

Til medlemmer av kontrollutvalet i Modalen kommune

Kopi: Ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak og Nordhordland Revisjon IKS

Knarvik, 20.01.2020

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Modalen kommune**Møtedato:** Måndag 27.01.2020, kl. 09.00 – ca. 13.00**Møtestad:** Konferanserommet, vis-a-vis kommunehuset

I anledning oppstart av ny periode for kontrollutvalet, vert både faste og varamedlemmer invitert til møtet. Eventuelle forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: tonje@nordhordland.net eller tlf.: 928 58 413. Varamedlemmer er ikkje møtepliktige.

Saksliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
01/20	Godkjenning av innkalling og saksliste	
02/20	Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte 01.10.2019	1
03/20	Skriv og meldingar: a. Vedtak om val av kontrollutvalsmedlemmer	2
04/20	Dialog med rådmann	
05/20	Dialog med ordfører	
06/20	Orientering frå sekretariatet om mandat og rutiner	
07/20	Orientering frå Nordhordland Revisjon IKS	
08/20	Engasjementsbrev – Nordhordland Revisjon IKS	3
09/20	Uavhengighetserklæring – Oppdragsansvarleg revisor	4
10/20	Revisjonsrapport – Interim 2019	5
11/20	Oppfølging av revisjonsrapport nr. 14	6
12/20	Oversikt - Saker frå perioden 2015 - 2019	7
13/20	Forvaltningsrevisjon – Risiko- og vesentlegheitsvurdering	
14/20	Møteplan 2020 - Kontrollutvalet	
15/20	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
16/20	Eventuelt	

Gje melding dersom det er andre saker som bør setjast opp på sakslista.

Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga: <https://innsyn.sing.no/modalen/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

NB: Innkallinga og sakpapir vert berre sendt elektronisk. Ved behov for utskrift, ber vi om at ein tek kontakt med kontrollutvalssekretariatet.

Med vennleg helsing

Tom Kristian Thorsen
*Leiar i kontrollutvalet*Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



KONTROLLUTVALET FOR MODALEN KOMMUNE

MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 01. oktober 2019
Stad: Formannskapssalen, kommunehuset
Kl.: 09.00 - 10.30

Tilstade: Knut Moe (leiar), Sigmund Vikane (nestleiar) og
Trude Langedal (medlem)

Innkalla: Økonomisjef Magne Verpelstad

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon
Revisor Ragnhild Kartveit Høyland, Nordhordland Revisjon IKS

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall: Økonomisjef Magne Verpelstad

19/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent
Sak 22/19 vart føreslegen utsett

20/19 Godkjenning av møteutskrift

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møtet 21.05.2019

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 21.05.2019 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 21.05.2019 er godkjent

21/19 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

- a. Forum for kontroll og tilsyn;
Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023
- b. Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon, 17. juni 2019
- c. Nordhordland Revisjon IKS Orientering til kontrollutvala –
Etablering av Vestlandsrevisjon IKS
- d. Løypemelding forvaltningsprosjekt «PPT og spesialundervisning»

Saksopplysningar:

Etablering av Vestlandsrevisjon IKS – orientering til kontrollutvala

Notat og prospekt er sendt pr. epost til alle kontrollutvala som er med i Nordhordland Revisjon og Indre Hordaland revisjonsdistrikt.

Kommunestyra i eigarkommunane skal i haust gjere vedtak om saka. Planlagt etablering vil ikkje medføre endringar som krev at kontrollutvala skal gje si tilråding til kommunestyra.

Revisjonen deltek i møtet og gjev ei orientering om status og planar for vidare prosess

Nordhordland Revisjon; løypemelding forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet har bestilt og godkjend prosjektplan (i sak 13/18) for eit forvaltningsprosjekt: *PPT og spesialundervisning*. Prosjektet var planlagt gjennomført i 2019, men er forseinka.

Revisjonen deltek i møtet og gjev ei orientering om planar for vidare oppfølging av saka.

Behandling i møte:

Konsekvensar av ny forskrift om kontrollutval og revisjon vart drøfta.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om fusjonsplanane for etablering av Vestlandsrevisjon IKS.

