



# MODALEN KONTROLLUTVAL

## MØTEUTSKIRFT SAK 30/23 OVERFØRINGSdokUMENT TIL NYTT KONTROLLUTVAL

Til Modalen kommunestyre ved ordfører

Kontrollutvalet har i møtet 27.09.2023 handsama sak 30/23 Overføringsdokument til nytt kontrollutval med følgende vedtak:

*Kontrollutvalet godkjenner overføringsdokumentet for perioden 2019 - 2023 slik det ligg føre frå sekretariatet. Dokumentet vert lagt fram til orientering i første kontrollutvalsmøte i ny kommunestyreperiode. Dokumentet vert også sendt til kommunestyret til orientering. Dokumentet kan brukast i opplæringsarbeid i kontrollutvalet og kommunestyret.*

Møteutskrifta kan leggjast fram for kommunestyret som referatsak.

Utskrift av protokoll med samrøystes vedtak og saksframlegg ligg under.

### 30/23 OVERFØRINGSdokUMENT TIL NYTT KONTROLLUTVAL

---

#### SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet godkjenner overføringsdokumentet for perioden 2019 - 2023 slik det ligg føre frå sekretariatet. Dokumentet vert lagt fram til orientering i første kontrollutvalsmøte i ny kommunestyreperiode. Dokumentet vert også sendt til kommunestyret til orientering.

---

#### BEHANDLING I MØTET

Kontrollutvalet drøfta overføringsdokumentet og la til følgende setning i vedtaket: *Dokumentet kan brukast i opplæringsarbeid i kontrollutvalet og kommunestyret.*

---

#### VEDTAK

Kontrollutvalet godkjenner overføringsdokumentet for perioden 2019 - 2023 slik det ligg føre frå sekretariatet. Dokumentet vert lagt fram til orientering i første kontrollutvalsmøte i ny kommunestyreperiode. Dokumentet vert også sendt til kommunestyret til orientering. Dokumentet kan brukast i opplæringsarbeid i kontrollutvalet og kommunestyret.



## 30/23 OVERFØRINGSdokUMENT TIL NYTT KONTROLLUTVAL

*Saksvedlegg: Overføringsdokument nytt kontrollutval\_Modalen*

---

### SAKSOPPLYSNINGAR

Sekretariatet har utarbeidd eit overføringsdokument frå kontrollutvalsperioden 2019 - 2023 (vedlagd). Overføringsdokumentet skal bidra til kontinuitet i kontrollutvalet sitt arbeid frå ein valperiode til ein ny. Det vert lenka vidare til sentrale dokument frå perioden (til kommunen si innsynsløysing på nett). Innspel frå kontrollutvalet - henta inn gjennom spørjeundersøking - er inkludert i eit siste avsnitt, saman med ei evaluering.

Sekretariatet legg oppsummeringsdokumentet fram for kontrollutvalet, som kan drøfta innhaldet og eventuelt koma med innspel til dokumentet.

#### Sekretariatet si vurdering:

Kontrollutvalet bør godkjenna dokumentet, som skal leggjast fram for nytt kontrollutval i første møte i ny periode. Eventuelle innspel frå kontrollutvalet vert protokollført i møtet, og retta opp i endeleg dokument.

2019 - 2023

# Overførings- dokument til nytt kontrollutval

Modalen kontrollutval

Kontrollutvalssekretariatet  
REGION NORDHORDLAND IKS

# Innhald

---

Innleiing .....	2
Årsmeldingar frå kontrollutvalet i perioden 2019 - 2023 .....	2
Kontrollutvalsmøta hittil i 2023 .....	2
Risiko og vesentlegvurdering (ROV) - Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll .....	3
Forvaltningsrevisjonar i perioden 2019 – 2023 .....	4
Eigarskapskontroll i perioden 2019 - 2023 .....	4
Eigarskapsmelding .....	5
Evaluering kontrollutvalet 2019 - 2023 .....	5
Opplæring - innspel til tema .....	5
Mandat og rolleforståing .....	6
Midtvegsevaluering 2021/2022 .....	6
Rettleiar for handtering av henvendingar .....	6
Digitale kurs om kommunerekneskapen .....	6
Etikk og habilitet .....	6
Andre innspel som er relevante for alle utvala .....	7
Dette ynskjer kontrollutvalsmedlemmene at kommunedirektøren fokuserer på i framlegginga av årsrekneskapen/årsmeldinga .....	7
Dette ynskjer kontrollutvalsmedlemmene at revisor fokuserer på i framlegginga av rekneskapsrevisjonen .....	7
Tips og råd frå «gamle» til «nye» kontrollutvalsmedlem .....	8
Evaluering - sekretariat og revisjon .....	9
Forsvarleg sakshandsaming, utgreiingsplikt og standardar .....	9
Evaluering .....	9

# Innleiing

---

Overføringsdokumentet skal bidra til kontinuitet i kontrollutvalet sitt arbeid frå ein valperiode til ein ny. Det vert lenka vidare til sentrale dokument frå perioden (til kommunen si innsynsløysing på nett).

