

**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:** 25.11.2020, kl. 08.30 – ca. 12.00**Møtestad:** Fjernmøte via Microsoft Teams

Møtet vert halde som fjernmøte, jf. kommuneloven § 11-7. Lenke vert sendt i e-post og via kalenderinnkalling til faste medlemmer og andre innkalla til møtet. Gje ein tilbakemelding dersom det er behov for teknisk støtte for bruk av Microsoft Teams.

Sakliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
40/20	Godkjenning av innkalling og sakliste	
41/20	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 30. september	1
42/20	Skriv og meldingar	
43/20	Aktuelle saker i Austrheim kommune	
44/20	Orientering om Vestlandsrevisjon IKS	
45/20	Uavhengighetserklæring	2
46/20	Oppfølging av revisjonsrapport nr. 17 – Årsrekneskapen 2019	
47/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjon PPT og spesialundervisning	
48/20	Plan for forvaltningsrevisjon	3
49/20	Plan for eigarskapskontroll	4
50/20	Budsjett for kontrollarbeidet	
51/20	Møteplan for 2021	
52/20	Møteprotokollar frå politiske utval	
53/20	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 møtet 25.11.2020

40/20 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 25. november 2020 er godkjent.

41/20 Godkjenning av møteprotokoll frå førre møte i kontrollutvalet 30. september 2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 30.11.2020 (vedlegg 1)

Saksopplysingar:

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

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 30.11.2020 er godkjent slik den ligg føre.

43/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.



43/20 Aktuelle saker i Austrheim kommune

Saksopplysingar:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

44/20 Orientering om Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Nordhordland Revisjon IKS har slått seg saman med Indre Hordaland revisjonsdistrikt og stifta selskapet Vestlandsrevisjon IKS.

Kontrollutvalet vil få nærare orientering om samanslåinga i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

45/20 Uavhengighetserklæring

Saksvedlegg:

Bekreftelse av revisors uavhengighet, Nhr

Saksopplysingar:

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, har kontrollutvalet motteke eigenvurdering av uavhengighet frå oppdragsansvarleg revisor.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



46/20 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 17 – Årsrekneskapen 2019

Saksopplysingar:

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet sjå til at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Kontrollutvalet handsama årsmeldinga og rekneskapen for 2019 i møtet 6. mai i sak 17/20. Kontrollutvalet slutta seg til revisor sine kommentarar og tilrådingar, og vedtok å følgje opp revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 15 i løpet av 2020.

Administrasjonen er beden om å orientere om oppfølging av merknadene i rapporten i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapen for 2020 til første møtet i kontrollutvalet i 2021.

47/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjon PPT og spesialundervisning

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet bestilte i sak 20/18 forvaltningsrevisjonsprosjektet «PPT og spesialundervisning», jamfør vedteke plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2020. Forvaltningsrevisjonsprosjektet har hatt som føremål å undersøkje tilhøva kring PPT og spesialundervisning i Austrheim kommune.

Kontrollutvalet handsama forvaltningsrevisjonsrapporten i sak 04/20 i møtet 02.03.2020. Kontrollutvalet slutta seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar, innstilte til kommunestyret om å be administrasjonen følgje opp tilrådingane i rapporten, og gje ein skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet om oppfølginga av tilrådingar innan 2. juni 2020. Orienteringa har vore utsett grunna smittesituasjonen.

Administrasjonen vil orienterte nærare i møtet om oppfølging av tilrådingane i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



48/20 Plan for forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering – Forvaltningsrevisjon, Nhr/Kontrollutvalssekretariatet

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, jf. kommunelova § 23-3 om forvaltningsrevisjon.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko- og vesentlegvurderinga gjev eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for forvaltningsrevisjon ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd.

Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for forvaltningsrevisjon og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

...

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.



49/20 Plan for eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering – Eigarskapskontroll, Nhr/Kontrollutvalssekretariatet

Saksopplysingar:

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

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for eigarskapskontroll, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko- og vesentlegvurderinga skal gje eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for eigarskapskontroll ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd og eigarskap.

Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for eigarskapskontroll og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

...

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

**50/20 Budsjett for kontrollarbeidet****Saksopplysingar:**

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

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

Kostnader knytt til revisjon og kontrollutvalgssekretariat er avtalefesta. I forslaget til total ramme er det ikkje lagt opp til vesentlege endringar i utvalet sitt samla aktivitetsnivå for 2021. Det er lagt opp til 4 møter, men tal møter kan auke dersom konkrete saker eller problemstillingar oppstår. Det er i budsjettforslaget ikkje teke høgde for ekstraordinært ressursbehov i kontrollsamanheng.

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2021:

	Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
1	Revisjon	600 000
2	Sekretariat	73 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	80 000
4	Diverse møteutgifter	6 000
5	Abonnement (faglit.)	1 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	20 000
	Total budsjetttramme	780 000

1) Det er under utarbeidning ny avtale med kostnadsfordeling knytt til samanslåing av revisjonsselskapa til Vestlandsrevisjon IKS. For Austrheim kommune er det forventa at kostnaden vert om lag på same nivå som avtalen til no.

2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat er knytt til avtalt kostnadsfordeling mellom kommunane Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy.

3) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjersle, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjersle, reiseutgifter og tilhørande sosiale kostnader.

4) Diverse møteutgifter som møtemat, og evt. møterom dersom det vert behov for å leige anna stad enn kommunehuset.



5) Abonnement på faglitteratur.

6) Kontrollutvalet bør kunne delta på kurs årleg for å vere oppdatert på sentrale lovkrav og rammer for kontroll og tilsyn. Det vert arrangert kurs for kontrollutval nasjonalt og i aukande grad digitalt av fagorganisasjonane NKRF og FKT.

Kontrollutvalet legger fram eit forslag til spesifisert budsjett for kontroll og tilsyn. Kommunestyret fastset den totale budsjettramma.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2021 på kr 780 000.

51/20 Møteplan for 2021

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har hatt 5 møter i 2020.

Sekretariatet rår til at det vert lagt opp til 4 faste møter i 2021, og at kontrollutvalet reviderer møteplanen undervegs dersom det er behov for endringar.

Sekretariatet vil finne forslag til datoar ut i frå politisk møteplan. Framlegg til møteplan vert lagt fram og gjennomgått i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar ...



52/20 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.

53/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Austrheim kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 30. september 2020 kl. 08.30 – 12.15
Stad: Kantina i kommunehuset og Teams
Tilstade: Gunnstein Sætre (leiar), Jan Erik Espelid (nestleiar, møtte via Teams),
Britt M. Skaalevik Lerøy (medlem), Morten Hodnekvam (medlem)
og Inger Aasen (medlem)
Forfall:
Innkalla: Kommunalsjef for service og forvaltning Thomas Lindås, økonomi- og
personalsjef Odd Harald Dommersnes og ordførar Per Lerøy
Revisor: Revisor Ragnhild K. Høyland, Nordhordland Revisjon IKS (NHR)
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

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.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet godkjente innkalling og sakliste.

Ein representant deltek digitalt i møtet via Teams, noko ein har adgang til etter vedtak om fjernmøte og lovtolkinga kring dette.

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Ingen kommentarar til møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet i kontrollutvalet 10. juni 2020 er godkjent.

33/20 Skriv og meldingar

- a. Innkomen melding til kontrollutvalet, midleritidig 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.

Behandling i møte:

Sekretariatet og leiar orienterte kort om meldinga som har kome inn til kontrollutvalet. Meldinga er sendt til kontrollutvalet og til kommunen, jamfør referansenummer 20/4782.

Det er sett opp ei sak på saklista som omhandlar rutinar og lovkrava innan det gjeldande området. Kontrollutvalet vil vurdere å gå igjennom brevet etter denne orienteringa.

Sekretariatet orienterte vidare om vedtak gjort i kommunestyret som gir adgang til folkevalde organ til å halde møte som fjernmøte. Dette gir også enkeltmedlem moglegheit til å delta digitalt i eit elles fysisk møte, slik som eit av dei faste medlemmene i kontrollutvalet gjer i dagens møte.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

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.

Behandling i møte:

Ordførar Per Lerøy orienterte om handteringa av situasjonen med koronasmitte, og orienterte om tiltak som har vore innført for å unngå smittespreiing og om



arbeidet med smittesporing. Kommunal kriseleiing (KKL) har dei siste vekene hatt møte kvar kvardag, og har moglegheit til å møtast i helgen ved behov. Det har til no vore 11 tilfelle av smitta, og det er 5 kjente smitteveger. Omlag 45 personar har vore/er i karantene. Testteltet er sett opp utanfor kommunehuset og det er god kapasitet for testing. Smittesporingarbeidet har fungert godt, og helsepersonellet har gjort ei stor innsats. Det er strenge krav om personvern kring informasjon om smitta personar, og kommunen arbeider med å gje naudsynt informasjon på ein god måte.

Ordførar orienterte vidare om den økonomiske situasjonen i Austrheim kommune, og prognosen er foreløpig god. Inntekter og rammeoverføringar gjer at det ser ut som at kommunen kan ende opp med positivt driftsresultat.

Kommunalsjef Thomas Lindås møtte på vegne av rådmann i møtet og orienterte om innkjøpsreglementet og innkjøpsstrategien vedteke i kommunestyret. Andre pågåande saker er mellom anna; skulestruktur, ny organisasjonsplan og bruk av kommunehuset.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen 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.

Behandling i møte:

Kommunalsjef Thomas Lindås orienterte om oppfølging av tilsyn og tilsynsstrategien vedteke i formannskapet 19.03.2020, som mellom anna omtalar prioriteringar for tilsyn med ulovleg bygging. Kommunen undersøker og gjer tilsyn innan ulike byggesaker, og får også meldingar om ulovleg bygging frå innbyggjarar som dei tek med inn i vurderinga for kvar ein gjer tilsyn.



Kontrollutvalet ønska å lese igjennom den innkomne meldinga for å sjå om det her er noko ein ønskjer å be om meir informasjon om.

Kontrollutvalet drøfta å lukka møtet med grunnlag i at det er moglege sensitive opplysningar som vil kunne komme fram ved gjennomgang av meldinga og eventuell informasjon frå administrasjonen.

Kontrollutvalet lukka møtet vidare under denne saka med hjemmel i kommunelova § 11-5, forvaltningslova § 13 og offentleglova § 13.

Kontrollutvalet gjennomgjekk meldinga som var komen inn for å sjå nærare om det er moment i innspelet som kontrollutvalet treng å få meir informasjon om.

Kommunalsjef Thomas Lindås orienterte kort om handsaminga av saka. Meldinga som har kome til kontrollutvalet har òg vore sendt til kommunen og innsendar har fått tilsendt svar frå kommunen. Det har vore brukt mykje tid på å sikre rett oppfølging av saka som er peika på i meldinga til kontrollutvalet. Det vart vidare orientert om korleis eldre reguleringsplanar vert følgt opp og korleis desse påverker nyare planar og utbygging.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og vil ikkje gå vidare inn i enkeltsaka. Kontrollutvalet vil minne om at kontrollutvalet ikkje er eit klageorgan og at det ikkje har mandat til å sakshandsame enkeltsaker på nytt eller klager på vedtak.

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.

Handsaming:

Revisor Ragnhild K. Høyland orienterte om lovkrava og oppsummering av den gjennomførte kontrollen og tilrådingane frå revisjonen.

Det føreligg ikkje innkjøpsreglement eller skriftlege rutinar for korleis innkjøp skal handsamast i kommunen. Revisjonen har ikkje motteke dokumentasjon om gjennomført konkurranse for dei levrandørane innan beløpsintervallet som ikkje er omfatta av rammeavtalar. Det er ikkje etablert protokoll i samsvar med FOA § 7-1 for dei konkurransene som er gjennomført.

Kommunalsjef Thomas Lindås orienterte om oppfølging av tilrådingane og arbeidet med å oppdatere system og rutiner. Administrasjonen har starta systematisk gjennomgang av alle innkjøp i kommunen, og det er sett av ressursar til å følge opp dette arbeidet og å auke kompetansen innan området. Alle innkjøp vert kartlagt i samarbeid med avdelingane og det er fokus på å involvere brukarane av det som vert kjøpt inn. Konkurranser har vore gjennomført etter krava knytt til beløpsgrense og det har vore gode prosessar kring dette. Det har mangla ei heilheitleg oversikt gjennom overordna dokument, men dette vert no utarbeidd.

Kommunestyret har vedteke ein innkjøpsstrategi og har fokus på dette. Kontrollutvalet peika på at det er viktig å sikre at system og rutinar for innkjøp kjem på plass. Kommunen er inne i ein organisasjonsendring og innkjøp er eit område som er viktig å ta med inn i denne prosessen.

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering og vil vurdere å gjere ein oppfølgingskontroll på eit seinare tidspunkt.

Vedtak:

Kontrollutvalet takka for orienteringa og tek saka til etterretning.



37/20 Drøfting og innspel til risiko- og vesentlegvurdering

Saksvedlegg:

Refleksjonsnotat med vurderingsskjema, 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.

Handsaming:

Revisor Ragnhild K. Høyland og kontrollutvalssekretær Tonje Husum Aarland leia drøftingsrunde med kontrollutvalet.

Kontrollutvalet gjennomgikk kommunen sine eigarskap og dei ulike tenesteområda i kommunen, og vurderte risikofaktorar, vesentlegheit og aktuelle tema for forvaltningsrevisjon.

Drøftingsinnspela vert teke med i risiko- og vesentleganalysen som vert lagt fram for kontrollutvalet på neste møte.

Det er planlagt ei tilsvarande gjennomgang med rådmannen si leiargruppe, og ein vil ha dialog med formannskapet om innspel til risiko- og vesentleganalysen.

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.

Handsaming:

Kontrollutvalet hadde ingen kommentarar til møteprotokollar, og drøfta aktuelle saker i kommunen.

Vedtak:

Kontrollutvalet har ingen kommentarar til møteprotokollar frå politiske utval.

39/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Handsaming:

Ingen saker under eventuelt.

Vedtak:

Ingen saker under eventuelt.



Neste møte: 25. november

Austrheim, 30.09.2020

Gunnstein Sætre
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Til Kontrollutvalget i Austrheim Kommune

Kopi:
Kommunestyret
Kommunedirektøren

Bekreftelse av revisors uavhengighet

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, avgir undertegnede oppdragsansvarlig revisor med dette sin egenvurdering av vår uavhengighet til kontrollutvalget. Undertegnede er kjent med at kravet til uavhengighet og objektivitet også gjelder for revisors medarbeidere. I Nordhordland Revisjon IKS sine revisjonsplaner inngår en vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i virksomhetens revisjonsteam som et eget punkt i revisjonsplanen.

Oppdragsrevisors egenvurdering av kravene

Forskriftskrav	Egenvurdering
1. Krav til revisors uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16	§ 16. Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.
2. Revisors tilknytning til den reviderte virksomheten, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17	§ 17. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Heller ikke revisors nærstående har slik tilknytning.
3. Revisors stillinger, verv og tjenester, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 a. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen.
	§ 18 b. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i, eller er eier av.

