

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Masfjorden kommune**

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

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Masfjorden kommune**Møtedato:** 10.11.2020, kl. 09.15 – ca. 13.00**Møtestad:** Kommunestyresalen, Kommunehuset

Møtet vert halde som eit vanleg møte, men kan på kort varsel bli omgjort til eit fjernmøte ved behov. Ber om at alle følgjer gjeldande tilrådingar, særleg mtp. avstand og handhygiene. Ta kontakt med kontrollutvalssekretær dersom det er forfall til møtet eller behov for å vere med gjennom Teams.

Saksliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
38/20	Godkjenning av innkalling og saksliste	
39/20	Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte	1
40/20	Skriv og meldingar	
41/20	Aktuelt i Masfjorden kommune	
42/20	Uavhengighetserklæring	2
43/20	Orientering om Vestlandsrevisjon IKS	
44/20	Forenkla etterlevingskontroll	3
45/20	Oppfølging av revisjonsrapport nr. 18	
46/20	Plan for forvaltningsrevisjon	4
47/20	Plan for eigarskapskontroll	5
48/20	Budsjett for kontrollarbeidet	
49/20	Møteplan for 2021	
50/20	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
51/20	Eventuelt	

Innkallinga 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/Masfjorden/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Med vennleg helsing

Rigmor Søvik
*Leiar i kontrollutvalet*Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Masfjorden kontrollutval

Saksframlegg til møtet 10.11.2020

38/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

39/20 Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 01.09.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 01.09.2020.

40/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



41/20 Aktuelt i Masfjorden kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordfører er invitert til å gje ei statusorientering om aktuelle saker i Masfjorden kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

42/20 Uavhengighetserklæring

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.

43/20 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.



44/20 Forenkla etterlevingskontroll

Saksvedlegg:

Forenkla etterlevingskontroll kommunelova § 24-9, NHR

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

Saksopplysingar:

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

Nordhordland Revisjon IKS (NHR) 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?

Etterlevingskontrollen har avdekket enkelte manglar på området for kontrollen. Revisor tilrår at kommunen oppdaterer gjeldande rutinar for området, samt etablerer malar for å iverta dei krava regelverket stiller til dokumentasjon av anskaffingar. Kommunen vert vidare oppmoda til å gjennomgå leverandørstatistikk og vurdere denne opp mot gjeldande regelverk og eventuelt gjennomføre naudsyste konkurranser.

Revisor vil i saka orientere nærare om kontrollen og tilrådingane til kommunen.

Framlegg til vedtak:

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



45/20 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 18

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 24. juni i sak 27/20. Kontrollutvalet slutta seg til revisor sine kommentarar og tilrådingar, og vedtok å følge opp revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 18 i løpet av 2020.

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

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.

46/20 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 prosjektpplan. 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.

47/20 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 gjev 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.

**48/20 Budsjett for kontrollarbeidet****Saksopplysingar:**

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

Kontrollutvalet sitt ansvar og oppgaver 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 kontrollutvalsekretariat 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	500 000
2	Sekretariat	68 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	100 000
4	Diverse møteutgifter	6 000
5	Kontigenter (Faglit.)	1 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	50 000
	Total budsjetttramme	725 000

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

2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat følgjer same kostnadsfordeling mellom kommunane.

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/tidsskrifter.

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 legg fram eit forslag til spesifisert budsjett for kontroll og tilsyn. Kommunestyret fastset den totale rammen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollarbeidet for 2021 med ei ramme på kr 725 000.

49/20 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 ...



50/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

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

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

Kontrollutvalet har fordelt gjennomgang mellom medlemmene slik:

Gro: Råd for menneske med nedsett funksjonsevne og eldrerådet

Berit: Administrasjonsutvalet, arbeidsmiljøutvalet og ungdomsrådet

Ragnvald: Teknisk utval

Jostein: Kommunestyret og kraftfondstyret

Rigmor: Formannskap

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

51/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Masfjorden kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato:	01.09.2020, kl. 09.15 – 12.15
Stad:	Kommunestyresalen, Masfjorden kommunehus
Tilstade:	Rigmor Søvik (leiar), Ragnvald Tangedal (nestleiar), Jostein Kvamme Duesund, Berit Lygre og Gro Serine Baarøy
Forfall:	
Frå administrasjonen:	Rådmann Svein Helge Hofslundsengen og ordførar Karstein Totland
Frå revisjonen:	Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland, Nordhordland Revisjon IKS (NHR)
Sekretær:	Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

30/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

Behandling i møte:

Innkalling og sakliste vert godkjent.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

31/20 Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 24.06.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 24.06.2020.

Behandling i møte:

Ingen kommentarar til møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 24.06.2020

32/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

33/20 Aktuelt i Masfjorden kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordførar er invitert til å gje ei statusorientering om aktuelle saker i Masfjorden kommune, mellom anna om oppfølging av smittesituasjonen med Covid-19.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Behandling i møte:

Ordfører og rådmann orienterte kort om aktuelle saker som foregår no, mellom anna om oppfølging av Covid-19 i Masfjorden kommune.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

34/20 Orientering om forenkle etterlevingskontroll

Saksopplysingar:

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

Nordhordland Revisjon IKS vil i saka orientere nærare om kontrollen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Revisor Ragnhild K. Høyland orienterte om forenkla etterlevingskontroll og orienterte mellom anna om;

- lovkravet jf. § 24-9 om rammene for etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga
- ny standard RSK 301 for gjennomføring, innhald og rapportering
- tema for kontrollen for 2019 er offentlege anskaffingar mellom 100 000 og 1 300 000,-
- tema er vald på bakgrunn av tidlegare risiko- og vesentleganalyser
- kontrollutvalet vil få ei kort rapport saman med revisoruttale på neste kontrollutvalsmøte, og kontrollutvalet vil få denne utsendt på e-post så snart den er klar til handsaming

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



35/20 ROV – Risikodrøfting og innspel til vesentleganalyse

Saksvedlegg:

Refleksjonsnotat med vurderingsskjema, NHR/NUI

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.

