

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Modalen kommune**

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

**Innkalling til møte i kontrollutvalet i Modalen kommune****Møtedato:** 23.2.2022, kl. 09.00 – ca. 12.00**Møtestad:** Formannskapsrommet, kommunehuset**Saksliste:**

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
01/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	
02/22	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 24.11.2021	1
03/22	Skriv og meldingar a. Budsjettedtak kontrollutvalsarbeidet	
04/22	Rapport/Orientering om interimrevisjon	2
05/22	Orientering om status for årsrekneskapen 2021	
06/22	Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon: orienteringar	
07/22	Aktuelt i Modalen kommune	
08/22	Årsmelding Modalen kontrollutval 2021	4
09/22	Årsmelding sekretariatsutvalet Region Nordhordland	5
10/22	Orientering om resultat av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 - 2023	
11/22	Møteplan 2022	
12/22	Møteprotokollar frå politiske utval	
13/22	Eventuelt	

Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: [trude.bruket@regionnordhordland.no](mailto:trude.bruket@regionnordhordland.no) eller tlf.: 97019893.

Innkallinga og sakpapir 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*Trude Bruket  
*Kontrollutvalssekretær*



## Modalen kontrollutval

### Saksframlegg til møte 23.02.2022

---

#### 01/22 Godkjenning av innkalling og sakliste

**Saksopplysingar:**

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

*Innkalling og sakliste er godkjent.*

#### 02/22 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 24.11.2021

**Saksvedlegg:**

*Møteprotokoll frå Modalen kontrollutval, 24.11.2021*

**Saksopplysingar:**

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

*Møteprotokollen frå møtet 24.11.2021 er godkjent.*

**03/22 Skriv og meldingar**

- a. Budsjett kontrollutvalsarbeidet 2022

**Saksopplysingar:**

I sak 30/21 vedtok kontrollutvalet eit framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i 2022, med ei ramme på kr. 720 000. Budsjettet som låg til grunn hadde følgende spesifiserte postar:

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

Budsjettframlegget til kontrollarbeidet frå møtet i kontrollutvalet i september 2021 er lagt inn i budsjettet til rådmannen i sin heilheit.

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet informasjon om budsjett til orientering.*



## 04/22 Rapport/orientering om interimsrevisjon

### Saksvedlegg:

*Vedlegg: Revisjonsrapport interim 2021*

### **Saksopplysingar:**

Interimsrevisjon vert gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som forutsett gjennom året. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

Vestlandsrevisjon IKS har gjennomført interimsrevisjon i Modalen kommune i løpet av hausten 2021 og har gjennom dette utført testar og kontroll av rekneskapsdata.

I hovudtrekk har revisor sine kontrollar ikkje avdekka vesentlege feil. Revisor meiner derfor at kommunens interne kontrollar fungerer. Kommunen er også i all hovudsak ajour med avstemmingar.

Revisor har testa om internkontrollen fungerer gjennom å testa følgjande kontrollar:

- Attestasjon, tilvisning, mva-behandling, gyldighet knytt til innkjøp (både innan drift og investering).
- Variabel løn, herunder eit utval reiserekningar.
- Avstemmingar og kontrollar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.
- Fakturagrunnlag mot faktura på inntektssida og brukarbetalingar, kommunale avgifter samt husleige.

Revisor har nokre innspel til kommunen knytt til dokumentasjon av prosjektvurderingar og grensdragning drift/investering.

Revisor oppmodar også om at interne kontrollar som kommunen sjølv utfører i enda større grad blir dokumentert, og slik vert etterprøvbare.

Revisor vil i møtet gje ei kort orientering om interimsrevisjonen.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*



## 05/22 Orientering om status for årsrekneskapen 2021

### **Saksopplysingar:**

Rådmannen er beden om å orientere om status for årsrekneskapen 2021.

### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*



## 06/22 Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon: Orienteringar frå administrasjonen

### 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.

I sak 40/21 i førre møte diskuterte kontrollutvalet vidare oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon og ba om at administrasjonen i neste møte orienterte overordna om følgjande tema:

- Oppfølging av politiske vedtak
- Etikk, varsling og habilitet
- Internkontrollsystem
- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar
- Kvalitet i skulefritidsordning.

Rådmannen er beden om å gi ei orientering som kan danne grunnlag for kontrollutvalet sitt vidare prioriterings- og spissingsarbeid i bestillingsprosessen.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.*

*Kontrollutvalet ynskjer ei meir detaljert orientering om tema .... i neste møte, før skisse til prosjektplan for forvaltningsrevisjon vert bestilt.*



## 07/22 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.*

## 08/22 Årsmelding for Modalen kontrollutval 2021

### **Saksvedlegg:**

*Vedlegg: Framlegg til årsmelding for Modalen kontrollutval 2021*

### **Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Sekretariatet har utarbeida framlegg til årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2021.