	§ 18 c. Undertegnede bekrefter at revisor ikke er medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at revisors virksomhet utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap. <i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Austrheim kommune deltar i med unntak av Nordhordland Revisjon IKS og Nordhordland Revisjon AS.</i>
	§ 18 d. Undertegnede bekrefter at revisor ikke deltar i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som medfører at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
	§ 18 e. Undertegnede bekrefter at revisor ikke utfører rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, som er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
	§ 18 f. Undertegnede bekrefter at revisor ikke yter tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrollopgaver.
	§ 18 g. Undertegnede bekrefter at revisor ikke opptrer som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Isdalstø, 2. november 2020

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker
Revisjonssjef

Risiko- og vesentlegvurdering

Del 1

Grunnlagsdokument til utarbeiding av
plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024



Austrheim kommune



Innhald

1. Bakgrunn, føremål, metode og risikovurdering	3
2. Organisasjon, økonomi og overordna mål	5
3. Administrasjon og støttetjenester	8
4. Oppvekst og utdanning	12
5. Helse, omsorg og sosial	16
6. Kultur og fritid	20
7. Plan, teknisk og landbruk	22
8. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane.....	25
9. Kjelder.....	27

Utarbeida etter oppdrag frå kontrollutvalet i Austrheim kommune
November 2020



1. Bakgrunn, føremål, metode og risikovurdering

1.1 Bakgrunn og føremål

Plan for forvaltningsrevisjon skal baserast på ei risiko- og vesentlegvurdering, jamfør kommunelova kapittel 23 om oppgåvene til kontrollutvalet ved forvaltningsrevisjon.

Føremålet med risiko- og vesentlegvurdering er å identifisere aktuelle område for forvaltningsrevisjon og for eigarskapskontroll. Risiko- og vesentlegvurdering skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet v/ Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI) har etter oppdrag frå kontrollutvalet utarbeida grunnlagsdokumentet, etter vedteke prosjektplan i sak 27/20 i møtet 10.06.2020.

Risiko- og vesentlegvurderingane vert presentert i to ulike grunnlagsdokument for analyse av høvesvis forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet prioriterer vidare kva prosjekt som bør inngå i plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, og innstiller til vedtak i kommunestyret.

1.3 Metode

Datagrunnlaget til risiko- og vesentlegvurderingane byggjer på dokumentgjennomgang av aktuelle kommunale planar, årsmeldingar og rapportar, analyse av KOSTRA-statistikk, samt innspel- og drøftingsrundar med politisk og administrativt nivå.

Drøfting- og innspelsrunde til analysen har vore gjennomført med kontrollutvalet i sak 37/20 i møtet 30.09.2020 og med administrativ leiing i møte 12.10.2020. Det er gjennomført digital undersøking med Formannskapet i november 2020.

Dersom ein i risiko- og vesentlegvurderingane for eigarskapskontroll identifiserer aktuelle selskap for forvaltningsrevisjon, vil dette eventuelt vere ein del av plan for forvaltningsrevisjon.

1.4 Risiko- og vesentlegvurdering

Kommunal verksemd er summen av dei tenestene og rettane kommunen som organisasjon skal ivareta. Rammene for den kommunale verksemda er sikra gjennom ulike lovar og forskrifter, mellom anna kommunelova - som skal legge til rette for at kommunen kan yte tenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggjarane, utøving av offentleg mynde, og bidra til effektive, tillitsskapande og berekraftige kommunar, jf. § 1-1.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon, og risikoen vert derfor vurdert i forhold til etterleving av lover og føresegner, økonomi, produktivitet og måloppnåing.

4



2. Organisasjon, økonomi og overordna mål

2.1 Organisasjon

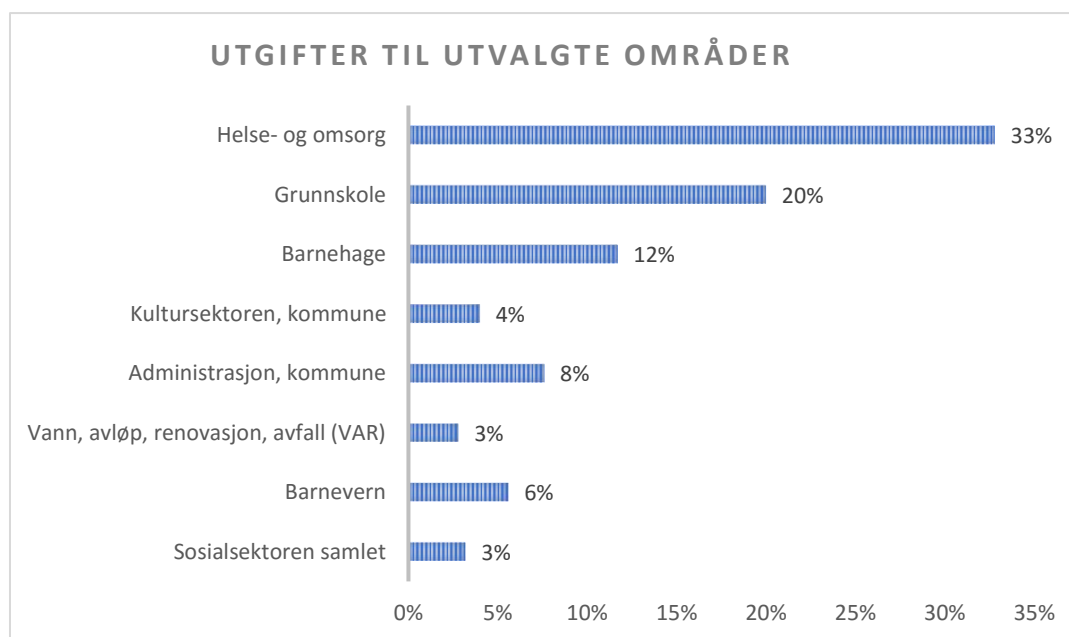
Austrheim kommune er i 2020 organisert med ei rådmannsgruppe bestående av rådmann Liv Løvvik, kommunalsjef for økonomi og personal, kommunalsjef for helse og omsorg, kommunalsjef for oppvekst og kultur, og kommunalsjef forvaltning og service. Alle kommunalsjefane har vore rekruttert i løpet av 2019. Rådmannen sin stab omfattar personalkonsulent, økonomikontor, servicekontor og frivilligsentral.

2.2 Økonomi, geografi, demografi og utvikling

Austrheim kommune vert definert av Statistisk sentralbyrå (SSB) under KOSTRA-gruppe 2: «Små kommuner med middels bundne kostnader og middels frie disponible inntekter».¹

Netto driftsresultat er ofte nytta som mål på kommunen sin økonomiske handlefridom og seier noko om balansen i økonomien. Kommunen hadde eit netto driftsresultat i 2019 på 2,4 %, noko som er over tilrådd nivå på 1,75 %.

Figuren under viser korleis kommunen sine utgifter er fordelt til ulike sektorar i kommunal verksemd.



Figur 2: Utgifter til utvalgte områder. Kjelde: SSB.

¹ SSB rapport: «Gruppering av kommuner etter folkemengde og økonomiske rammebetingelser 2018».

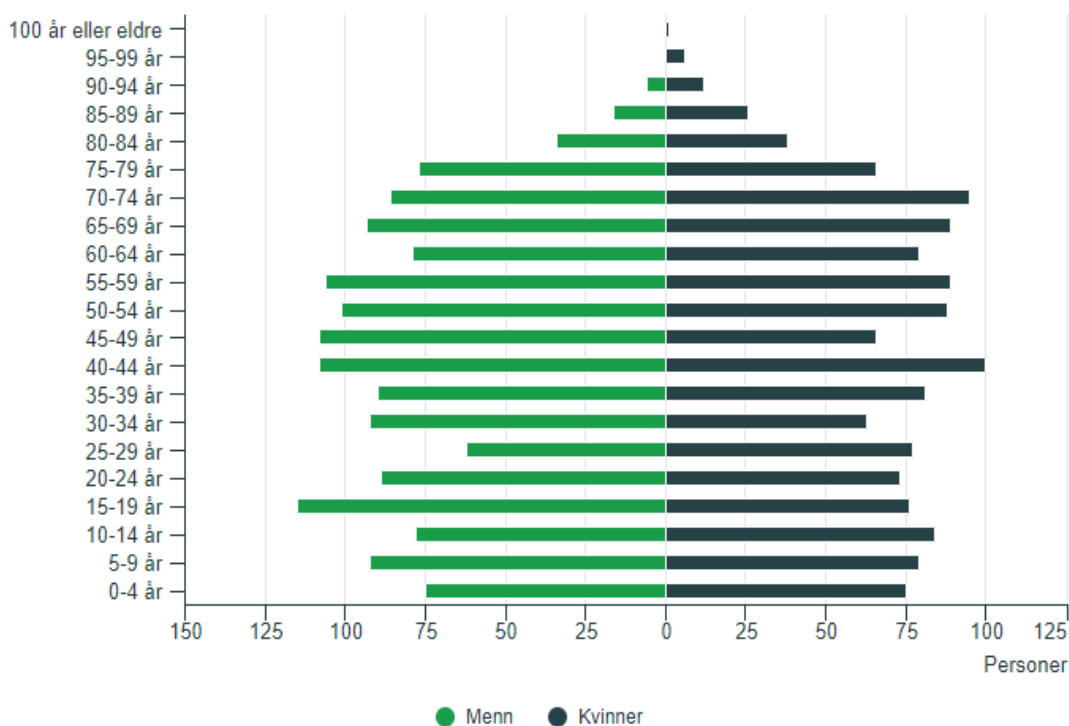


I 2. kvartal 2020 var det 2 877 innbyggjarar i Austrheim kommune. Ifølgje SSB er det forventa auke i innbyggartal til om lag 3 426 innbyggjarar i 2050. Kommunen har eit samla areal på 57,56 km², dette utgjer 50 innbyggjarar per km². Det er 1250 einebustader og 328 hytter i kommunen.



Figur 3: Oversikt over driftsutgifter og driftsinntekter per innbyggjar. Kjelde: SSB.

Figuren under er henta frå SSB og viser aldersfordelinga blant innbyggjarane i Austrheim kommune.



Figur 4: Aldersfordeling - innbyggjarar i Austrheim kommune. Kjelde: SSB.



2.3 Overordna målsettingar

Kommuneplanen for 2015 – 2027 peiker på at hovudverdi for Austrheim kommune er «Austrheim kommune skal vera tydeleg, ansvarleg og raus.»

Den langsiktige visjonen til Austrheim kommune er formulert slik:

«Eit livskraftig kystsamfunn, kjend for havsport, med pulserande tettstad og aktive bygder, med gode kommunale tenester og effektiv drift.»²

Hovudmåla er i årsmeldinga for 2019 byggjer i stor grad på hovudmåla i kommuneplanen og er følgjande:

- *Austrheim skal verte ein meir attraktiv stad å bu, etablere drift og besøkje.*
- *Austrheim skal utvikle seg til eit berekraftig og dynamisk område, med eller utan samarbeid med andre kommunar.*
- *Austrheim skal utvikla seg vidare som eit livskraftig regionalt knutepunkt nord i Nordhordland, med effektiv drift til gode for innbyggjarane.*

Kommuneplanen inneheldt mål og tiltak om:

- Økonomiske rammer
- Samfunnsutvikling; folketalutvikling, tettstadutvikling, kultur, næring, samferdsel og infrastruktur
- Oppvekst og utdanning; kvalifisering og utdanning, livskvalitet og deltaking, arbeid
- Helse og omsorg; behov for omsorg, psykisk helse og rus, livsstilssjukdomar
- Folkehelse; folkehelseperspektivet, sosial ulikskap
- Landskap, miljø og samfunnstryggleik
- Kommunal organisering og tenesteyting.

Hovudsatsingsområde i perioden er: Infrastruktur, tettstadutvikling og næringsutvikling.

I 2014 lå framskrive innbyggartal for 2020 på 3020 innbyggjarar, og eit av måla har vore at folketalsutviklinga skulle følgje denne veksten.

I 2017 vart det utarbeid heilskapleg risiko og sårbarheitsanalyse for Austrheim kommune. Kartlegginga er eit verkemiddel for å redusere omfang og skadar av uønskte hendingar som uhell, ulykker, driftsstans og katastrofar, og målet med ROS er å gje grunnlag for betre beredskaps- og krisepanlegging. Fylkesmannen i Hordaland gjennomførte tilsyn i 2017 med arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap i Austrheim kommune, og kommunen fekk 2 avvik som vart lukka i mai 2019.

² Årsmelding 2019.



3. Administrasjon og støttetjenester

3.1 Lover og forskrifter

Administrasjon og støttetjenester omfattar store sektorovergripande område.

Sentrale lover er:

- Kommuneloven
- Forvaltningslova
- Offentleglova
- Lov om offentlige anskaffelser
- Lov om offentlig støtte
- Arbeidsmiljøloven
- Likestillingsloven
- Personopplysningsloven
- Arkivlova

3.2 Sentrale område; utvikling, mål, statistikk og risiko

3.2.1 Organisasjon og personale

Døme på risikofaktorar i kommunal forvaltning innan organisasjon og personale kan vere organisering, kapasitet til å utføre tenester, kompetanse, trivsel og kollegiale forhold.

I 2019 har det vore 307 tilsette i Austrheim kommune fordelt på om lag 239 årsverk.³

I 2019 var det eit samla sjukefråvær på 8,5 %, som er lågare enn det nasjonale gjennomsnittet. Årsmeldinga for 2019 omtalar tiltak som er gjennomført kring HMT-arbeid og det vert kjøpt bedriftshelseteneste eksternt. Det er elles etablert faste månadlege møter mellom rådmann og hovudtillitsvalde for organisasjonane.

Det er utarbeida strategisk kompetanseplan for 2015 – 2020. Det er elles vedteke retningslinjer for tilsette og politikarar, som har som føremål å skapa betre medvit om haldningar og etiske verdiar.

3.2.2 Internkontroll og varsling

Kommuneloven § 25 stiller krav til internkontroll i kommunen. Internkontrollen skal vere systematisk, risikobasert og tilpassa dei konkrete forholda og behova i kommunen som heilheit og i dei ulike delane av kommunen si verksemd. I kommunar med få tilsette i administrasjonen er fleire ansvarsområde og oppgåver tildelt færre ressursar. Små kommunar kan oppfattast som meir oversiktelege, med kortare liner mellom tenesteytarar og øvste leiing.

³ Årsmelding 2019.



Austrheim kommune nyttar kvalitetssystemet Compilo som digitalt verktøy for internkontroll. Tidlegare var dette kalla Kvalitetslosen, og er eit nettbasert system med pålogging, der ein mellom anna kan melde avvik og varsle.