Revisor Ragnhild Kartveit Høyland orienterte om status og planar for vidare arbeid med forvaltningsprosjektet *PPT og spesialundervisning*.

Revisjonen svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

22/19 Oppfølging av revisjonsrapport nr 14

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport nr. 14, datert 14.05.2019, Nordhordland Revisjon IKS, var vedlegg til møte i 21. mai og er ikkje lagt ved her.

Saksopplysningar:

I sak 14/19 gav kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap / årsmelding for 2018.

I uttalen vart det vist til revisjonsrapport nr 14 og revisjonen sine kommentarar til rekneskapen.

I kontrollutvalet sitt vedtak vart det peika på ulike tilhøve som kontrollutvalet ville følgje opp i løpet av 2019.

Rådmannen er beden om i møte å gje ein status for oppfølging av kommentarar/tilrådde tiltak. Økonomisjefen vil delta og orientere om saka.

Behandling i møte:

Økonomisjef hadde meld forfall til møtet

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

Samrøystes vedtak

Saka vart utsett

23/19 Framlegg til budsjett for kollutvalsarbeidet 2020

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

Etter ny Kontrollutvals- og revisjonsforskrift § 2 skal kontrollutvalet

utarbeide eit framlegg til årsbudsjett for «**kontrollarbeidet**» i kommunen.

Dette inkluderer utgifter til: møter og opplæring for kontrollutvalet, kjøp av tenester vedkomande kontrollutvalssekretær og revisjon.

Kontrollutvalet sitt framlegg skal følgje med innstillinga til årsbudsjettet ved kommunestyret si handsaming, jmf kommunelova § 14 -3 tredje ledd.

Budsjettet for 2020 bør ta omsyn til fleire moment:

- Eit nytt kontrollutval skal veljast og skal tre i kraft frå årsskiftet
- Ved oppstart av ein ny periode er det trong til ekstra ressursar for opplæring av både medlemar og varamedlemar
- Kontrollutvalet sine medlemar bør også delta ved kommunen si folkevaldsopplæring
- Kontrollutvalet skal ha 5 medlemar med varamedlemar
- Medlemar / varamedlemar skal ha godtgjering for møteaktivitet i samsvar med reglement for godtgjering til politiske utval

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2020 med føresetnader som nemnt nedanfor:

	Framlegg - Budsjett 2020
Honorar offentlig revisjon som dekker kostnader til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjonsarbeid, rådgjeving mm	344 000 1)
Kjøp av tenester sekretariat kontrollutval (NUI)	64 000 2)
Kurskostnader ved opplæring kontrollutvalet	50 000 3)
Div. utgifter ved møter i kontrollutvalet	2 000
Godtgjerdelse til leiar, fast medl., vara og møter	4)
Totalt	460 000

1. Honorar til revisjonstenester frå Nordhordland Revisjon (Vestlandsrevisjon) er ikkje fastsett enno, men er opplyst til å verte om lag på nivå som i dag. Det er derfor her teke utgangspunkt i honorar for 2019, som er auka med 3% for pris og lønnsvekst.

Revisjonen planlegg no ein ny modellen for timar til forvaltningsrevisjon, der det er tenkt er at kvar kommune får 200 timar forvaltningsrevisjon årleg. Desse timane kan samlast opp over to år, slik at det blir 400 timar anna kvart år. I ein fire-års periode er det derfor 800 timar tilgjengeleg som utgangspunkt. For nokre kommunar/periodar vil dette vere for få timar, og då er det mogeleg å tinge fleire prosjekt/timar, og desse overskytande timane vil bli fakturert med vanleg timesats.

2. Kostnader til kjøp av sekretariatstenester er oppgjevne frå NUI, men er ikkje fastsett av styrande organ enno
3. Utvalet treng å delta i særskild opplæring for kontrollutvala første året. Det vil truleg verte laga til regionalt kurs i regi av sekretariat/revisjon og kurs i regi av NKRF. I budsjettet er det estimert deltaking i to samlingar à to dagar (kursutgifter, opphald, reiseutgifter). Opplæring bør gjevast til både medlemar og varamedlemar
4. Det er her ikkje lagt inn kostnader for godtgjeringa til medlemane i kontrollutvalet. Dette er føresett lagt inn av rådmannen i framlegg av budsjett for 2020. Godtgjeringa må ta omsyn til 5 møter i kontrollutvalet i 2020 (3 vår – 2 haust), samt deltaking på to eigne samlingar med kurs / opplæring.

