

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Modalen kommune**

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

**Innkalling til møte i kontrollutvalet i Modalen kommune****Møtedato:** 24.11.2021, kl. 09.00 – ca. 11.30**Møtestad:** NB: Info om møtestad vert ettersendt.**Saksliste:**

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
33/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	
34/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 29.09.2021	1
35/21	Skriv og meldingar a. Info om aktuelle kurs	
36/21	Aktuelt i Modalen kommune	
37/21	Orientering om status nytt kommunehus	
38/21	Engasjementsbrev, Vestlandsrevisjon IKS	2
39/21	Orientering om overordna revisjonsstrategi	3
40/21	Oppfølging plan for forvaltningsrevisjon	
41/21	Orientering om evaluering undervegs i perioden 2019 – 2023 – Kontrollutvalet sin eigenvurdering	
42/21	Møteplan for 2022	
43/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
44/21	Eventuelt	

Forfall må meldast til kontrollutvaldssekretær på e-post:

[tonje.husum.aarland@regionnordhordland.no](mailto:tonje.husum.aarland@regionnordhordland.no) eller tlf.: 92858413.

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

<https://innsyn.sing.no/modalen/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>.

Med vennleg helsing

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



## Modalen kontrollutval

### Saksframlegg til møte 24.11.2021

---

#### 33/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

**Saksopplysingar:**

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

*Framlegg til vedtak:*

*Innkalling og sakliste er godkjent.*

#### 34/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 29.09.2021

**Saksvedlegg:**

*Møteprotokoll frå Modalen kontrollutval, 29.09.2021*

**Saksopplysingar:**

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

*Framlegg til vedtak:*

*Møteprotokollen frå møtet 29.09.2021 er godkjent.*

#### 35/21 Skriv og meldingar

a. Info om aktuelle kurs

**Saksopplysingar:**

Det er fleire tilgjengelege kurs for kontrollutvalsmedlemmer. Sekretariatet vil orientere kort om desse i møtet.

*Framlegg til vedtak:*

*Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.*



### 36/21 Aktuelt i Modalen kommune

**Saksopplysingar:**

Rådmann og ordfører er invitert til å gje ei kort orientering om aktuelle saker i Modalen kommune.

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.*

### 37/21 Orientering om status nytt kommunehus

**Saksopplysingar:**

Administrasjonen er beden om å orientere kort om status for byggeprosjektet med nytt kommunehus.

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

### 38/21 Engasjementsbrev, Vestlandsrevisjon IKS

**Saksvedlegg:**

*Engasjementsbrev – Modalen kommune, Vestlandsrevisjon IKS*

**Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet har motteke engasjementsbrev frå Vestlandsrevisjon IKS, som skal sendast ein gang kvar valperiode og elles ved behov. Vestlandsrevisjon IKS er samanslått frå dei tidlegare revisjonsselskapa Indre Hordaland revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS, og har formelt vore revisor for Modalen kommune frå 01.01.2021. Engasjementsbrevet gjev nærare informasjon om innhaldet i oppgåver og ansvar til revisor.

Revisjonssjef Janne Eraker vil i møtet gje ei orientering om engasjementsbrevet.

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*



### 39/21 Orientering om overordna revisjonsstrategi

Saksvedlegg:

*Overordna revisjonsstrategi 2021 – Modalen kommune, Vestlandsrevisjon IKS*

**Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet har motteke overordna revisjonsstrategi for 2021 frå revisor. Føremålet med dokumentet er å informere kontrollutvalet og kommunen si leiing om dei oppgåver som revisor har planlagt for Modalen kommune for rekneskapsåret 2021.

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

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

### 40/21 Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon

**Saksopplysingar:**

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon i sak 058/20 med følgjande prioriterte område:

1. *Oppfølging av politiske vedtak*
2. *Etikk, varsling og habilitet*
3. *Internkontrollsystem*

Det var vidare i vedtaket ei uprioritert liste med følgjande tema:

- *Rekruttering, løn- og tilsettepolitikk*
- *IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)*
- *Avvikssystem og oppfølging*
- *Vassforsyning og vasskvalitet*
- *Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar*
- *Offentlegheit, innsyn og personvern*
- *Kvalitet i skulefritidsordning.*

Kommunestyret delegerte mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen.



Det vert i møtet lagt opp til ei drøfting av aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i perioden.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

#### **41/21 Orientering om evaluering undervegs i perioden 2019 – 2023 – Kontrollutvalet sin eigenvurdering**

Saksopplysingar:

I Kontrollutvalsboka frå Kommunal- og moderniseringsdepartementet, som er rettleiande for arbeidet til kontrollutvala, står det at det kan vere nyttig for kontrollutvalet å evaluere eige arbeid jamleg. Målsetjinga er å sørkje for kontinuerleg læring og forbetring ved å fokusere på korleis kontrollutvalet fyller sin kontroll- og tilsynsfunksjon. Ved å gjennomføre evaluering midtvegs i ein periode vil det vera mogleg å gjera forbetringstiltak som kjem arbeidet i utvala til gode i resten av perioden.

Sentrale spørsmål kan vera om kontrollutvalet sine forventingar til sekretariat og revisjon blir innfridde, om saker blir tilstrekkeleg førebudde, korleis utvala vurderer arbeidet sitt og generelt korleis mulighetane ligg til rette til å få gjort ein god jobb i kontrollutvala.