Frå 1.1.2020 vart føresegnene om varsling i arbeidsmiljøloven endra. Utgangspunktet for endringane var å styrke vernet av varslaren, gjere det lettare å forstå kva tilhøve varslingsføresegnene gjeld for og korleis ein skal varsle. Arbeidsgjevar si plikt til å følgje opp varsling vart også skjerpa ved endringa. Kommunen er etter arbeidsmiljøloven § 2 A-6 pliktig å ha interne rutinar for varsling.

3.2.3 Styringssystem og oppfølging av vedtak

Grad av eigarstyring og avhengigheit til andre leverandørar/aktørar vert sett på som ein risikofaktor i høve til styringssystem. Små kommunar organiserer og sikrar gjerne lovpålagte tenester gjennom interkommunale samarbeid eller ved kjøp av tenester frå andre kommunar. Kommunen har ansvar for lovpålagte tenester også der utøvinga av desse er lagt til andre. Interkommunale samarbeid og kjøp av tenester kan i utgangspunktet gje kommunen mindre kontroll med- og styring av tenesta. Det er difor viktig at det er etablert eit godt styringssystem for å følgje opp og sikre at tenester vert levert etter lovkrav, mål og behov.

Det vert fatta vedtak på både administrativt og politisk nivå. Kommunar bør etablere føremålstenlege system for å sikre oppfølging av politiske vedtak og vedtak ut i einingane. For politiske vedtak er vedtaksutforming, rapportering og kontinuitet sentrale element. For administrative vedtak kan det innanfor fagområda vere stor grad av lovregulering, tidsfristar, og innhald. Saksmengda av saker og vedtak i fagområde- og einingar har ofte ein samanheng med tal innbyggjarar / tenestemottakarar. For mindre kommunar med få saker per år kan mengdetrening innan ulike system, rutinar og lovkrav i større grad vere ei utfordring enn i større kommunar.

Austrheim kommune kjøper fleire tenester frå andre kommunar, mellom anna innan IKT, barnevern, landbrukskontor og sosialkontor/kommunalt NAV.

3.2.4 Arkiv, datasystem og IKT

Kommunar handsamar store mengder informasjon og saksdokument i elektroniske system. Denne informasjonen omfattar både informasjon som er tiepliktig og informasjon som skal vere offentleg. Kommunen må såleis ha gode system og rutinar som både sikrar forsvarleg handsaming av sensitiv informasjon og personvern, samt offentlegheit og innsyn i samband med sakshandsaming, postlister, journalføring og arkivering av post- og saksdokument. Dette stiller store krav til kunnskap i organisasjonen, rutinar og datasystem.

Generelt kan ein vurdere at system, konfidensialitet, vedlikehald og bruk av teknologiske system er interne risikofaktorar. Graden av systemintegrasjon og infrastruktur i datasystema påverkar også dette risikobildet. Dersom systema ikkje følgjer den teknologiske utviklinga og er oppdaterte vil det auke risikoen for avvik eller manglar.

Austrheim kommune har digital arkivplan gjennom www.arkivplan.no. Frå 2014 var sakarkivet fullelektronisk, og kommunen nyttar felles sentralarkiv for alle administrative einingar gjennom sak- og arkivsystemet Acos WebSak. Andre system som kommunen nyttar er mellom anna Visma og Vigilo. Austrheim kommune har avtale med Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS om overføring av depotoppgåver.

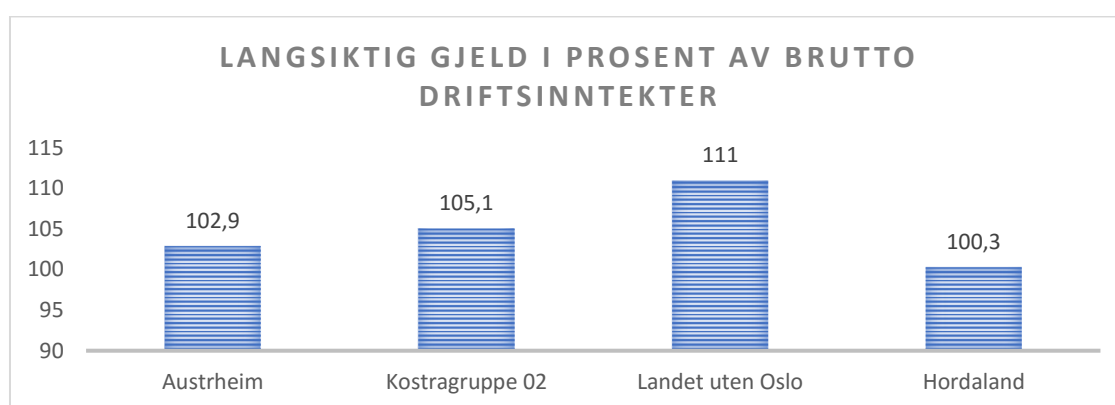


Austrheim kommune er med i det interkommunale samarbeidet IKT Nordhordland. Tidlegare var dette samarbeidet organisert som eit vertskommunesamarbeid med Osterøy kommune som vertskommune, men har fått ny organisering som eit kommunalt oppgåvefelleskap, jf. kommunelova kapittel 19.

3.2.5 Økonomisk forvaltning

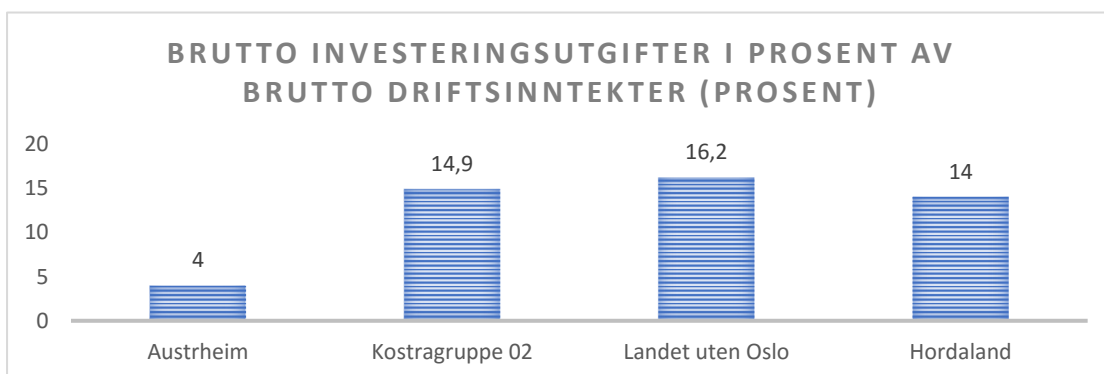
Generelt er økonomisk stilling, lånegjeldbelastning og betalingsevne døme på eksterne risikofaktorar innanfor økonomiforvaltning.

Austrheim kommune har vore omfatta av ROBEK-registeret, som er eit register over kommunar og fylkeskommunar som er underlagt statleg kontroll med årsbudsjettet, låneopptak og langsiktige leigeavtalar. Reglane om ROBEK følgjar av kommunelova § 28-1 til § 28-5.



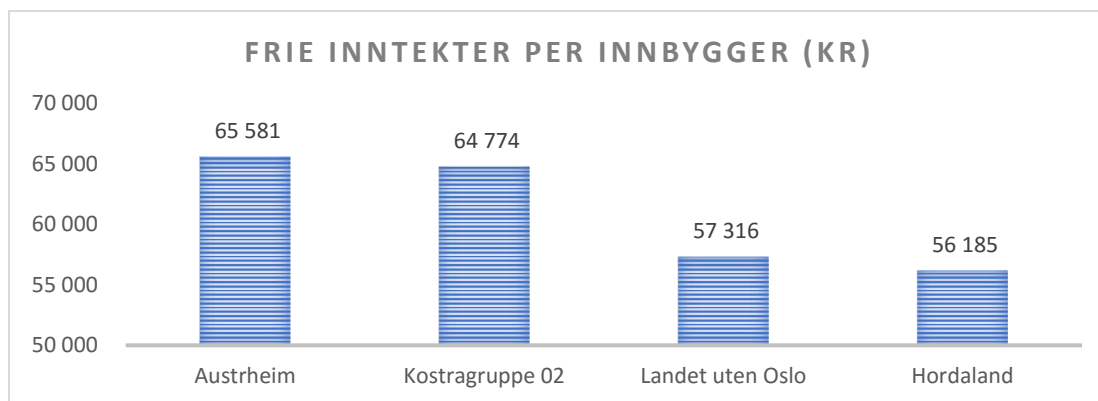
Figur 5: Langsiktig gjeld eks. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent). Kjelde: SSB.

Austrheim kommune har noko lågare langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter enn snittet for kostragruppa og landet. Samanlikna med fylket er gjeldsnivået noko høgare.



Figur 6: Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter. Kjelde: SSB.

Kommunen hadde i 2019 låge brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter samanlikna med andre.



Figur 7: Frie inntekter per innbygger. Kjelde: SSB.

Kommunen har høgare frie inntekter per innbyggjar samanlikna med gjennomsnittet for landet og fylket, medan dei er meir på nivå med snittet for kostragruppa.

Forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2019 hadde fokus på offentlege anskaffingar. Her blir det mellom anna peika på manglar ved dokumentasjon. Kontrollutvalet handsama denne i sak 36/20 og drøfta å følge området opp på eit seinare tidspunkt.

3.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

3.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Austrheim kommune er områda aktualisert:

- Internkontroll
- IKT og andre interkommunale samarbeid
- Arbeidsmiljø, HMT og sjukefråvær
- System for oppfølging av vedtak
- Innkjøpssystem
- Avvikshandtering

3.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

Basert på gjennomgangen av sektoren og innspel frå drøftingsrunden vil vi trekkje fram følgjande område som særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon:

Område	Tema
<i>Styringssystem</i>	- <i>Oppfølging av politiske vedtak</i> - <i>Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar</i>
<i>Internkontroll</i>	- <i>Internkontrollsystem</i> - <i>Avvikshandtering</i> - <i>Varsling, etikk og habilitet</i>
<i>IKT Nordhordland</i>	- <i>Forvaltningsrevisjon av selskap</i>



4. Oppvekst og utdanning

4.1 Lover og forskrifter

Kommunen har fleire store ansvarsområde innan oppvekst og utdanning, og det er mange lovkrav og forskrifter som regulerer dei tenestene som kommunen skal yte.

Dei mest sentrale lovane innan området er:

- Barnehageloven med forskrifter
- Opplæringslova med forskrifter.

4.2 Sentrale område; utvikling, mål, statistikk og risiko

4.2.1 Generelt

Risikofaktorar som kan knytast til oppvekstsektoren er mellom anna kvalitet på tenesta, fysisk og psykisk miljø, kompetanse, rekruttering, tilgjengelegheit og organisering. Kommunen som barnehage- og skuleeigar har ansvar for tenestene.

Frå 2021 vert nye føresegner i barnehagelova om barna sine rettar til eit trygt omsorgs- og læringsmiljø i barnehagen gjeldande. Endringa lovfestar krav i rammeplanen for barnehage om at barnehagane skal arbeide systematisk for å forebygge utestenging og mobbing og at dei skaper eit godt miljø der barna trives og er sosialt inkludert.

Frå hausten 2021 vert det gjeldande ny rammeplan for skulefritidsordningane. Utkastet til rammeplan vert sendt på høyring hausten 2020 og byggjer på Meld. St. 6 (2019–2020) Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO.

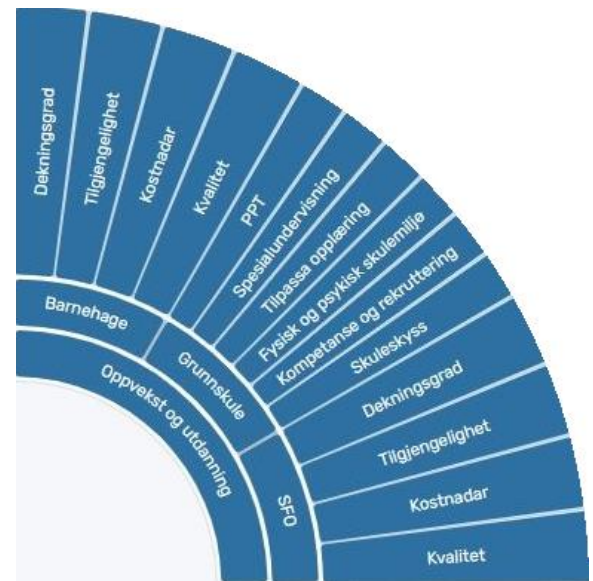
Barnehagane, skulane, vaksenopplæring og PPT er organisert under eininga for oppvekst. Det er planlagt å utarbeide oppvekstplan og plan for PPT i løpet av 2020. PPT heldt til på kommunehuset og jobbar i stor grad ute i den einskilde barnehage og skule. Det er til saman nytta 22,5 % stilling til vaksenopplæring i kommunen, og ein liten del av dette tilbodet er logopedtilbod til afasi-/slagpasientar.

4.2.2 Barnehage

Austrheim kommune har to barnehagar som begge er kommunale; Kaland barnehage og Austrheim Kystbarnehage. Det er 146 born i barnehagane per 2019 og 95,4 % av borna i barnehagealder har barnehageplass.

Handlingsplanane til barnehagane peiker på følgjande overordna utviklingstiltak: Implementering av DUÅ («De Utrolige Årene»), digital kompetanse, Vigilo, leiaropplæring og vidareutdanning, språk og realfag, samt kystkultur (kystbarnehagen).

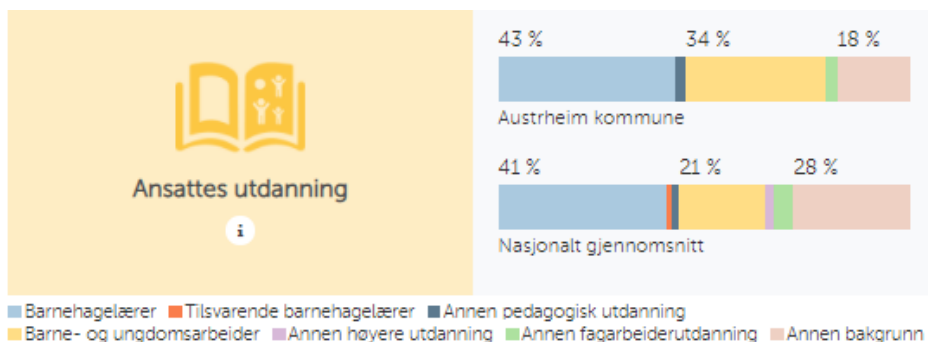
Barnehagane har i samarbeid med skulen utarbeidd ein plan for overgang mellom barnehage og skule. Elevar frå Austrheim vgs har praksisplassar i barnehagane.