Årsmeldinga er eit supplement til protokollane frå møta, som er den løpande rapporteringa til kommunestyret. Den vedtekte årsmeldinga skal gå som ein eigen rapport til kommunestyret for å synleggjere arbeidet til kontrollutvalet i året som er gått.

### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2021 slik den ligg føre. Sekretariatet sender årsmeldinga til kommunestyret til orientering.*



## 09/22 Årsmelding for kontrollutvalssekretariatet i Region Nordhordland (RNI) 2021

### Saksvedlegg:

*Vedlegg: Årsmelding for kontrollutvalssekretariatet i Region Nordhordland IKS (RNI) 2021*

### Saksopplysingar:

Sekretariatet har utarbeida ei årsmelding for kontrollutvaletsekretariatet i RNI sitt arbeid i 2021. Årsmeldinga er tenkt som orientering til alle kontrollutvala RNI følg opp, og som orientering til Regionrådet i Nordhordland og styret i RNI.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek årsmeldinga for kontrollutvalssekretariatet til orientering.*

## 10/22 Orientering om resultat av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023.

### Saksopplysingar:

I løpet av desember 2021 gjennomførte kontrollutvalssekretariatet ved RNI ei evaluering i form av ei anonym, digital spørjeundersøking i alle kontrollutvala RNI er sekretariat for. Resultat frå undersøkinga knytt til Austrheim kontrollutval vert lagt fram i møtet.

Det vert lagt opp til drøfting av resultatata frå undersøkinga i møtet, og diskusjon om vidare prosess for å følgja opp evalueringa.

### Framlegg til vedtak:

*Evalueringsarbeidet vert følgt opp vidare av kontrollutvalet i samband med møter.*





## 11/22 Møteplan for 2022

### **Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet behandla møteplan med første møtedato i sak 42/21.

Møteplan med forslag til møtedatoar for resten av året og med nytt oppsett og oversikt over tentative saker gjennom året vert lagt fram i møtet.

Sekretariatet føreslår følgande møtedatoar vidare i 2022:

18. mai

7. september

7. desember

### **Framlegg til vedtak:**

*Møteplanen vert oppdatert med møtedatoane 18. mai, 7. september og 7. desember, samt tentativ årsplan, og lagt ved protokoll som vedlegg.*

## 12/22 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.*

## 13/22 Eventuelt

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



## Modalen kontrollutval

### Møteprotokoll

Møtedato: 24. november 2021 kl. 09.00 – 11.30  
Stad: Møterom, Brannstasjonen  
Tilstade: Ove Eidsnes (nestleiar), Sigrunn Almelid Birkeland (medlem), Bjørn Helge Venås (medlem), Linda Tollefsen (medlem)  
Forfall: Tom Kristian Thorsen (leiar)  
Innkalla: Ordførar Kjetil Eikefet og Rådmann Jo Tømmerbakke  
Revisor: Revisjonssjef Janne Eraker, Vestlandsrevisjon IKS (via Teams)  
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland

---

### 33/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

**Saksopplysingar:**

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

**Behandling i møte:**

Ingen kommentarar til innkalling og sakliste.

**Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Ingen kommentarar til protokollen.

**Samrøystes vedtak:**

Møteprotokollen frå møtet 19.05.2021 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.

Behandling i møte:

Sekretariatet orienterte kort om aktuelle kurs arrangert av FKT ([www.fkt.no](http://www.fkt.no)) og NKRF ([www.nkrf.no](http://www.nkrf.no)). Kontrollutvalet er oppmoda til å ta kontakt med leiar for kontrollutvalet dersom ein ønskjer å melde seg på kurs.

**Samrøystes 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.

### Behandling i møte:

Ordfører Kjetil Eikefet orienterte om:

- Modalen Næringsbygg
  - Open møte med næringsliv og andre interesserte
  - Møte med næringslivaktører
- Folketalsutvikling i Modalen
  - Statistikk og drøfting av strategiske grep.

Rådmann Jo Tømmerbakke orienterte om:

- Arbeid med budsjett
  - Vore på høyring i ulike råd- og utval, og skal handsamast i kommunestyret 9. desember
  - Eit balansert og realistisk budsjett
  - Oppmoding til å avvente investeringar framover; rett over 60 % ..
- Raset bak Bryggjeslottet
  - Rassikringsfirma skal vere ferdig i løpet av evke 49
  - Planlagt vedlikehald på bygget i løpet av veke 50
  - Målet er å opne opp igjen Bryggjeslottet etter nyttår
  - Tilrådde tiltak på sikt
  - Forsikring
- Rekruttering til ledige stillingar i Modalen kommune.