Evalueringa kan gjerast som ei anonym, digital spørjeundersøking der ein i hovudsak rangerer ulike tema på ein skala frå 1 – 5. Sekretariatet ved Region Nordhordland IKS (RNI) planlegg å gjennomføre same undersøking i alle kontrollutvala RNI er sekretariat for. Slik kan ein sjå på resultat for kvart enkelt utval, samt identifisera om det er fellestrekk som går igjen i dei ulike kommunane, og som kan vera arbeidd med overordna og på tvers for forbetring.

Undersøkinga er tenkt gjennomført seinhaust 2021, og resultat kan bli gjennomgått i første møte i 2022, samt i leiarsamling som er planlagt i januar 2022.

Sekretariatet vil orientere nærare i møtet om planane for evalueringa, og legg opp til ein kort drøfting kring innspel til prosessen.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*



#### 42/21 Møteplan for 2022

**Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet vil få framlagt forslag til møteplan for 2022 i møtet.

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar ...*

#### 43/21 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

**Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen.

Lenke til politisk møtekalender:

<https://innsyn.sing.no/modalen/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

**Framlegg til vedtak:**

*Ingen framlegg til vedtak i denne saka.*

#### 44/21 Eventuelt

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



## Modalen kontrollutval

### Møteprotokoll med saksframlegg

Møtedato: 29. september 2021 kl. 09.00 – 12.00  
Stad: Møterom, Brannstasjonen  
Tilstade: Sigrunn Almelid Birkeland (medlem), Bjørn Helge Venås (medlem), Linda Tollefsen (medlem) og Jan Arild Steinsland (vara)  
Forfall: Tom Kristian Thorsen (leiar) og Ove Eidsnes (nestleiar)  
Innkalla: Ordførar Kjetil Eikefet og Rådmann Jo Tømmerbakke  
Revisor: Revisjonssjef Janne Eraker, Vestlandsrevisjon IKS  
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland

---

*Ved møtestart var det vald møteleiar for møtet; Sigrunn Almelid Birkeland.*

---

#### **22/21 Godkjenning av innkalling og sakliste**

##### **Saksopplysingar:**

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

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

*Innkalling og sakliste er godkjent.*

##### **Behandling i møte:**

Ingen kommentarar til innkalling og sakliste.

##### **Samrøystes vedtak:**

Innkalling og sakliste er godkjent.



## 23/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 19.05.2021

### Saksvedlegg:

*Møteprotokoll frå Modalen kontrollutval, 19.05.2021*

### Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

### Framlegg til vedtak:

*Møteprotokollen frå møtet 19.05.2021 er godkjent.*

### Behandling i møte:

Ingen kommentarar til protokollen.

### Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 19.05.2021 er godkjent.

## 24/21 Skriv og meldingar

a. Invitasjon til «Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022»

### Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har fått invitasjon til folkevaldopplæring for kontrollutval arrangert av Vestland fylkeskommune 15. – 16. februar 2022. Invitasjon med program vil bli sendt ut medio oktober med påmeldingsfrist 1. november 2021.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.*

### Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk skriv og meldingar og er positive til å delta på folkevaldopplæringa i regi av Vestland fylkeskommune.

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.





## 25/21 Aktuelt i Modalen kommune

### **Saksopplysingar:**

Rådmann og ordførar er invitert til å gje ei kort orientering om aktuelle saker i Modalen kommune.

### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.*

### **Behandling i møte:**

Ordførar Kjetil Eikefet orienterte nærare om;

- Justering av kommunegrense; Romarheim skulekrins – kommunejustering, brev frå Statsforvaltaren om søknad om utgreiing
- Pasientreiser; avtale mellom Helse Bergen og Dale taxi
- Revisjon av konsesjonsvilkår; høyringsfrist og vurderingar kring dette
- Gjennomgang av Modalen Næringsbygg AS; rapport frå prosjektet er venta å bli presentert i kommunestyret på første møte i 2022.

Rådmann Jo Tømmerbakke orienterte nærare om;

- Status rydding av lausmassar i fjellsida bak Bryggjeslottet; krevjande arbeid å sikre bygningsmasse undervegs og utfordrande å budsjettere kostnadene til fjellsikringa, samt langsiktig sikringsarbeid knytt til rasvollar og liknande
- Status nytt kommunehus; innflytting kring årsskiftet
- Status sjukepleierekruttering; 20 søkjarar totalt, to tilsett
- Kommuneoverlege og fastlege tilsett; organisert som 2 kommunale fastlønnsstillingar
- Modalen kommune har motteke nasjonal pris frå Pressens offentlegorgan som «Mest open kommune»; kommunen har stor fokus- og fått høg score på å vere ei open og tilgjengeleg kommune.

### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



## 26/21 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 16 – årsrekneskapen 2020

### **Saksopplysingar:**

I handsaminga av årsrekneskapen 2020, sak 17/21, vedtok kontrollutvalet å følgje opp merknadene frå revisor omtala i revisjonsrapport nr. 16 knytt til revidering av kommunen sitt årsrekneskap for 2020. Revisjonsrapport nr. 16 er utarbeida knytt til årsoppgjæret for 2020 og gjev ei oppsummering av feil og manglar revisor har avdekkja som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, samt om atterhald knytt til uttalen.

Det er planlagd ei orientering i møtet om oppfølging av merknadene.

### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

### **Behandling i møte:**

Rådmann Jo Tømmerbakke orienterte nærare om oppfølging av revisjonsrapport nr. 16 med kommentarar frå økonomisjef;

- Budsjett  
Vert fylgt opp slik at oppstilling vert rett framover.
- Uteståande krav og avdrag lån  
Arbeidet vert framleis prioritert. Faste månadlege purringar. Fast avdragsfakturering og oppfølging. Arbeid med oppfølging utover purring pågår jamnleg.
- Avsetjing for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon  
Vil verte vurdert i årsavslutninga. Ny lege 2021.
- Manglar ved rekneskapsdokument, noter  
Vert fylgt opp i årsavslutninga og produksjon av rekneskapsdokument med noter for 2021.
- Årsmelding  
Vert fylgt opp i samband med utarbeiding av årsmelding for 2021.

Rapporten henta fram i samband med årsavslutnings- og årsmeldingsarbeidet for 2021.

### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



## 27/21 Forenkla etterlevingskontroll – økonomiåret 2020

### Saksvedlegg:

*Attestasjonsuttale 30.06.2021, Vestlandsrevisjon IKS*

*Refusjon av sjukeløn – Forenkla etterlevingskontroll 2020, Vestlandsrevisjon IKS*

### Saksopplysingar:

Vestlandsrevisjon IKS har gjennomført forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for rekneskapsåret 2020, jf. kommunelova § 24-9. Føremålet med forenkla etterlevingskontroll er å sjå etter om økonomiforvaltninga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar, og er ein ny kontrolloppgåve etter kommunelova. Val av område for forenkla etterlevingskontroll vert prioritert av revisor og skal skjje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Tema for etterlevingskontrollen har vore sjukelønsrefusjonar. Kontrollen har ikkje gitt grunnlag for konklusjon med atterhald, men det føreligg enkelte manglar eller svakheiter ved kommunen sine rutinar som er nærare omtala i rapport om etterlevingskontroll for 2020, datert 30.06.2021.

Revisor vil i saka orientere nærare om gjennomføring, funn og tilrådingar etter kontrollen.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering og sluttar seg til revisor sine tilrådingar.*

### Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte nærare om forenkla etterlevingskontroll med tema refusjon av sjukelønn.

Med bakgrunn i kontrollen og konklusjonane, vert det tilrådd at kommunen gjennomgår og suplerer eksisterande rutinar.

Rådmann Jo Tømmerbakke orienterte nærare om organisering og fordeling av oppgåver knytt til sjukelønnsrefusjonar.

Kontrollutvalet ber om at ein i neste møte vert orientert nærare om korleis ein jobbar med dette området i kommunen.

### Samrøystes vedtak:

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



## 28/21 Orientering om status nytt kommunehus

### **Saksopplysingar:**

Det er planlagt ei munnleg orientering i møtet om status for nytt kommunehus i Modalen kommune.

### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

### **Behandling i møte:**

Rådmann Jo Tømmerbakke orienterte om status for nytt kommunehus.

### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

## 29/21 Orientering om involvering av tilsettere representantar i rekrutteringsprosess

### **Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet drøfta i sak 21/21 i førre møte premissar for involvering av tilsettere representantar ved rekruttering- og tilsettingsprosesser. Kontrollutvalet ba om ei orientering til møtet i september om rutinar for dette og korleis tilsettere representantar har vore involvert i prosessen kring rekruttering av sjukepleiarar.

### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

### **Behandling i møte:**

Rådmann Jo Tømmerbakke orienterte om involvering av tilsettere representantar i rekrutteringsprosesser og viste til rutineskriv for dette:

- Rutinane skildrar heile rekrutteringsprosessen, frå eit behov oppstår til tilsetting
- Vurderingar kring internutlysing vs eksternt utlysing
- Eiga rekrutteringsportal via heimesida, samt eksterne rekrutteringsportalar
- Tilsettingsutval; består av leiar for stillingsressursen, rådmann og ein hovudtillitsvald
- Fagforbundet trer inn dersom det ikkje er ein eiga fagleg stiling
- Introduksjonsprogram for alle nyttilsette; innføring i system og lokale føringar
- Stillingskildringar for alle leiarar, og utvikling av stillingskildringar for alle tilsette
- Dialog med fleire forbund enn dei som er lokalt representert, til dømes ved lønsforhandlingar.



Hovudvernombud, tillitsrepresentant og amu har vore involvert i tilsettinga av sjukepleiarar. Administrasjonen opplever at det er god dialog med tillitsvalde i rekrutteringsprosesser, også i prosessen fram til- og vurderingane av rekrutteringstiltak for nye sjukepleiestillingar i Modalen kommune. Det har vore fleire runder for å kome med innspel til endringar undervegs og ein openheit kring prosessen.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**30/21 Budsjett for kontrollarbeidet 2022****Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følgje innstillinga til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalet sitt ansvar og oppgåver er lovregulert, og utvalet sitt ansvarsområde kan delast inn i tre områder; kontrollutvalet sine egne aktiviteter, kostnader knytt til sekretariatstenester og kostnader knytt til revisjonstenester.