Overføringsdokumentet inneheld også ein del som er basert på ei spørjeundersøking sekretariatet har sendt ut til kontrollutvala. Det er etterspurd innspel frå avtroppande kontrollutval som kan vera nyttige for nytt kontrollutval.

## Årsmeldingar frå kontrollutvalet i perioden 2019 - 2023

---

Kontrollutvalet sine årsmeldingane viser kva saker kontrollutvalet har handsama gjennom kvart enkelt år, og gir dessutan eit godt bilete av utvalet si formelle rolle. Nye medlemmar kan ha god nytte av å lesa årsmeldingane frå dei siste åra.

I tillegg til å få oversikt over dei lovpålagde sakene som har vorte handsama gir årsmeldingane innblikk i kva orienteringar som har vorte gitt, og kva hendingar som er komne inn. Begge deler kan vera nyttig når kontrollutvalet skal utarbeida planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Årsmeldingane for Modalen kontrollutval kan finnast i kommunen si innsynsløysing på følgande lenker:

[Årsmelding 2022 – Modalen kontrollutval – Modalen kommune \(sing.no\)](#) vart handsama av kommunestyret som orienteringssak 016/2023

[Årsmelding 2021 – Modalen kontrollutval – Modalen kommune \(sing.no\)](#) vart handsama av kommunestyret som referatsak 008/2022

Kontrollutvalet si årsmelding for 2020 ligg ikkje ved møtepapir på nett. Difor ligg dette dokumentet som vedlegg til denne saka (i same pdf).

### Kontrollutvalsmøta hittil i 2023

Årsmeldinga for 2023 vert ikkje utarbeidd og handsama før på nyåret i 2024. Difor kan det vera nyttig å sjå over møteprotokollane, og eventuelt saksframlegga frå kontrollutvalsmøta hittil i 2023.

Modalen kontrollutval har hatt 3 møte til no i 2023. Sjå sakspapira i kommunen si innsynsløysing her: [Kontrollutvalet 2023 - Modalen kommune \(sing.no\)](#)

# Risiko og vesentlegvurdering (ROV) - Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

---

Kommunelova (§ 23-3) pålegg kontrollutvalet å utarbeida ein plan for forvaltningsrevisjon i starten av kvar valperiode. Planen skal sikra at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon regelmessig i alle kommunar, i eit omfang som er i samsvar med kommunen sin storleik, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekkja den verksemda som skjer i kommunen sjølv og den verksemda som vert driven av selskap som kommunen har eigarinteresser i.<sup>1</sup>

Likeeins skal kontrollutvalet utarbeida ein plan for eigarskapskontroll (kommunelova § 23-4).

Planane skal baserast på risiko- og vesentlegvurderingar (ROV). Det må utarbeidast ei ROV av kommunen si verksemd (kommunelova § 23-3, andre ledd), og ei ROV av kommunen sine eigarskap (kommunelova § 23-4, andre ledd).

Føremålet med risiko- og vesentlegvurderingar er å få fram relevant informasjon om verksemdsområda og eigarinteressene til kommunen. Det gjer at det er mogleg for kontrollutvalet å finna ut kvar det er størst behov for forvaltningsrevisjon og kvar det er størst behov for eigarskapskontroll.<sup>2</sup>

Det er kontrollutvalet som skal tinge ROV. Det vanlegaste er at det er revisor som utfører arbeidet. Det er føremålstenleg at prosessen inneber eit involveringsarbeid der både kontrollutvalet og andre sentrale folkevalde (som t.d. gruppeleiarar), kommuneadministrasjonen og sekretariatet deltek i ein innspelsrunde. Kontrollutvalet får slik eit godt grunnlag til å prioritera område i plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

Det kan vera veldig nyttig for nye kontrollutvalsmedlemmer å lese ROV frå førre periode ved oppstarten av ny periode. ROV for Modalen kommune kan finnast i kommunen si innsynsløysing på følgande lenker:

[Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 - Modalen kommune \(sing.no\)](#) vart handsama av kommunestyret i sak 058/2020. Risiko og vesentlegvurderinga som ligg til grunn for planen ligg ved saka.

[Plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 - Modalen kommune \(sing.no\)](#) vart handsama av kommunestyret i sak 057/2020. Risiko og vesentlegvurderinga som ligg til grunn for planen ligg ved saka.

---

<sup>1</sup> Kjelde: [Veileder i risiko- og vesentlighetsvurdering, NKRF](#)

<sup>2</sup> [Kontrollutvalsboka, kapittel 6](#)

## Forvaltningsrevisjonar i perioden 2019 – 2023

Forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.<sup>3</sup>

Forvaltningsrevisjon skal gjennomførast av revisor. Det er utarbeidd ein standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001<sup>4</sup>) som skal sørge for at forvaltningsrevisjonar vert gjort i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Sjølv om det er spesifikke krav til gjennomføring av ein forvaltningsrevisjon, er det viktig at kontrollutvalet involverer seg i val av problemstillingar, avgrensingar og tilnærming.<sup>5</sup>

Kontrollutvalet skal følge opp gjennomførte forvaltningsrevisjonar og bør difor setja seg inn i arbeidet frå førre periode (kommunelova 23-2 ledd e og forskrift om kontrollutval og revisjon § 5).

Forvaltningsrevisjon med tema «Oppfølging av politiske vedtak» vert handsama av kontrollutvalet i sak 24/23 den 27.09.2023. Rapporten vert sendt til kommunestyret og nytt kontrollutval får ansvar for å følgje opp rapporten.

Forvaltningsrevisjon med tema «PPT og spesialundervisning» (sing.no) vart handsama av kontrollutvalet 20.05.2020. Utvalet fekk tilbakerapporterting frå administrasjonen i sak 44/20.

## Eigarskapskontroll i perioden 2019 - 2023

Delar av den kommunale verksemda blir organisert utanfor den ordinære kommunale forvaltninga. Dette kan vere i form av aksjeselskap, interkommunale selskap eller andre sjølvstendige rettssubjekt. Eigarskapskontroll er ei av dei pålagde oppgåvene til kontrollutvalet, og er eit viktig verkemiddel for å sikra at selskapa er under demokratisk styring og kontroll.<sup>6</sup>

Det er revisor som skal utføre eigarskapskontroll i høve RSK 002 Standard for eierskapskontroll.<sup>7</sup> Standarden skal sørge for god kommunal revisjonsskikk, jf. kommunelova kapittel 23 og § 24-2.

Kontrollutvalet skal, på same måte som for forvaltningsrevisjonar, følge opp gjennomførte eigarskapskontrollar.

Modalen kontrollutval fekk orientering om rapport om Modalen Næringsbygg i sak 46/22.

---

<sup>3</sup> [Kontrollutvalsboka - regjeringen.no](#), kapittel 7

<sup>4</sup> [RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, NKRF](#)

<sup>5</sup> [Kontrollutvalsboka - regjeringen.no](#), kapittel 7

<sup>6</sup> [Kontrollutvalsboka, kapittel 8](#)

<sup>7</sup> [RSK 002 Standard for eierskapskontroll, NKRF](#)

## Eigarskapsmelding

Kommunar er pålagde å utarbeida ei eigarskapsmelding som skal vedtakast i kommunestyret minst ein gong i kvar valperiode, jamfør kommunelova, kapittel 26. Kontrollutvalet har ikkje ei rolle i utarbeiding av eigarskapsmeldigar, men bør ha oversikt over kva selskap og føretak kommunen har eigarinteresser i, jamfør avsnittet over.

Modalen kommune har utarbeidd eigarskapsmelding som vart vedteken i kommunestyret i sak 023/2019 [Eigarskapsmelding - Modalen kommune \(sing.no\)](https://www.sing.no/arkiv/2019/023)

## Evaluering kontrollutvalet 2019 - 2023

---

Kontrollutvalssekretariatet sendte ut ei digital spørjeundersøking den 10.08.2023 til alle kontrollutvalsmedlemmene i dei sju kontrollutvala sekretariatet arbeider for: Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss. Svarfristen var 21.08.2023. Det vart sendte ei puring den 17.08.2023. Det er sju medlemmer i Alver kontrollutval, og fem medlemmer i kvar av dei andre. Undersøkinga var slik sendt til 37 kontrollutvalsmedlemmer. Det var 20 som svara innan fristen.

Oppsummering frå evalueringa handlar om tema som gjeld alle, og svara frå alle 20 respondentane dannar difor grunnlag for innhaldet.