### Samrøystes 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.

#### **Behandling i møte:**

Rådmann Jo Tømmerbakke orienterte om prosessen for byggeprosjektet med nytt kommunehus.

Det er noko små forseinkingar med framdrift, men ein har god dialog med entreprenør og vil snart kunne overta bygget. Dette har ikkje forseinka andre parallelle prosesser som t.d. innflytning av møblar. Malingsarbeid vert ferdiggjort på eit meir gunstig tidspunkt.

Det vert gjennomført statusmøter internt for oppfølging og planlegging av innflytning, samt oppfølgingsmøter med Modalen Næringsbygg og Uni Micro.

Formannskapet skal vere jury i ein namnekonkurranse for det nye bygget.

Det er elles førebudd ei sak til formannskapet om utsmykking av bygget, og ein ser på både kunst ein har hatt i det gamle bygget, samt eldre bilder frå.

#### **Samrøystes 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.



Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om engasjementsbrevet, og peika på at dette kom på nytt no på grunn av endringa kring samanslåinga av revisjonsselskap. Nordhordland Revisjon IKS no er Vestlandsrevisjon IKS, og det er difor naturleg med eit nytt engasjementsbrev slik at formalia er på plass. Det er ikkje endringar i engasjementsbrevet ut over dette.

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte nærare om overordna revisjonsstrategi for revisjonsåret, som starta tidleg i august 2021, og formålet med denne. Strategien omfattar rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Strategien er basert på risikobiletet, som kan endra seg frå år til år. Revisor er no i prosess med interimrevisjon, der ein i år har fokus både på kontroll av interne rutinar og stikkprøver.

Det vart vidare orientert nærare om planar for revidering av årsoppgjeret og særlege fokusområde. Kontrollutvalet vil få interimrapport til handsaming på første møte i kontrollutvalet etter nyttår. Elles vil det kome rapport frå årsoppgjeret til sakshandsaming etter årsoppgjeret er avslutta.

Samrøystes 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.

### Behandling i møte:

Sekretariatet innleia i saka og oppmoda kontrollutvalet til å drøfte område for forvaltningsrevisjon, og be om overordna orienteringar frå administrasjonen om aktuelle tema for å bidra til ei god bestillingsdialog og gje betre grunnlag for prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kontrollutvalet drøfta aktuelle område i planen, og ønskjer å få nærare orienteringar frå administrasjonen om organisering og aktuellt utviklingsarbeid knytt til dei tre første prioriterte områda i planen. Kontrollutvalet ønskjer også nærare orientering om samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar, med fokus på aktuelle interkommunale samarbeid, samt ei kort orientering om korleis kommunen jobbar overordna med kvalitet i skulefritidsordninga.

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og ber om at administrasjonen i neste møte orienterer overordna om følgjande tema:

- *Oppfølging av politiske vedtak*
- *Etikk, varsling og habilitet*
- *Internkontrollsystem*
- *Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar*
- *Kvalitet i skulefritidsordning.*



## 41/21 Orientering om evaluering underveis 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 sørge 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.

### Behandling i møte:

Sekretariatet informerte om prosessen og planane for oppfølging av evalueringa.

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.





#### 42/21 Møteplan for 2022

**Saksopplysingar:**

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

**Behandling i møte:**

Kontrollutvalet drøfta møteplanen, og vil godkjenne denne til neste møte. Første møtet i kontrollutvalet i 2022 vert 23. februar kl. 09.00.

**Samrøystes vedtak:**

Neste møte i kontrollutvalet vert 23. februar kl. 09.00.

#### 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&>

**Behandling i møte:**

Kontrollutvalet hadde ei kort gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval.

**Samrøystes vedtak:**

Ingen kommentarar til møteprotokollar frå politiske utval.

#### 44/21 Eventuelt

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

**Behandling i møte:**

Ingen saker under eventuelt.

**Samrøystes vedtak:**

Ingen saker under eventuelt.



