

**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:** 10.06.2020, kl. 09.30 – ca. 11.30**Møtestad:** Kantina, kommunehuset

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

Sakliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
21/20	Godkjenning av innkalling og sakliste	
22/20	Godkjenning av møteprotokoll frå fjernmøte i kontrollutvalet 6. mai	1
23/20	Skriv og meldingar	
24/20	Orientering om aktuelle saker i Austrheim kommune	
25/20	Orientering om internkontrollsystem	
26/20	Orientering om status økonomi 2020	
27/20	Prosjektplan for Risiko- og vesentlegvurdering	2
28/20	Møteplan haust 2020	
29/20	Møteprotokollar frå politiske utval	
30/20	Eventuelt	

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

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

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

Med vennleg helsing

Gunnstein Sætre
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Austrheim kontrollutval

Saksframlegg til møte 10.06.2020

21/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til fjernmøte vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til fjernmøte i kontrollutvalet 6. mai 2020 er godkjent.

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

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 06.05.2020 (vedlegg 1)

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå møtet 06.05.2020 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå fjernmøtet 06.05.2020 er godkjent slik den ligg føre.

23/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.



24/20 Orientering om aktuelle saker i Austrheim kommune

Saksopplysingar:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

25/20 Orientering om internkontrollsystem

Saksopplysingar:

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

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

26/20 Orientering om status økonomi 2020

Saksopplysingar:

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



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

27/20 Prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering

Saksvedlegg:

Prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering (vedlegg 2)

Saksopplysingar:

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

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

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen slik den ligg føre.

28/20 Møteplan haust 2020

Saksopplysingar:

Den vedtekne møteplanen for 2020 manglar møtedatoar for hausten.

Sekretariatet legg fram forslag til oppdatert møteplan for 2020 med møtedatoane: 28. september og 30. november.



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek oppdatert møteplan for 2020 med følgjande møtedatoar:

29/20 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

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

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

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

30/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Austrheim kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 6. mai 2020 kl. 12.30 – 13.45
Stad: Fjernmøte via Teams
Tilstade: Gunnstein Sætre (leiar), Jan Erik Espelid (nestleiar),
Britt M. Skaalevik Lerøy (medlem), Morten Hodnekvam (medlem)
og Inger Aasen (medlem)
Forfall:
Innkalla: Ordførar Per Lerøy, Rådmann Liv Løvvik, avtroppande økonomisjef Olav B.
Andersen og økonomi- og personalsjef Odd Harald Dommersnes.
Revisor: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS (NHR)
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

13/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til fjernmøte vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til fjernmøte i kontrollutvalet 6. mai 2020 er godkjent.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet godkjente innkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til fjernmøte i kontrollutvalet 6. mai 2020 er godkjent.



14/20 Godkjenning av møteprotokoll frå førre møte i kontrollutvalet 2. mars 2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 02.03.2020 (vedlegg 1)

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå møtet 02.03.2020 vert lagt fram til godkjenning.

Det er gjort ein mindre endring i protokollen; møtedato er retta til mars.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 02.03.2020 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Ingen merknader til møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 02.03.2019 er godkjent slik den ligg føre.

15/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Det var Ingen skriv og meldingar til møtet.

Samrøystes vedtak:

Saka vert tatt til orientering.



16/20 Orientering om kommunal kriseleiing

Saksopplysingar:

På kommunen sine heimesider vert det delt fortløpande informasjon om tiltak i Alver kommune kring coronaviruset:

<https://www.austrheim.kommune.no/aktuelt/nyheiter/Korona/>.