### Opplæring - innspel til tema

Eit spørsmål i undersøkinga var «Kva kunne du ynskt du hadde lært meir om ved starten av perioden i kontrollutvalet?» Her kunne respondentane haka av fleire svar ut frå ei lang liste med tema. Dei fleste har vald fleire tema. Dei temaa som er haka av flest gonger er:

1. Forståing for kva saker kontrollutvalet SKAL handsama (lovpålagde) og kva saker kontrollutvalet KAN handsama (11 svar)
2. Å lesa/forstå kommunen sin rekneskap (9)
3. Kontrollutvalet sitt mandat og rolleforståing (8)
4. Kontrollutvalet sitt forhold til kommunestyret og arbeidsfordelinga mellom utvalet og kommunestyret (8)
5. Habilitet og etikk (8)
6. Reglar, retningslinjer og strukturar for økonomiforvaltning i kommunen (8)
7. Saker førre kontrollutval hadde jobba med, og som skulle følgast opp (7)
8. Forståing av forvaltningsrevisjon som verktøy for kontroll og forbetningsarbeid i kommunane (5)

Færre har haka av for desse temaa:

1. Forholdet mellom kontrollutval, sekretariat og kommunedirektøren (oppgåvefordeling og roller) (4 svar)
2. Om kommunedirektøren sin internkontroll (3)
3. Om revisor og revisjonen si rolle og deira arbeid (3)
4. Demokratisk styring av kommunale eigarskap og eigarskapskontroll (1)
5. Sekretariatet si rolle i høve kontrollutvalet (1)



## 6. Korleis kommunen er organisert og styrt (1)

Kan henda dette viser at kontrollutvalsmedlemmene jamt over meiner dei anten hadde god kunnskap om dei sistnemnde temaa, eller at dei syns opplæringa om desse områda var tilfredsstillande.

### Mandat og rolleforståing

At så mange hadde ynskt å få meir opplæring om kva saker kontrollutvalet er pålagde å handsama i høve kva saker dei kan handsama viser nok at dette er utfordrande. Kontrollutvalet handsamar stort sett lovpålagde saker i kvart møte, desse vert lagt inn i årsplanen. Ikkje-lovpålagde saker krev at kontrollutvalet aktivt vurderer kva dei meiner dei kan og bør ha oppe som saker for å utøva mandatet sitt godt. Kontrollutvalet sitt mandat er relativt vidt, men det er også nokre grenser. [Kontrollutvalsboka](#), kapittel 4 drøftar dette godt.

### Midtvegsevaluering 2021/2022

Alle utvala gjennomførde ei midtvegsevalueringa (nyttårsskiftet 2021/2022), og følgde denne opp i fleire møte i kvart enkelt utval. Då kom det fram at forståinga av mandat og rolle er eit viktig, men litt vanskeleg tema for kontrollutvalet. Opplæring om desse temaa er nok ikkje gjort i ein eingong; dei trengst gjerne å drøftast fortløpande, i samband med sakene kontrollutvalet har oppe. Det er særleg nyttig å ta seg tid til å vurdere mandat og rolle når ein handsamar saker som ikkje er lovpålagde, men kjem som innspel til kontrollutvalet.

### Rettleiar for handtering av henvendingar

I løpet av 2022 gjorde alle kontrollutvala vedtak om lokal rutine for sakshandsaming av innkomne saker, og om å nytta rettleiaren [Veileder, Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget](#), utarbeidd av FKT, i sitt arbeid. Rettleiaren er forankra i mandatet og rolla til kontrollutvalet, og kan vera nyttig for nye kontrollutvalsmedlemmer å sjå gjennom tidleg i sin første periode i kontrollutvalet.

### Digitale kurs om kommunerekneskapen

NKRF - *kontroll og revisjon i kommunene* har fleire e-læringskurs på si nettside. Eitt av desse er [Kommuneregnskapet for politikere](#). Kurset [Intro – kommuneregnskap](#) kan gjerne også vera nyttig.

### Etikk og habilitet

Kommunesektorens etikkutval skal styrka etikk- og antikorrupsjonsarbeidet i kommunesektoren. Det finst mykje nyttig lesestoff på nettsida [Etikk - KS](#), inkludert [24 eksempel for refleksjon om etikk og antikorrupsjon](#). Dette går an å ha oppe som tema i kontrollutvalet.

## Andre innspel som er relevante for alle utvala

### Dette ynskjer kontrollutvalsmedlemmene at kommunedirektøren fokuserer på i framlegginga av årsrekneskapen/årsmeldinga

Kontrollutvalet skal gje uttale om årsmeldinga og årsrekneskapen til kommunestyret før formannskapet handsamar saka og gjev innstilling til kommunestyret (jamfør forskrift om kontrollutval og revisjon § 3, andre ledd). Dette er såleis ei stor, lovpålagd sak for kontrollutvalet.