Kostnader knytt til revisjon og kontrollutvalsekretariat er avtalefesta. I forslaget til total ramme er det ikkje lagt opp til vesentlege endringar i utvalet sitt samla aktivitetsnivå for 2022. Det er lagt opp til 4 møter, men tal møter kan auke dersom konkrete saker eller problemstillingar oppstår. Det er i budsjettforslaget ikkje teke høgde for ekstraordinært ressursbehov i kontrollsamanheng.

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2022:

	<b>Utgiftspostar</b>	<b>Framlegg til budsjett</b>
1	Revisjon	530 000
2	Sekretariat	68 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	80 000
4	Diverse møteutgifter	6 000
5	Kontigenter (FKT og faglit.)	6 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	30 000
	<b>Total budsjetttramme</b>	<b>720 000</b>



- 1) Kostnad til revisjon følger av avtale for Vestlandsrevisjon IKS
- 2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat følger same kostnadsfordeling mellom eigarkommunaen Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy.
- 3) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjerdse, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjerdse, reiseutgifter og tilhørande sosiale kostadar.
- 4) Diverse møteutgifter som møtemat, og evt. møterom dersom det vert behov for å leige anna stad enn kommunehuset.
- 5) Medlemskap i FKT og abonnement på faglitteratur.
- 6) Kontrollutvalet bør kunne delta på kurs årleg for å vere oppdatert på sentrale lovkrav og rammer for kontroll og tilsyn. Det vert arrangert kurs for kontrollutval nasjonalt og i aukande grad digitalt av fagorganisasjonane NKRF og FKT, samt Vestland fylkeskommune.

Kontrollutvalet legger fram eit forslag til spesifisert budsjett for kontrollarbeidet og tilrår ei budsjettamme. Kommunestyret fastset den totale budsjettamma.

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollarbeidet for 2022 med ei ramme på kr 720 000.*

**Behandling i møte:**

Kontrollutvalet gjennomgjekk budsjettframlegg til kontrollarbeidet for 2022 og slutta seg til framlegg om budsjettamme.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollarbeidet for 2022 med ei ramme på kr 720 000.



### 31/21 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

**Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen.

Lenke til politisk møtekalender:

<https://innsyn.sing.no/modalen/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

**Framlegg til vedtak:**

*Ingen framlegg til vedtak i denne saka.*

**Behandling i møte:**

Ingen kommentarar til møteprotokollar frå politiske utval.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

### 32/21 Eventuelt

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

**Behandling i møte:**

Ingen saker under eventuelt.

Kontrollutvalet drøfta kort roller og mandat.

**Samrøystes vedtak:**

Ingen saker under eventuelt.



**Neste møte i kontrollutvalet er: 24. november kl. 09.00.**

Modalen, 29.09.2021

Sigrunn Almelid Birkeland  
*Medlem i kontrollutvalet*

Tonje Husum Aarland  
*Kontrollutvalssekretær*

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



Til kontrollutvalet i Modalen kommune

Isdalstø, 5. november 2021

## ENGASJEMENTSBREV – Modalen kommune

### 1. Innleiing

Vestlandsrevisjon IKS vart i KS sak 051/2019 valt til revisor for Modalen kommune frå 01.01.2021. Revisjonen består av rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er bestemt i lov eller i medhald av lov og andre uttalar og kontrollhandlingar, og omfattar revisjonen av kommunerekneskapen.

Med utgangspunkt i dei revisjonsbestemmingane som gjeld for kommunar og fylkeskommunar, herunder standardar for god kommunal revisjonsskikk, vil me i dette brevet skildre vår forståing av revisjonsoppdraget, slik at utvalet får ei oppfatning av rollefordeling og kva som kan verte venta av oss.

### 2. Revisjonen – føremål og innhald

Revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og anna kontroll som er bestemt i lov eller i medhald av lov, jf. kommunelova § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal verksemd skal skje i medhald til god kommunal revisjonsskikk.

Me vil gjennomføre og rapportere resultatane av vår revisjon i medhald til god kommunal revisjonsskikk, som er ein rettsleg standard. Innhaldet i dette omgrepet er normert av kommunelovas bestemmingar om revisjon, tilhøyrande forskrifter og etablerte og anerkjente standardar på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er me underlagt jamlege eksterne kvalitetskontrollar.

Revisor har plikt til løpande å foreta ei vurdering av eigen uavhengigheit. Oppdragsansvarleg revisor skal kvart år gje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet i samsvar med forskrift om kontrollutval og revisjon § 19.

#### *Leiinga sitt ansvar*

I fylgje kommunelova er det kommunedirektøren som er ansvarleg for at kommunen sin interne administrative kontroll og økonomiforvaltninga er ordna på ein tryggande måte og er gjenstand for tryggande kontroll. Det er også kommunedirektøren sitt ansvar å utarbeida og fremje kommunen si årsmelding og legge fram årsrekneskapen i samsvar med reglane i kommunelova, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsmelding for kommunar og fylkeskommunar mv. og god kommunal rekneskapskikk.

Kommunen si leiing har også ansvaret for at me som revisor har ubegrensa tilgang til registrerte opplysningar, dokumentasjon og annan informasjon me finn naudsynt for å kunne utføre vårt arbeid,

herunder korrespondanse, kontraktar, protokollar mv. Dette inkluderer også tilgang til systemskildringar og naudsynt rettleiing.