Rådmann Liv Løvvik vil i møtet orientere om kommunal kriseleiing og den lokale handteringa av unntakssituasjonen grunna Covid-19

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann Liv Løvvik og ordførar Per Lerøy orienterte om den kommunale kriseleiinga og unntakssituasjonen. Det vart mellom anna orientert om:

- Kommunal kriseleiing består av rådman saman med sentrale leiarar frå administrasjonen, kommuneoverlege og ordførar, samt vikarar for desse.
- Møteaktivitet; det har vore møter i kriseleiinga kvar dag i startsfasen av unntakssituasjonen, og dei siste vekene har det vore møter annan kvar dag.
- Kommunen har hatt gradvis opning og følgjer dei nasjonale retningslinjene.
- Den største utfordringa no er bemanning
- Det har vore tett samarbeid med industriområdet Mongstad og Alver kommune med tanke på intern smittespreiing, og det har vore utvikla gode strukturar og retningslinjer for varsling og oppfølging av smitte.
- Kommunen har brukt tida godt til å førebu for mogleg smitte i kommunen og for å følgje dei nasjonale retningslinjene. Det er også samarbeid med andre kommunar.
- Dersom det vert behov for meir smittevernsutstyr enn det kommunen har på lager no, vil ein få hjelp frå fylkeskommunen.
- Beredskapsrådet består av både frivillige og offentlege organisasjonar, og desse har hatt møter for å legge til rette for godt samarbeid kring situasjonen. Mellom anna er Røde Kors, Heimevernet og Politiet ein del av beredskapsrådet.
- Kommunen er fornøyd med den lokale beredskapen og alle som har stilt opp, samt dei beredskapsplanane som er lagt.
- Det har vidare vore godt samarbeid med tillitsvalde og vekentlege møter om utviklinga av situasjonen.
- Det har og vore tett kommunikasjon med politisk leiing, og mykje fokus på god intern og ekstern informasjonsdeling.
- Det er viktig at folk fortsatt opptrer med varsomhet og følgjer dei gjeldande råda.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

17/20 Årsmelding og rekneskap Austrheim kommune 2019

Saksvedlegg:

Årsrekneskap 2019, Austrheim kommune

Årsmelding 2019, Austrheim kommune

Revisjonsmelding 2019, Nordhordland Revisjon IKS

Revisjonsrapport 2019, Nordhordland Revisjon IKS

Framlegg til uttale, Kontrollutvalssekretariatet

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til heradsstyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3. Frist for å levere revisjonsmelding er etter kommunelova 15. april, men i lov om midlertidige unntak frå bla. Kommunelova er denne fristen utsett til 15. juni, jf. § 5.

Austrheim kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS som har revidert og levert revisjonsmelding og revisjonsrapport for 2019.

Framlegg til uttale er sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for gjennomgang. Den vedtekne uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og ettersendes til formannskapet og heradsstyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2019 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale.



Behandling i møte:

Økonomisjef Olav Birger Andersen orienterte om årsmeldinga og rekneskapen for 2019, sentrale nøkkeltal, og atterhaldet i revisjonsmeldinga, samt svarte på spørsmål.

Revisjonssjef Janne Eraker gjennomgjekk revisjonsmeldinga og kommentarane i revisjonsrapporten, og svarte på spørsmål. Det vart mellom anna peika på at rekneskapen og årsmeldinga vart levert innan fristane.

Det vart orientert om atterhaldet i revisjonsmeldinga om budsjettet, der det er gjort feil i vedtaket om budsjett. Det vart elles svart på spørsmål, og orientert mellom anna om overføringsposter i rekneskapen, Robek, og periodisering gjennom året.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Austrheim kommune for 2019. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsmelding for 2019 og revisjonsrapport nr. 17.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Austrheim kommune sin årsrekneskap for 2019:

Kommentarar til årsrekneskapen og årsmeldinga

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov, med unntak av at budsjettala i opprinnelig budsjett ikkje samsvarar med kommunestyret sitt vedteke budsjett, jf. atterhald i revisjonsmeldinga.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat
Rekneskapen for 2019 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 4 111 965. For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 %. I Austrheim er det litt høgare - 2,3 % og det er kr 6,4 mill. Lønskostnadene har redusert og viser at talet stillingar er redusert i 2019, som er nærare omtala i årsmeldinga. Årsmeldinga viser utviklinga av nøkkeltal over dei siste 5 åra.
- Avvik i høve budsjett – skjema 1A og 1B (drift)
Mindreforbruket på ca. 4,1 mill. kr. i driftsrekneskapen for 2019 og avvika mellom justert budsjett og rekneskap er nærare omtala i årsmeldinga s. 18.
- Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)
Det har vore investert for om lag 10,4 mill. kr i 2019. Pga. innmeldinga i ROBEK-registeret (register om betinget godkjenning og kontroll), vart planlagde investeringar frå 2018 stoppa og unytta lånemidlar auka mykje det året. I 2019 har fylkesmannen godkjent investeringar som alt hadde starta opp, og nye investeringar som var sjølvfinansierande, jf. årsmeldinga. Investeringsrekneskapet er nærare



omtala i årsmeldinga s. 19.