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

I møtet vil ein legge opp til gjennomgang og drøfting av risiko og innspel til vesentleganalysen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland og kontrollutvalssekretær Tonje Husum Aarland gjennomgjekk drøftingsrunde med kontrollutvalet. Rådmann og ordførar deltok på gjennomgang av eigarskap.

I drøftingsrunden for forvaltningsrevisjon gjekk kontrollutvalet igjennom kommunen sin verksemd og vurderte risikofaktorar og vesentlegheit, og vidare aktuelle forvaltningsrevisjonstema. Drøftingsinnspela vert teke med i risiko- og vesentleganalysen som vert lagt fram for kontrollutvalet på neste kontrollutvalsmøtet.

Rådmannen si leiargruppe og formannskapet vert oppmoda til å vurdere risiko- og vesentlegheit og komme med innspel til analysen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



36/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

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

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

Kontrollutvalet har fordelt gjennomgang mellom medlemmene slik:

Gro: Råd for menneske med nedsett funksjonsevne og eldrerådet

Berit: Administrasjonsutvalet, arbeidsmiljøutvalet og ungdomsrådet

Ragnvald: Teknisk utval

Jostein: Kommunestyret og kraftfondstyret

Rigmor: Formannskap

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet har gjennomgått aktuelle møteprotokollar for å sjå kva som rører seg i dei politiske utvala. Mellom anna følger utvala opp oppdatering av planar innan sektorane og har planar om å følgje opp reforma «Leve heile livet». Det har elles vore handsama plassering av dagsturhytte, og drøftingar kring sjukefråvær.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

37/20 Eventuelt

Behandling i møte:

Ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.



Neste møte i kontrollutvalet er: tysdag 10. november kl. 09.15.

Masfjorden, 01.09.2020

Rigmor Søvik

Rigmor Søvik
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Til Kontrollutvalget i Masfjorden 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 Masfjorden 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

Til kontrollutvalet i
Masfjorden kommune

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

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

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

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

Vi har kontrollert perioden 2018 og 2019.

Leiinga sitt ansvar for etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga

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

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

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

Våre oppgåver og plikter

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

feil eller manglar ved etterleving av føresegn og vedtak i kommunen si økonomiforvaltning på det området vi har gjort forenkla etterlevingskontroll.

Vi baserer oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

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

Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med atterhald

Attestasjonsoppdraget har avdekka enkelte manglar på området for kontrollen, noko som leier til atterhald i vår konklusjon. Det føreligg etter vår vurdering manglar ved kommunen sine rutinar for offentlege innkjøp og det er varierende praksis for protokoll over anskaffingar i samsvar med FOA § 7-1. Gjennomgangen viser også innkjøp som er omfatta av regelverket for offentlege anskaffingar der vi ikke er kjent med gjennomført konkurranse.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innsamla bevis er vi ikkje blitt merksame på tilhøve som gjev oss grunn til å tru at Masfjorden kommune ikkje har etterlevd gjeldande regelverk ut over dei tilhøva som er omtalt under «Grunnlag for konklusjon med atterhald».

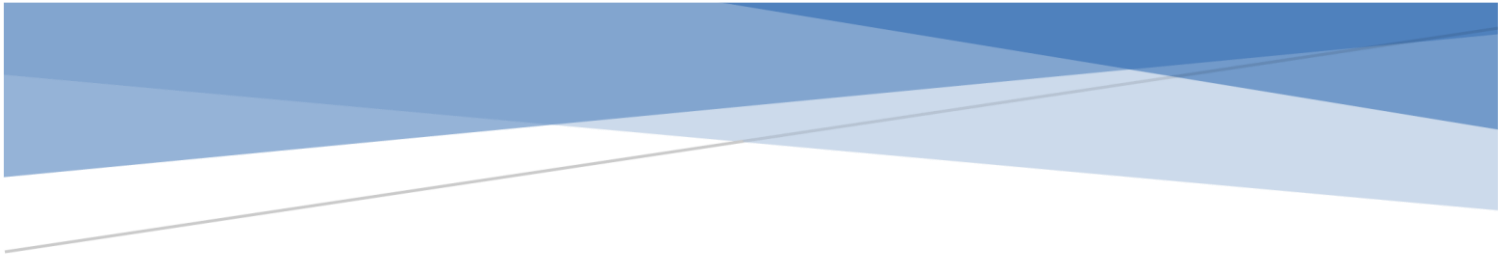
Denne uttalen er utelukkande utarbeidd for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt sjå til ansvar med økonomiforvaltinga og til Masfjorden kommune sin informasjon, og er ikkje nødvendigvis eigna til andre føremål.

Isdalstø, 15.09.2020

NORDHORDLAND REVISJON IKS



Janne Eraker
Revisjonssjef



FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL KOMMUNELOVEN § 24-9

Masfjorden kommune, 2019

Tema

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

Innhald

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

Oppgave, føremål og bakgrunn

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

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

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

Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2019

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

Etablering av problemstillingar

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

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

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

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

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

Gjennomføring

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

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

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

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

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

Undersøkte problemstillinger

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

Masfjorden kommune har etablert rutinar for innkjøp. Rutinane inneheld også protokoll for anskaffingar etter ulike terskelverdiar og ei sjekkliste som kan nyttast ved anskaffingar. Rutinane er ikkje oppdaterte etter ny Forskrift om offentlige anskaffelser gjeldande frå 1.1.2017. Dette inneber mellom anna at lovreferansar og terskelverdiar ikkje samsvarar med gjeldande regelverk. Basert på tilsendt informasjon er mal for protokoll og sjekkliste i rutinedokumentet ikkje nytta ved innkjøp i 2018 og 2019.