Behandling i møte:

Framlegg til budsjett vart drøfta

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollutvalsarbeidet for 2020 med ei ramme på kr 460 000.

Godtgjering til medlemane for møter og opplæring kjem i tillegg og vert å rekna ut av rådmannen etter reglement, basert på 5 møter i utvalet og to samlingar med opplæring/kurs.

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett vert å leggja ved når arbeidsutvalet/ formannskapet og fellesnemnda/kommunestyret handsamar budsjettet for 2020

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollutvalsarbeidet for 2020 med ei ramme på kr 460 000.

Godtgjering til medlemmane for møter og opplæring kjem i tillegg og vert å rekna ut av rådmannen etter reglement, basert på 5 møter i utvalet og to samlingar med opplæring/kurs.

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett vert å leggja ved når arbeidsutvalet/ formannskapet og fellesnemnda/kommunestyret handsamar budsjettet for 2020

24/19 Oppsummering og evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden

Saksvedlegg:

- Framlegg til: Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 -2019

Saksopplysningar:

Sekretariatet har utarbeida eit framlegg til oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden. Denne er basert på årsmeldingane frå utvalet for åra 2016-2018 og dei drøftingar som har funne stad i møta, inkludert siste møta i perioden.

Behandling i møte:

Oppsummeringa vart drøfta

Framlegg til vedtak:

Oppsummeringa av kontrollutvalet sitt arbeid for perioden 2015 – 2019 vert godkjend slik den føreligg / med dei endringar som vart føretekt i møte.

Samrøystes vedtak:

Oppsummeringa av kontrollutvalet sitt arbeid for perioden 2015 – 2019 vert godkjend med dei endringar som vart føretekt i møte.

25/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

Behandling i møte:

Ingen merknader vart teke opp i møtet

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

26/19 Eventuelt

Behandling i møte:

Ingen saker vart tekne opp:

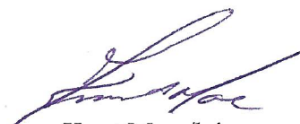
Samrøystes vedtak:

Neste møte i kontrollutvalet er 03. desember 2019 kl. 09.00

Førebels sakliste:

- Informasjon og opplæring til nytt kontrollutval
- Orientering til nytt kontrollutval frå noverande utvalsleiar
- Revisjon erklæring uavhengighet
- Interimsrevisjon 2019
- Oppfølging av revisjonsrapport nr 14

Modalen, 01.10.2019



Knut Moe /leiar



Øivind Olsnes/sekretær

Sakspapir

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Jo Bjarte Tømmerbakke	FE-014	19/219

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
053/2019	Kommunestyret	PS	15.10.2019

Val av kontrollutval for kommunestyreperioden 2019 - 2023

Forslag til vedtak:

Kommunestyret vel desse medlemane til kontrollutval for kommunestyreperioden 2019 – 2023:

Leiar:

Nestleiar:

Medlem:

Medlem

Medlem:

Varamedlem:

Varamedlem:

Varamedlem:

Saksopplysningar:

Kontrollutval er eit lovpålagd organ. Utvalet sine oppgåver er nærare omhandla i kapittel 23 i kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon, fastsett av departementet 17. juni 2019(sjå vedlegg). Etter § 7-1 i ny kommunelov skal kommunestyret velje kontrollutval i det konstituerande møte, og nytteomsyn taler for at ein vel kontrollutval etter val av formannskap og ordførar/varaordførar for å sikre at reglane om valbarheit vert følgde.

Etter § 23-1 første ledd i ny kommunelov, vel kommunestyret sjølv eit kontrollutval som på vegne av

kommunestyret skal føre laupande kontroll med forvaltninga i kommunen. Kommunestyret vel også sjølv leiar og nestleiar i kontrollutvalet.