#### *Kommunestyret og kontrollutvalet sitt ansvar*

Kommunestyret er kommunen sitt øvste organ, og har det øvste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret vel sjølv eit kontrollutval til å foreta løpande kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin rekneskap blir forsvarleg revidert. Vidare skal kontrollutvalet sjå til at det vert utført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap kommunen har eigarinteresser i. Kontrollutvalet skal også sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap (eigarskapskontroll).

#### ***Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll***

Forvaltningsrevisjon inneber å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak, kommunelova § 23-3.

Eigarskapskontroll inneber å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring, jf. kommunelova § 23-4.

Kontrollutvalet skal minst éin gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide planar som viser på kva slags områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar. Planane skal bygge på ei risikovurdering av kommunen si verksemd, verksemd i kommunen sine selskap og av kommunen sine eigarskap. Hensikten med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Planane skal vedtakast av kommunestyret sjølv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen. Kontrollutvalet tingar forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar ut frå plan vedtatt av kommunestyret.

Innanfor forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er det NKRF som er det standardsettande organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den einssilde forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll vil vere omtala ved planlegging og rapportering av kvart oppdrag, slik at denne oppgåva ikkje blir omtala ytterlegare i dette brevet. Sjå for øvrig nærare om rapportering under eige avsnitt.

Oppdragsansvarleg revisor blir utpeika av revisjonseininga til kvart oppdrag i forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

#### ***Rekneskapsrevisjon***

##### *Årsrekneskapa og dei aktuelle delane av årsmeldinga*

I rekneskapsrevisjonen er vår hovudoppgåve å kontrollere om årsrekneskapa inneheld vesentleg feilinformasjon og å utarbeide ei uavhengig uttale (revisjonsmelding) om at revisor har tryggande sikkerheit for at årsrekneskapa ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon og at den er gitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer me om den revisjonspliktige si leiing har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysingar.

Me kontrollerer om årsmeldinga inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev, og om opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen. Vi ser også etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og om vesentlege avvik frå kommunestyret sine premiss for bruken av bevillingane er dekkande omtala i årsmeldinga.

Årsrekneskapen, herunder konsolidert årsrekneskap, skal iht. Kommunelov § 14-6 vere avlagt av kommunedirektøren innan 22. februar i året etter rekneskapsåret. Årsmeldinga skal leggst fram seinast 31. mars. Kommunedirektøren sitt ansvar omfattar også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av rekneskapsopplysningar er innretta på en ordentleg og oversiktleg måte.

Vidare er det vår oppgåve å sjå etter at kommunen har ordna den økonomiske internkontrollen på ein tryggande måte og med forsvarleg kontroll.

#### *Revisjonens utføring og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk inneber blant anna at me kontrollerer utvalde delar av materialet som underbyggjer informasjonen i årsrekneskapen, føretek analytiske vurderingar og andre revisjonshandlingar som me etter forholda finn hensiktsmessige.

På grunn av revisjonen si ibuande begrensning, saman med den interne kontrollen sin ibuande begrensning, er det alltid risiko for at ikkje all vesentleg feilinformasjon i rekneskapen blir avdekka, sjølv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Ved vår risikovurdering vurderer me dei interne kontrollane som er relevant for kommunen si utarbeiding av årsrekneskapen med det føremål å utforme revisjonshandlingar som er hensiktsmessige ut frå gjeldande omstende, men ikkje for å gje uttrykk for effektiviteten av eininga sin interne kontroll. Slike revisjonar eller gjennomgangar vil eventuelt kunne avtalast.

Generelt vil ein effektiv intern kontroll (kommunen sin eigen) redusere risikoen for at misleg framferd og feil vil oppstå utan å bli avdekka, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vert påverka av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunen sin interne kontroll, samt rekneskaps- og rapporteringsrutinar. Me vil rapportere skriftleg om eventuelle vesentlege manglar i den interne kontrollen som me har identifisert under revisjonen, sjå nærare om dette under avsnittet rapportering.

#### *Registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar*

Når me konkluderer om registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar i revisjonsmeldinga, vil revisjonen vere 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 krev at me etterlever etiske krav, planlegg og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå tryggande sikkerheit for at det ikkje er vesentlege formelle manglar knytt til registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar. Slike vurderingar inneber gjennomføring av kontrollhandlingar for å innhente bevis om desse tilhøva. Dei valte kontrollhandlingane er avhengig av revisor sitt skjønn, herunder vurderinga av risikoane for vesentlege manglar.

Ved vurderinga av leiinga sine plikter med omsyn til registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar, innhentar revisor informasjon om kommunen sine interne rutinar for å

vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikkje for å gje uttrykk for ein mening om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.

#### *Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga*

I samsvar med kommunelova § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgåve å sjå etter om kommunen si økonomiforvaltning i hovudsak er i samsvar med bestemningar og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomførast med begrensa ressursar og baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering som vert lagt fram for kontrollutvalet. Resultatet av kontrollen blir rapportert i ein skriftleg uttale til kontrollutvalet som blir avgitt seinast 30. juni.

Uttalen blir gitt med moderat sikkerheit og blir avgitt etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krev at me etterlever etiske krav, planlegg og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerheit i uttala om etterleving på det området som blir valt for kontroll.

#### *Misleg framferd*

Revisor bidreg gjennom revisjonen til å førebyggje og avdekke misleg framferd og feil. Dersom revisor avdekker eller på anna måte blir kjent med misleg framferd, skal revisor straks melde frå om det til kontrollutvalet i nummerert brev, dette går fram av kommunelova § 24-7.