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

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

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

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

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

Tilsendt dokumentasjon viser at kommunen i stor grad fører protokoll over anbudsopninga. I samband med tildeling av kontrakt blir det i all hovudsak sendt eit brev til deltakarane der ein del sentral informasjon ved konkurransen vert omtala.

Vi har ikkje mottatt mal for tildelingsbrev, og er ikkje kjent med at det er etablert rutine for at dette brevet skal nyttast som protokoll over anskaffinga med dei krav det inneber.

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

Oppsummering og vurdering

Rutinane for offentlege innkjøp i Masfjorden kommune er ikkje oppdaterte etter ny forskrift frå 1.1.2017 og malar vedlagt rutinane vert ikkje nytta i samband med innkjøp.

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

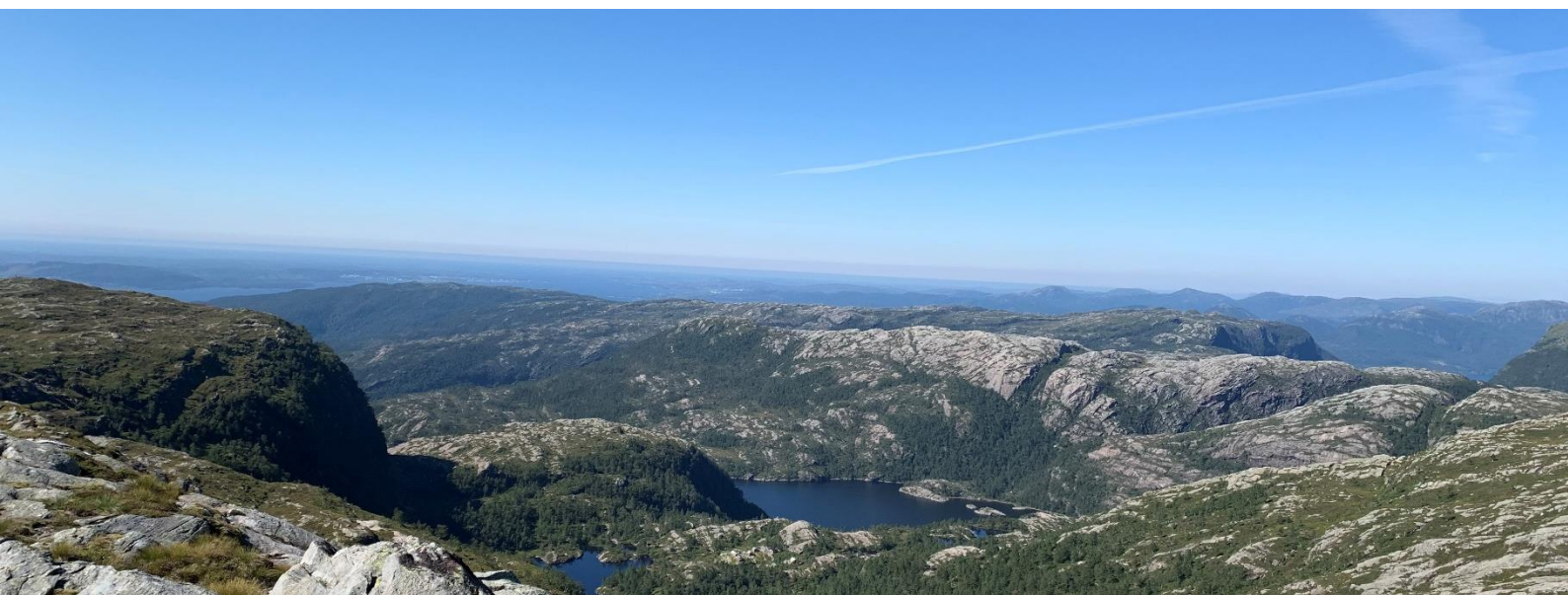
Tilsendt dokumentasjon på gjennomførte konkurransar er ikkje standardisert og byggjer ikkje på ein vedteken mal for kommunen. Vi er ikkje kjent med at det føreligg rutine for å nytte tildelingsbrev som protokoll og som sikrar at dokumentasjonskrava i FOA § 7-1 vert overhaldne.

På bakgrunn av gjennomgangen vil vi rå til at kommunen oppdaterer gjeldande rutinar for området samt etablerer malar for å ivareta dei krava regelverket stiller til dokumentasjon av anskaffingar.

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

Risiko- og vesentlegvurdering

Grunnlagsdokument til utarbeiding av
plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024



Masfjorden kommune



Innhold

1. Bakgrunn, føremål, metode og risikovurdering	3
2. Organisering	5
3. Administrasjon og støttetenster	8
4. Oppvekst og utdanning	12
5. Helse, omsorg og sosial	19
6. Kultur og fritid	23
7. Plan, teknisk og landbruk	25
8. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane	28
9. Kjelder.....	31

Utarbeida etter oppdrag frå kontrollutvalet i Masfjorden 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 utarbeidd dette grunnlagsdokumentet, etter vedteken prosjektplan i sak 19/20 i møtet 16.06.2020.

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.

1.2 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.