Etter § 23-1 andre ledd skal kontrollutvalet ha mionst 5 medlemer. Dette er ein auke i det lågaste talet på medlemer samanlikna med utgåande lov. Minst ein av medlemane i utvalet skal veljast mellom medlemene av kommunestyret. I den nye lova er det også tatt inn ei føresegn om at leiaren ikkje kan vere medlem av same parti eller same gruppe som ordføraren i kommunen.

Dei vanlege krava til valbarheit i § 7-2 og kven som er utelukka etter § 7-3 gjeld også for kontrollutval. I § 23-1 tredje ledd bokstav a-h er det særlege reglar om kven som ikkje kan veljast til kontrollutvalet. Dette er:

- Ordførar og varaordførar
- Medlemar og varamedlemar av formannskapet
- Medlemer av kommuneråd
- Medlemer og varamedlemer av kommunestyrekomite
- Medlemer og varamedlemer av folkevald organ med myndigheit til å ta avgjerd(merk at medlemer og varamedlemer av kommunestyret likevel er valbare)
- Tilsette i kommunen
- Personar som har ei leiande stilling eller som er medlem eller varamedlem i styret eller bedriftsforsamlinga, i eit selskap som kommunen har eigarinteresser i.
- Personar som har ei leiande stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i eit interkommunalt politisk råd eller eit kommunalt oppgåvefellesskap.

Det nedste punktet er nytt i lova, og gjeld dei tilfella der representantskapa i eit slikt interkommunalt samarbeid har oppretta eit underordna styringsorgan etter høvesvis § 18-3 fjerde led og § 19-3 femte ledd. Dersom eit slikt organ i realiteten er eit styre med dei oppgåvene og myndigheit som normalt ligg til eit styre i i eit selskap, så kan medlemene og varamedlemene i dette organet ikkje veljast til kontrollutvalet.

Som det går fram av lista, fører den nye lova vidare at ein person som er tilsett i kommunen ikkje kan veljast til kontrollutvalet, og dette gjeld uavhengig av kva stillingsbrøk vedkomande er tilsett i. Bakgrunnen for dette er omsynet til å sikre kontrollutvalet og medlemane skal vere uavhengig og utan bindingar til kommunen. Dessutan vil ein hindre at medlemar av kontrollutvalet får saker til handsaming som gjeld dei sjølve eller verksemda der dei er tilsett.

Kommunestyret kan når som helst halde nyval av medlemane i kontrollutvalet, jf kommunelova § 23-1 fjerde ledd. Kommunjestyret kan ikkje vedta å leggje ned kontrollutvalet i valperioden.

Kommunestyret - 053/2019

KS - behandling:

Forslag frå ordførar:

Leiar: Tom Kristian Thorsen

Nestleiar: Ove Eidsnes

Medlem: Sigrunn Almelid Birkeland

Medlem: Bjørn Helge Venås

Medlem: Hallgeir Neset

Varamedlem: Linda Tollefsen Ås

Varamedlem: Aud Almenningen Steinsland

Varamedlem: Jan Arild Steinsland

Samrøystes vedteke

KS - vedtak:

Kommunestyret vel desse medlemane til kontrollutval for kommunestyreperioden 2019 – 2023:

Leiar: Tom Kristian Thorsen

Nestleiar: Ove Eidsnes

Medlem: Sigrunn Almelid Birkeland

Medlem: Bjørn Helge Venås

Medlem: Hallgeir Neset

Varamedlem: Linda Tollefsen Ås

Varamedlem: Aud Almenningen Steinsland

Varamedlem: Jan Arild Steinsland

Vedlegg:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (endelig versjon)

Til kontrollutvalget i Modalen kommune

Engasjementsbrev – Modalen kommune

1. Innledning

Nordhordland Revisjon IKS har revidert Modalen kommune siden 1995. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet (og foretaksregnskapene). Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Janne Eraker.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Janne Eraker.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av

kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved årlige rapporter om årsregnskapet. Kontrollutvalget vil bli orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret.