**Neste møte i kontrollutvalet er: 23. februar kl. 09.00.**

Modalen, 24.11.2021

Ove Eidsnes  
*Nestleiar i kontrollutvalet*

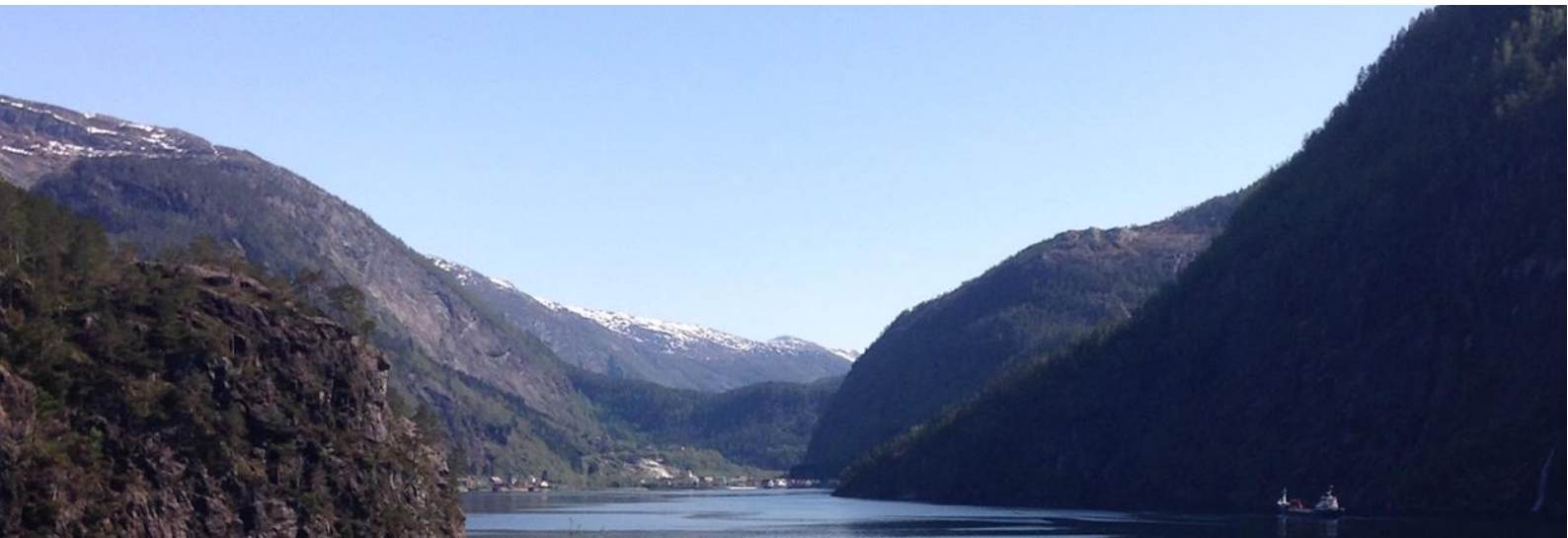
Tonje Husum Aarland  
*Kontrollutvalssekretær*

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



# Årsmelding 2021

## Modalen kontrollutval



## **Innhald**

1. Innleiing .....	3
2. Modalen kontrollutval.....	3
3. Revisjon og sekretariatsordning .....	3
4. Møteaktivitet og saker i 2021.....	4
5. Opplæring og kurs.....	5
6. Avsluttande kommentar.....	5

## 1. Innleiing

Kontrollutvalet si verksemd er definert i kommunelova i kapittel 23, samt forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga, samt sjå til at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret om sitt arbeid, og gjer dette løpande gjennom året mellom anna via møteprotokollar og særutskrifter av saker til handsaming. Denne årsmeldinga for kontrollutvalet sitt arbeid i 2021 gir ei overordna rapportering som eit tillegg til den løpande rapporteringa, og vert sendt til kommunestyret til orientering.

## 2. Modalen kontrollutval

Modalen kommunestyre vedtok i konstituerande kommunestyremøte i sak 053/19 val av kontrollutval for perioden 2019 – 2023. Kontrollutvalet har 5 medlemmer og 3 vara. To av desse er faste medlemmer i kommunestyret i perioden.

Kontrollutvalet er sett saman av desse medlemmene:

Medlem	Vara
Tom Kristian Thorsen (leiar)	Linda Tollefsen (t.o.m. 25.03.21)
Ove Eidsnes (nestleiar)	Aud Almenningen Steinsland
Sigrunn Almelid Birkeland	Jan Arild Steinsland
Bjørn Helge Venås	
Linda Tollefsen (f.o.m. 25.03.21)	
Hallgeir Neset (t.o.m. 25.03.21)	

## 3. Revisjon og sekretariatsordning

### Revisjon

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen. Kapittel 24 i kommunelova omhandlar revisjon. Revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er lovbestemt eller bestemt med heimel i lova. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultat av sine revisjonar til kontrollutvalet. Det er kommunestyret som vel revisor, etter innstilling frå kontrollutvalet.

Kommunestyret avgjer om kommunen skal tilsetje eigne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med annan revisor. Nordhordland Revisjon IKS har revidert Modalen kommune sidan 1995. Frå 01.01.2021 slo selskapet seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og etablerte Vestlandsrevisjon IKS med underavdelingane Alver og Voss. Vestlandsrevisjon IKS er eigd av kommunane Voss, Ullensvang, Osterøy, Austrheim, Masfjorden, Ulvik, Eidfjord, Fedje og Modalen, med ulik ansvarsandel i høve folketal. Revisjonsselskapet er medlem av Norges Kommunesrevisorforbund (NKRF).