Innspelsrunde til analysen har vore gjennomført med kontrollutvalet i sak 35/20 i møtet 01.09.2020, med administrativ leiing i leiarmøtet 05.10.2020, og som digital undersøking i formannskapet i oktober 2020.

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

1.3 Risiko- og vesentlegvurdering av kommunal verksemd

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 leggje 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.

Sektorhjulet illustrerer korleis ein kommune kan delast inn og forhold som kan vere relevant å vurdere i samband med risiko- og vesentlegvurdering.



Figur 1: ROV-hjulet - illustrasjon av sektorinndeling.

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

Under kvar sektor vert sentrale lover omtala og område som vurdert som særleg relevant for forvaltningsrevisjon identifisert før ein peiker på aktuelle område og tema til plan for 2020 – 2024.



2. Organisering

2.1 Organisasjonskart



Figur 2: Organisasjonskart over Masfjorden kommune per 19.11.2019.

Masfjorden kommune hadde per 31.12.2019 totalt 343 tilsette. Kommunen har oppdatert organisasjonskart frå november 2019, og figuren over viser utvida leiargruppa.

2.2 Økonomi, geografi, demografi og utvikling

Masfjorden kommune vert definert av Statistisk sentralbyrå (SSB) under KOSTRA-gruppe: «Små kommuner med høye bundne kostnader og høye 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 2,3 %, noko som er over tilrådd nivå på 1,75 %.

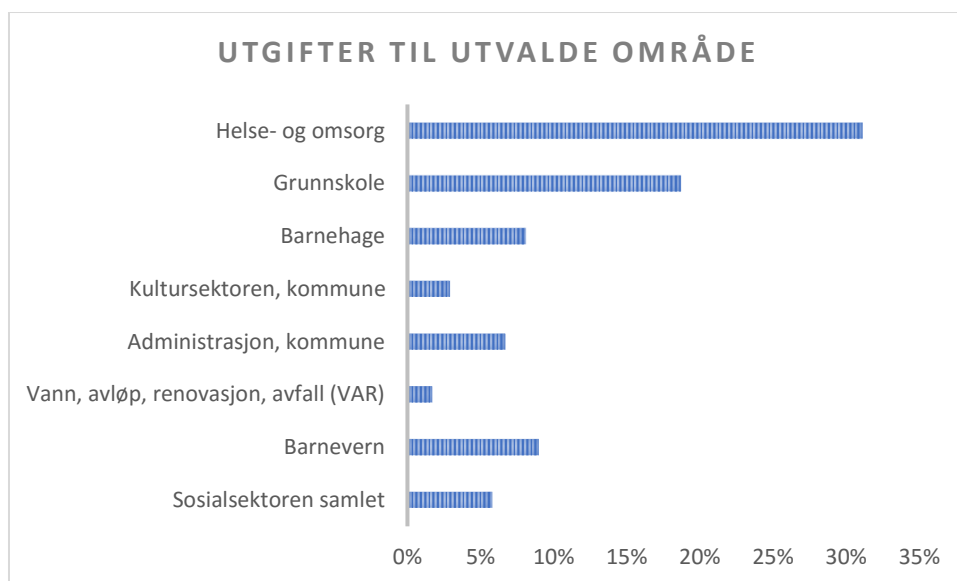


Figur 3: Finansielle nøkkeltal over driftsutgifter og driftsinntekter per innbygger i 2019. Kjelde: SSB.

¹ SSB 2020: Gruppering av kommuner etter folkemengde og økonomiske rammebetingelser 2018.



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

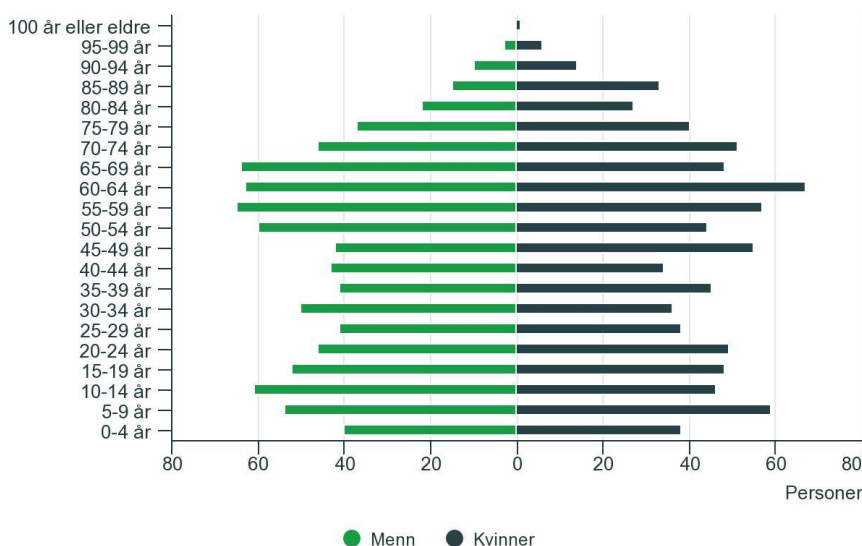


Figur 4: Utgifter til utvalgte områder i 2019. Kjelde: SSB

Kommunen har eit samla areal på 556 km², dette utgjør 3 innbyggjarar per km². Busetnaden i kommunen er spreidd kring tre senter; Indre Masfjorden, Nordbygda og Sandnes. Det er 638 hytter i kommunen.

I 2. kvartal 2020 var det 1 678 innbyggjarar i Masfjorden kommune. Ifølgje SSB er det venta auke i innbyggjartal til om lag 1 703 innbyggjarar i 2050.