Etter en endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Misligheter

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen,

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Modalen kommune, revisjon av årsregnskapet 2019

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

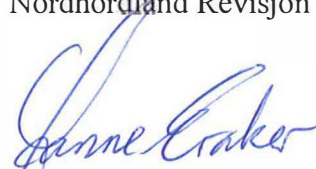
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Nordhordland Revisjon IKS og Nordhordland Revisjon AS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Modalen kommune deltar i med unntak av Nordhordland Revisjon IKS og Nordhordland Revisjon AS.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Modalen kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Modalen kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Modalen kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Modalen kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Isdalstø, 15.01.2020
Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker
Oppdragsansvarlig revisor

Til kontrollutvalget i Modalen kommune

Kopi: Rådmann
Økonomisjef

Isdalstø, 20. januar 2019

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2019

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Modalen kommune. I den forbindelse har vi nokre kommentarar til det arbeidet vi har gjort.

Gjennom hausten har vi oppdatert våre tidligare kartlagte rutinar og implementerte kontrollar. For å bygge på kommunens interne kontrollhandlingar skaffar vi oss revisjonsbevis for at rutinane og dei implementerte kontrollane fungerer tilfredsstillande. Dette gjer vi ved bruk av utvalgsbasert testing. På rekneskapsområde der vi meiner kommunens rutiner er svake eller det vil være effektivt, vil vi teste detaljar, noko som medfører eit større omfang av kontroll av rekneskapsdata. Hensikten er å gje oss tilfredsstillande sikkerheit for at det ikkje oppstår vesentlege feil i rekneskapet.

Nedanfor har vi summert opp våre erfaringar frå interimsrevisjonen.

Test av kontrollar

Kommunen driv ein mangearta og kompleks virksomheit med mange transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at dei etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi i haust testa følgjande kontrollar:

- attestasjon og tilvisning knytt til innkjøp.
- variabel løn, herunder eit utval reiserekningar.
- avstemmingar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.

- når det gjeld inntektssida og brukarbetalingar har vi kontrollert fakturagrunnlag mot faktura innan oppvekstsektoren. Kontrollen viste ingen avvik.

I hovudtrekk har våre kontrollar ikkje avdekka vesentlege feil. Vi meiner derfor at kommunens interne kontroll, med nokre få unntak, fungerer tilfredsstillande. Også sett i lys av størrelsen på kommunen.

Test av detaljar

Vi har utført detaljtest på løn, der vi blant anna har kontrollert at løn til fast tilsette er registrert i lønssystemet på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler samt lønsreguleringar. Det vart ikkje avdekka avvik. Revisjonen fekk gjennom detaljkontrollen ei oppfatning av at det var god orden og kontroll på dette området.

Investeringsprosjekt

Revisjonen har denne hausten hatt eit ekstra fokus på investeringsprosjekt, og skiljet mellom drift- og investeringsutgifter i rekneskapet. Vi har med utgangspunkt i opprinneleg budsjett samt bokførte utgifter i kommunens driftsrekneskap vurdert korrekt klassifisering. Dei ulike investeringsprosjekta er også gjennomgått i møte med administrasjonen. Vi har ikkje avdekka vesentlege feil på området, men det er noko svak dokumentering av vurderinga drift/investering på dei ulike prosjekta.

Ved vurdering av grensedragning drift/investering er det viktig at det blir utarbeidd ein grundig dokumentasjon av alle prosjekt som blir planlagt for det komande år. Vi tilrår derfor at kommunen allereie i budsjettprosessen innarbeider ein slik vurdering, som kvalitetssikrast mot gjeldande rekneskapsreglar.

Hovudkonklusjon etter interimrevisjon 2019

- Ingen vesentlege feil er avdekka i løpet av vår revisjon i haust.
- Vi har nokre innspel knytt til prosjektvurderingar og grensedragning drift/investering.
- Vidare tilrår vi til å ha fokus på generelle avstemmingsrutinar samt arbeidsdeling.

Årsavslutning:

Vi minnar om at frist for å avleggje årsrekneskap er 22. februar og årsmeldinga den 31. mars. Foreliggg årsrekneskap og årsmelding innan fristen, vil vi avgi vår revisjonsmelding seinast innan 15. april 2020.

Med venleg helsing,

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef

Modalen kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 14.05.2019
Revisjonsrapport nr.14

Årsrekneskapen 2018

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2018. Vårt arbeid er utført med heimel i kommunelova § 78 og forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar mv. som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Forskrifta § 4 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 fylgjer av vår revisjonsgjennomgang. Generelt er rekneskapen godt dokumentert og avstemt og her er få avvik.