Når sakstilhøvet er nærare klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalet. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

#### *Andre uttaler enn revisjonsmeldinga som inngår i oppdraget*

Me vil avgje følgjande revisoruttaler mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillinga for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Meirverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Tal på psykisk utviklingshemma
- Tilskot ressurskrevjande tenester
- Evt andre revisjonsuttaler/prosjektrekneskap etter førespurnad frå kommunen

Oppdragsansvarlig rekneskapsrevisor er Janne Eraker.

### **3. Innsynsrett og teieplikt**

Revisor kan krevje ein kvar opplysning, reieging eller eitkvart dokument hos kommunen og foreta dei undersøkingar som revisor finn naudsynt for å gjennomføre oppgåvene.

Både oppdragsansvarleg revisor og revisjonsmedarbeidarane har teieplikt etter forvaltningslova §§ 13 til 13e. Dette føl av kommunelova sin § 24-2 femte ledd. Teieplikta gjeld ubegrensa i tid, også etter at oppdraget er avslutta.

Teieplikta er likevel ikkje til hinder for at kontrollutvalet får den informasjon om resultat av revisjonen som er naudsynte.

#### 4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget blir utarbeida for kvar valperiode eller oftare dersom det er tilhøve som tilseier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årleg i samband med oppstart av rekneskapsrevisjonen og ved oppstart av det einskilde forvaltningsrevisjonsprosjektet og eigarskapskontrollen. Oppstartbrev blir sendt administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar til kontrollutvalet i egne rapportar.

Rekneskapsrevisjonen blir rapportert slik til kontrollutvalet:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på hausten
2. Oppsummering etter interimrevisjon
3. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultat ved avslutning av revisjonen
4. Revisjonsmelding
5. Evt. nummererte brev (sjå nedanfor)
6. Skriftleg uttale om forenkla etterlevingskontroll

Me legg vekt på å ha ein god dialog med kontrollutvalet.

##### *Nummererte brev*

Me kan gjennom rekneskapsrevisjonen finne tilhøve som ikkje blir påpeika i revisjonsmeldinga, men me finn det naudsynt å påpeike i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalet med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at tilhøve som er påpeika av revisor blir fylgt opp.

I samsvar med kommunelov § 24-7 skal revisor påpeike følgjande tilhøve i nummererte brev:

- 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 reieigjering i årsmeldinga for vesentlege budsjettavvik
- e. ein kvar misleg framferd
- f. kvifor revisor evt. ikkje har skreve under på oppgåver som kommunen sende til offentlege myndigheiter, og som revisor etter lov eller forskrift skal stadfeste
- g. kvifor revisor seier frå seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årleg gje ein skriftleg oppsummering til kontrollutvalet om tilhøve som er teke opp i nummererte brev, men som ikkje er retta opp eller som ikkje er tilstrekkeleg fylgt opp.

Brev eller tilbakemelding med påpeiking om mindre vesentlege feil eller manglar vil bli sendt direkte til administrasjonen.

### *Uttaler frå kommunen si leiing*

I samband med årsavslutninga vil me i samsvar med god kommunal revisjonsskikk innhente ei skriftleg uttale frå leiinga om fullstendigheita og riktigheita av dei opplysningar som blir gitt i årsrekeskapen. På same måte er me pålagt å innhente skriftlege uttaler frå leiinga om kjennskap til eller mistanke om misleg framferd mv. Desse uttalene vil bli innhenta frå administrasjonen.

I samband med avslutninga av forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga innhentar revisor ei skriftleg uttale frå leiinga for den aktuelle kontrollen.

## **5. Personvern**

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil me handsame personopplysningar slik det er omtala i vår personvernerklæring. Personvernerklæringa er tilgjengeleg på vår nettside. Me er handsamingsansvarlege etter personvernreglane for dei personopplysningane me handterer i samband med oppdraget og me inngår derfor ikkje ei datahandsamaravtale.

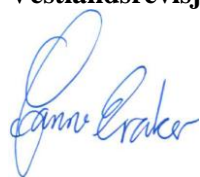
## **6. Andre tenester**

Vår organisasjon har medarbeidarar med betydeleg kompetanse og praksis innanfor mange fagområde. Dette gjer oss i stand til å yte kompetent rettleiing til dykk, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i eit stort nasjonalt fagmiljø. Me bistår gjerne med rettleiing innanfor intern kontroll, meirverdiavgift, rekneskapsføring, budsjett, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjere innafor vår oppgåve som revisor.

Me håper innhaldet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalets forståing av revisor si rolle og ansvarsområde, og me ser fram til eit vidare godt og konstruktivt samarbeid. Dersom noko er uklart eller utvalet har spørsmål, er det berre å ta kontakt.