- Omtale av likestilling og etikk i årsmelding
Kommuneloven § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre betryggande kontroll og høg etisk standard. Desse områda er omtala i årsmeldinga s. 26.

Revisjon

Nordhordland Revisjon IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Kontrollutvalet er kjend med midlertidig utvida frist for levering av revisjonsmelding grunna unntakssituasjonen med Covid-19, og takkar for at denne er klar til handsaming etter kommunen sin planlagde møteplan.

Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Det er gjennomført interimrevisjon gjennom året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført stikkprøver og kontrollar av mellom anna inntekter, avstemmingar og attestasjonar. Kontrollutvalet handsama interimrapportering for 2019 i sak 45/19 den 09.12.2019.

Det er gitt ein revisjonsmelding med atterhald om budsjett. Det vert i konklusjonen om budsjett peika på at budsjettet i rekneskapen og rekneskapsrapportering ikkje er i samsvar med kommunestyret sitt vedtak i sak 112/18, og at det er nytta budsjettet vedteke av formannskapet i sak 103/18. Desse budsjetta samsvarar ikkje, og forholdet er omtala nærare i revisjonsrapport nr. 17. Dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i det alt vesentlege i samsvar med budsjettvedtak.

Revisjonsrapport nr. 17 gir ei oppsummering av feil og manglar revisjonen har avdekka som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen.

I revisjonsrapport nr. 17 for Austrheim kommune 2019 er det kommentert for tilhøve vedkomande:

- Interimsrevisjon gjennom året
- Årsbudsjett for 2019
 - Rapportering av økonomisk informasjon gjennom året har skjedd med utgangspunkt i vedteke budsjett i formannskapet. Det er tal og oversikter som ikkje framgår av budsjettet. Oppstillingane i budsjettsak 112/18 (kommunestyret sitt vedtak) er ikkje i samsvar med krava i forskrifta om årsbudsjett.
- Investering
 - Registrering i anleggsregisteret, kostnader i investeringsrekneskapen som skulle vore aktivert og dokumentasjon knytt til lønskostnader i investeringsrekneskapet.
- Meirverdiavgift
 - Justering av mva knytt til overtatt anlegg.
- Kortsiktige fordringar
 - Vurdering av tapsrisiko i kundekrav.
- Periodisering
 - Utbetring av periodisering av kostnader.
- Ressurskrevjande brukarar



- Utrekning og samsvar mellom vedtak og innrapportering til Helsedirektoratet.
- Avstemming innmeldt sosialstønad og foreldrebetaling
 - Manglande avstemmingsrutine som sikrar fullstending og korrekt rapportering.
- Eigenkapital

Oppfølging

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 17, og vil i løpet av 2020 følgje opp revisor sine kommentarar og merknader.

Det er viktig for kontrollutvalet å peike på at for 2020 må økonomiforvaltninga og rapporteringa vere i samsvar med kommuneloven sitt kapittel 14; *Økonomiforvaltning og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* Årsbudsjettet skal vise kommunestyret sine prioriteringar og løyvingar, og rapporteringa gjennom året til kommunestyret skal vere samanholdt med kommunestyret sitt vedteke årsbudsjett. Dette er viktig styringsinformasjon til kommunestyret.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 17, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Austrheim kommune for 2019.

18/20 Orientering om møteaktivitet og planlagde saker

Saksopplysingar:

Unntakssituasjonen med Covid-19 og tiltaka som har vore sett i verk for å unngå smittespreiing gjer at samfunnet har måtte tilpasse seg ein ny kvardag og andre måtar å jobbe på. 13. mars kom ein midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i folkevalgte organ, jf. <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2020-03-13-277>.