Revisjon gjennom året

Kostnader er kontrollert i samband med terminvise attestasjonar av mva kompensasjonsoppgåver. Merknader etter dette er teke opp med økonomikontor og korrigert gjennom året. I tillegg er det valt ut større utgiftsbilag for gjennomgang ved årsavslutningsrevisjonen. Dette omfattar også periodiseringskontroll ved årsskiftet. Kostnader vert også kontrollert ved gjennomgang av prosjektrekneskap/attestasjonar i året. Ingen vesentlege avvik på dette området.

Innkjøp er kontrollert ved innhenta kontoutdrag frå utvalde leverandørar. Ingen større avvik.

I 2018 har vi gjennomgått og vurdert rutinar og kontrollert fakturering av kommunale gebyr med omsyn til at rett gebyrsats er nytta, registrert eigar er fakturert samt at utvalde eigedomar er rett fakturert. Kontrollen viste ingen avvik.

Uteståande krav

Kommunen har pr. 31.12.18 bokført avsetning til tap på krav med kr 719 774, avsetjinga var tilsvarande i fjor. Ut frå oversikt gamle postar synest dette å dekkja tapsrisiko. Det er viktig at innkrevjingsrutinar med fast puring og vidare tiltak blir prioritert, eventuelt i samarbeid med NAV.

Drift versus investering - Asfaltering

Etter KRS 4 er asfaltering av allereie asfaltet veg normalt driftskostnad, medan nyasfaltering er investeringskostnad. Asfaltering av Hellandsvegen (K03004) er i 2018 ført i investeringsrekneskapet, men skulle ha vore ført i drift. Denne posten er budsjettert og bokført feil. Kostnaden er på kr 407 438.

Vi vurderer ikkje dette som vesentleg feil for rekneskapet samla sett.

Arbeidsgjevaravgift

I samband med årsavslutninga har kommunen sjølv påvist eit avvik knytt til arbeidsgjevaravgift. Det er utgiftsført kr 23 105 for mykje i arbeidsgjevaravgift. Avviket relaterer seg til posteringar av sjukelønsrefusjon som gjev redusert arbeidsgjevaravgift. Grunnlaget er redusert med samla kr 163 864, men kommunen har ikkje rekneskapsført redusert arbeidsgjevaravgift som følgje av dette. Kommunen har fått tilbakebetalt kr 23 131 frå kemnerkontoret. Avviket vil verte korrigert i 2019.

Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling

Desse er rapportert via oppgåve til skatteetaten. I rapporten for 2017 påpeika vi at nøyaktig avstemming mot rekneskap ikkje var dokumentert. Avstemming på dette området er på plass for 2018.

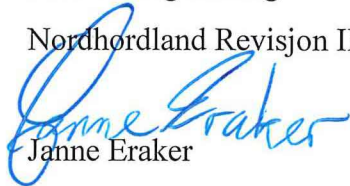
Konklusjon

Årsrekneskapen var ikkje avlagt i tide til at revisjonen kunne ferdigstillast innan 15.04. slik kravet er i revisjonsforskrifta. Vi har difor avlagt negativ revisjonsmelding 15.04.19 og den er erstatta av ny datert 14.05.19. Dette er kommentert under andre forhold i revisjonsmeldinga.

Rekneskapen er ryddig og godt dokumentert. Vi har ingen merknader som medfører atterhald eller presisering i revisjonsmeldinga for 2018.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef



KONTROLLUTVALET - MODALEN KOMMUNE

Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 - 2019

Denne rapporten gjeld kontrollutvalet sitt arbeid i valperioden 2015 - 2019.

I perioden har utvalet hatt fylgjande samansetjing:

MEDLEMAR	VARAMEDLEMAR
Knut Moe – leiar	1. vara Sigrunn Almelid Birkeland
Sigmund Vikane – nestleiar	2. vara Bjørn Helland
Trude Langedal – medlem	3. vara Trygve Mjelde

Kontrollutvalet er eit lovpålagt tilsynsorgan som er valt av kommunestyret og rapporterer direkte om sitt arbeid til kommunestyret. Kontrollutvalet skal føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga og sjå etter at der er ei forsvarleg revisjonsordning, på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalet kan i praksis sjå på alle saker og område i kommunen som kan definerast som kontroll eller tilsyn.