## **Sekretariat**

Kommunelova § 23-7 omhandlar sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet. Sekretariatet skal sjå til at sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk. Sekretariatet skal vere uavhengig av kommunen sin administrasjon og av dei som utfører revisjon for kommunen. Den som utfører sekretariatsoppgåver for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgje dei retningslinene og pålegga utvalet gir.

Region Nordhordland IKS (RNI) har sekretariatsfunksjon for Modalen kontrollutval, og ivaretek sekretariatsoppgåvene for kontrollutvala i eigarkommunane, med unntak av Gulen og Vaksdal. I inneverande valperiode har selskapet også avtale med Voss herad om sekretariatsfunksjon for Voss kontrollutval. Sekretariatet utgjer 0,6 årsverk for alle utvala til saman, har kontor i Knarvik i Alver kommune og er medlem av NKRF. Tilsette knytt til sekretariatet deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar.

## **4. Møteaktivitet og saker i 2021**

### **Møteaktivitet**

Modalen kontrollutval har hatt 4 møter i 2021 og handsama 44 saker inklusive formaliassaker. Grunna smittesituasjonen kring korona og nasjonale/lokale føringar vart to av møta gjennomført som fjernmøte via Teams. To møte har vore haldne i møterom, Brannstasjonen. Det er planlagt 4 faste møter i 2022.

Ordførar, rådmann og andre frå administrasjonen har delteke i møter for å orientera i ulike saker som er handsama gjennom året. I tillegg er rådmann og ordførar bedne om å kort orientera om aktuelle saker gjennom den faste saka «aktuelt frå Modalen kommune.» Dette er nyttig for kontrollutvalet med omsyn til å få informasjon om saker som kan vera aktuelle for seinare handsaming i utvalet.

### **Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll**

Kommunelova § 23-3 og 23-4 omhandlar forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, skal det utarbeidast ein plan over kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar innan, og ein plan for kva eigarskapskontrollar som skal gjennomførast. Desse planane skal baserast på risiko- og vesentlegvurderingar av kommunen si verksemd og sine eigarskap.

I 2021 har kontrollutvalet følgt opp planane som vart vedteke av kommunestyret ultimo 2020.

I sak 40/21 følgde kontrollutvalet opp planen for forvaltningsrevisjon med formål om å starta ein bestillingsdialog.

### **Rekneskapsrevisjon**

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a og forskrift om kontrollutvalg og revisjon sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte, og skal gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga.

I 2021 har kontrollutvalet handsama følgjande saker knytt til kommunen sitt rekneskap:

- I sak 17/21 handsama kontrollutvalet kommunen si årsmelding og rekneskap for 2020 og gav uttale til formannskapet og kommunestyret, slik lova tilseier. Kontrollutvalet følgde opp merknadane omtala i revisjonsrapport nr. 16 knytt til årsoppgjeret i sak 26/21.
- I sak 06/21 vart rapport for interimrevisjon 2020 handsama.
- Orientering om status for årsrekneskapen 2020 i sak 05/21
- Revisor gav orientering om overordna revisjonsstrategi for rekneskapsåret 2021 med fokus på rekneskapsrevisjonen i sak 39/21.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommunelova, jf. § 24-9. Kontrollutvalet fekk orientering i 27/21 om gjennomføringa av kontrollen. For økonomiåret 2020. Tema for etterlevingskontrollen har vore sjukelønsrefusjonar.

#### **Andre saker som vart handsama i 2021**

- Orientering om rutinar for offentlege anskaffingar, oppfølging av etterlevingskontroll på økonomiområdet frå 2020.
- Orientering om innkjøpsreglement.
- Orientering om tilsyn om tilrettelagt tilbod i barnehage i forkant og etterkant av gjennomføring.
- Orientering om status nytt kommunehus.
- Orientering om involvering av tilsettere representantar i rekrutteringsprosess.
- Årsmelding 2020 – Modalen kontrollutval.
- Framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i 2022
- Møteplanar for 2021 og 2022 i Modalen kontrollutval.
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval.
- Engasjementsbrev, Vestlandsrevisjon IKS, etter samanslåing.
- Orientering om evaluering undervegs i perioden 2019 – 2023 – Kontrollutvalet sin eigenvurdering.

## **5. Opplæring og kurs**

Det har ikkje vore organisert opplæring og kurs frå kontrollutvalssekretariatet i 2021, men gitt informasjon om moglegheiter til å delta på kurs i regi av til dømes NKRF og Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), samt invitert til opplæringstiltak i 2022.

