

**Til faste medlemmer av kontrollutvalet i Austrheim kommune**

Kopi: Varamedlem, ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak, Nordhordland Revisjon IKS

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Austrheim kommune**Møtedato:** 30.09.2020, kl. 08.30 – ca. 11.30**Møtestad:** Kantina, kommunehuset

Møtet vert halde som eit vanleg møte, men ber om at alle følgjer gjeldande tilrådingar, særleg mtp. avstand og handhygiene. Gje ein tilbakemelding dersom det likevel er behov for å vere med gjennom Microsoft Teams. Det vert ingen matsservering i møtet.

Sakliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
31/20	Godkjenning av innkalling og sakliste	
32/20	Godkjenning av møteprotokoll frå fjernmøte i kontrollutvalet 10. juni	1
33/20	Skriv og meldingar a. Innkomen melding til kontrollutvalet b. Vedtak i kommunestyret om adgang for folkevalde organ til fjernmøte	
34/20	Orientering om aktuelle saker i Austrheim kommune	
35/20	Orientering om lovkrav og rutinar innan byggjesaksområdet	
36/20	Forenkla etterlevingskontroll	2
37/20	Drøfting og innspel til risiko- og vesentlegvurdering	3
38/20	Møteprotokollar frå politiske utval	
39/20	Eventuelt	

Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: tonje@nordhordland.net eller tlf.: 92858413.

Innkalling og sakspapir vert berre sendt elektronisk. Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga:

<http://innsyn.sing.no/Austrheim/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Med vennleg helsing

Gunnstein Sætre
*Leiar i kontrollutvalet*Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Austrheim kontrollutval

Saksframlegg til møte 30.09.2020

31/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til fjernmøte vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 30. september 2020 er godkjent.

32/20 Godkjenning av møteprotokoll frå førre møte i kontrollutvalet 10. juni 2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 10.06.2020 (vedlegg 1)

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå møtet sist møte i kontrollutvalet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 10.06.2020 er godkjent slik den ligg føre.

33/20 Skriv og meldingar

- a. Innkomen melding til kontrollutvalet, u.off. (vert lagt fram i møtet)
- b. Vedtak i kommunestyret om adgang for folkevalde organ til fjernmøte

Saksopplysingar:

- a. Innkomen melding til kontrollutvalet

Kontrollutvalet har motteke ei henvending frå ein innbyggjar om ei enkeltssak innan byggjesaksområdet.



Kontrollutvalet er ikkje eit klageorgan og har ikkje mynde til å gjere enkeltvedtak i slike saker. Kontrollutvalet kan likevel motta meldingar og innspel som kan gje uttrykk for svikt i system og rutinar, og kontrollutvalet kan vurdere behov for overordna kontroll av system og rutinar innan det aktuelle området.

b. Vedtak i kommunestyret om adgang for folkevalde organ til fjernmøte

Kommunestyret skal i møtet 24. september vurdere å opne opp for adgang for folkevalde organ til å halde møtet som fjernmøte ved behov.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

34/20 Orientering om aktuelle saker i Austrheim kommune

Saksopplysingar:

Fungerande rådmann og ordførar er invitert til å orientere kort om aktuelle saker i Austrheim kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

35/20 Orientering om lovkrav og rutinar innan byggjesaksområdet

Saksopplysingar:

Administrasjonen er beden om å gje ei kort generell orientering om lovkrav og rutinar kring oppfølging av ulovleg bygging i kommunen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



36/20 Forenkla etterlevingskontroll

Saksvedlegg:

Forenkla etterlevingskontroll kommuneloven § 24-9, NHR

Attestasjonsuttale frå uavhengig revisor om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga, NHR, 15.09.2020

Saksopplysingar:

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommunelova, jf. § 24-9.

Nordhordland Revisjon IKS har gjennomført forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2019. Tema har vore offentlege anskaffingar i beløpsintervallet 01, - 1,3 mill. kr. Problemstillingane har vore:

- I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?
- II. Er det gjennomført konkurranse for innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. kr i 2019?
- III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?

Revisor vil i saka orientere nærare om bakgrunn for kontrollen og legge fram rapporten, revisoruttalen og tilrådingar etter kontrollen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei tilbakemelding om oppfølging av tilrådingane til første møtet i kontrollutvalet i 2021.