Aldersfordeling per 1. januar 2020



Figur 5: Aldersfordeling per 1. januar 2020 i Masfjorden kommune. Kjelde: SSB.

Figuren over viser aldersfordelinga blant innbyggjarane i Masfjorden kommune.



2.3 Overordna målsettingar

Visjonen for Masfjorden kommune vart vedteke i 2002:

«Masfjorden kommune – ein kommune me er stolt av».

Samfunnsdelen av kommuneplanen for Masfjorden 2012-2024 vart vedteke av kommunestyret i mai 2012. Samfunnsdelen vidarefører visjonen for kommunen, og peikar på utfordringar og drivkrefter, prioriteringar, hovudmål, delmål og tiltak for planperioden.

Overordna mål som er sett for å nå visjonen er:

- *Masfjorden kommune tener innbyggjarane slik at dei opplever ein god livskvalitet*
- *Masfjorden kommune prioriterer kvalitet og kompetanse. Kommuneorganisasjonen er kontinuerleg oppteken av å gjere ting betre (læringskultur).*
- *Masfjorden kommune er prega av heilskapstenking, tillit og tryggleik.*
- *Masfjorden kommune har inkluderande arbeidsformer, felles forståing av overordna mål og gjer heilskaplege prioriteringar.*
- *Masfjorden kommune tar vare på natur- og kulturverdiane og har fokus på berekraftig lokalsamfunnsutvikling.*

I kommuneplanperioden er det vedteke desse satsingsområda:

- Lokalsamfunnsutvikling – folketal og næring
- Samfunnstryggleik og beredskap
- Energi og klima
- Folkehelse
- Kvalitet og kompetanse
- Kommunal tenesteproduksjon
- Arealforvaltning

Masfjorden kommune si strategiske hovudsak og prioritet har i planperioden 2012 – 2024 vore bru over Masfjorden.



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 og statistikk

3.2.1 Organisasjon og personal

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

Sentraladministrasjonen i Masfjorden kommune omfattar rådmannskontoret, tenestetorget, rådgjevargruppa, løns- og personalkontoret, økonomi/kommunekassa, skatteoppkrevingkontor og IKT-tenesta.²

Kommunen sitt politiske og administrative delegeringsreglementet er frå 2012. Det vert i dokumentet peika at det bør rullerast og vedtakast nytt delegeringsreglement tidleg i nye kommunestyreperiodar.

Det vart vedteke revidert personalreglement for kommunen i 2016. Lønspolitisk plan vart revidert i 2018 og vedtatt for perioden 2018-2020.

3.2.2 Internkontroll

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.

Masfjorden kommune brukar KF kvalitet, som er eit skybasert kvalitet- og internkontrollsystem utarbeida av KS. Løysinga inneheldt mellom anna oppdatert lovverk og forskrifter, sentrale rettleiarar, avvikshandsaming, HMS-handbok, interaktivt årshjul, forslag til rutinar og malar. Frå januar 2021 vert KF kvalitet fasa ut. Kommunar som brukar dette systemet må finne eit anna verktøy

² Årsmelding 2019.



for å sikre eit heilskapleg oppdatert internkontrollsystem. Vidareutvikling av kommunen sine kvalitetssystem er eit av rådmannen sine mål for 2020.

I mai 2012 vart reglement for folkevalde 2012 – 2015 vedteke. Denne inneheldt etiske retningslinjer for tilsette og folkevalde i Masfjorden kommune, samt reglement for kommunestyret, formannskapet og dei politiske utvala. Mellom anna vert politikarar og administrative leiarar oppmoda til å registrere sine styreverv og økonomiske interesser i register oppretta for kommunesektoren.

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 sakar per år kan mengdetrening innan ulike system, rutinar og lovkrav i større grad vere ei utfordring enn i større kommunar, og samstundes vere relativt uavhengig av tilgjengeleg kapasitet i organisasjonen.

Masfjorden kommune både kjøper tenester av- og samarbeider med andre kommunar om fleire lovpålagte tenester, mellom anna frå/med kommunane Gulen og Alver.

3.2.4 Arkiv, datasystem og IKT

Kommunar handsamar store mengder informasjon og saksdokument i elektroniske system. Denne informasjonen omfattar både informasjon som er teiepliktig 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.

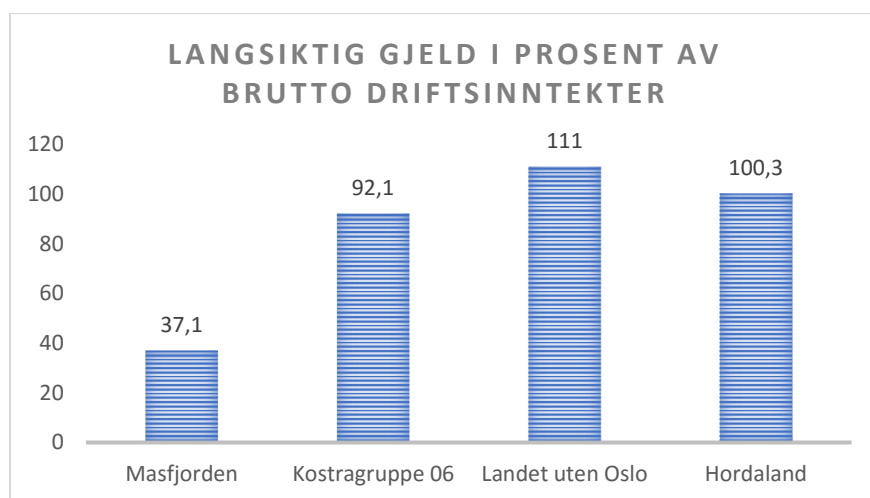


Tenestetorget har ansvaret for arkivtenestene, og det har vore fokus dei siste åra på å digitalisere viktig arkivmateriale og å ta i bruk av ny programvare. Kommunen har digital arkivplan gjennom arkivplan.no. I 2014 tok kommunen i bruk sak- og arkivsystemet Acos WebSak. Masfjorden kommune har avtale med Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS (IKAH) om overføring av depotoppgåver.