Det er etablert rutine for fagmøte mellom barnehage og PPT, og Psykososialt ressursteam har møter minst 4 gonger i året.⁴

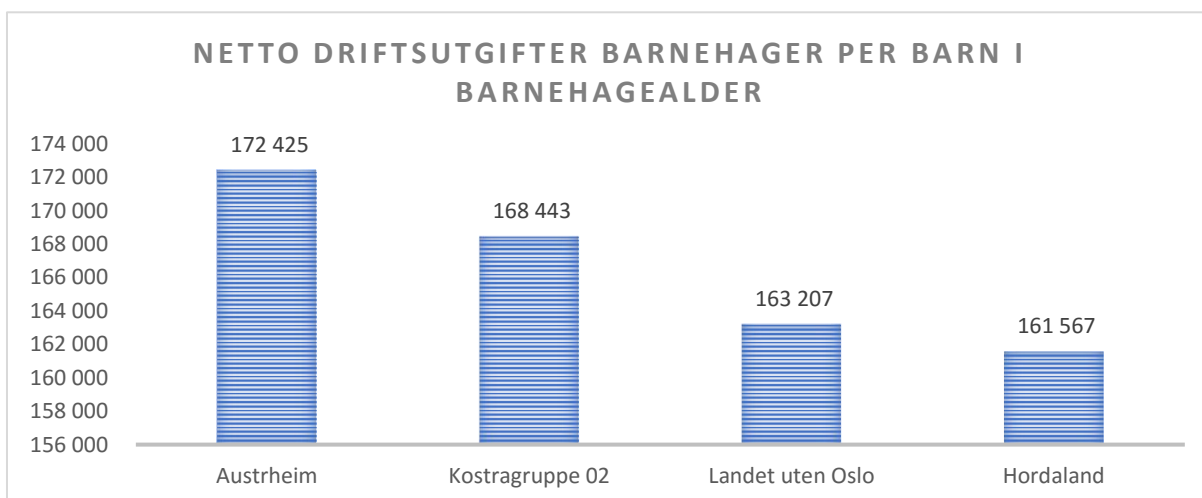
Figuren under viser tilsette sin utdanning i Austrheim kommune og nasjonalt gjennomsnitt for barnehagar per 2019. Kompetansen til dei tilsette er om lag lik for dei to barnehagane.



Figur 8: Ansattes utdanning. Kjelde: Barnehagefakta

Kystbarnehagen har 5,3 barn per tilsett og Kaland har 4,5, medan nasjonalt snitt er 5,7. Kystbarnehagen har 12,8 born per barnehagelærer medan Kaland har 10,9. Begge barnehagane oppfyller pedagognorma.

Leike- og opphaldsareal per barn er 5,8 m² i Kystbarnehagen og 7,4 m² i Kaland, medan nasjonalt snitt er 5,8 m². Barnehagane har gjennomført foreldreundersøking i 2019 der Kystbarnehagen fekk 4,3 og Kaland 4,4 medan nasjonalt snitt er 4,5 av 5,0.⁵



Figur 9: Netto driftsutgifter barnehager, per innbygger 1-5 år (kr). Kjelde: SSB

Figuren over viser at Austrheim har høgare kostnader per barn i aldersgruppa enn kostragruppa, landet og fylket. Om ein ser på kor stor del av netto driftsutgifter kommunen nyttar til barnehage ligg ein noko over snittet for kostragruppa, men under snittet for landet og fylket.⁶

⁴ Årsmelding 2019.

⁵ Kjelde; Barnehagefakta.no og SSB

⁶ Austrheim: 12,8; Kostragruppe 2: 11,3; Landet: 14,3; Fylket: 15,4.

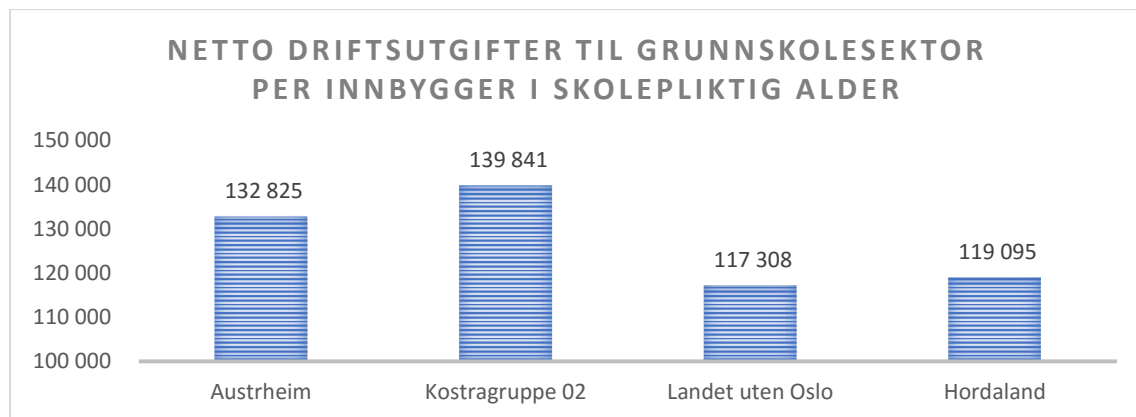


4.2.3 Skule

Austrheim kommune har to skular som er kombinerte barne- og ungdomskular på høvesvis Kaland og Årås. I verksemdplan for skulane i Austrheim 2020 – 2023 peiker på satsingsområde for skulen; Skule-Heim samarbeid, læringsmiljøet i sentrum, betre læring, betre resultat og kompetanseauke.

Ved årsskifte 2019/20 var det 137 elevar på Kaland og 236 på Årås. Skulen hadde i 2019 ein gruppestorleik på 10,5 elevar per lærar, medan snittet for landet er 15,8 og for kostragruppa 13,4. Kaland barne- og ungdomsskule er i gang med rehabilitering av skulebygningar.

Kommunen nyttar noko lågare prosentdel av netto driftsutgifter til grunnskulesektoren enn kostragruppe, landet og fylket.⁷ Driftsutgiftene per innbyggjar i grunnskulealder (vist i figuren under) er lågare enn kostragruppe, men over snittet for landet og fylket.



Figur 10: Netto driftsutgifter til grunnskulesektor (202,215,222,223) per innbyggjar 6-15 år (kr). Kjelde: SSB

Skulane sin visjon er «Skulane skal vere: Ein god stad å vere, ein god stad å lære!».⁸ I årsmeldinga for 2019 vert det peika på at det vert satsa langsiktig på kunnskapsbaserte utviklingstiltak i samsvar med tilstandsrapporten for skulane og verksemdplanen. Skulane har satsa på prosjektet PALS med grunntankane *positiv åtferd*, *støttande læringsmiljø* og *samhandling*, og prosjektet gir verktøy i arbeidet mot mobbing. I følgje årsmeldinga arbeider skulane systematisk med oppfølging av funn i elevundersøkinga og andre kartleggingar, tilbakemeldinga, resultat og vurderingar. Det er sett i gang eit tverrfagleg arbeid for at fleire elevar kan få tilpassa opplæring innafør dei rammene skulen disponerer.

I elevundersøkinga for 7. trinn i 2019-20 får kommunen lågare resultat enn snittet for landet på fleire område, mellom anna på læringskultur⁹, trivsel¹⁰, meistring¹¹ og motivasjon.¹² Også for 10. trinn får kommunen lågare resultat enn snittet for landet på områda trivsel¹³, meistring¹⁴ og motivasjon¹⁵.

⁷ Austrheim: 21,8; Kostragruppe 2: 22,2; Landet: 23; Fylket: 23,6.

⁸ Årsmelding 2019.

⁹ Austrheim 3,6; Landet: 4,0

¹⁰ Austrheim: 3,7; Landet 4,3

¹¹ Austrheim 3,5; Landet 4,0

¹² Austrheim: 3,2; Landet 3,8

¹³ Austrheim 3,7; Landet 4,1.

¹⁴ Austrheim: 3,7; Landet 3,9

¹⁵ Austrheim 3,3; Landet 3,5.



Resultata for 10. trinn skuleåret 2019-2020¹⁶ viser at det er skilnad mellom skulane og betre resultat for Årås enn Kaland.

4.2.4 SFO

Kommunen skal ha eit tilbod om skulefritidsordning før og etter skuletid for 1. – 4. klasse og for barn med særskilte behov på 1. – 7. klasse. Reglane om elevane sitt skulemiljø gjeldt også for skulefritidsordninga, og den skal legge til rette for lek, kultur- og fritidsaktiviteter med utgangspunkt i alder, funksjonsnivå og interesser hos borna.¹⁷ I nasjonal evaluering av SFO, er eit av hovudfunna at det er svært stor variasjon på utforming, innhald, målsetningar og kvalitet i skulefritidsordning på nasjonalt nivå. Ein nasjonal rammeplan for SFO er under utarbeiding og skal takast i bruk frå hausten 2021.

I 2019 hadde 45,5 % av elevane plass i SFO. Det er SFO på begge skulane alle skuledagar og 2 planleggingsdagar, og skulekrinsane samarbeidet om SFO i skuleferiar lokalisert på Kaland barne- og ungdomsskule.

Samanlikna med skule og barnehage, er det lite statistikk og data tilgjengeleg for SFO.

4.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

4.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Austrheim kommune vart desse områda aktualisert:

- Personal og sjukefråvær
- Bygningsmasse
- Spesialundervisning og oppfølging av tilsyn
- Kompetanse og rekruttering
- Skulefritidsordninga
- Psykososialt miljø i barnehage- og skule

4.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

Basert på gjennomgangen av sektoren og innspel frå drøftingsrunden vil vi trekkje fram følgjande område som særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon:

Område	Tema
Oppvekst	- Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO - Kvalitet i skulefritidsordninga - Kompetanse og rekruttering

¹⁶ Tal for Kaland barne- og ungdomsskule trinn 7 er ikkje publisert 2019-2020.

¹⁷ <https://www.udir.no/utdanningslopet/sfoaks/faktorer-for-kvalitetsutvikling/regelverk-for-sfo/>.



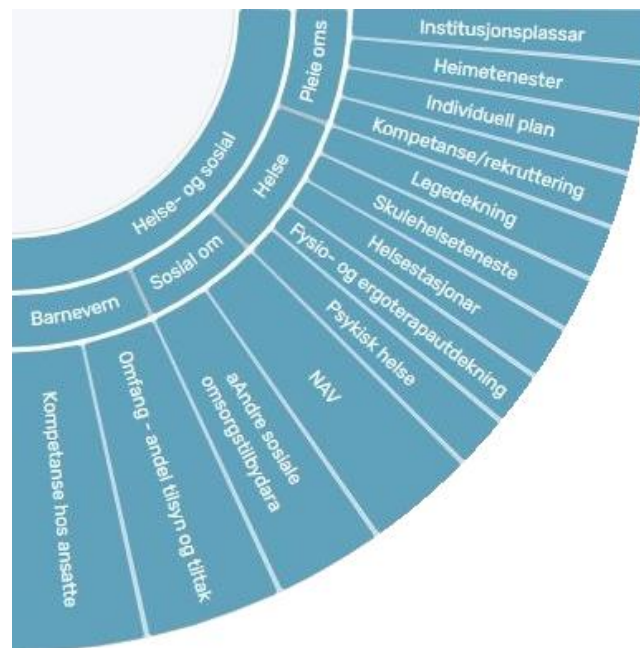
5. Helse, omsorg og sosial

5.1 Lover og forskrifter

Helse, omsorg og sosial yter tenester til eit breitt spekter av brukargrupper og alle aldersgrupper. Sektoren har høg grad av lov- og forskriftsregulering for tenesteyting og ovanfor innbyggjarane som tenestemottakar.

Sentrale lover og forskrifter innan område er:

- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Smittevernloven
- Helsepersonelloven
- Helseregisterloven
- Sosialtjenesteloven
- Barnevernloven
- Forskrift om helsestasjon- og skolehelsetjenesten



5.2 Sentrale område; utvikling, mål, statistikk og risiko

5.2.1 Generelt

Innan helse, omsorg og sosial er det fleire risikofaktorar som kan vere gjeldande, mellom anna; kompetanse og kvalitet i tenesta, kapasitet og organisering, helsebelastande arbeid, sikkerheitsrutinar og konfidensialitet. Innan sektoren vert det nytta fleire digitale verktøy, sakhandsamingssystem og samhandlingssystem som kan gje andre risikofaktorar.

Helse, pleie og omsorg har vore omorganisert i 2019 til ei større avdeling under felles kommunalsjef. Mottoet til avdelinga er *å levera gode og trygge tenester, innanfor lovverk og økonomi*.¹⁸

Austrheim kommune deltek i ein del interkommunale samarbeid som ofte er organisert som del av helse- og omsorgstenester. Får 1. januar 2019 vart vertskommunesamarbeidet NAV Fensfjorden etablert, der Masfjorden er vertskommune. Frå 2020 deltek Austrheim kommune i verstkommunesamarbeidet om barnevernsteneste der Alver kommune er vertskommune. Barnevernsvakt er ein del av den nye avtalen med Alver kommune.

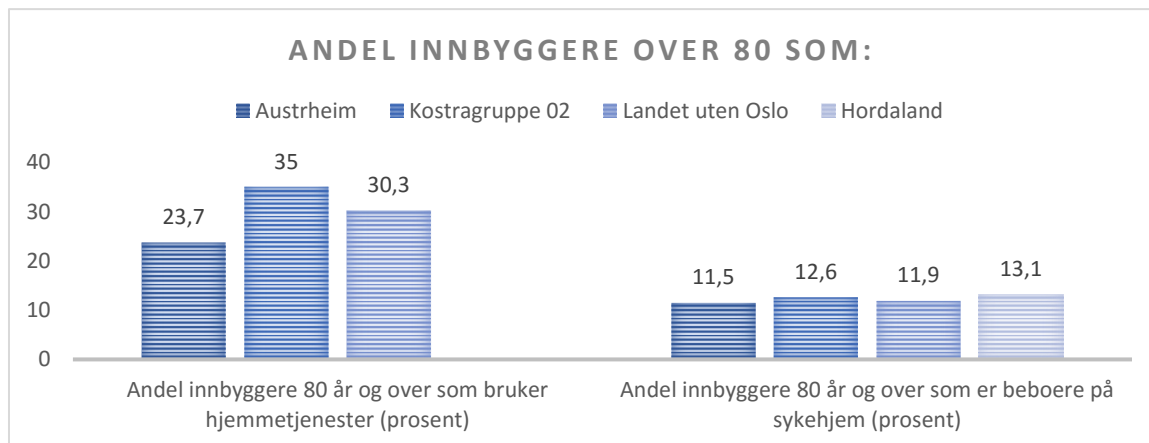
Alver kommune er også vertskommune for interkommunal legevakt som vil få lokasjon i det Region Nordhordland Helsehus i Knarvik. Austrheim kommune er også del av interkommunal teneste om miljøretta helsevern.

Austrheim kommune er elles med i vertskommunesamarbeid med kommunane i Nordhordland om FACT-team; eit aktivt oppsøkjande behandlingsteam for menneske med alvorlege psykiske lidingar og/eller rusproblematikk.

¹⁸ Årsmelding 2019.