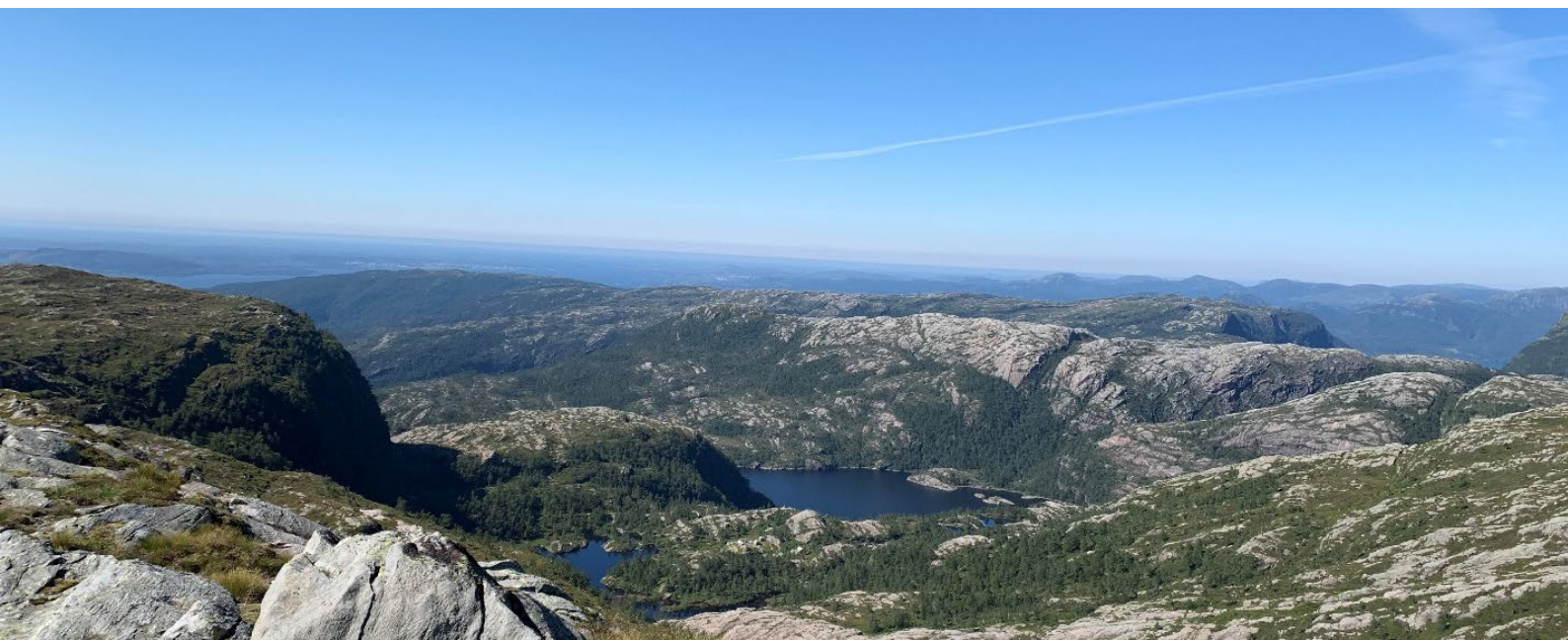
I desember 2021 vart det gjennomført ei eigenevaluering i form av ei digital spørjeundersøking for medlemmene i Masfjorden kontrollutval og dei andre kontrollutvala i Nordhordland. Målet med undersøkinga var å jobba med forbetring og utviklingsarbeid i både utvalet og sekretariatet i 2022.

## **6. Avsluttande kommentar**

Kontrollutvalet vil takke for alle orienteringar og god kommunikasjon med administrasjonen, kommunestyret, revisjonen og sekretariatet i året som er gått.

# Årsmelding 2021

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





## Innhald

1. Innleiing.....	3
2. Organisering.....	3
3. Aktivitet og oppfølging i 2021.....	4
4. Avsluttande kommentarar .....	6



## 1. Innleiing

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

Kontrollutvalet si verksemd, herunder sekretariatet sine oppgåver, er definert i den nye kommunelova<sup>1</sup> i kapittel 23, samt forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga, samt sjå til at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning.<sup>2</sup>

Sekretariatet administrerer og legg til rette for gjennomføring av kontrollutvala i kommunane sine arbeidsoppgåver, mellom anna gjennom sakshandsaming, saksutgreiing, rådgjeving og koordinering. Arbeidet vert utført i tett dialog med kontrollutvalet. Sekretariatet er slik sett kontrollutvalet sin administrasjon og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg og objektivt utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk.<sup>3</sup>

Me arkiverer i det NOARK-godkjente saks- og arkivsystemet WebSak. Innkalling med sakspapir vert sendt via e-post med vedlegg i PDF til medlem i kontrollutvalet og med kopi til vararepresentantar til kontrollutvalet, ordførar, rådmann, postmottaket, kommunen sin revisor og andre etter avtale med kontrollutvalet. For Voss kontrollutval følgjer me opp via Public 360.