Sekretariatet etterspurde kva informasjon kontrollutvalsmedlemmene ynskjer at administrasjonen fokuserer på i framlegginga av årsrekneskapen og årsmeldinga. Dette er innspela som kom inn:

- Gje ei god, overordna oversikt - korrekt, og forståeleg for ålmenta.
- Balansert informasjon om kommunen sin økonomiske situasjon med vekt på utfordringar, moglegheiter og vegval
- Grundig gjennomgang av årsaker til kvifor ein har fått over- eller underskot i årsrekneskapen.
- Informasjon om postar som har store avvik frå budsjett. - Tydeleg forklaring når rekneskapen viser meirforbruk i høve budsjett.
- Meir informasjon om område der utgiftene aukar.
- Tydeleg informasjon om kva som gjekk bra i høve budsjett, og kva som er årsaka til overforbruk.
- Investeringar
- Informasjon om fleire av notane i rekneskapen.
- Informasjon om underbilag i postar som ikkje kan forklarast så lett.
- Inkludera prognose for året etter.
- Generell openheit og fokus på tillitsskapande informasjon. -Ærleg informasjon, også om «feiltrinn.»
- Informasjon om måloppnåing for administrasjonen og kvar enkelt sektor.
- Eit oversyn mellom vedtak og gjennomføring i kommunen økonomisk. - I kva grad gjorde vedtak har vorte gjennomførte.
- Oversikt over overføringar frå staten, og kva det dekker innan kvart område.
- Status i høve visjon
- Om det er noko ved rekneskapen som er kritikkverdige.

Sekretariatet kan nytta denne lista i samband med bestillinga til kommunedirektøren neste gong årsrekneskapen og årsmeldinga skal leggjast fram.

### Dette ynskjer kontrollutvalsmedlemmene at revisor fokuserer på i framlegginga av rekneskapsrevisjonen

Likeeins vart det stilt spørsmål til kva informasjon medlemmer ynskjer at revisor fokuserer på i framlegginga av revisjonen av årsrekneskapen og årsmeldinga.

Dei fleste meiner at revisor si framlegging av revisjonen er OK slik den vert lagt fram no, og ynskjer seg ikkje noko spesifikt nytt frå revisor. Både medlemmer i kontrollutval som har Vestlandsrevisjon IKS og KMPG (Alver) har gitt uttrykk for dette.

Dei som hadde innspel til revisor har sagt følgande:

- Informasjon om formkrava revisor reviderer opp mot.
- Gje ei enkel oversikt.
- Kva er bra, og kva er ikkje bra i rekneskapen - kva som må forbeistrast.
- Prøv å nytta ord og omgrep som er vanlege i daglegtale, ikkje faguttrykk.
- Fokus på avvik.
- Få fram korleis feil og manglar kan rettast opp.
- Kva det betyr at rekneskap og årsmelding vert levert etter lovpålagd frist.

I tillegg kom det eit par innspel som gjerne er litt på sida av revisor sitt mandat. Rekneskapsrevisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon er beskrivne i kommunelova §§ 24-5 - 24-8. Desse er knytte til om rekneskapen tilfredsstillar lovar og reglar, og om årsmeldinga omtalar nokre lovpålagde punkt. Innspela som kom viser likevel truleg eit fokus hos kontrollutvalsmedlemmer:

- At revisor rettleier kommunen godt om korleis dei fører rekneskapen korrekt.
- Ei vurdering av kommunen sin økonomiske situasjon og peike på kva som kan gjerast for å eventuelt forbeta situasjonen.

Gjennom revisjonsarbeidet vil revisor gje noko rettleiing til økonomikontora, men dette er ikkje deira primær oppgåve, og det er grenser for kor mykje rettleiing revisor kan gje utan å gå ut over sitt mandat, og sin habilitet.

Vurderingar kring kommunen sin økonomiske situasjon og korleis denne eventuelt kan beistrast ligg ikkje innafor revisor sitt mandat, men er kommunestyret sitt ansvar. Kontrollutvalet kan setja fokus på kommunen si økonomiske berekraft gjennom å be om informasjon om kommunen sine måltal og nøkkeltal, og utviklinga av desse over tid, slik alle kontrollutvala gjorde tidleg vår 2022.

Sekretariatet meiner at det kan vera nyttig å be rekneskapsrevisor fortelja meir om si rolle knytt til rettleiing av kommunen i høve rekneskap, og eventuelle vurderingar av økonomisk berekraft i kommunen. Kanskje revisor kan ta dette med i sin introduksjon av sitt arbeid for nye kontrollutval.