Sekretariatet og leiar i kontrollutvalet vil orientere om forslag til møteaktivitet framover og korleis vi planlegg for at kontrollutvalet kan tilpasse handsaminga av aktuelle saker etter dei midlertidige lovendringane og unntakssituasjonen vi er i.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Sekretariatet orienterte om møteaktivitet og planlagde saker framover. Rekneskapen og årsmeldinga vart handsama i dette møtet, og status for forvaltningsrevisjon og arbeidet med ROV er aktuelt på neste møtet 10. juni. Neste møte vert foreløpig planlagt som eit fjernmøte.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

19/20 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

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

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

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Behandling i møte:

Det har vore gjennomført ekstra fjernmøter grunna unntakssituasjonen i både formanskapet og kommunestyret, og det vert lagt ut opptak av møtet i etterkant av møtet. Rådmann og ordførar orienterte kort om dette, og om informasjonsdeling på kommunen si heimeside.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

20/20 Eventuelt

Behandling i møte:

Det var ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.



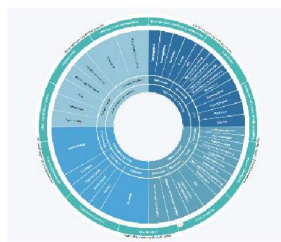
Neste møte: 10. juni

Austrheim, 06.05.2020

Gunnstein Sætre
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.



Prosjektplan

Risiko- og vesentlegvurdering

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024



Austrheim kommune

03.06.2020



Innhold

1. Oppdrag, føremål og bakgrunn	3
1.1 Oppdrag	3
1.2 Føremål	3
1.3 Bakgrunn	3
2. Data og analyse	4
2.1 Risiko ved kommunal verksemd og vesentelgvurdering	4
2.2 Metodisk tilnærming og involvering	4
3. Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	5
4. Gjennomføring og tidsplan	5



1. Oppdrag, føremål og bakgrunn

1.1 Oppdrag

Kontrollutvalet får framlagt til godkjenning ein prosjektplan for prosessen for risiko- og vesentlegvurdering (ROV), jf. vedtak i sak 05/20 i kontrollutvalet. Endeleg ROV-analyse skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for Austrheim kommune for perioden 2020 – 2024. Prosjektplanen er utarbeida av Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet v/ Nordhordland Utviklingsselskap IKS (Region Nordhordland).

Prosjektplanen skisserer prosessen for risiko- og vesentlegvurdering fram til og med vedteke plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

Risiko- og vesentlegvurderingane vil bli presentert i eit eige analysedokument. Dette vil vere eit felles analysedokument for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, som vil skildre arbeidet som er gjort, gje ein oppsummerande presentasjon av analysert data, og identifisere behov for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontrollar innan områder som vert vurdert som vesentlege og med høg risiko. Kontrollutvalet prioriterer vidare kva prosjekt som bør inngå i plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, og innstiller til vedtak i kommunestyret.

1.2 Føremål

Føremålet med risiko- og vesentlegvurdering er å identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og for eigarskapskontrollar. Analysen bør avdekke kvar det er stor risiko for avvik i forhold til økonomi, produktivitet og måloppnåing/regeletterleving, og på kva måte forholdet er vesentleg. Risiko- og vesentlegvurderingane skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

1.3 Bakgrunn

Kommunelova sitt kapittel 23 og 24 omhandlar kontrollutval og revisjon, og definerer oppgåvene til kontrollutvalet ved forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. I ein forvaltningsrevisjon gjennomfører revisor systematiske vurderingar av økonomi, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak, jf. § 23-3. Ein eigarskapskontroll kontrollerer om kommunen sine eigarinteresser vert utøvd i samsvar med lov og forskrift, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring, jf. § 23-4.



2. Data og analyse

2.1 Risiko ved kommunal verksemd og vesentelgvurdering

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 vesentlegvurderingane skal identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og aktuelle eigarskapskontrollar, og risikoen vert derfor vurdert i forhold til overhalding av lover og føresegner, økonomi, produktivitet og måloppnåing.

Vurdering av risiko er samansett av to element:

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

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

Eit område vert vurdert som vesentleg dersom ein har vurdert risikoen innan eit gitt område til å vere høg, samstundes som tiltak for å redusere risikoen ikkje er til stade/ikkje fungerer, og det vil få stor negativ betydning dersom situasjonen blir ein realitet. Ein kan stille seg spørsmål; Kor alvorleg vil det vere dersom risikoen innan eit gitt område blir ein realitet i form av eit faktisk avvik?