Kontrollutvalet i Modalen har vedteke eit dokument som seier noko om ansvar, oppgåver og organisering av kontrollutvalet.

Utvalet er opptatt av at kommunen har gode rutinar og internkontroll på dei ulike områda. Det er viktig for å sikre innbyggjarane gode tenester og at midlane til kommunen vert forvalta på ein god måte.

Kontrollutvalet sine møte er opne på lik linje med andre politiske møte. Kontrollutvalet har kalla inn administrasjonen og ordfører for å få naudsynte opplysningar i aktuelle saker.

I perioden utvalet hatt slik møteaktivitet

Tal møter				Tal saker			
2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
4	3	2	3	34	26	19	26

Stortinget vedtok 22. juni 2018 ei ny kommunelov. Mesteparten av den nye lova vert sett i kraft frå og med det konstituerande møte i kommunestyret, ved oppstart av valperioden 2019-2023. Kontrollutvalet har fått informasjon om framlegget til ny *Kontrollutvalgs- og Revisjonsforskrift (fastsett 17. juni 2019)*. Ny forskrift vil tre i kraft for ny valperiode.



Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Kontrollutvalet starta sitt arbeid i perioden med å laga ein plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet handsama plan for forvaltningsrevisjon i sak 21/16 i utvalsmøte 29.09.16. der forvaltningsrevisjon av samfunnstryggleik - og beredskapsarbeidet i Modalen kommune vart føreslege. Planen vart handsama i kommunestyret i sak 060/2016. Planen vart då vedteken sendt tilbake til kontrollutvalet for ny handsaming, grunna at det var varsla tilsyn frå Fylkesmannen i Hordaland på området i løpet av 2017.

I samsvar med kommunestyret sitt vedtak handsama kontrollutvalet i utvalsmøte den 7. februar 2017 (sak 04/17) eit revidert framlegg til forvaltningsprosjekt. Kontrollutvalet sitt nye framlegg vart handsama i kommunestyret i Ksak 060/2016. Kommunestyret vedtok då å gjennomføre eit *forvaltningsprosjekt innan oppvekst-sektoren*. Grunna fylkesmannen sitt tilsyn av spesialundervisning i 2017 vart prosjektet planlagt gjennomført i slutten av kommunestyreperioden.

Plan for selskapskontroll vart vedteken av kommunestyret i Ksak 061/2016. Det vart då vedteke å prioritere følgjande selskapskontroll i denne kommunestyreperioden:

- Modalen Næringsbygg AS

Kontrollutvalet har følgd opp kommunestyret sine vedtak med gjennomføring av følgjande prosjekt i perioden:

Nordhordland Revisjon IKS gjennomførte selskapskontrollen i 2018. Kontrollutvalet handsama rapporten i møte den 13.11.2018 under sak 12/18. Kontrollutvalet si tilråding og revisjonen sin rapport vart sendt til kommunestyret for vidare handsaming.

Kommunestyret handsama rapporten i møte den 02.05.2019 , sak023/2019 med slik vedtak:
Modalen kommune vedtek «Eigarskapsmelding – Modalen kommune» m/ vedlegg og justeringar i møte, slik ho ligg føre.

Revisjonen ved Tonje Husum Årland presenterte rapporten i kommunestyret.

Kontrollutvalet godkjende i møte den 13.11.18 (sak 13/18) ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av «*PPT og spesialundervisning*».

Prosjektet er no planlagt gjennomført i 2019/20 og rapporten vert å følgje opp av nytt kontrollutval i 2020.

Utvalet ser på forvaltningsrevisjon som eit nyttig reiskap for at utvalet skal kunne gjere den jobben som ein er sett til. Det er viktig at rapportane i etterkant vert nytta aktivt både av administrasjon og politikarar i kommunen, som eit reiskap for å forbetre og kvalitetssikre tenestene.



Revisjonen

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen på oppdrag frå kontrollutvalet. Modalen kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS, som er eit interkommunalt revisjonsselskap eigd av dei sju kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy.