Med helsing

**Vestlandsrevisjon IKS**



Janne Eraker  
*Statsautorisert revisor*

# OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2021

Modalen Kommune



## Innhald

1.	Innleiing.....	3
2.	Heimelsgrunnlag.....	3
3.	Karakteristiske trekk ved oppdraget .....	3
4.	Rekneskapsrevisjon mv. ....	4
4.1.	Nærare om rekneskapsrevisjon .....	4
4.2.	Rettleiing.....	5
4.3.	Attestasjonar .....	5
4.4.	Misleg framferd .....	5
4.5.	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga .....	6
4.6.	Nærare om revisjonsarbeidet .....	6
4.7.	Prioriterte område .....	8
4.8.	Rapportering.....	8
5.	Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.....	9
5.1.	Prosjekt 2021.....	10
6.	Andre oppgåver.....	10
7.	Revisjonsteam .....	11
8.	Honorar .....	11



## 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 dette dokumentet er å informere kontrollutvalet og kommunen si leiing om dei oppgåver som vi har planlagt for Modalen kommune for 2021. For rekneskapsrevisjonen sin del omfattar det i hovudsak det arbeidet vi utfører i perioden 1.5.2021 – 30.4.2022. Det følgjer av dei alminnelege føresetnader for revisjonen, at overordna revisjonsstrategi og revisjonsplanar må 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 2021.

## 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.

## 3. Karakteristiske trekk ved oppdraget

Årsrekneskapen omfattar kommunen si verksemd. Kommunen er deltakar i fleire interkommunale verksemders/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 endringar i lovverk, samt statlege pålegg, avgjer og prioriteringar. Frå og med 2020 skal årsrekneskapen verta 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 kommune rekneskapan vert tilfredsstillande revidert.

### 4.1. Nærare om rekneskapsrevisjon

Vår 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 kommunestyret sine premisser for bruken av bevillingane.

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 kommunestyret sine premissar for bruken av løyvingane, og innhente tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om årsrekneskapen inneheld vesentlege avvik frå desse premissane. Arbeidet vil bli utført i tråd med anbefalingar frå NKRF og god kommunal revisjonsskikk.

Med tanke på kommunen sin økonomiske internkontroll og budsjettet si rolle for økonomistyring og rekneskap, føl 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 på overordna nivå, 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 øymerka 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

tilhøvet i skriftleg mellombels melding i nummerert brev til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren. Når sakstilhøvet er nærare klarlagt, skal revisor sende eit nytt brev om det avdekka tilhøvet.

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. Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga

I samband med den nye kommuneloven 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. Dette er ei relativt ny oppgåve i som kjem i tillegg til den ordinære rapporteringa på rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

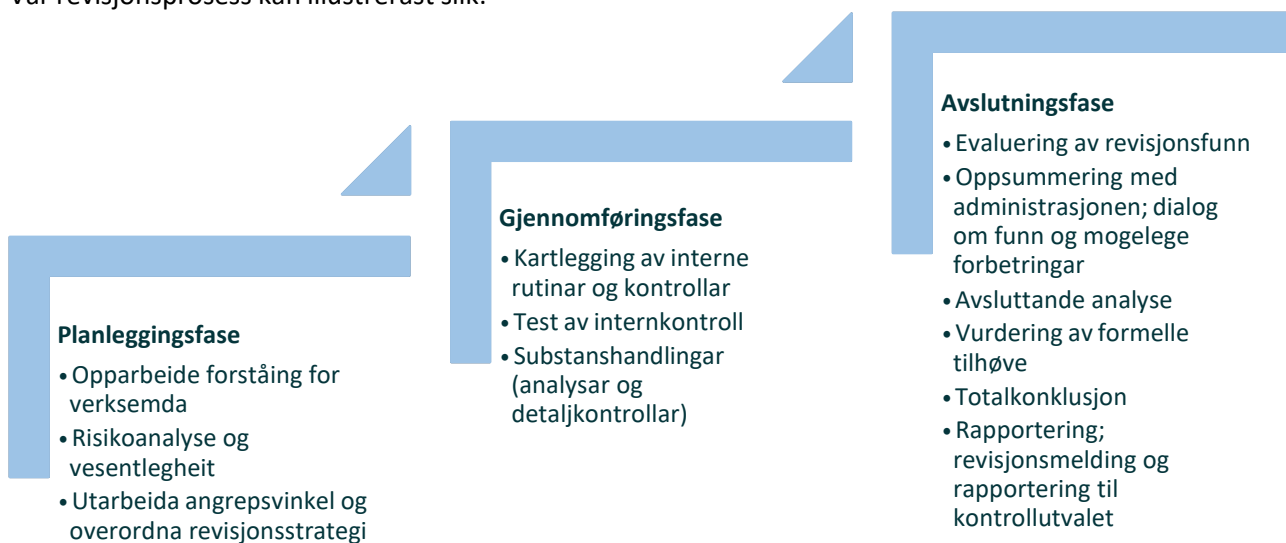
#### 4.6. Nærare om revisjonsarbeidet

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:

- a) planleggingsfasa
- b) gjennomføringsfasa
- c) avslutningsfasa

Vår revisjonsprosess kan illustrerast slik:



## Planleggingsfase

Planleggingsfasa 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 planleggingsfasa vert dei største rekneskapspostane vurdert ut frå risiko- og vesentlegheitstilhøve. Her tek vi stilling til 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 gjennomføringsfasa 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 få stadfesting på at utvalde postar i rekneskapen ikkje innehar risiko for vesentlege feil. I førekant av ein slik analyse set vi opp ei forventing til 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 avslutningsfasa 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 tilhøve som er vesentlege for brukarane av rekneskapen. Med brukarane tenkjer vi fyrst og fremst på kommunen sine politikarar og administrasjon, samt innbyggjarane. I tillegg kjem eksterne rekneskapsbrukarar som statlege myndigheiter med fleire.