2.2 Metodisk tilnærming og involvering

Kontrollutvalet vert involvert gjennom drøftingsrundar i dei neste kontrollutvalsmøta, som illustrert i foreslått tidsplan under punkt 4. Datagrunnlaget til risiko- og vesentlegvurderingane vil bygge på:

- **Dokumentanalyse**
Kommunale planar, årsmeldingar og rapportar vert samla inn og gjennomgått.
- **Statistikk**
Tal frå KOSTRA vert henta inn og analysert.
- **Gjennomgang av selskapsopplysingar**
Opplysingar om selskap som kommunen har eigarskap i, vert gjennomgått og presentert i analysedokumentet.
- **Involvering av politisk og administrativt nivå**
Det vert utarbeidd eit refleksjonsnotat som vert sendt ut til kommunal leiing med oppmoding om å gje tilbakemeldingar om opplevde risikofaktorar i kommunen.



3. Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

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

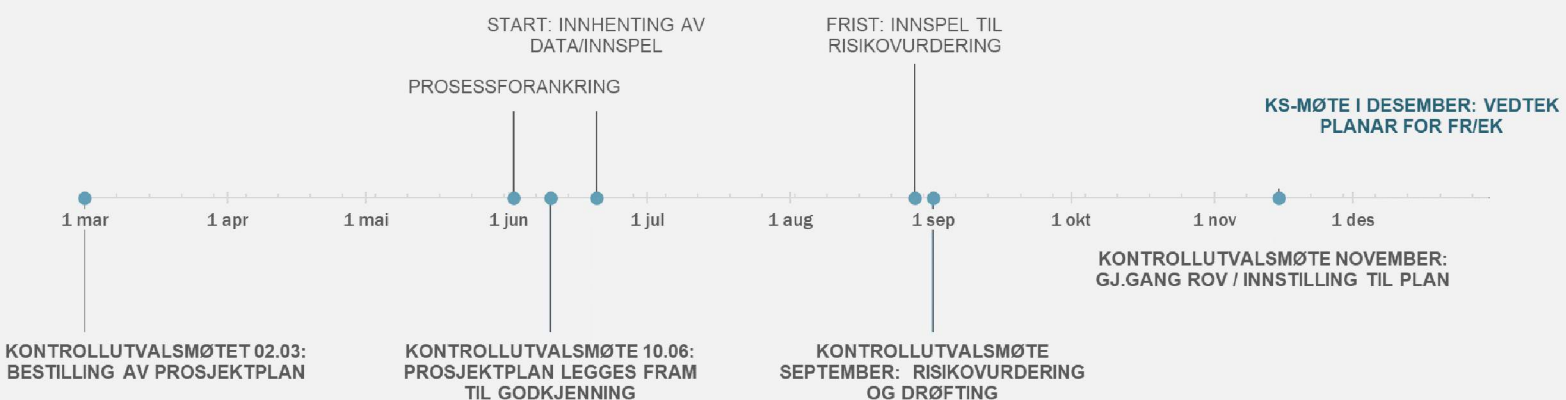
Kommunestyret handsamar innstillingane i eigne saker og gjer vedtak om endelege planar. Planane skal vare for 4 år, fram til nye planar vert vedteke for ny periode.

Kommunestyret kan vedta å gje kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i planane og eventuelt revidere planane undervegs i perioden. Planane for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll skal vere vedteke av kommunestyret seinast innan utgangen av året, jf. kommunelova §§ 23-3 og 23-4.

4. Gjennomføring og tidsplan

Risiko- og vesentlegvurderingane vert gjennomført i samarbeid mellom forvaltningsrevisor ved Nordhordland Revisjon IKS, og kontrollutvalssekretær ved Nordhordland Utviklingsselskap IKS.

Tidsplanen under vert tilpassa møteplanen til kontrollutvalet, og viser prosessen fram til vedtekne planar i kommunestyret.



Figur 1: Forslag til tidslinje for risiko- og vesentlegvurdering – Austrheim kommune 2020