## Tips og råd frå «gamle» til «nye» kontrollutvalsmedlem

I undersøkinga spurte sekretariatet kva tips og råd kontrollutvalsmedlemmene ville gje til nye medlem i kontrollutvalet. Desse innspela kom inn:

- Delta i kursing om kontrollutvalet si rolle.
- Set deg inn i korleis kommunen er «skrudd saman.»
- Ta arbeidet alvorleg. - Set dykk godt inn i sakene. - Bruk vervet godt.
- Diskuter sakene og ikkje politikken i sakene. - Ver politisk nøytral! - Legg bort subjektivitet.
- Bidra til å skapa eit opent og nysgjerrig utval, som tør å stille "dumme" spørsmål og er villige til å lære av kvarandre. Eit godt samarbeidsklima i utvalet er viktig.
- Ikkje vær redd for å spørja og diskutera. Delta og engasjer deg i sakene. Viktig å lesa sakspapir og notera seg spørsmål som kan takast opp i møte.
- Ta med deg historikken
- Ikkje ver redd for å ta tak i ting. - Ver budd på at det kan ta mykje tid, særleg «intrikate saker.»
- Kanskje fornuftig med regelmessige møter mellom ordførar og leiarar i kontrollutvalet.

## Evaluering - sekretariat og revisjon

### Forsvarleg sakshandsaming, utgreiingsplikt og standardar

Forsvarleg sakshandsaming er eit krav i kommunelova og forvaltningslova. Saksutgreiinga skal til dømes gje eit godt bilete av kva sakene handlar om, kva lover og reglar som gjeld, og sørge for at alle relevante sider av saka er opplyste. Dette omfattar også kommunedirektøren sin uttalerett i saker kontrollutvalet skal senda over til kommunestyret (kommunelova § 23-5).

Forsvarleg sakshandsaming skal gje kontrollutvalet eit godt grunnlag for utføra arbeidet sitt innfor det mandatet kontrollutvalet har.

#### *Sekretariatet si rolle*

Sekretariatet er direkte underordna kontrollutvalet (kommunelova § 23-7 femte ledd), men har likevel eit sjølvstendig ansvar for å syta for at sakene vert forsvarleg utgreidde. I møte er det innimellom naudsynt at sekretariatet gir råd og rettleiing om regelverk, formalitetar og mogleg vidare saksgang. Sekretariatet skal vera uavhengig i høve både kommuneadministrasjonen og revisor.

#### *Revisor si rolle*

Det er kommunestyret som formelt vel kommunen sin revisor. Revisor skal vera uavhengig av kommunen. Revisor skal utføra rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan lovbestemt kontroll, og er ansvarlege for å gjera dette i samsvar med lover og reglar og god kommunal revisjonsskikk (kommunelova 24-2). Rekneskapsrevisjonen føl strenge standardar, og kontrollutvalet si rolle i den er å sjå til at kommunen vert forsvarleg revidert, og at kommunen har ei forsvarleg økonomiforvaltning (kommunelova §23-2).

Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar hos revisor, og kan i stor grad påverka kva område som vert revidert, kva mål ein ynskjer å oppnå med revisjonen og kva ein ynskjer svar på. Revisor må forhalda seg til revisjonsstandardar, og må bruka anerkjente (autorative) revisjonskriterium og skal gje objektive vurderingar.

## Evaluering

Omlag halvparten av spørsmåla i den digitale undersøkinga var evalueringsspørsmål knytt til sekretariatet og revisor sitt arbeid.

Alle som svara på undersøkinga svarer at dei les saksframlegga frå sekretariatet og revisjonsrapportar frå revisor.

#### *Evaluering av kontrollutvalssekretariatet*

Respondentane er nøgde med innhaldet i saksframlegga/saksutgreiingane frå sekretariatet. 11 gir høgste poengsum (5), medan 7 gir nest høgst (4), og to gir midt på treet (3). Tilbakemeldinga på møteprotokollane gir same biletet.

Av dei 20 som svara i undersøkinga er så godt som alle nøgde med korleis sekretariatet utøver rolla si som rådgjevar i møte. Poenggjevinga samsvarer med svara på spørsmåla om saksutgreiing/saksframlegg.

Det er litt ulikt kor mykje kontakt kontrollutvalssekretærene har med dei enkelte leiarane i samband med førebuing av møte. Sekretariatet hjelper kontrollutvalsleiar med å passa på at alle lovpålagde og planlagde saker kjem opp til kontrollutvalet, men leiar har formelt ansvar for å setja saklista. Enkelte ynskjer førehandsmøte før kvart møte, medan andre ikkje nyttar dette så ofte. Førehandsmøta handlar oftast om avklaringar rundt kva saker som skal opp, eller har fokus på informasjon som gjer det lettare for leiar å ha god oversikt over møtets gang.