3.2.5 Økonomisk forvaltning

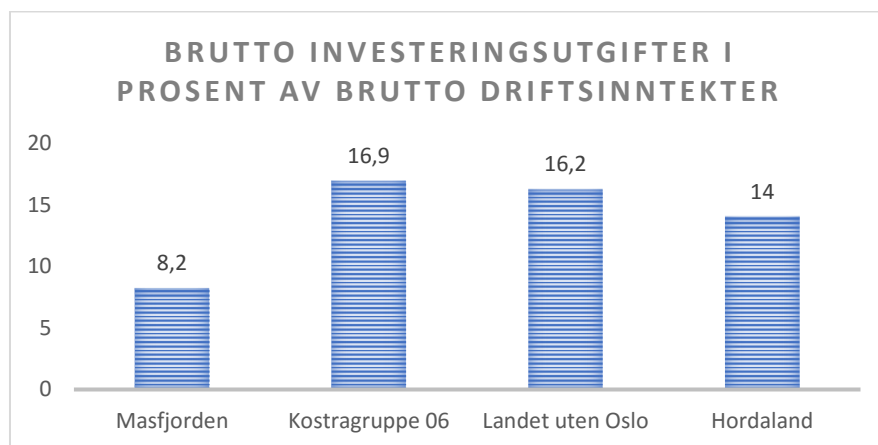
Generelt er økonomisk stilling, lånegjeldbelastning og betalingsevne dømme på eksterne risikofaktorar innanfor økonomiforvaltning.

Masfjorden kommune har låg langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter i samanlikning med kostragruppe, landet og fylket.



Figur 6: Langsiktig gjeld (eks pensjonsforpliktelser) i prosent av brutto driftsinntekter. Kjelde: SSB.

Kommunen har også låge brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter.



Figur 7: Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter. Kjelde: SSB.

Budsjett for 2020 har lagt opp til eit netto driftsoverskot på 1,2 %. Dette er høgare anbefalt nivå på 1,75 %.

Forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2020 hadde fokus på offentlege anskaffingar. Her blir det mellom anna peika på manglar ved dokumentasjon. Kontrollutvalet skal handsame denne i møtet 10. november 2020.



3.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

3.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Masfjorden kommune vart desse områda aktualisert:

- Internkontroll
- System for melding og oppfølging av avvik
- Personal og sjukemeldingar
- Kompetanse og rekruttering
- Oppfølging av interkommunale samarbeid
- IKT, arkiv og personvern
- Økonomisk internkontroll

3.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
<i>Styringssystem</i>	- <i>Interkommunale samarbeid og tenestekjøp</i> - <i>Offentlege anskaffingar</i>
<i>Organisasjon</i>	-- <i>Kompetanse og rekruttering</i>
<i>Internkontroll</i>	- <i>Internkontrollsystem</i> - <i>Avvikshandtering</i> - <i>Etikk og varsling</i>
<i>Arkiv</i>	- <i>Offentlegheit, innsyn og personvern</i>



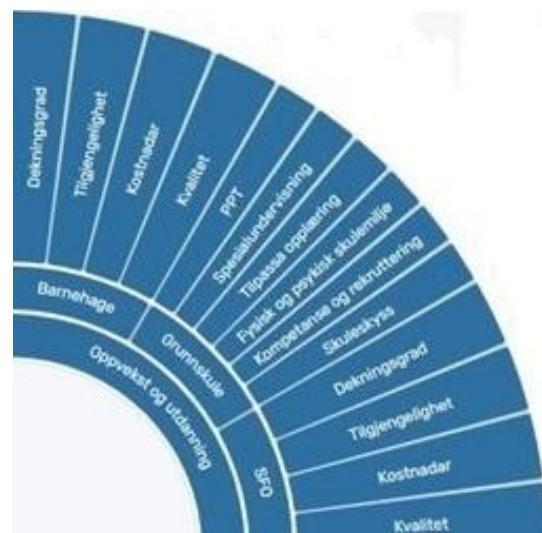
4. Oppvekst og utdanning

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 og statistikk

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.

4.2.2 Overordna satsingar

Skulesektoren i Masfjorden kommune omfattar grunnskule, SFO, PPT og vaksenopplæring. Hovudmålet innan oppvekst og læring vedteke i samfunnsdelen av kommuneplanen³ er:

«Barnehage- og skuletilbodet i Masfjorden skal sikra alle born ein god oppvekst med omsorg og utfordringar til utvikling og læring. Det gode skule- og barnehagetilbodet skal vera ein vesentleg kvalitet i vårt lokalsamfunn og gjera det attraktivt for barnefamiliar å slå seg ned her. Til våre barnehagar og skular vil me satsa på kvalitet ved å rekruttera og halda på kompetent arbeidskraft.»

Under hovudmålet⁴ er det vedteke 2 delmål:

- Gje born og unge utdanning for framtida med gode læremidlar i eit utviklande læringsmiljø.
- Skulen skal vera eit fagleg og sosialt høgdepunkt i alle elevane sine liv.