37/20 Drøfting og innspel til risiko- og vesentlegvurdering

Saksvedlegg:

Refleksjonsnotat med vurderings skjema, NHR/NUI

Saksopplysingar:

Planane for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd, samt kommunen sine eigarskap, jf. kommunelova §§ 23-3 og 23-4.

Føremålet med risiko- og vesentlegvurdering er å identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og for eigarskapskontroll.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

38/20 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

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

Frå sist møte i kontrollutvalet i juni, har dei fleste utvala hatt møter:

<http://innsyn.sing.no/Austrheim/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

39/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Austrheim kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 10. juni 2020 kl. 09.30 – 11.30

Stad: Kantina, kommunehuset

Tilstade: Gunnstein Sætre (leiar), Jan Erik Espelid (nestleiar),
Britt M. Skaalevik Lerøy (medlem), Morten Hodnekvam (medlem)
og Inger Aasen (medlem)

Forfall:

Innkalla: Rådmann Liv Løvvik, avtroppande økonomisjef Olav B. Andersen og økonomi-
og personalsjef Odd Harald Dommersnes.

Revisor: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS (NHR)

Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingselskap IKS (NUI)

21/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til fjernmøte vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til fjernmøte i kontrollutvalet 10. juni 2020 er godkjent.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet godkjente innkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 10. juni 2020 er godkjent.



22/20 Godkjenning av møteprotokoll frå fjernmøte i kontrollutvalet 6. mai 2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 06.05.2020 (vedlegg 1)

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå møtet 06.05.2020 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå fjernmøtet 06.05.2020 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå fjernmøte i kontrollutvalet 6. mai 2020 er godkjent.

23/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Ingen skriv og meldingar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



24/20 Orientering om aktuelle saker i Austrheim kommune

Saksopplysingar:

Rådmann Liv Løvvik vil gje ei kort orientering om aktuelle saker i kommunen, mellom anna om kommunal kriseleiing og oppfølging av situasjonen med Covid-19.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Det vart orienterte om aktuelle saker i Austrheim kommune, mellom anna:

- Gjennomgang av prosessen for å kutte i utgiftene i kommunen
- Sjukefråvær innan oppvekst og helse, og oppfølging av sjukemeldte
- Medarbeiderundersøkingar og utvikling av gode samarbeidskulturer og helseframande arbeidsmiljø
- Ettervirkningar av corona-situasjonen og belastning på tilsette

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

25/20 Orientering om internkontrollsystem

Saksopplysingar:

Frå 01.01.2020 er ny kommunelov i heilheit trådt i kraft, og kapittel 25 i lova omhandlar internkontroll i kommunen. § 25-1 spesifiserer at kommunedirektøren er ansvarleg for internkontrollen, og at internkontroll vidare skal vere «systematisk og tilpasser virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold». Lova spesifiserer vidare kva internkontrollen skal innebere. Særlovjennomgang om internkontroll som oppfølging av ny kommunelov har vore på høyring i 2019 og er under handsaming.

Rådmann vil i møtet gje ei orientering om oppfølging av internkontroll i Austrheim kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Behandling i møte:

Saka vart handsama etter sak 27/20.

Rådmann orienterte om internkontroll i Austrheim kommune og peika på ulike prosjekt som er sett i gang for å styrke internkontrollen. Det vart mellom anna orientert om;

- økonomiområde og prosjekt for gjennomgang av innkjøpsområde
- avtalar og tilbodsvilkår
- grep i forhold til arealbruk og kontraktgjennomgang
- smittevernsplan og revisjon av beredskapsplanen
- gjennomgang av betalingsordningar og innføring av EHF-faktura
- rutiner for kontraktinngåing
- gjennomgang av etiske reglar og rutinar for habilitetsvurdering

Det vart vidare orientert om:

- Innsynsbegjering som kommunane har fått kring innkjøp under corona-situasjonen
- System for å melde avvik og varsling; det er ikkje digitalt system for varsling og rutinane er nemnt i kvalitetsdokument for Austrheim kommune, men det er behov for ein gjennomgang av dette
- Utvikling av kultur for å ha ein openheit og saumlaus organisasjon med dialog på tvers
- Det vert jobba med å gjennomgå og følgje opp eksisterande kunnskap og planar; strukturering av gjeldande dokument, retningslinjer og planar for å gjere desse meir tilgjengelege og oppdaterte
- Årshjul for budsjettarbeidet og oppfølging av dette

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

26/20 Orientering om status økonomi 2020

Saksopplysingar:

Administrasjonen vil i møtet gje ei kort statusmelding for økonomisituasjonen hittil i 2020.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Behandling i møte:

Det vart orientert om tertialrapporten som vert handsama politisk denne veka. Det vert teke med prognosar for den økonomiske situasjonen framover, og ein ser mellom anna på skatteinntekter og driftsutgifter med koronasituasjonen. Per april 2020 ligger ein innanfor budsjett. Men det ser ut som det kan bli eit negativt driftsresultat i 2021, grunna unntakssituasjonen som har vore, og samt usikre prognoser framover. Utfordringa er mellom anna manglande oversikt over kva ein får dekkja av staten til dei ekstra kostnadene og reduserte inntektene under situasjonen med covid-19.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

27/20 Prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering

Saksvedlegg:

Prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering (vedlegg 2)

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjoner. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd, samt kommunen sine eigarskap, jf. kommunelova §§ 23-3 og 23-4 om forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Vedlagt er prosjektplan for arbeidet med risiko- og vesentlegvurdering, etter bestilling frå kontrollutvalet i sak 05/20. Prosjektplanen er utarbeida av kontrollutvalssekretariatet saman med Nordhordland Revisjon IKS (NHR).

Føremålet med risiko- og vesentlegvurdering er å identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og for eigarskapskontroll. Det vert lagt opp til ein involverande prosess som inkluderer politisk og administrativt nivå, i tillegg til drøftingane i og innspela frå kontrollutvalet. Tidslinja vert tilpassa oppdatert møteplan for kontrollutvalet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen slik den ligg føre.



Behandling i møte:

Sekretariatet gjennomgjekk prosjektplanen og prosessen for risiko- og vesentlegvurdering, samt tidsplanen for handsaming framover.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen slik den ligg føre.

28/20 Møteplan haust 2020

Saksopplysingar:

Den vedtekne møteplanen for 2020 manglar møtedatoar for hausten. Sekretariatet legg fram forslag til oppdatert møteplan for 2020 med møtedatoane: 28. september og 30. november.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek oppdatert møteplan for 2020 med følgjande møtedatoar:

Behandling i møte:

Saka vart handsama etter sak 23/20.

Kontrollutvalet gjennomgjekk forslag til møteplan for hausten 2020. Kontrollutvalet ønskjer å bytte møtedag frå måndager til onsdagar, med møtestart kl. 08.30 eller kl. 12.30.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek oppdatert møteplan for 2020 med følgjande møtedatoar: 30. september og 25. november.



29/20 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

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

Frå sist møte i kontrollutvalet i februar, har dei fleste utvala hatt møter:

<http://innsyn.sing.no/Austrheim/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta møteprotokollar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

30/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker til eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Neste møte: 30. september

Austrheim, 10.06.2020

Gunnstein Sætre
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Til kontrollutvalet i
Austrheim kommune

Attestasjonsuttale frå uavhengig revisor om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga.

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, i samband med Austrheim kommune si etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga på følgjande område:

Kontroll av etterleving av reglane om offentlege anskaffingar etter FOA del 1, der vi kontrollerer om kommunen har

1. Etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket
2. Gjennomført konkurranse for innkjøp i beløpsintervallet kr 0,1 og 1,3 mill. kr. i 2018 og 2019
3. Etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1

Vi har kontrollert perioden 2018 og 2019.

Leiinga sitt ansvar for etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørgjer for at økonomiforvaltinga vert utøvd i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltinga er gjenstand for tryggjande kontroll.