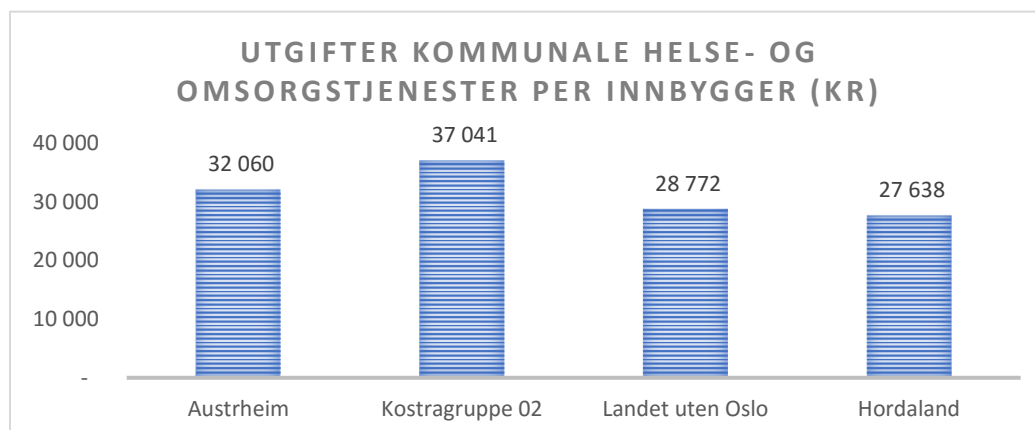


Nordliheimen sjukeheim har kapasitet til 28 plassar, og per 31.12.2019 var det 23 bebuarar på sjukeheimen. Heimesjukepleien er tilgjengelege 24/7 og gjev tenester som heimesjukepleie og praktisk bistand. I 2019 hadde heimesjukepleien 92 brukarar totalt, der 76 brukarar har heimesjukepleie. Heimebuande personar med demenssjukdom har dagaktivitar 3 gonger i veka. Det er elles ei satsing på omsorgsteknologi, og kommunen er med i det som frå 2019 er kalla «Vestlandsprosjektet» med 20 samarbeidskommunar.



Figur 11: Andel innbyggere 80 år og over som mottar hjemmetjenester eller er beboere på sykehjem. Kjelde: SSB.

Figuren over viser prosentvis andel innbyggjarar på 80 år og over som mottar heimetenester eller er bebuarar på sjukeheim. Austrheim har ein markant lågare prosentvis andel av innbyggjarar over 80 år som mottok heimetenester enn samanliknbare, medan andelen busett på sjukeheim er lågare men på nivå med kostragruppe, landet og fylket. Kostnadane per opphaldsdøgn i institusjon er høgare enn snittet for kostragruppe, landet og fylket.¹⁹



Figur 12: Utgifter til kommunale helse- og omsorgstenester per innbyggjar (kr). Kjelde: SSB.

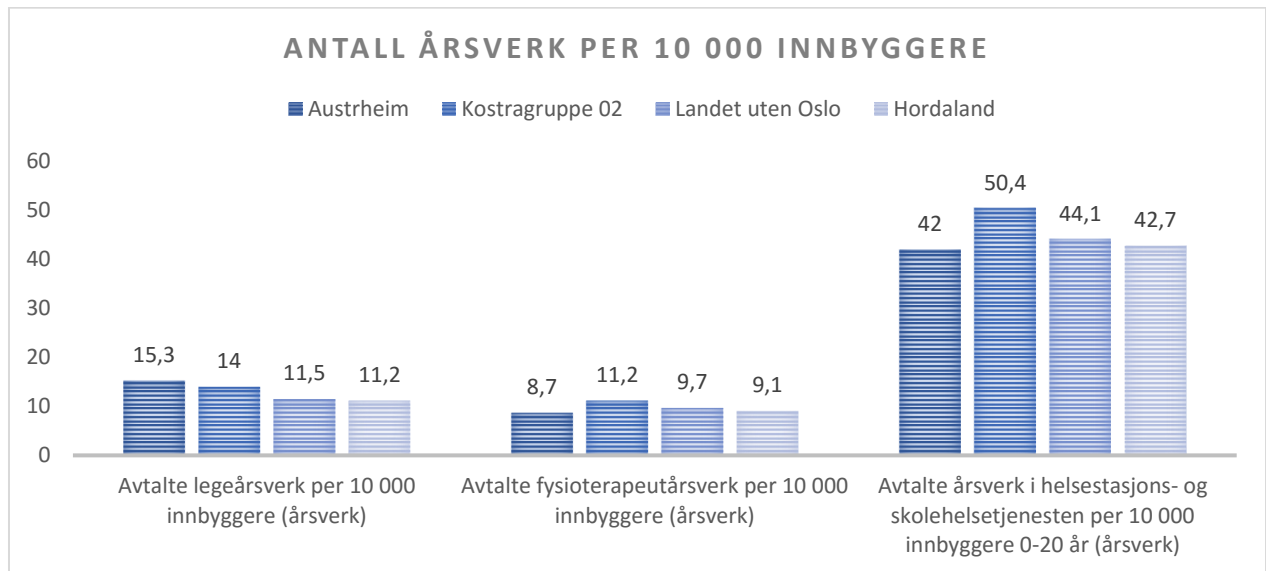
Figuren over viser utgifter for kommunale helse- og omsorgstenester per innbyggjar i kr. Kommunen har lågare utgifter til helse- og omsorgstenester per innbyggjar enn kostragruppa, og noko høgare enn landet og fylket. Andel netto driftsutgifter som er knytt til omsorgstenester er 29,8%, noko som er under snittet for kostragruppa, landet og fylket.²⁰

¹⁹ Austrheim 4338; Kostragruppe 3852; Landet 3842, fylket 3730.

²⁰ Austrheim:29,8; Kostragruppe 2: 34,9; Landet 32,4; fylket 31,1



Figuren under viser avtalte årsverk til høvesvis, lege, fysioterapeut og helsestasjon- og skolehelseteneste.



Figur 14: Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere. Kjelde: SSB.

Fysioterapitenesta består av 2,4 årsverk som er lokalisert i Uthaugbygget og på Nordliheimen.

Austrheim kommune drifter Vestlia og andre tiltak for brukarar som treng bistand gjennom heile døgnet. Austrheim arbeidssenter legg til rette for aktivitetar og enklare arbeid for brukarane som har tilbod der, og har ein aktivtør 4 dagar per veke.²¹

Psykisk helseteneste er del av helseavdelinga, og er retta inn mot menneske med psykiske lidingar og vanskar. Det er eigen fagleiar for psykisk helse, samt 240 % stillingsressurs i prosjekt. Frå februar 2019 har det vore vakant psykologstilling i kommunen.²²

Innan helsestasjon- og skulehelsetenesta har det i 2019 vore tilsvarende 160 % stillingsressurs dekket av helsesjukepleiarar. Deler av ressursane er prosjektmidlar og det var søkt om midlar for 2020.

Det er peika på i årsmeldinga for 2019 at det har vore endringar i ansvar for Individuelle Planar (IP) og at dette har vore vanskeleg å gjennomføre grunna stor arbeidsmengde for helsepersonell.

Legetenesta omfattar interkommunal legevakt i Knarvik, tilsynslegeteneste på Nordliheimen, skule- og helsestasjonslege og fastlegetilbod, samt offentlege kommunelegetenester. 2 av legane er LIS1-legar under spesialisering. Det vert peika på i årsmeldinga for 2019 at bemanninga er markert redusert i løpet av året, at budsjett for fagleg oppdatering og vidare utvikling ikkje dekket samla behov, samt utfordringar med kontorplass og behandlingsrom.

²¹ Årsmelding 2019.

²² Årsmelding 2019.



5.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

5.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Austrheim kommune vart det særleg peika på desse områda/tema som aktuelle for forvaltningsrevisjon:

- Oppfølging av lovpålagte tenester drifta av andre kommunar
- Personal og sjukefråvær
- Avvikshandtering
- Rekruttering og kompetansebehov innan helse- og omsorgstenester
- Dekningsgrad ergoterapeut og psykolog

5.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

Basert på gjennomgangen av sektoren og innspel frå drøftingsrunden vil vi trekkje fram følgjande område som særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon:

Område	Tema
<i>Helse og omsorg</i>	- <i>Tenesteutøving i interkommunale samarbeid</i> - <i>Avvikshandtering</i> - <i>Kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk</i> - <i>Koordinerande eining og samhandling</i>

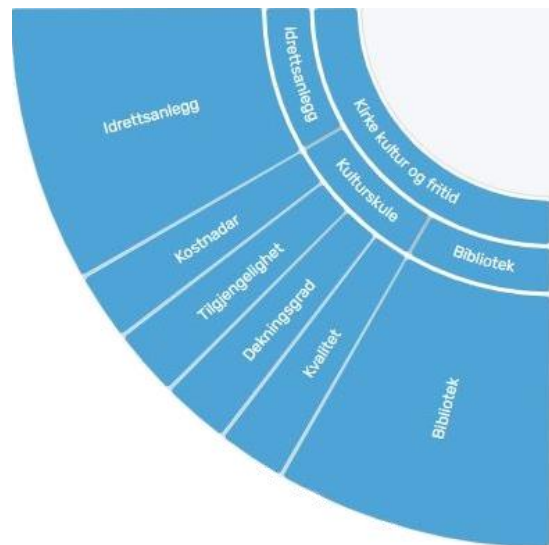


6. Kultur og fritid

6.1 Lover og forskrifter

Nokre sentrale lover og forskrifter innan område:

- Gravferdsloven
- Folkebibliotekloven
- Kulturminneloven
- Kulturlova



6.2 Sentrale område; utvikling, mål, statistikk og risiko

Kultuavdelinga består av bibliotek, kulturskule, ungdomsarbeid og allment kulturarbeid. Mål for avdelinga er:

«- Kulturavdelinga vil gje ulike kulturtilbod av god kvalitet. Stimulere til utvikling, aktivitet og trivsel for alle i Austrheim kommune. Vi har eit særleg ansvar for tilbod til barn og ungdom.
- Medarbeidarane skal oppleve arbeidet meningsfylt og skapande, og arbeidssituasjonen skal vere trygg og tillitsfull.»

Det er utarbeida verksemdsplan for kultur for perioden 2020 – 2022, som mellom anna peiker på mål for verksemda, utfodringar, økonomi og organisering av tenesta.

I 2013 var det vedteke plan for fysisk aktivitet, idrett og friluftsliv for 2012 – 2020, der hovudmålet var: «Alle innbyggjarane i Austrheim kommune skal oppleve at dei har eit tilbod som gjer det mogleg å vere fysisk aktiv i naturen, ved sjøen og i idrettsanlegg, uansett alder og behov.»

Arbeidet med Kulturminneplan var starta på i 2015, og det er utarbeida framlegg til planskisse, men ferdigstilling av planen er utsett. Det er planlagt å utarbeide kulturskuleplan i 2020.

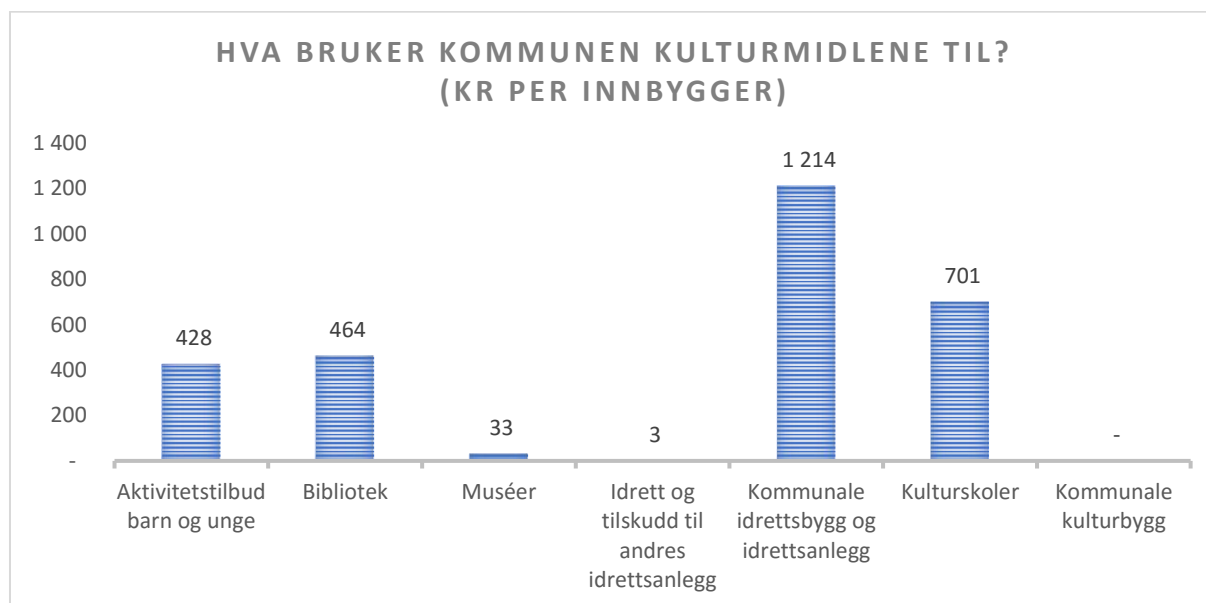
Det er tilsett ungdomskoordinator i kommunen som mellom anna har ansvar for ulike fritidsaktivitetar og tilbod for 8. klasse til VG2, Austrheim idrettspark og bassenget på Kaland, folkehelse for barn og ungdom, og er sekretær for ungdomsrådet. Austrheim ungdomsklubb har to faste klubbkveldar i veka og legg mellom anna til rette for dugnadsarbeid blant ungdom. Ungdomsrådet arrangerte mellom anna psykisk helsedag i 2019, og kulturavdelinga arrangerer fleire aktivitetar gjennom året.

Skulebiblioteket til Årås skule er slått saman med hovudbiblioteket på kommunehuset. Biblioteket har ansvar for skulebiblioteket på Kaland barne- og ungdomsskule, og Fonnes filial er eit kombinasjonsbibliotek på skulen. Biblioteket har avtale om drift av skulebibliotek på Austrheim vgs. Det var i 2019 reduksjon med 60 % stilling i biblioteket, og har redusert opningstider på ettermiddag og i feriar.

Kulturskulen i Austrheim har tilbod om babysong, barnekor og aspirantkor, visuell kunst, piano/keyboard, gitar, band og sal av dirigent- og instruktørtenester til Austrheim skulekorps, Kaland



musikklag og Austrheim Songlag. Kulturskulen yter tilbud til om lag 16,7 % av borna i kommunen, som er under snittet for kostra-gruppa på 21,5 % og over nasjonalt snitt på 13,8 %.



Kostra-statistikk viser at kommunen bruker om lag 4,7 % av sine netto driftsutgifter til kultursektoren, og om lag 1,7 % til idrett. Samanlikna med kostragruppe, landet og fylket nyttar kommunen større andel til både kultur²³ og idrett²⁴. Austrheim nyttar 3349 kr²⁵ per innbyggjar til kultursektoren.