³ Gjeldande for perioden 2012-2024

⁴ samfunnsdelen av kommuneplanen for 2012 – 2024 for oppvekst og læring



Vedteke tiltak under delmåla for perioden er:

- *Skular og barnehagar skal ha gode samarbeidsrutinar*
- *Satsa på tidleg tiltak og tverrfagleg samarbeid*
- *Legga vekt på læring og tilpassa opplæring for alle*
- *Syta for at skulelokala held god standard*
- *Satsa særleg på fagleg fordjupning for lærarar på ungdomssteget*
- *Samarbeide regionalt om kompetanseheving for personale i skule og barnehage*
- *Ha inkluderande skular med kultur for læring – med rom for alle og blick for kvar einskild*
- *Ha forpliktande tettare fagleg og sosialt samarbeid mellom skulane*
- *At skulegangen skal vera med på å gje elevane eit positivt inntrykk av Masfjorden, slik at dei får lyst til å komma attende etter fullført utdanning*
- *Satsa på kulturskulen og idrettsskulen som viktige faktorar i barna sin oppvekst*
- *Ha fokus på fysisk aktivitet og helse*
- *Delta i MOT-prosjektet.*

I 2015 vedtok kommunestyret kommunedelplan for oppvekst for perioden 2014 – 2026. Dei overordna måla innan oppvekst for planperioden er:

1. *I Masfjorden kommune skaper me heilskap og identitet for barn og unge gjennom samarbeida og samhandla.*
2. *Masfjorden kommune har gode, trygge læringsmiljø og høg trivsel innan oppvekst.*
3. *Masfjorden har høg fagleg kvalitet i opplæring av barn og unge.*
4. *Barn og unge i Masfjorden opplever meistring og utvikling gjennom ei tilpassa opplæring.*
5. *Masfjorden kommune vektlegg tverrfagleg samarbeid og samrodning av planar for å oppnå kvalitet og effektiv ressursbruk*

I 2019 vart det laga ei kvalitetsmelding for skule og barnehagane, i staden for den obligatoriske tilstandsrapporten. Kommunestyret handsame kvalitetsmeldinga våren 2020.

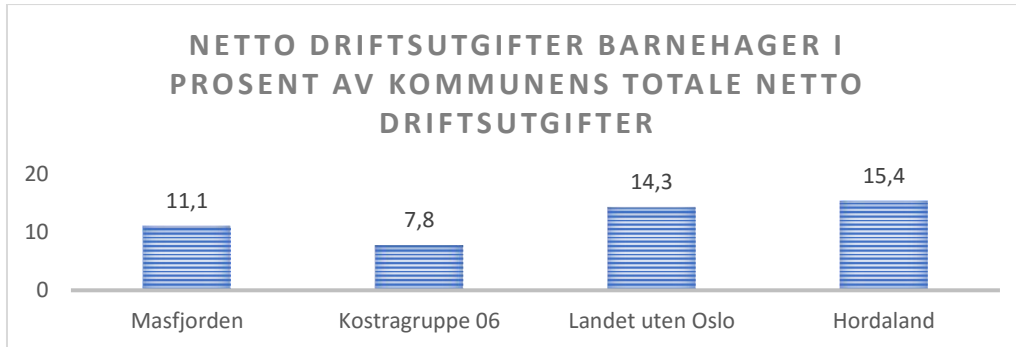
Handlingsplanen for oppvekst 2020 – 2023 er del av *Budsjett 2020 med Handlings- og økonomiplan 2020 – 2023*, og tek utgangspunkt i kommunaldelplan for oppvekst. Handlingsplanen peiker på område, tiltak og resultatmål for oppfølging i vidare arbeid, og ansvar og økonomi knytt til dette. Mellom anna vert det peika på at det må setjast av midlar i årsbudsjettet for investeringar i bygningar og anlegg.



4.2.3 Barnehage

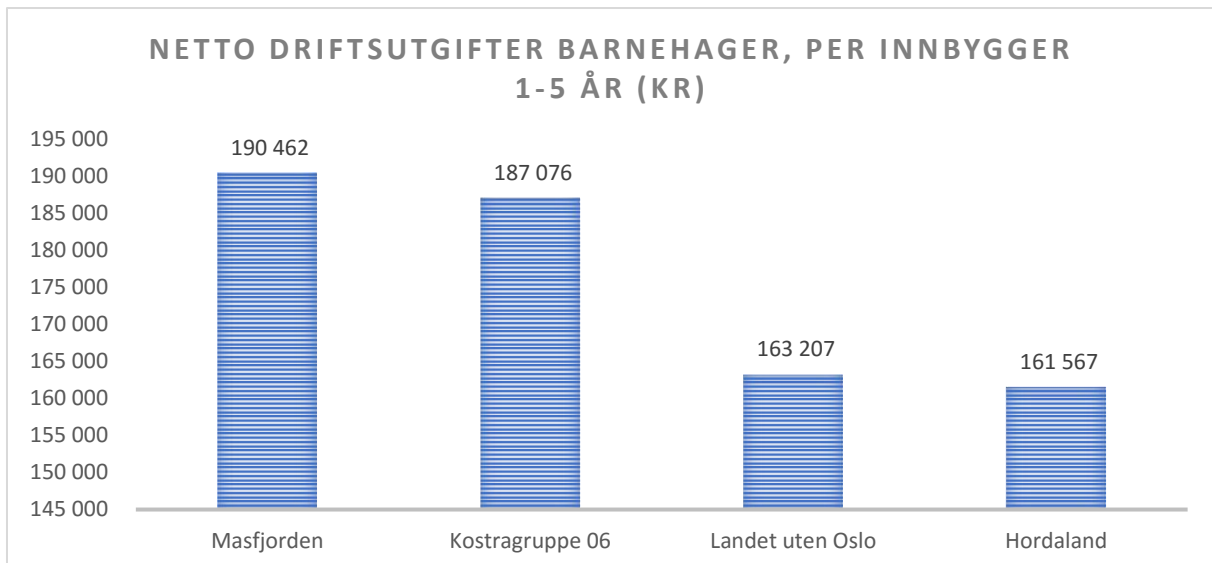
I 2019 var det 28,5 årsverk totalt i barnehagane i Masfjorden kommune, og det er full barnehagedekning med om lag 84 born i barnehagane. Det er to hovudopptak per år og barnehageprisane ligg under makspris.