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld uavhengigheitskrav og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørlig aktsemd, fortrulegheit og profesjonell framferd. I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll ISQC 1 «Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester» har Nordhordland Revisjon IKS eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgjeving og annan regulering.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å avgje ein uttale om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga på grunnlag av innhenta bevis. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat tryggleik i samsvar med føresegnene i kommuneloven og RSK 301 «forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for i kva grad det føreligg vesentlege

feil eller manglar ved etterleving av føresegn og vedtak i kommunen si økonomiforvalting på det området vi har gjort forenkla etterlevingskontroll.
Vi baserer oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i høve til RSK 301, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for at føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga vert etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisor sitt skjønn. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn betryggende sikkerheit, og vi gjev følgjeleg ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit som i ei revisjonsmelding
Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med atterhald

Attestasjonsoppdraget har avdekka enkelte manglar på området for kontrollen, noko som leier til atterhald i vår konklusjon. Austrheim kommune har ikkje etablert skriftlege rutinar for offentlege innkjøp og det føreligg ikkje protokoll over anskaffingar i samsvar med FOA § 7-1. Gjennomgangen viser også innkjøp som er omfatta av regelverket for offentlege anskaffingar der vi ikke er kjent med gjennomført konkurranse.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innsamla bevis er vi ikkje blitt merksame på tilhøve som gjev oss grunn til å tru at Austrheim kommune ikkje har etterlevd gjeldande regelverk ut over dei tilhøva som er omtalt under «Grunnlag for konklusjon med atterhald».
Denne uttalen er utelukkande utarbeidd for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt sjå til ansvar med økonomiforvaltinga og til Austrheim kommune sin informasjon, og er ikkje nødvendigvis eigna til andre føremål.

Isdalstø, 15.09.2020
NORDHORDLAND REVISJON IKS



Janne Eraker
Revisjonssjef



FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL KOMMUNELOVEN § 24-9

Austrheim kommune, 2019

Tema

Offentlege anskaffingar etter FOA del 1, beløpsintervall 0,1 til 1,3 mill. kr

Innhald

Oppgave, føremål og bakgrunn.....	2
Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2019	2
Etablering av problemstillingar	3
Gjennomføring	3
Undersøkte problemstillingar	4
I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?.....	4
II. Er det gjennomført konkurranse for innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1, 3 mill. kr.....	4
III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?	4
Oppsummering og vurdering	5

Oppgave, føremål og bakgrunn

Etter kommunelova § 24-9 skal kommunen sin rekneskapsrevisor frå rekneskapsåret 2019 utføre ein forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga. Føremålet er å sjå etter om økonomiforvaltinga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar. Val av område for forenkla etterlevingskontroll skal skje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal identifisere aktuelle område for forenkla etterlevingskontroll. Vidare blir risikoen ved dei aktuelle områda vurdert. Vurdering av risiko er samansett av to element, konsekvens dersom risikofaktoren inntreff og sannsynet for at det skjer.

Resultatet av etterlevingskontrollen vil bli sendt til kontrollutvalet innan 15.9.2020 for handsaming.

Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2019

Revisjonen gjennomfører jamleg risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si samla verksemd, både i samband med forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon. På grunnlag av desse vurderingane og våre erfaringar med kommunesektoren har vi for 2019 vald tema «Offentlege anskaffingar etter FOA del 1». Dette er anskaffingar i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. Anskaffingane er omfatta av regelverket om offentlege innkjøp. Det er såleis krav om konkurranse i samband med anskaffinga, men det føreligg ingen formelle krav til prosedyre.

Etablering av problemstillingar

Kontrollen blir gjennomført med systemperspektiv. For å vurdere kommunen sitt system har vi etablert tre problemstillingar vi vil undersøkje nærare. Det er vår vurdering at desse problemstillingane samla er eigna grunnlag for å vurdere om kommunen har eit system for å sikre regeletterleving på området.

- I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?
- II. Er det gjennomført konkurranse for innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. kr i 2018 og 2019?
- III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?

Den første problemstillinga ser på kommunalt innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp. Eit slikt reglement og rutinar vil vere eit godt grunnlag for å gjennomføre korrekte anskaffingar.