Nordhordland Revisjon IKS planlegg i løpet av hausten 2019 å slå seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og vil etablere *Vestlandsrevisjon IKS*. Modalen kommune vil då verte medeigar i det nye selskapet. Endra selskap vil ikkje få noko praktisk verknad for kontrollutvalet sitt arbeid i den nye valperioden.

Kontrollutvalet skal sikre at kommunen har ein forsvarleg revisjon. Revisjonen har vore i fleire utvalsmøter for å orientere om sitt pågåande arbeid og planar for revisjon. Revisjonen har årleg lagt fram si erklæring om uavhengighet. Revisjonen av årsrekneskapen har vore tilfredstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering.

Den nye *Kontrollutvalgs- og Revisjonsforskrifta* vil medføre nokre endringar for revisjonen sine oppgåver og ansvar. Revisjonen skal heretter mellom anna også revidere og uttale seg om ulike tilhøve i årsmeldinga ved revisjon av årsrekneskapen.

Sekretariatstenesta

Sekretariatet er kontrollutvalet sitt operative organ og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som handsamast av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk.

Nordhordland Utviklingsselskap IKS ivaretek sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i kommunane Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy. Dette vert vidareført i den nye valperioden. Dette gjeld også for Alver kommune etter samanslåinga av Radøy, Meland og Lindås pr 1. januar 2020.

Kommunen sin økonomi og rekneskap

Kontrollutvalet har årleg gjeve sin uttale til kommunen sitt rekneskap og årsmeldinga.

Kontrollutvalet har understreka det positive i at kommunen har lagt fram positive netto driftsresultat, og at dette er viktig for at kommunen kan oppretthalde eit godt tenestetilbod til innbyggjarane i åra framover. Nokre av inntektene kan også variere ein del frå år til år, og det er derfor viktig at kommunen har ein buffer til å møte slike variasjonar. Kontrollutvalet har positivt peika på at årsmeldinga gjev ei vurdering av kva mål som er gjennomført i året.

Kontrollutvalet har i perioden årleg følgd opp revisjonen sine rapportar med merknader / kommentarar til årsrekneskapen. Rådmann/økonomisjef har i løpet av 2. halvår gjeve ein status for arbeidet med oppfølging av avvik og merknader.



Andre saker som har vore handsama i perioden:

- Orienteringar om aktuelle saker i kommunen
- Orientering om organiseringa av tenesteområdet teknisk, miljø og landbruk
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vedlikehald av kommunale bygg i Modalen kommune»
- Orientering om flyktingtenesta
- Orientering om avtalar med andre kommunar om kommunale tenestetilbod
- Innspel til kommunestyret om kurs, som vart gjennomført, vedkomande habilitet
- Orientering og dialog med rådmann og ordførar
- Orienteringar om økonomisk status i høve til budsjett
- Årleg møteplan / årsplan for kontrollutvalet
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Andre kommentarar

Kommunestyret har det øvste ansvaret for å kontrollere kommunen si verksemd. Kontrollutvalet er eit lovfesta og viktig utval i kommunen som bør ha dyktige medlemar. I Modalen skal utvalet utvidast frå 3 til 5 medlemar i neste valperiode. Det er derfor svært viktig at kontrollutvalet sin funksjon og rolle vert gjeven god plass i folkevaldopplæringa etter valet.

Kontrollutvalet meiner det er viktig at det også vert sett av ressursar til naudsynleg deltaking i særskilte kurs og opplæring slik at kontrollutvalet best mogleg kan utføre sitt mandat. I 2016 deltok fleire av medlemmene på kurs for kontrollutvalsmedlemmer som vart arrangert i Knarvik 20. januar og på Solstrand 25. – 26. januar. Leiar deltok på NKRF sin årlege kontrollutvalskonferanse 3. – 4. februar 2016 og på leiarmøte for kontrollutvala i Nordhordland 10. juni 2016. Kontrollutvalet deltok på folkevaldopplæringa for kontrollutvala i Hordaland i januar 2018.

Kontrollutvalet vil takke for orienteringar og god kommunikasjon med administrasjonen og kommunestyret i perioden som er gått.

Modalen, 01.10.2019

Knut Moe /leiar