## 2. Organisering

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

Sekretariatsstillinga utgjer om lag 0,6 årsverk til saman for dei sju kommunane, og kostnadsfordelinga følgjer etter avtale. Arbeidsmengda for sekretariatet er høgare i periodar, og det kan undervegs i året kome ekstraordinære og komplekse saker som ein treng meir tid å førebu, og det kan vere behov for ekstra møter.

Rådgjevar/prosjektleder Tonje Husum Aarland har i 2021 hatt hovudansvar for å følgje opp sekretariatsoppgåvene, med administrativ støtte frå rådgjevar/prosjektleder Bent Gunnar Næss. I november 2021 vart rådgjevar Trude Bruket tilsett, og ho tek over hovudansvar for

---

<sup>1</sup> Trer i kraft 01.01.2020 og erstattar LOV-1992-09-25-107.

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

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

sekretariatsoppgåvene frå januar 2022. Sekretariatet er medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), og deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar. Sekretariatet har kontor i Knarvik i Alver kommune.

### 3. Aktivitet og oppfølging i 2021

#### Møte

Kontrollutvalssekretariatet førebur alle møte i dei ulike kontrollutvala sekretariatet har ansvar for. Sekretariatet lagar inkalling og saksutgreiingar, er med som sekretær i gjennomføringa av møta. Sekretariatet har jamleg kontakt med kontrollutvalsleiarar før og etter møter for å sikre eigarskap og god dialog kring sakslister, førebuing og gjennomføring av kontrollutvalsmøte.

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

Kontrollutvalet har ansvar for handsaminga av sakene i møta og sekretariatet bistår med fagleg rettleiing og råd ved behov. Undervegs i møta fører sekretariatet protokoll over drøfting og vedtak.

I etterkant av møta sørgjer sekretariatet for at kontrollutvalet sin protokoll vert distribuert og at vedtak vert følgt opp. Sekretariatet gjennomfører også praktisk tilrettelegging av kontrollutvalsmøta, som bestilling av møterom og evt. mat.

Tabell 1 viser ei oversikt over tal møter og saker i kontrollutvala i løpet av 2020 og 2021:

Årstal	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Totalt
Tal møter 2021	6	4	4	5	4	5	5	<b>34</b>
Tal saker 2021	68	53	46	54	44	57	51	<b>373</b>
Tal møter 2020	7	5	5	5	4	6	7	39
Tal saker 2020	85	53	50	51	50	68	68	425

Tabell 1: Oversikt over møter- og saksmengde i 2020 og 2021.

Det har jamt over vore færre møter og saker i 2021 enn i 2020, som vart eit ekstraordinært år med omsyn til møter og stor arbeidsmengd på grunn av Covid-19-situasjonen, endringar i lovkrav og fleire ekstraordinære saker. Talet møter og saker i 2021 er nærare snittnivået samanlikna med førre periode.

Alle kontrollutvala har gjennomført eit eller fleire fjernmøter i 2021 på grunn av ulike gjeldande smittevernfrskrifter. Sekretariatet har i periodar hatt heimekontor.

Under er oversikt over rekna timeforbruk i 2021:

Oversikt timebruk	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Intern / felles	Totalt
2021 – tal	202	73	75	70	41	74	121	187*	842
2021 - %	27 %	11 %	12 %	11 %	8 %	12 %	17 %		100 %
2020 – %	22 %	10 %	10 %	11 %	9 %	13 %	24 %		100 %

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

Det har dei siste åra vore ei utvikling der kontrollutvala har handsama meir komplekse saker, samt at nye lovkrav har stilt auka krav til kontrollutvalet og sekretariatet.

Det vart tilsett ein ny rådgjevar i november 2021 (innanfor den totale ressursen på 0,6 årsverk) knytt til sekretariatsarbeidet. Det har ved utgangen av året vore fokus på intern opplæring og overlapping av sentrale sekretariatsoppgåver.

### Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a og forskrift om kontrollutvalg og revisjon sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte, og skal gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapa og årsmeldinga. Kontrollutvala har følgd dette opp for økonomiåret 2020, og uttale til desse vart sendt til formannskap og kommunestyra i samband med handsaminga av kommunane sine årsmeldingar og rekneskap medio 2021.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommuneloven, jf. § 24-9. Kontrollutvala har fått orientering frå revisjonen om planlegging og gjennomføring av etterlevingskontrollane. Sekretariatet sørger for at Kontrollutvala kan ha tett dialog med revisjonsselskapa om gjennomføring av interimrevisjon og andre løpande oppgåver.

### Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

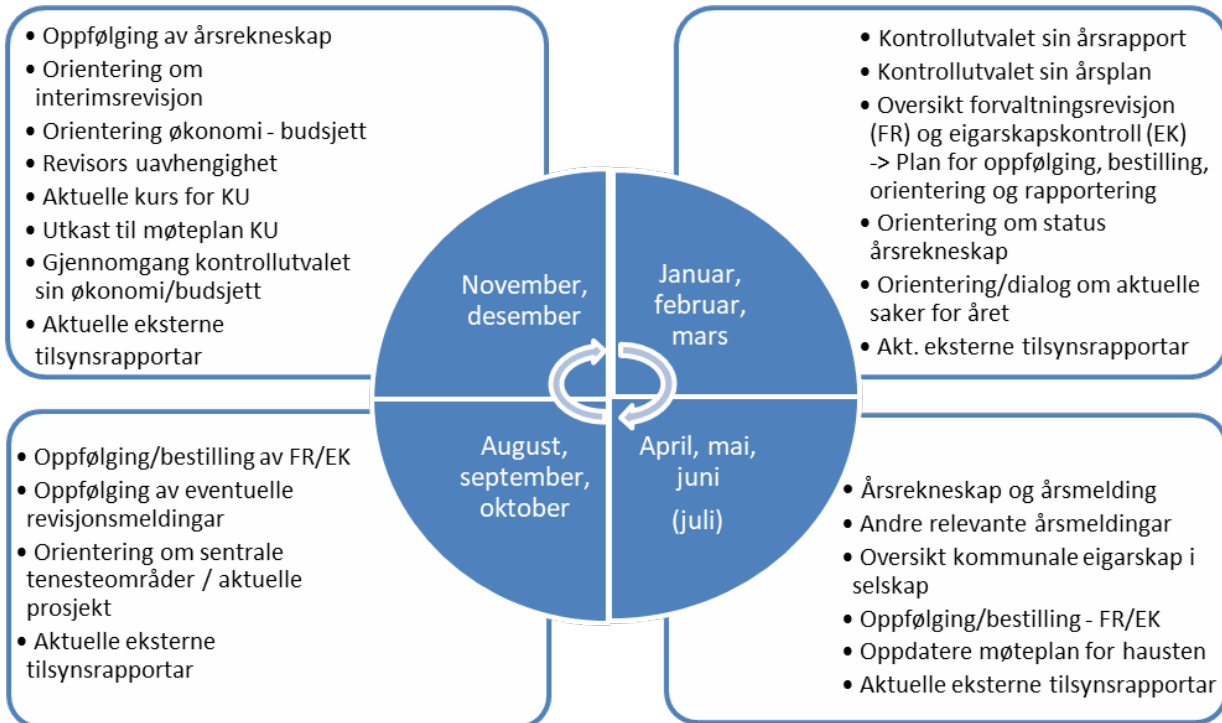
Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 omhandlar forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Sekretariatet har i 2021 bistått kontrollutvalet i oppfølging av planane for perioden 2020 - 2024, gjennom administrativ hjelp til bestillingar av forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar.

### Midt-evaluering

I desember 2021 gjennomførte sekretariatet av ei digital spørjeundersøking blant medlemmene i kontrollutvala i Nordhordland og Voss. Målet med undersøkinga var å få ei eigenevaluering av kontrollutvalsarbeidet, for å kunne jobbe med forbetring og utviklingsarbeid i både utvala og i kontrollutvalssekretariatet i 2022.

## Saksgang gjennom året

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



Figur 1: Døme på årshjul for arbeidet i kontrollutvalet

Sekretariatet skal bistå i å sikre at saker vert følgt opp både av kontrollutvalet, kommunestyret og revisjonen, og at innkallingar, saksvedlegg og møteprotokollar vert gjort tilgjengelege på kommunane sine heimesider. Sekretariatet sender over saker frå kontrollutvalet til kommunestyret for handsaming, ser til at vedtak knytt til forvaltningsrevisjonar og liknande vert følgt opp.

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

## 4. Avsluttande kommentarar

Årsmeldinga for 2021 er utarbeida for å gje utfyllande informasjon til eigarar og styret om kontrollutvalssekretariatet sitt arbeid. Me etterstrebar å ha god og tett dialog med kontaktpersonar i administrasjonen og revisjonen, og opplever at dette fungerer godt.

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