Reglement og rutinar sikrar ikkje i seg sjølv regeletterleving, samstundes kan etterleving skje utan formalisert reglement og rutinar. Vi har difor i den andre problemstillinga vald å sjå på kva som er gjennomført i kommunen. Vi vil i denne problemstillinga vurdere praksis for anskaffingar opp mot rekneskapsinformasjon og vurdere omfanget av utlysingar i høve til beløpsgrensene.

I den tredje problemstillinga vil vi sjå på om det er etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1. Forskrifta stiller krav om at vesentlege forhold for gjennomføringa av anskaffinga skal teiknast ned eller samlast i ein protokoll.

Gjennomføring

For å kunne svare på problemstillingane har vi bedt om å få tilsendt følgjande dokumentasjon frå kommunane

- Innkjøpsreglement og eventuelle rutinar for innkjøp
- Gjeldande innkjøpsavtalar/rammeavtalar
- Oversikt over gjennomførte anskaffingar etter FOA del 1 (mellom kr. 0,1 og 1,3 mill. kr) i 2018 og 2019 med tilhøyrande anskaffelsesprotokoll.

Tilsendt dokumentasjon blir sett i samanheng med informasjon i kommunen sin rekneskap. Vi vil gå gjennom innkjøp kommunen har gjort i det aktuelle tidsrommet, leverandørreskontroar og systemrapportar og sjå informasjonen i samband.

Tilsendt informasjon frå kommunane vil etter vår vurdering saman med informasjon i økonomisystemet vere tilstrekkeleg til å vurdere kommunen sin praksis opp mot dei etablerte problemstillingane.

Gjennomgangen av dei ulike anskaffingane er ikkje ein fullstendig gjennomgang av dei ulike innkjøpa. Dette har samband med at føremålet med etterlevingskontrollen er å vurdere på systemnivå og ikkje å gjere ein detaljkontroll av kommunen sin praksis og gjennomførte anskaffingar.

Undersøkte problemstillinger

I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?

Det føreligg ikkje innkjøpsreglement eller skriftlege rutinar for korleis innkjøp skal handsamast i kommunen.

Austrheim kommune deltek i Bergensavtalen - eit innkjøpssamarbeid administrert av Bergen kommune. Samarbeidet forhandlar rammeavtalar på vegne av medlemskommunane og administrerer avtalane i avtaletida. Tilsvarande forhandlar og administrerer IKT-Nordhordland (IKTNH) nokre avtalar om IKT på vegne av deltakarkommunane. Innkjøp gjort gjennom Bergensavtalen og IKTNH er såleis omfatta av andre einingar sine rutinar for offentlege innkjøp.

II. Er det gjennomført konkurranse for innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1, 3 mill. kr.

Vi har gjennomgått leverandørstatistikk for 2018 og 2019. Gjennomgangen viser vesentleg omfang av leverandørar som i perioden leverer varer/tenester for verdiar i intervallet 0,1 – 1,3 mill. kr. og som ikkje er omfatta av rammeavtalar gjennom IKTNH og der vi ikkje har mottatt informasjon om eller dokumentasjon på gjennomført konkurranse¹.

III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?

Etter forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1 (3) skal «vesentlige forhold» for gjennomføringa av anskaffinga nedteiknast eller samlast i ein protokoll.

Kommunen opplyser at det ikkje er etablert protokoll for anskaffingar i perioden etterlevingskontrollen ser på. Tilsendt dokumentasjon på prosess er organisert i mappe per anskaffing.

¹ Revisjonen har ikkje kontrollert innhaldet av dei ulike innkjøpa eller gjort ei konkret vurdering av regeletterleving for dei ulike.

Oppsummering og vurdering

Austrheim kommune har ikkje innkjøpsreglement eller skriftlege rutinar for korleis innkjøp skal handsamast i kommunen.

Gjennomgang av leverandørstatistikk i rekneskapen viser vesentleg omfang av leverandørar med omsetning innanfor beløpsintervallet som ikkje er omfatta av rammeavtalar og der vi ikkje har mottatt dokumentasjon på- eller informasjon om gjennomført konkurranse.

Det er ikkje etablert protokoll i samsvar med FOA § 7-1 for dei konkurransane som er gjennomført.

Det vil etter vår vurdering vere hensiktsmessig å etablere sentrale rutinar for gjennomføring av konkurranse for innkjøp etter FOA del 1. Vi vil tilrå at ein samstundes tar i bruk mal for anskaffingsprotokoll for å sikre dokumentasjon av vesentlege forhold.