I undersøkinga melder utvalsleiarane at dei er godt nøgde med korleis samhandlinga med sekretariatet fungerer i høve planlegging av møta. I seks av utvala gir leiarane full score, og i eitt fire av fem poeng.

### *Evaluering av arbeidet til revisor*

Tilbakemeldinga i undersøkinga viser at dei som har svara er nøgde med form og innhald i revisjonsrapportar. Dei fleste som har svara (16) har Vestlandsrevisjon IKS som revisor. Alver har KPMG. Poengsummane dei fire som har svara for Alver er like dei andre svara. 12 gir full pott (5) medan 7 gir fire av fem poeng og ein respondent gir scoren 3.

Dei skriftlege kommentarane som nokre kontrollutvalsmedlemmer har lagt inn gir eit bilete som støttar poenggjevinga i spørsmåla knytt til sekretariatet og revisjonen sitt arbeid.

Svara i evalueringa gjev eit bilete av at kontrollutvalsmedlemmene meiner dei får forsvarleg utgreidde saker.

Modalen 27.09.23

Kontrollutvalet



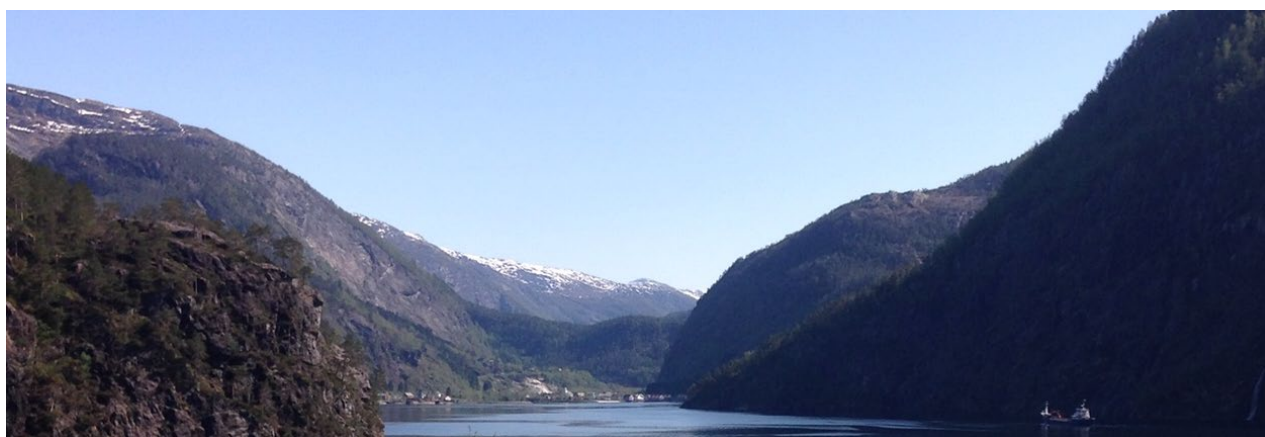
# Årsmelding 2020

## Modalen kontrollutval



## Innhald

1. Innleiing .....	3
2. Modalen kontrollutval .....	3
3. Revisjon og sekretariatsordning.....	3
4. Møteaktivitet og saker i 2020 .....	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 skal rapportere til kommunestyret om sitt arbeid, og gjer dette mellom anna via møteprotokollar, særutskrifter av saker til handsaming, og gjennom årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid.

## 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) Ove Eidsnes (nestleiar) Sigrunn Almelid Birkeland Bjørn Helge Venås Hallgeir Neset	1. Linda Tollefsen 2. Aud Almenningen Steinsland 3. Jan Arild Steinsland

## 3. Revisjon og sekretariatsordning

### Revisjon

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen. Kapittel 24 i kommuneloven omhandlar revisjon, og revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultat av sin revisjon til kontrollutvalet. Det er kommunestyret som vedtek val av revisjonsordning og val av revisjon, etter innstilling frå kontrollutvalet.

Nordhordland Revisjon IKS har revidert Modalen kommune siden 1995, og var i 2020 eigd av kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy. Frå 01.01.2021 er selskapet slått seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og etablert Vestlandsrevisjon IKS. Revisjonsteamet har avdeling i Knarvik og på Voss, og er medlem av Norges Kommunesrevisorforbund (NKRF).