6.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

6.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Austrheim kommune vart det ikkje peika på særskilte tema som kunne vere aktuelle for forvaltningsrevisjon.

6.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

Basert på gjennomgangen av sektoren og innspel frå drøftingsrunden er det ikkje særskilte område innanfor kultur og fritid som er særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon i denne perioden.

²³ Austrheim:4,7; Kostragruppe 2: 3,7; Landet 4,1; Fylket 4,1.

²⁴ Austrheim: 1,7; Kostragruppe 2: 0,9; Landet 1,4; Fylket 1,4.

²⁵ Austrheim: 3349; Kostragruppe 2: 2672; Landet 2549; Fylket 2522.

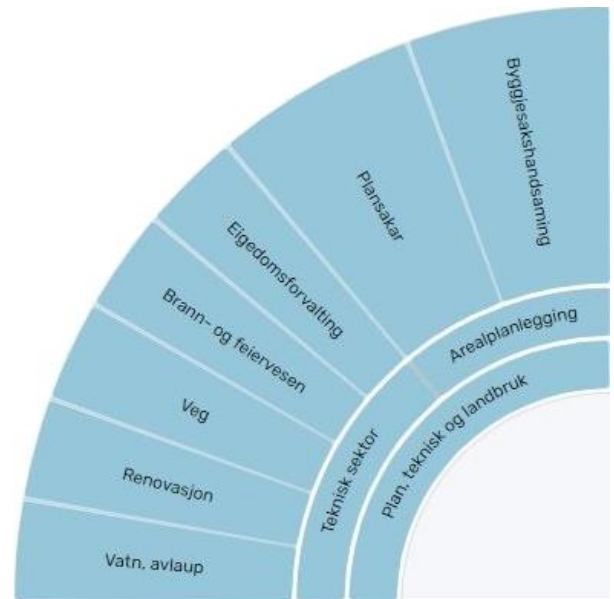


7. Plan, teknisk og landbruk

7.1 Lover og forskrifter

Innan dette område er desse lovene og forskriftene særleg sentrale:

- Plan- og bygningslova
- Vass- og avløpsanleggslova
- Friluftsløven
- Viltloven
- Forurensningsloven
- Brann- og eksplosjonsvernloven
- Havne- og farvannsloven



7.2 Sentrale område; utvikling, mål, statistikk og risiko

Teknisk drift, plan, byggesak og beredskap er organisert under kommunalsjef for forvaltning og service. Det er felles landbrukskontor mellom Alver, Austrheim, Fedje og Modalen.

Det er utarbeida handlingsplan for arbeidsmiljøet og verksemdsplan for avdelinga for plan, byggesak, oppmåling og miljø. Mål for avdelinga er å ha fagfolk i stillingane, og handlingsprogrammet peiker på at kjerneoppgåvene skal løysast innafor rimeleg tid, naudsynt kompetanseheving og kursing i gjeldande lovverk, og oppfølging av kommunal planstrategi vedteke i 2016.

Av plansaker avdelinga har arbeida med i 2019, er det mellom anna vedteke 2 reguleringsplanar, samt godkjenning av Austrheim kommune sin arealdel 2019 – 2029 og lokal forskrift for separate avløpsanlegg for Austrheim kommune. Tilsette på avdelinga har elles mellom anna arbeidd med beredskap og øvingar og utarbeidd ROS-analysar. I årsmeldinga for 2019 er det peika på at planstrategi for 2016 – 2020 må følgjast opp i 2020 som krev planressursar.

Innan byggjesaksområdet har det i 2019 vore handsama 71 byggjesaker. Av desse hadde fire av sakene tre vekers frist. Gjennomsnittleg sakshandsamingstid for saker med tre vekers frist var 15 dagar, medan gjennomsnittleg sakshandsamingstid for byggjesaker med tolv vekers frist var 15 dagar. Det var gjennomført to tilsyn med byggjeverksemd unntatt søknadsplikt. Det vart innvilga 10 søknadar om bygningar i strandsona og 100 % av søknadane om nye bygningar i LNF/LNFR vart innvilga.

Teknisk drift har ansvar for:

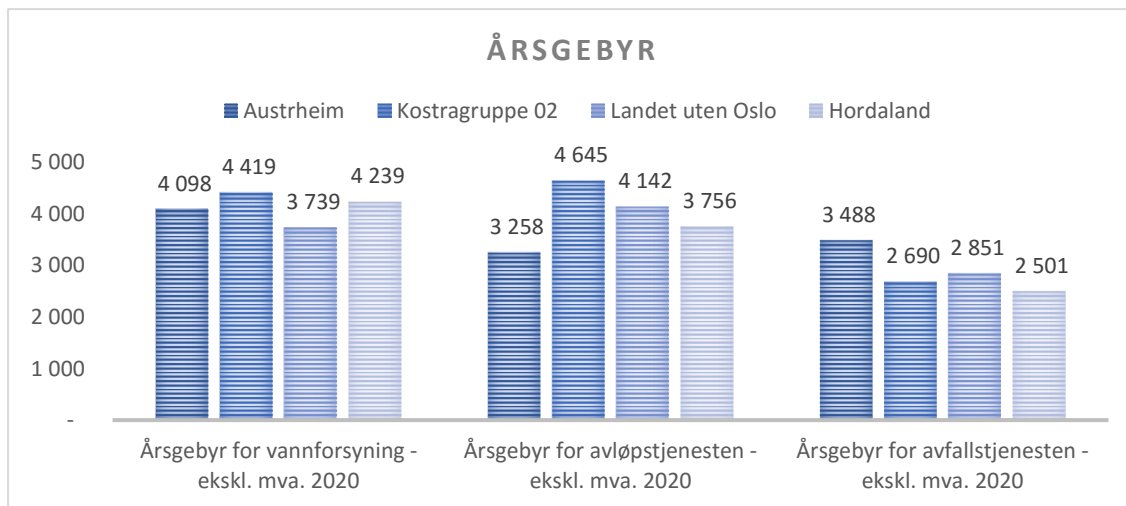
- Vatn, avløp og renovasjon
- Vegar, kaier og friluftsområde
- Brann, redning, tilsyn, feiing og akutt forurensing
- Eigedomsavdeling
- Reinhald av kommunale bygg.



Frå 1. januar 2019 er brann og beredskap utført av Nordhordland brann og redning. Feiing er utført av Vestnorsk feierteneste og tilsyn utført av NGIB.

Av total vassleveranse i kommunen er nærare 38 % lekkasje, medan nasjonalt snitt er 29,5 %. Det vart peika på i årsmeldinga at det har vore stor reduksjon i lekkasjar i 2019, samt at vasskvaliteten har vore tilfredsstillande, men at det har vore klagar frå abonnentar. Dei siste tre åra har gjennomsnittleg 0,12 % av kommunalt leidningsnett til vassforsyning vore fornya.

Figuren under viser årsgebyr for vassforsyning, avløpsteneste og avfallsteneste. Gebyr for vatn er noko lågare enn snittet for kostragruppa og fylket, men høgare enn snittet for landet. Gebyra for avlaup er lågare- og gebyra for avfall høgare enn snittet for kostragruppa, fylket og landet.



Figur 15: Årsgebyr - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr). Kjelde: SSB.

Kommunen sine netto driftsutgifter til kommunal veg per kilometer er 85 900 kr. noko som er lågare enn snittet for kostragruppa, landet og fylket²⁶. Om ein ser på kostnaden per innbyggjar er denne noko lågare enn kostragruppa, men høgare enn snittet for landet og fylket.²⁷

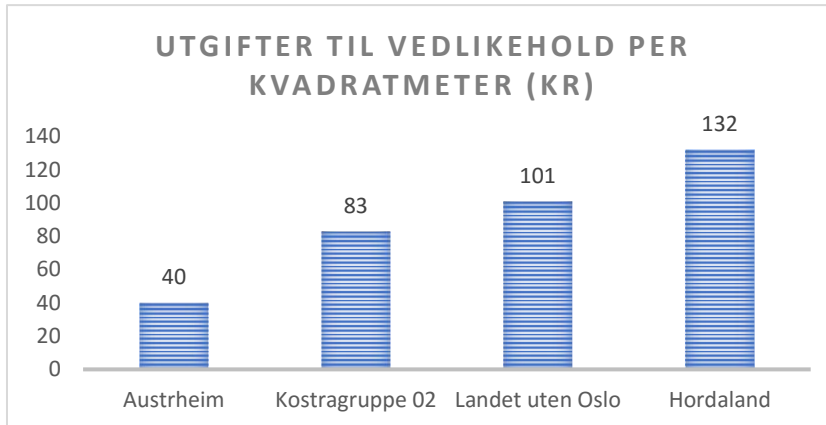
²⁶ Austrheim: 85 900; Kostragruppe 2: 105 093; Landet: 147 655; Fylket: 162 700

²⁷ Austrheim: 1497; Kostragruppe 2: 1829; Landet: 1218; Fylket: 961



Kommunen nyttar 10,9 % av netto driftsutgifter til eigedomsforvaltning, noko som er høgare enn snittet for kostragruppa, landet og fylket²⁸. Om ein ser på netto driftsutgifter til eigedomsforvaltning per innbyggjar har kommunen vesentleg lågare utgifter enn dei andre²⁹. Kommunen har 38 bygningar som krev ettersyn og vedlikehald.³⁰

Kommunen har 5,76 m² formålsbygg per innbyggjar, noko som er under snittet for kostragruppa og over snittet for landet og fylket.



Figuren til venstre viser utgifter til vedlikehold per kvadratmeter. Kommunen har vesentleg lågare kostnader til vedlikehald per kvadratmeter enn både kostragruppa, landet og fylket.

Figur 16: Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr). Kjelde: SSB

7.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

7.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Austrheim kommune vart desse områda aktualisert:

- Eigedomsforvaltning
- Reinholdstenesta
- Vatn- og avløp
- Organisering og sårbarheit

7.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

Basert på gjennomgangen av sektoren og innspel frå drøftingsrunden vil vi trekkje fram følgjande område som særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon:

Område	Tema
Eigedomsforvaltning	- Planlegging, vedlikehald og investering
Teknisk	- Internkontroll
	- Vasskvalitet og leveranse

²⁸ Austrheim: 10,9; Kostragruppe 2: 8,9; Landet: 9,0; Fylket: 9,5

²⁹ Austrheim: 132; Kostragruppe 2: 261; Landet: 299; Fylket: 303

³⁰ Årsmelding 2019.



8. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane

8.1 Framheva område innan forvaltningsrevisjon

8.1.1 Oppsummering av aktuelle område

Følgjande område og tema er trekt fram som særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon:

<i>Styringssystem</i>	- <i>Oppfølging av politiske vedtak</i> - <i>Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar</i>
<i>Internkontroll</i>	- <i>Internkontrollsystem</i> - <i>Avvikshandtering</i> - <i>Varsling, etikk og habilitet</i>
<i>IKT Nordhordland</i>	- <i>Forvaltningsrevisjon av selskap</i>
<i>Oppvekst</i>	- <i>Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO</i> - <i>Kvalitet i skulefritidsordninga</i> - <i>Kompetanse og rekruttering</i>
<i>Helse og omsorg</i>	- <i>Tenesteutøving i interkommunale samarbeid</i> - <i>Avvikshandtering</i> - <i>Kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk</i> - <i>Koordinerande eining og samhandling</i>
<i>Teknisk</i>	- <i>Internkontroll</i> - <i>Vasskvalitet og leveranse</i>
<i>Eigedomsforvaltning</i>	- <i>Planlegging, vedlikehald og investering</i>

8.1.2 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019

Kommunestyret vedtok i sak 010/16 følgjande prosjekt til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2019:

1. *PPT og spesialundervisning*
2. *Barnevernet*
3. *Folkehelsa i Austrheim*
4. *Økonomistyring og aktuelle øyremerka tilskot.*

8.1.3 Gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar for 2009 – 2020

2009: NGIR IKS (eigarkontroll)

2009: Etikk og varsling i Austrheim

2011: Samanstilling av ressursbruk pleie og omsorg institusjon i Nordhordland

2011: Ressursbruk i grunnskulen i Nordhordland

2011: NGIR selskapskontroll sjølvkost



2012: Offentlege anskaffingar i Austrheim kommune

2016: Rutinar for oppfølging av barn i fosterheim, Austrheim kommune

2018: Aufera AS (Eigarskapskontroll)

2020: PPT og spesialundervisning

8.2 Tilrådde område til prioritering for Austrheim kommune 2020 - 2024

Kontrollutvalet skal med grunnlag i risiko- og vesentlegvurdering gjere ei prioritering av område til plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024. Det er peika på fleire moglege område der ein vurderer forvaltningsrevisjon som nyttig i perioden. Det er opp til kontrollutvalet å vurdere og prioritere kor mange og kva tid ein planlegg gjennomføring av eventuelle forvaltningsrevisjonar. Kontrollutvalet sin prioritering vert sendt til kommunestyret som innstilling til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024.

Når plan for forvaltningsrevisjon er vedteke for perioden, bør kontrollutvalet gå i nærare bestillingsdialog med revisor om planlegging, aktuelle problemstillingar og forventa gjennomføring av forvaltningsrevisjonen.

Risiko- og vesentlegvurderingane for eigarskapskontroll peiker på IKT Nordhordland som eit aktuelt selskap for ein felles eigarskapskontroll eller forvaltningsrevisjon av selskap.

Basert på gjennomført risiko- og vesentlegvurdering tilrår vi at ein vurderer forvaltningsrevisjon innan ein eller fleire av følgjande område i 2020 – 2024:

- *Internkontrollsystem*
- *Helse- og omsorg; Koordinerande eining og samhandling*
- *Styringssystem; Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar*
- *Avvikssystem og oppfølging*
- *Oppfølging av politiske vedtak*
- *Kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk*
- *Varsling, etikk og habilitet*
- *IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)*
- *Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO*
- *Kvalitet i skulefritidsordninga*
- *Teknisk; Internkontroll*

8.3 Vidare prosess

Kontrollutvalet skal med grunnlag i risiko- og vesentlegvurderingane, drøfte og vedta innstilling til plan for forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret handsamar innstillingane i eiga sak og gjer vedtak om endeleg plan.

Kommunestyret kan vedta å gje kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i planen og eventuelt revidere planen undervegs i perioden. Plan for forvaltningsrevisjon skal vere vedteke av kommunestyret seinast innan utgangen av året, jf. kommunelova § 23-3.