Vi vil også oppmode til at kommunen gjennomgår leverandørstatistikk og vurderer denne opp mot gjeldande regelverk og eventuelt gjennomfører naudsynte konkurransar.

Austrheim kommune opplyser at dei har utarbeidd prosjektmandat og avsett ressurs for å gjennomgå offentlege innkjøp med hensikt om å gjennomføre innkjøp i samsvar med lova.



Risiko og vesentlegvurdering 2020-2024

– Refleksjonsnotat forvaltningsrevisjon

Etter Kommuneleien §§ 23-3 skal det utarbeidast ei risiko- og vesentlegvurdering som ligg til grunn for plan for forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2024.

Etter bestilling frå Kontrollutvalet skal arbeidet med risiko- og vesentlegvurdering utførast som eit samarbeid mellom kontrollutvalssekretariatet og Nordhordland Revisjon IKS.

I arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga vert kommunen sitt risikobilde gjennomgått med innspel frå kontrollutval, samt administrativt og politisk nivå i kommunen. Administrativt nivå får også høve til å uttale seg om eventuelle risikoreduserande tiltak som er iverksett.

Om vurdering av risiko

Risiko og vesentlegvurderingar inneber å vurdere på kva område av kommunen si verksemd eller i kva selskap det er risiko for vesentlege avvik, og kor alvorlege konsekvensar desse avvika vil kunne få. Risiko og vesentlegvurderinga dannar såleis grunnlaget for å vurdere tema, antall forvaltningsrevisjonar og tidspunkt for utføring.

Vurdering av risiko er såleis samansett av to element:

- Kor stor er konsekvensane dersom riskofaktoren inntreff?
- Kor sannsynleg er det at risikofaktoren inntreff?

Ein kan stille seg spørsmål; Kor alvorleg vil det vere dersom risikoen innan eit gitt område blir ein realitet i form av eit faktisk avvik?

Dersom konsekvensane reknast å bli store, samstundes som det er svært sannsynleg for at ein situasjon vert ein realitet, vurderast risikoen til å vere høg.

Kommunen kan setje i verk risikoreduserande tiltak. Dette er tiltak som er eigna til å redusere enten konsekvensen for at risikofaktoren inntreff eller reduserer sannsynlegheita for at den inntreff.

Dersom ein har vurdert risikoen innan eit gitt område til å vere høg, samtidig som tiltak for å redusere risikoen ikkje er til stade/ikkje fungerer, vil eit område bli vurdert som vesentleg.

Risikovurdering gjennom vedlagte analyseskjema

Vedlagt refleksjonsnotatet er tre dokument til bruk ved refleksjons- og drøftingsfasen. Vedlegg 1 «risikoskjema» er eit utsnitt av analysematrisen for ROV og vert nytta i samband med innspel frå kontrollutval, politisk- og administrativt nivå i drøftingsfasen. Vedlegg 2 «ROV-hjulet» er ei visualisert sektorframstilling av kommunal verksemd med føremål å vise dei ulike områda som kan vere aktuell for forvaltningsrevisjon. Vedlegg 3 er ei oversikt over interne og eksterne risikofaktorar i kommunen si verksemd.



Vedlagte risikoskjema (vedlegg 1) viser dei ulike sektorane og tenestene kommunane yter. I skjema er det lagt opp til at dei ulike områda skal få vurdert risiko gjennom konsekvens og sannsynlegheit. Konsekvensen av at noko skjer får ein verdi mellom 1 (svært liten) og 5 (svært stor) medan risikoen for at noko skal skje får ein bokstavverdi mellom A (svært lite sannsynleg) og E (svært sannsynleg). Den samla risikoen vil såleis bestå av ein verdi mellom 1 og 5 og ein bokstav mellom A og E (t.d. 3C som vil vere middels risiko)

Risikovurderinga som blir gjort for dei ulike områda vere ein del av datagrunnlaget i ROV-analysen.