#### 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 2021:

- 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 rutinar for utvalde risikoområde med vesentleg innverknad på rekneskapen.
- Kontroll av at disposisjonar er i tråd med budsjett og premisser for bruken av løyvingane, og om årsrekneskapen inneheld vesentlege avvik frå desse premissa.
- Kontroll av formelle krav i lov og forskrift til rekneskapsdokument.
- Rutinar og oppfølging av uteståande krav
- Skilje mellom drift og investering
- Eventuelt øvrige område som på grunn av spesifikke tilhøve 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 tilhøve. I løpet av hausten vil det verta halde møte med rådmann i samband med planlegging/oppstart av revisjonen. Deretter vil det bli halde oppfølgingsmøter og/eller dialog med rådmann eller tilsette i økonomiavdelinga undervegs i revisjonen.

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 revisor ikkje har skrive under på oppgåver som kommunen skal sende til offentleg myndigheiter, og som revisor etter lov eller forskrift skal stadfeste
- g) kvifor revisor 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 skriftlegkommunikasjon 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 resultatata 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.

## 5. Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Det går fram av kommunelova sin § 23-3 at forvaltningsrevisjon inneber å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak. Eit sentralt føremål med forvaltningsrevisjon er å bidra til vidareutvikling i kommunen/fylkeskommunen. RSK 001 angir kva som er god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon, og inneheld grunnleggande prinsipp og revisjonshandlingar i forvaltningsrevisjon. Vår gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon vil skje i tråd med RSK 001 og god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjon.

Vi vil også utføre eigarskapskontroll i samsvar med dei til ein kvar tid gjeldande krav til revisjon av kommunar, herunder Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), forskrift om kontrollutval og revisjon. NKRF har utarbeidd eigen rettleiar for utføring av eigarskapskontroll.

Det går fram av kommuneloven sin § 23-4 at eigarskapskontroll inneber å kontrollere om den som utøver kommunen eller fylkeskommunen sin eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

Vi understrekar at det er kontrollutvalet som tek avgjer om kva som skal verta utført av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Som kommunen sin revisor rettar vi oss til kontrollutvalet sine bestillingar, som normalt vil vera basert på vedtekne planer for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll samt løpande risiko- og vesentlegheitsvurderingar.

For kvart prosjekt vil det frå oss bli utarbeida ein skriftleg prosjektplan kor det vert gjort greie for prosjektet sine problemstillingar, revisjonskriterier, metodebruk, eventuelle avgrensingar/presiseringar, informasjon om kven som vil utføre prosjektet frå vår side. Vidare vil prosjektplanen omfatte pårekna ressursbruk, samt planlagt tidsrom for rapportering. Om vi ser behov for å endre prosjektet sine problemstilling(ar) eller anna undervegs i prosjektet i ein slik grad at det har vesentleg tyding for bestillinga, vil vi avklare dette i samråd med kontrollutvalet.

Kommunedirektøren vil bli orientert om kvart enkelt prosjekt i form av eit oppstartsbrev med informasjon om blant anna sjølv prosjektet, anmodning om oppnemning av kontaktperson hjå kommunen og kven som vil gjennomføre prosjektet frå vår side. Vi vektlegg god dialog med administrasjonen ved gjennomføringa av ein forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll. Ved utføring av forvaltningsrevisjon vil utkast til rapport verta oversendt til kommunedirektøren, og kommunedirektøren sin uttale vert lagt ved rapporten i tråd med forskrift om kontrollutval og revisjon, § 14, første ledd. Ved utføring av eigarskapskontroll vil utkast til rapport verta oversendt til uttale til verksemda som er omfatta av eigarskapskontrollen og til den som utøver kommunen sin eigarfunksjon, § 14, tredje ledd.

### 5.1. Prosjekt 2021/2022

Viser til vedteke plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024.

## 6. Andre oppgåver

I tillegg til revisjon og dei attestasjonsoppgåvene som er omtalt ovanfor, utfører vi også andre oppgåver for kommunen som er foreinleg med våre oppgåver som kommunen sin revisor. Vi nemnar her forskriftsbestemte uttalar frå uavhengig instans i samband med kommunen sin 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. For 2021 har vi til no ikkje utført undersøkingar av slik art og karakter.



## 7. 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 rettleiingsspørsmål e.l. Om det skulle oppstå behov for ytterlegare spesialkompetanse, vil dette verta vurdert særskilt.

Revisjonsteamet vil for 2021 bestå av:

*Ansvarleg revisor:*

Vestlandsrevisjon IKS

*Rekneskapsrevisjon:*

Oppdragsansvarleg og teamleiar: Janne Eraker

Revisormedarbeidar: Sigrun Tjore

Det kan bli aktuelt å gjera endringar i revisjonsteamet undervegs i arbeidet.

*Forvaltningsrevisjon:*

Det vil verta utpeikt ein oppdragsansvarleg revisor for kvart forvaltningsrevisjonsprosjekt.

## 8. Honorar

Revisjonshonorar for kalenderåret 2021/2022 tek utgangspunkt i finansieringsmodell vedteke av representantskapet i Vestlandsrevisjon IKS. Budsjettert honorar er gjort kjent for kontrollutvalet.