9. Kjelder

9.1 Litteraturliste og lovhenvisningar

- Veileder i risiko- og vesentligvurdering, Norges Kommunerevisorforbund (des. 2019)
- Kommuneleva
- Forskrift om revisjon og kontrollutvalg

9.2 Kommunale dokument

- Årsmelding og årsrekneskap for 2019
- Kommuneplan – samfunnsdelen 2015 - 2027
- Kommuneplan – arealdelen 2019 - 2029
- Kommune-ROS Austrheim 2017
- Budsjett 2020 og økonomiplan 2019 - 2022
- Arkivplan: www.austrheim.arkivplan.no
- Bevarings- og kassasjonsplan 1992 - 2019
- Informasjon om sentrale verktøy for internkontroll
- Verksemdsplan for avdelinga Plan, byggesak, oppmåling og miljø
- Handlingsplan for arbeidsmiljøet, avdeling for Plan, byggesak, oppmåling og miljø
- Kommunedelplan for fysisk aktivitet, idrett og friluftsliv 2012 - 2020
- Rullering av handlingsplan for fysisk aktivitet, idrett og friluftsliv, 2020
- Kulturminneplan – Framlegg til planprogram, 2014
- Verksemdsplan for kultur 2020 – 2022
- Verksemdplan for skulane i Austrheim 2020 - 2023
- Verksemdplan Austrheim kystbarnehage 2020
- Verksemdplan Kaland barnehage 2018 – 2020
- Tilstandsrapport grunnskulane i Austrheim 2018/2019

9.3 Andre kjelder

- <https://skoleporten.udir.no/>
- www.barnehagefakta.no
- SSB: KOSTRA statistikk:
 - <https://www.ssb.no/kommunefakta/austrheim>
 - <https://www.ssb.no/kommunefakta/kostra/austrheim>

Risiko- og vesentlegvurdering

Del 2

Grunnlagsdokument for utarbeiding av
plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024



Austrheim kommune



Innhald

1. Bakgrunn, føremål og metode	3
1.1 Bakgrunn og føremål	3
1.2 Metode	3
1.3 Risiko- og vesentlegvurdering	3
2. Eigarskapskontroll	5
2.1 Organisering av kommunal verksemd i eige selskap.....	5
2.2 Krav til eigarstyring.....	6
2.3 Oversikt over eigarskap	7
2.3.1 Aksjeselskap	8
2.3.2 Interkommunale selskap	11
2.3.3 Andre selskap	14
3. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane.....	15
3.1 Framheva område for eigarskapskontroll	15
3.1.1 Drøftingsrunde i kommunen	15
3.1.2 Tidlegare planar og gjennomførte selskapskontrollar	15
3.2 Tilrådde område til prioritering for Austrheim kommune 2020 - 2024	15
3.3 Vidare prosess	15
4. Kjelder.....	16
4.1 Litteraturliste og lovhenviisningar.....	16
4.2 Kommunale dokument.....	16

Utarbeida etter oppdrag frå kontrollutvalet i Austrheim kommune
November 2020



1. Bakgrunn, føremål og metode

1.1 Bakgrunn og føremål

Plan for eigarskapskontroll skal baserast på ei risiko- og vesentlegvurdering, jamfør kommunelova kapittel 23 om oppgåvene til kontrollutvalet ved eigarskapskontroll.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet v/ Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI) har etter oppdrag frå kontrollutvalet utarbeida grunnlagsdokumentet, etter vedteke prosjektplan i sak 27/20 i møtet 10.06.2020.

Føremålet med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for eigarskapskontroll. Risiko- og vesentlegvurderinga er her presentert i eit eige grunnlagsdokument for utarbeiding av plan for eigarskapskontroll. Dokumentet skildrar arbeidet som er gjort, gir ein oppsummerande presentasjon av analysert data, og peiker på aktuelle eigarskapskontrollar.

Kontrollutvalet prioriterer vidare kva prosjekt som bør inngå i plan for eigarskapskontroll, og innstiller til vedtak i kommunestyret.

1.2 Metode

Datagrunnlaget til risiko- og vesentlegvurderinga byggjer på gjennomgang av selskapsopplysingar, og innspel- og drøftingsrunder med politisk og administrativt nivå.

Innspelsrunde til analysen har vore gjennomført med kontrollutvalet i sak 37/20 i møtet 30.09.2020, med administrativ leingi 12.10.2020 og ved gjennomføring av digital undersøking i formannskapet i november 2020.

1.3 Risiko- og vesentlegvurdering

Kommunal verksemd er summen av dei tenestene og rettane kommunen som organisasjon skal ivareta. Rammene for den kommunale verksemda er sikra gjennom ulike lovar og forskrifter, mellom anna kommunelova - som skal legge til rette for at kommunen kan yte tenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggjarane, utøving av offentleg mynde, og bidra til effektive, tillitsskapande og berekraftige kommunar, jf. § 1-1.

Kommunen har eigardel i fleire selskap. 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 selskap ut over dette, vil det definierast som forvaltningsrevisjon av selskap og vere omfatta av plan for forvaltningsrevisjon.

I kommunelova § 23-6 vert innsyn og undersøkingar i selskap og liknande omtala. Kontrollutvalet kan krevje dei opplysningane som er naudsynt for å gjennomføre sin kontroll frå følgjande selskap

- Interkommunale selskap etter IKS-loven



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

Kontrollutvalet skal varslast om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarande organ og har rett til å vere til stades i møta.

Kontrollutvalet sin innsynsrett gjeld tilsvarande ovanfor andre verksemdar som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Innsyn og undersøkingar skal kun omfatte det som er naudsynt for å undersøkje om kontrakten vert oppfylt.

Forhold som kan påverke vurdering av risiko og vesentlegheit

Figurane under er henta frå NKRF sin rettleiar i selskapskontroll og illustrerer sentrale moment for å vurdere risiko- og vesentlegheit i selskap.

Eksempler på sentrale vesentlighetsmomenter:

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Figuren til venstre viser sentrale moment for å vurdere kor vesentleg eit selskap er. I denne vurderinga bør til dømes vurdere om selskapet ivaretar store økonomiske verdier, om det utfører viktige kommunale oppgåver, mottar vesentlege tilskott frå kommunen, er av stor betydning for lokalsamfunnet, eller om det er politisk interesse eller prestisje knytt til selskapet.

Eksempel på indikasjoner på risiko:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (f.eks. sentrale politikere i styrer)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og antikorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk

Figuren viser døme på forhold som kan indikere at det er høgare risiko knytt til dei ulike selskapa. Slike tilhøve kan vere negativ økonomisk utvikling, negativ merksemd i media, store endringar i selskapet, komplisert eller uklar organisering, rollekonfliktar, svak eigarstyring, manglande etiske retningslinjer eller antikorrupsjonsarbeid, urealistiske eller uklare mål eller politisk kritikk.



2. Eigarskapskontroll

2.1 Organisering av kommunal verksemd i eige selskap

Kommunen kan velje å organisere delar av verksemda i eigne selskap, til dømes aksjeselskap (AS) eller interkommunale selskap (IKS). Ved å gjere dette blir verksemda lagt over i eit eige rettssubjekt. Dette inneber at kommunal styring må utførast gjennom selskapet sine eigarorgan og vere i samsvar med selskapsrettslege tilhøve for den aktuelle selskapsforma.

Kommunestyret har overordna ansvar for heile kommunen si verksemd, også for eventuelle delar av verksemda som er organisert i eigne selskap. Utskiljing i eigne selskap endrar såleis premissa for styring, men ikkje ansvaret for den delen av kommunal verksemd som er skilt ut.

KS skriv i innleiinga til «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll»:

At virksomheter eller tjenester skilles ut og legges i selskaper innebærer at betingelsene for folkevalgt styring og kontroll endres. Slik disse selskapene er organisert, skal selskapets ledende organer ha betydelig grad av frihet til å drive virksomheten. Lovfestede bestemmelser og vanlige normer for god selskapsstyring setter grenser for hvor mye kommunene som eier disse selskapene kan og bør involvere seg i selskapenes virksomhet.

Kommunalt eigde selskap er omfatta av ei rekkje lovar og forskrifter, mellom anna lov om rekneskapslovgjeving, regelverk om offentlege anskaffingar og kommunelova. Selskapsrettslege tilhøve vert regulert etter val av organisering, som aksjelova, IKS-lova eller kommunelova kapittel 19 om kommunalt oppgåvefellesskap.



2.2 Krav til eigarstyring

I ny kommunelov som tredde i kraft 1.1.2020 er det lovfest krav til eigarstyring i § 26-1:

«Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

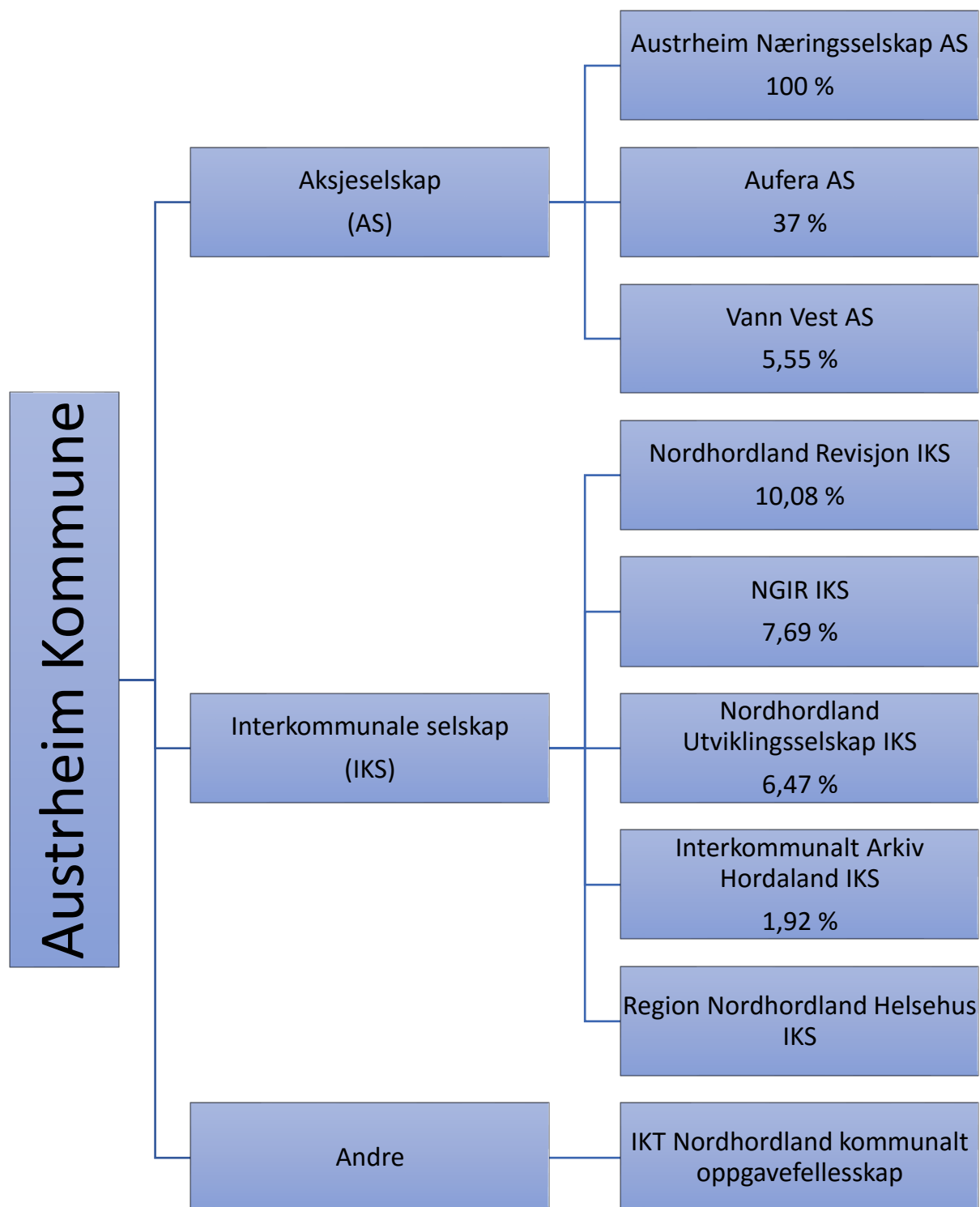
Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring*
- b) en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i*
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.»*

Eigarskapsmeldinga for Austrheim er sist utarbeidd i 2016.



2.3 Oversikt over eigarskap



Oversikten er basert på årsrekneskapen for 2019 og opplysingar i brreg.
*Ikkje oppdatert eigarandel etter endring i kommunestruktur.



2.3.1 Aksjeselskap

Etter aksjelova § 3-4 skal selskapet «til enhver tid ha en egenkapital og en likviditet som er forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet». Dette inneber at egenkapitalen i selskapet skal vere tilstrekkeleg i høve til risiko, aktivitet og selskapet si forventa utvikling. Vidare må selskapet ha tilstrekkeleg likviditet til å kunne innfri sine forpliktingar og styret har handleplikt dersom egenkapitalen er lågare enn forsvarleg, jf. § 3-5.

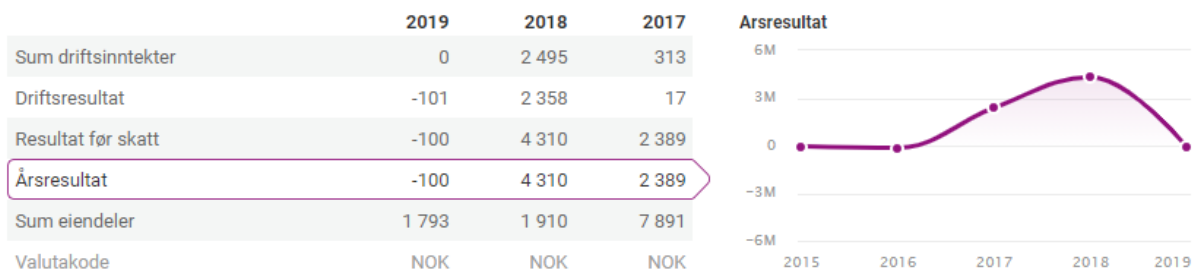
Austrheim Næringsselskap AS

Austrheim Næringsselskap AS vart stifta i 1979.

Føremålet til selskapet er:

«Fremja næringsutvikling i Austrheim Kommune ved å driva utleigeverksemd, ved leige eller kjøp av fast eigedom og sal/kjøp av lokaler, bygninger eller tomter. Selskapet skal vidare yte hjelp i samband med utvikling/omlegging av eksisterande bedrifter, ved utvikling/oppstart av nye verksemdar og ved næringsretta utgreiingsarbeid og anna tiltaksretta verksemd.»

Oversikta under viser nøkkeltal dei tre siste åra. Det er ikkje registrert tilsette i selskapet i 2020.



Figur 1: Austrheim Næringsselskap AS; årsresultat dei siste tre åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom egenkapital og gjeld, og finansieringa av eigedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Austrheim Næringsselskap AS, jamfør tal frå Breg.