Vedlegg 1: Skjema for vurdering av risiko

Sektor: Administrasjon og støttetjeneste	Vurdering av risiko jf. innhold i forvaltningsrevisjon: etterleving av lover og bestemmelser, økonomi, produktivitet og måloppnåing (døme: kor alvorleg er konsekvensen av manglande internkontrollsystem og kor sannsynleg er det at dette kan skje?)		
Område/oppgåve:	Sannsynlegheit (A-E)	Konsekvensar (1-5)	Kommentar
Styringssystemer; planlegging, rapportering og oppfølging			
Anskaffingar			
Datasystemer; IKT-system, sakshandsaming, økonomi- og rekneskap m.fl.			
Oppfølging av vedtak			
Finansforvaltning			
Internkontroll			
Organisasjon/personal			
Bruk av støttetjenester			
Miljø - berekraftig utvikling			
Eigedomsskatt			
Offentleg støtte/næringsstøtte			
Sektor: Plan, teknisk og landbruk	Vurdering av risiko jf. innhold i forvaltningsrevisjon: etterleving av lover og bestemmelser, økonomi, produktivitet og måloppnåing (døme: kor alvorleg er konsekvensen av at vatnet har dårleg kvalitet og kor sannsynleg er det at dette kan skje?)		
Område/oppgåve:	Sannsynlegheit (A-E)	Konsekvensar (1-5)	Kommentar
Byggesakshandsaming			
Plansaker			
Eigdomsforvaltning			
Brann- og feiervesen			
Veg			
Renovasjon			
Vatn og avlaup			
Sektor: Kyrkje, kultur og fritid (kostnad/tilgjengelighet/dekningsgrad/kvalitet)	Vurdering av risiko jf. innhold i forvaltningsrevisjon: overhalding av lover og bestemmelser, økonomi, produktivitet og måloppnåing (døme: kor alvorleg er konsekvensen av manglande fritidstilbod og kor sannsynleg er det at dette er tilfelle?)		
Område/oppgåve:	Sannsynlegheit (A-E)	Konsekvensar (1-5)	Kommentar
Idrettsanlegg			
Kulturskule			
Bibliotek			
Sektor: Helse- og sosial	Vurdering av risiko jf. innhold i forvaltningsrevisjon: etterleving av lover og bestemmelser, økonomi, produktivitet og måloppnåing (døme: kor alvorleg er konsekvensen av låg dekningsgraden innan ei teneste og kor sannsynleg er det at dette kan skje?)		
Område/oppgåve:	Sannsynlegheit (A-E)	Konsekvensar (1-5)	Kommentar
Institusjonsplassar			
Heimetjenester			
Individuell plan			

Kompetanse/rekruttering			
Legedekning			
Skulehelseteneste			
Helsestasjonar			
Fysio- og ergoterapautdekning			
Psykisk helse			
NAV			
Andre sosiale omsorgstilbydarar			
Barnevern - omfang tilsyn og tiltak			
Barnevern - kompetanse			
Sektor: Oppvekst og utdanning	<p style="text-align: center;"><i>Vurdering av risiko jf. innhald i forvaltningsrevisjon: etterleving av lover og bestemmingar, økonomi, produktivitet og måloppnåing (døme: kor alvorleg er konsekvensen av låg dekningsgraden innan ei teneste og kor sannsynleg er det at dette kan skje?)</i></p>		
Område/oppgåve:	Sannsynlegheit (A-E)	Konsekvensar (1-5)	Kommentar
Barnehage - dekningsgrad/tilgjengelighet			
Barnehage - kostnader			
Barnehage - kvalitet			
PPT			
Spesialundervisning			
Fysisk og psykisk skulemiljø			
Kompetanse og rekruttering			
Skuleskyss			
SFO - dekningsgrad/tilgjengelighet			
SFO - kostnader			
SFO - kvalitet			