### Sekretariat

Kommuneloven § 23-7 omhandlar sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet. Sekretariatet er kontrollutvalet sitt operative organ og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk. Sekretariatet skal vere ein fagleg ressurs for kontrollutvalet, og skal vere uavhengig av kommunen sin administrasjon og av dem som utfører revisjon for kommunen.



Region Nordhordland (NUI) har sekretariatsfunksjon for Modalen kontrollutval, og har sidan 2005 ivareteke sekretariatsoppgåvene for kontrollutvala i eigarkommunane, med unntak av Gulen. I denne valperioden har selskapet også avtale med Voss herad om sekretariatsfunksjon for Voss kontrollutval. Sekretariatet har kontor i Knarvik i Alver kommune og er medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF).

#### 4. Møteaktivitet og saker i 2020

##### **Møteaktivitet**

Modalen kontrollutval har hatt 4 møter i 2020 og handsama 50 saker inklusive formaliassaker. Grunna smittesituasjonen kring korona og nasjonale/lokale føringar, vart møter og saker utsett våren 2020, og 2 av møta har vore gjennomført som fjernmøte via Teams. Det er planlagt 4 faste møter i 2021.

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

Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 omhandlar forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll og setter krav til at det skal utarbeidast ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sin verksemd og sine eigarskap, knytt til utarbeiding av planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

I sak 13/20 vedtok kontrollutvalet prosessplan for dette arbeidet, som har pågått i store deler av 2020. Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 og plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024 vart vedtatt av kommunestyret i møtet 10.12.2020. Kontrollutvalet vil følgje opp planane i dei neste åra.

##### **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. Kontrollutvalet handsama i sak 21/20 årsmeldingar og rekneskap, revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 15 for økonomiåret 2019, og uttale til desse vart sendt til formannskapet og kommunestyret. Kontrollutvalet peika særleg på merknadene frå revisjonane, og følgte opp merknadene i sak 43/20.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommuneloven, jf. § 24-9. Kontrollutvalet fekk orientering i sak 34/20 om gjennomføringa av kontrollen. Temaet for kontrollen i økonomiåret 2020 har vore offentlege anskaffingar, og kontrollutvalet får orientering frå administrasjonen om status for oppfølging av tilrådingane i første kontrollutvalsmøte i 2021.

##### **Oppfølging av tidlegare saker**

Kontrollutvalet bestilte i førre periode i sak 13/18 forvaltningsrevisjonsprosjektet «PPT og spesialundervisning», jamfør vedteke plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020. Kontrollutvalet handsama forvaltningsrevisjonsrapporten i sak 22/20 og fekk orientering i sak 44/20 om oppfølging av tilrådingane.

I sak 33/20 fekk kontrollutvalet orientering om oppfølginga av eigarskapskontroll av Modalen Næringsbygg AS, som vart handsama av kontrollutvalet i 2018 og i kommunestyret i 2019.

### Andre saker som vart handsama i 2020

- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
- Orienteringar om kommunal kriseleiing og oppfølging av smittesituasjonen med Covid-19
- Engasjementsbrev frå revisor
- Revisjonsrapport interim 2019
- Oppfølging av revisjonsrapport nr. 14
- Årsrapport skatteoppkrevjaren 2019
- Medlemsskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
- Orientering om Vestlandsrevisjon IKS
- Uavhengighetserklæring
- Framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i 2021

## 5. Opplæring og kurs

Kontrollutvalet hadde oppstartsmøte 27. januar 2020 med fokus på introduksjon og informasjon til eit nytt kontrollutval for valperioden. Varamedlemmer var invitert til oppstartsmøtet.

I starten av 2020 vart det arrangert eit dagskurs av Nordhordland Revisjon og eit kurs av Vestland fylkeskommune for medlemmer i kontrollutvala i regionen, og faste medlemmer i Modalen kontrollutval har delteke på desse.

Kontrollutvalet vedtok å melde seg inn i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) i sak 25/20. FKT har som føremål å vere ein møte- og kompetanseplass for menneske som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjonar i kommunar, Sameting og fylkeskommunar.

Sekretariatet arrangerte ein digital samling for kontrollutvalsleiarane i april 2020 med fokus på regler for fjernmøter, bruk av Teams og korleis smittesituasjonen påverka kontrollutvala sitt arbeid.

Kontrollutvalet ser at kurs og opplæring av medlemmene er viktig, og ber om at utvalet får moglegheit til å delta i felles folkevaldopplæring når dette vert gjennomført av kommunen.

## 6. Avsluttande kommentar

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

17. februar 2021

Tom Kristian Thorsen  
*Leiar i kontrollutvalet*

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