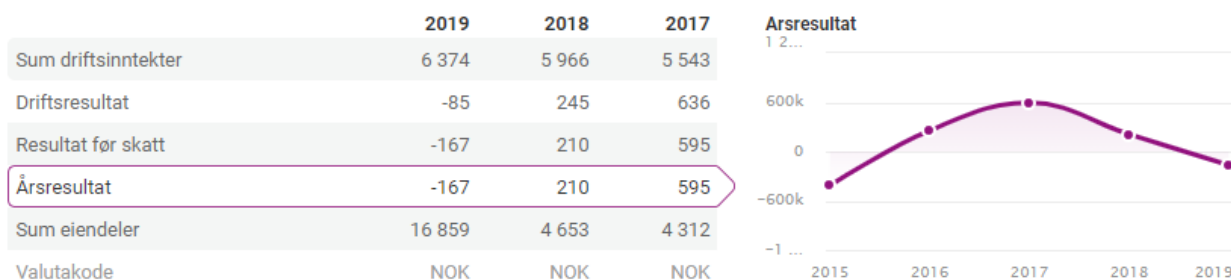
Aufera AS

Aufera AS vart stifta i 2005 av kommunane Austrheim, Fedje og Radøy (Alver).

Føremålet til selskapet er:

«Tilretteleggja arbeidsplassar for alle personar som har ei restarbeidsevne, uansett årsak til yrkeshemming. Personar busett i Austrheim, Fedje og Radøy kommunar kan få tilbod om tiltak.»

Oversikta under viser nøkkeltal dei tre siste åra. Det er registrert 39 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 3: Aufera AS; årsresultat dei siste tre åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av egedelane i selskapet.

Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Aufera AS, jamfør tal frå Brreg.

Likviditetsgrad:



Meget god (5,66)
 2018: God (1,52)

Lønnsomhet:



Ikke tilfredsst. (-0,8%)
 2018: Svak (5,5%)

Soliditet:



Svak (9,5%)
 2018: God (38,1%)

Figur 4: Aufera AS; likviditet, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



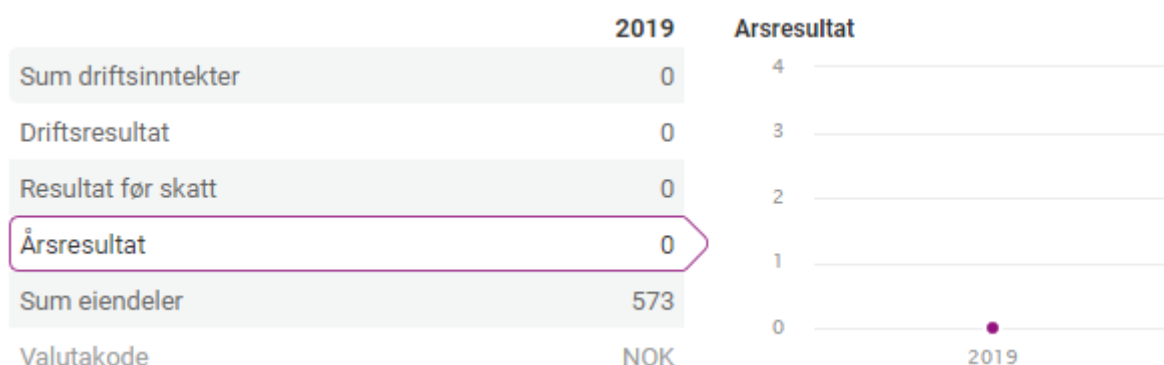
Vann Vest AS

Vann Vest AS vart stifta i 2019 av 18 kommunar.

Føremålet til selskapet er:

«Samarbeidsorganisasjon for eierne. Selskapet skal fremme samarbeid og kompetanseutvikling, gjennom å utføre og tilrettelegge for erfaringsutveksling, opplæring og informasjonsvirksomhet. Selskapet skal utføre og formidle tjenester, knyttet til vann- og avløpsvirksomhet, som for eksempel bistand til drift, kvalitetssikring, vannmiljø og beredskap. Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler med eller delta i andre foretak i den grad dette er formålstjenlig.»

Oversikta under viser nøkkeltal sidan stifting i 2019. Det er registrert 6 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 5: Vann Vest AS – årsresultat dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom egenkapital og gjeld, og finansieringa av egedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Vann Vest AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 6: Vann Vest AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



2.3.2 Interkommunale selskap

NGIR IKS

Selskapet vart stifta i 1981.

Føremålet til selskapet er:

«Innanfor det tenesteområde og omfang som eigarkommunane bestemmer gjennom NGIR sitt representantskap, kan NGIR eiga selskap, eller delar av selskap, eigedommar og driftsmidlar, førestå planlegging av tenester, bestilla tenester og varer, administrera utøving av tenester, førestå rådgjeving, samt utforma forskrifter og fatta einskildvedtak, førestå forvaltning og utøva kontroll, der dette ikkje kjem i strid med særlovar. NGIR skal vera eit selskap med høg kompetanse innan avfallshandsaming, og skal til ei kvar tid vera pådrivar for og utviklar av gode avfallsløysingar. Dette inneber:

- 1. Å vera pådrivar i arbeidet for reduserte avfallsmengder og auka gjenvinning.*
- 2. Å samordna arbeidet med utarbeiding og oppfølging av avfallsplanar for medlemskommunane, og å utarbeida framlegg til planar for felles tiltak og aktivitetar.*
- 3. Å planleggja, byggja og driva anlegg for mottak, sortering og gjenvinning av avfall og slam.*
- 4. Å stå for omsetnad av gjenvinningsprodukt frå avfall og slam.*
- 5. Å planleggja, byggja og driva anlegg som sikrar ei miljømessig og samfunnsøkonomisk forsvarleg sluttbehandling av restavfall.*
- 6. Å stå for oppsamling, innsamling og transport av avfall og slam.*

NGIR bør søkja samarbeid med medlemskommunane eller andre kommunar, regionar og selskap for å nå desse måla. NGIR sine hovudoppgåver gjeld det hushaldsavfallet som kommunane har ansvar for, men selskapet kan og utføra tilsvarende oppgåver for næringsavfall og farleg avfall. NGIR kan ta på seg alle oppgåver som høyrer naturleg saman med dei oppgåvene som er nemnde i pkt. 1-6. NGIR avgjer i kva grad drifta skal skje ved bruk av eigne anlegg, utstyr og mannskap, eller ved leigeavtalar med medlemskommunane, private næringsdrivande eller andre offentleg eigde selskap. Grunnlaget for innbetaling til NGIR per abonnent frå kommunane for felles tenester som gjeld det hushaldsavfallet kommunane har ansvar for, skal vera likt for alle medlemskommunane. Dette prinsippet skal og så langt som det er økonomisk forsvarleg gjelda for alt anna avfall som NGIR handsamar.»



Interkommunalt arkiv Hordaland IKS

Interkommunalt arkiv Hordaland vart stifta i 1995.

Føremålet til selskapet er:

«1. Selskapet sitt føremål er å arbeide for at for at verdifullt arkivmateriale i deltakarkommunane vert tatt vare på og sikra som informasjonskjelder for samtid og ettertid, og gjort tilgjengeleg for offentleg verksemd, forskning og andre administrative og kulturelle formål, jf. arkivlova § 6.

2. Selskapet skal yte deltakarane desse tenestene som er finansierte gjennom det årlege driftstilskotet: ordning og katalogisering av deltakarane sine eldre arkiv, utarbeiding og revisjon av overordna arkivplanar for deltakarane, lokale kurs om arkivfaglege emne, tilsyn med at arkivdanning og arkivlokale hos deltakarane er i samsvar med føresegnene i lov om arkiv og forskrift om offentlege arkiv, rettleiing om arkivfaglege spørsmål, rettleiing om bevaring av elektroniske arkiv. Selskapet skal drive fagleg utviklingsarbeid for å gi deltakarane nødvendig og oppdatert rettleiing om arkivfaglege spørsmål.

Kvar deltakarkommune har rett til å få utført arbeid i samsvar med kommunen sitt driftstilskot. Styret gjer vedtak om dei årlege rammene for dette arbeidet. Interkommunalt arkiv i Hordaland og den einskilde deltakarkommunen avtalar årleg kva oppgåver dette arbeidet skal omfatte.

3. Selskapet kan etter avtale med den einskilde deltakaren vere arkivdepot for papirbaserte og elektroniske arkiv, jfr. forskrift om offentlege arkiv, jf. forskrift om offentlege arkiv §§ 5-1 - 5-6. Avtale om arkivdepot skal ha ei oppseiingstid på eitt år. Depotfunksjonen skal finansierast av ei særskilt deponeringsavgift etter satsar vedtekne av representantskapet.

4. Selskapet kan ut over det som er fastsett i nr. 1 og 2 ovanfor, tilby tenester som deltakarane skal betale for, etter satsar vedtekne av styret. Dette skal vere tenester som deltakarane har ulik etterspurnad etter, eller som ikkje blir gitt til alle deltakarar.

5. Selskapet kan etter vedtak i styret gjennomføre spesielle prosjekt som ligg utanfor arkivet sine ordinære arbeidsoppgåver, når desse er fullfinansierte av deltakarar eller andre som samarbeider om prosjektet.

6. Selskapet kan etter vedtak i styret ta på seg konsulentoppdrag for utanforståande, når oppdragsgivar betalar for tenesta og den ikkje går ut over arkivet sine hovudoppgåver.

Definisjonen av føremål og oppgåver er uttømmande. Representantskap og styre har ikkje fullmakt til å fatte vedtak på område som ikkje er nemnt ovanfor.»



Nordhordland Revisjon IKS / Vestlandsrevisjon IKS

Nordhordland Revisjon IKS vart stifta i 1995.

Føremålet til selskapet er:

«Nordhordland Revisjon IKS har som oppgåve å utføre revisjon i kommunar i høve til Lov om kommunar og fylkeskommunar av 25. september 1992, § 60. Nordhordland Revisjon IKS skal på vegne av kommunestyret og kontrollutvalet stå for jamleg kontroll med forvaltninga i kommunar i høve til forskrift om revisjon og forskrift om kontrollutval. Arbeidsområdet er nærare definert i forskrift om revisjon. Nordhordland Revisjon IKS skal vidare ha som føremål å kunna tilby sine revisjons- og rådgjevingstenester ovanfor ulike verksemder som kommunar er økonomisk involvert i, eller har andre interesser i. Selskapet kan også tilby sine tenester til private selskap med og utan revisjonsplikt. Alle eksterne oppdrag som ikkje er ein del av kommunen si forvaltningsverksemd skal vera sjølvfinansierande. Avtale om revisjon vert inngått mellom oppdragsgjevarane og Nordhordland Revisjon IKS ved dagleg leiar/revisjonssjef.»

Selskapet er i ein samanslåingsprosess med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt.

Nordhordland Utviklingsselskap IKS

Nordhordland Utviklingsselskap IKS vart stifta i 2003.

Føremålet til selskapet er:

«Arbeide i samsvar med det politiske organet RNH sitt føremål. Ivareta økonomiske og administrative oppgåver for RNH. Ivareta saksførebuing og sakshandsaming av saker for RNH. Gjennomføre utviklingsarbeid som er i tråd med føremålet til RNH. Ta på seg økonomiske og administrative oppgåver samt utviklingsoppdrag for eigarkommunane etter særskild avtale. Selskapet kan inngå samarbeidsavtalar med kommunar, fylkeskommunar og andre verksemder. Selskapet kan gå inn som eigar i andre verksemder, innanfor rammene til kommunelova og andre lover og føresegner knytt til kommunar si deltaking i verksemder/forretningsdrift.»

Region Nordhordland Helsehus IKS

Region Nordhordland Helsehus IKS vart stifta i 2014.

Føremålet til selskapet er:

«Selskapet skal planlegge og byggje eit region- og helsehus til offentleg tenesteyting, fortrinnsvis helse- og omsorgstenester for kommunane i region Nordhordland. Selskapet skal drifte og leige ut lokale til offentleg tenesteyting, fortrinnsvis helse- og omsorgstenester for kommunane i region Nordhordland. Leigeinntektene skal dekke kapitalkostnadane, drift- og vedlikehaldskostnadane samt felleskostnadar til selskapet. Selskapet kan inngå samarbeidsavtalear og forpliktande leigeavtalar med kommunar, fylkeskommunar, helseføretak og andre verksemder. Selskapet kan gå inn som eigar i andre verksemder, innanfor rammene til kommunelova og andre lover og føresegner knytt til kommunar si deltaking i verksemder/forretningsdrift.»



2.3.3 Andre selskap

IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefellesskap

IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefellesskap vart stifta i 2019 og er ei vidareføring av vertskommunesamarbeidet «IKT Nordhordland».

Føremålet til selskapet er:

«Ivareta deltakarkommunane sine oppgåver innan informasjons- og kommunikasjonsteknologi, knytt til drift, driftsstøtte, service, informasjonssikkerhet, utvikling og forvaltning av kostnadseffektive driftsløysingar og tenester».



3. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane

3.1 Framheva område for eigarskapskontroll

3.1.1 Drøftingsrunde i kommunen

Det har vore gjennomført drøftingsrunde i kommunen. I drøftingsrunden vart det mellom anna drøfta generell eigarstyring og gjennomført eigarskapskontroll i tidlegare periode.

3.1.2 Tidlegare planar og gjennomførte selskapskontrollar

Kommunestyret vedtok følgjande prioriterte prosjekt til plan for eigarskapskontroll i perioden 2016 - 2019:

- AUFERA AS

Gjennomførte kontrollar knytt til eigarskap i Austrheim kommune:

2009: Selskapskontroll av NGIR

2015: Selskapskontroll av Austrheim Næringsselskap AS

2018: Eigarskapskontroll av AUFERA AS

3.2 Tilrødde område til prioritering for Austrheim kommune 2020 - 2024

På bakgrunn av gjennomgangen under kapittel 1.3 og 2.3, og innspel i drøftingsrunden vil vi rå til at kontrollutvalet vurderer prioritering av følgjande eigarskapskontrollar i perioden:

- Eigarstyring i Austrheim kommune
- IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

IKT Nordhordland vert også foreslått som ein felles forvaltningsrevisjon av selskap for kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy.

3.3 Vidare prosess

Kontrollutvalet skal med grunnlag i risiko- og vesentlegvurderingane, drøfte og vedta innstilling til plan for eigarskapskontroll minst ein gang i perioden.

Kommunestyret handsamar innstillinga i eiga sak og gjer vedtak om endeleg plan.

Kommunestyret kan vedta å gje kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i planen og eventuelt revidere planen undervegs i perioden. Planen for eigarskapskontroll skal vere vedteke av kommunestyret seinast innan utgangen av året, jf. kommunelova § 23-4.



4. Kjelder

4.1 Litteraturliste og lovhenvisningar

- Kommuneloven
- Aksjeloven
- Forskrift om revisjon og kontrollutval
- Brønnøysundsregistrene (brreg)
- www.proff.no
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2015)
- Veileder: Risiko- og vesentligvurdering, NKRF (2019)
- Veileder: Selskapskontroll – Fra A til Å (2018)

4.2 Kommunale dokument

- Årsmelding og rekneskap 2019 Austrheim kommune
- Eigarskapsmelding, 2016