Vedlegg 3: Døme på risikofaktorar

Døme på risikofaktorar i kommunal forvaltning (ikkje uttømmende):		
<i>Interne</i>	<i>Eksterne</i>	
Teknologi	Økonomi	
<i>System</i>	<i>økonomisk stilling</i>	
<i>Konfidensialitet</i>	<i>lånegjeldbelastning</i>	
<i>Vedlikehald</i>	<i>akkumulerte underskot</i>	
Verdiar/infrastruktur	<i>statleg string (ROBEK)</i>	
<i>egnethet til formålet</i>	<i>betalingsemne</i>	
<i>tilgang til kapital</i>	<i>pensjonsutgifter</i>	
<i>tilgjengelegheit</i>	<i>lønsnivå</i>	
Prosess	Organisering	
<i>Kapasitet til å utføre tenesta</i>	<i>grad av eigarstyring</i>	
<i>korleis tenestea utføres</i>	<i>bruk av konkurranseutsetting</i>	
<i>Kvalitet på tenesta</i>	Politisk	
<i>Avhengighet til lev./andre aktører</i>	<i>endring i lover/bestm.</i>	
<i>Organisering</i>	<i>endring i politiske signaler/strategiar</i>	
<i>Standarder/ serviceklæringar</i>	<i>offentleg regleringar</i>	
Personale	<i>miljøforvaltning</i>	
<i>Kompetanse</i>	<i>kommunens identitet/profil</i>	
<i>Haldningar og etisk adferd</i>	Sosiale/demografiske	
<i>Helsebel. i arb.</i>	<i>aldersamansetning</i>	
<i>sikkerheitsrutinar</i>	<i>busettingsmønster</i>	
<i>Misbruk av mynde</i>	<i>brukaradferd</i>	
<i>trivsel og kollegiale forhold</i>	Natur og miljø	
	<i>naturkatastrofer</i>	
	<i>brann</i>	
	<i>foruresing</i>	
	<i>samferdselsårer</i>	
	Teknologi	
	<i>kritisk teknologi</i>	
	<i>infrastruktur i datasystem</i>	
	<i>teknologisk utvikling</i>	
	<i>IKT i forretningsprosesser med andre</i>	



Risiko- og vesentlegvurdering 2020-2024 – Refleksjonsnotat eigarskapskontroll

Etter Kommuneloven §§ 23-3 skal det utarbeidast ei risiko- og vesentlegvurdering som ligg til grunn for plan for eigarskapskontroll i perioden 2020-2024.

Etter bestilling frå kontrollutvalet skal arbeidet med risiko- og vesentlegvurdering utførast som eit samarbeid mellom kontrollutvalssekretariatet og Nordhordland Revisjon IKS.

I arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga vert kommunen sitt risikobilde gjennomgått med innspel frå kontrollutval, samt administrativt og politisk nivå i kommunen.

Eigarskap

Kommunen har eigarandel i fleire selskap, og i ein eigarskapskontroll vert det undersøkt korleis desse eigarinteressene vert følgt opp og om dette vert gjort i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. Dersom kontrollutvalet ønskjer å foreta undersøkingar i selskapa ut over dette, vil det definerast som forvaltningsrevisjon av selskap og vere omfatta av plan for forvaltningsrevisjon.

Føremålet med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for eigarskapskontroll. I kommunelova § 23-6 vert innsyn og undersøkingar i selskaper og liknande omtala, og utgangspunktet for vurderinga er selskap som kommunen har eigarandel i som vert definert som;

- Interkommunale selskap etter IKS-loven
- Interkommunale politiske råd
- Kommunale oppgåvefelleskap
- Aksjeselskap der ein kommune aleine eller saman med andre kommunar, fylkeskommunar eller interkommunale selskap direkte eller indirekte eigar alle aksjer.

Under er oversikt over selskap som Austrheim kommune har eigarinteresser i, jamfør årsrekneskapan for Austrheim kommune 2019 og Brønnøysundregistrene.



Austrheim kommune

Selskap som Austrheim kommune har eigardelar i:

Selskap	Eigarandel i %
Austrheim Næringssselskap AS	100 %
AUFERA AS	%*
Vann Vest AS	5,55 %
Nordhordland Revisjon IKS	10,08 %*
NGIR IKS	7,69 %
Nordhordland Utviklingsselskap IKS	6,47 %*
Interkommunalt Arkiv i Hordaland IKS	1,92 %
Region Nordhordland Helsehus IKS	%*

Oversikten er basert på årsrekneskapen for 2019 og opplysingar i brreg.

**Ikkje oppdatert eigarandel etter endring i kommunestruktur.*