Masfjorden kommune brukte i 2019 om lag 11 % av sine samla netto driftsutgifter til barnehagar.



Figur 8: Netto driftsutgifter barnehager i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter. Kjelde: SSB

Figuren under viser Masfjorden kommune sine netto driftskostnader til barnehagesektoren per barn i barnehagealder. Kommunen har større kostnader enn både fylket, landet og kostragruppa.



Figur 9: Netto driftsutgifter barnehager per innbygger 1-5 år. Kilde: SSB

Barnehagane i Masfjorden kommune har tre hovudmål:

1. At barna er trygge
2. At barna lukkast i sosial samspel på tvers av alder
3. At barna får ei oppleving av at omsorg, leik og læring går hand i hand.⁵

⁵ Jamfør årsmelding for 2019.



I samfunnsdelen for kommuneplanen for Masfjorden kommune 2012 – 2024 er det vedteke eit delmål innan barnehage under hovudmålet; *Barnehagetilbod av god kvalitet i alle tre oppvekstområda*. Det er under dette delmålet vedteke å arbeide med desse tiltaka i perioden:

- *Ha fagarbeidarar og førskulelærarar i barnehagane*
- *Satsa på rekruttering og etterutdanning for å ha godt kvalifiserte personale i barnehagane*
- *Syta for at barnehagelokala held god standard og har tilstrekkeleg areal*
- *Halda fram med å ta opp born gjennom heile året.*

Frå 2021 vil nye føresegner om barna sine rettar til eit trygt omsorgs- og læringsmiljø i barnehagen vere gjeldande. Barnehagane i Masfjorden kommune har «sosial kompetanse» som satsingsområde, jamfør kvalitetsmeldinga for skule og barnehagane. Det er utarbeida ein handlingsplan mot mobbing, der barnehagane i Masfjorden kommune har mål om nulltoleranse.

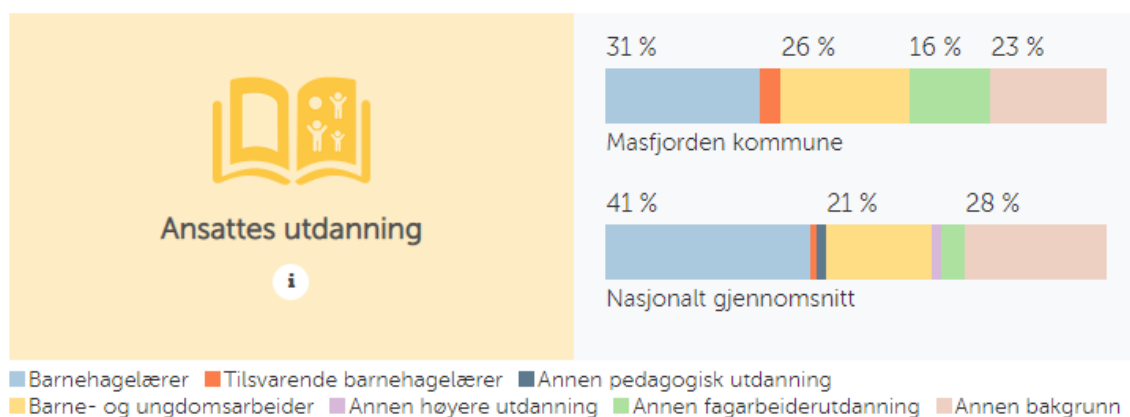
I årsmeldinga for 2019 vert samarbeidet mellom Masfjordbarnehagane vurdert som godt og styrarteamet har jamlege møte. Av utfordringar vert det i årsmeldinga for 2019 peika på at det er gjort kutt i budsjettet for vedlikehald. I 2021 er det planar om å bygge om lokala som har vore helsetun til barnehagedrift.

Kommunen har eit gjennomsnittleg leike- og opphaldsareal på 8,9 m² per born, medan nasjonalt snitt er 5,8 m². Arealet i dei ulike barnehagane er som følgjer: 6,3 på Nordbygda, 9,5 i Indre Masfjorden og 13,9 på Sandnes.

Masfjorden kommune har gjennomsnittleg 5,0 born per tilsett. Dette er lågare enn det nasjonale snittet på 5,7 medan snittet for kostragruppa er 4,6. Om ein ser på dei ulike barnehagane varierer talet på born per tilsett frå 4,4 til 5,4 born per tilsett⁶.

Alle barnehagane oppfyller pedagognorma eller har dispensasjon. Kommunen har gjennomsnittleg 14,3 born per barnehagelærar. Om ein ser på dei ulike barnehagane varierer talet på born per barnehagelærar frå 9,4 til 21,3⁷.

Figuren under viser kompetansefordeling i Masfjorden kommune og nasjonalt snitt. Statistikken for dei ulike barnehagane viser store variasjonar i kompetansesamansetnad.



Figur 10: Ansattes utdanning. Kjelde: Barnehagefakta

⁶ Sandnes Barnehage: 4,4; Indre Masfjorden Barnehage 4,7; Nordbygda Barnehage 5,4.

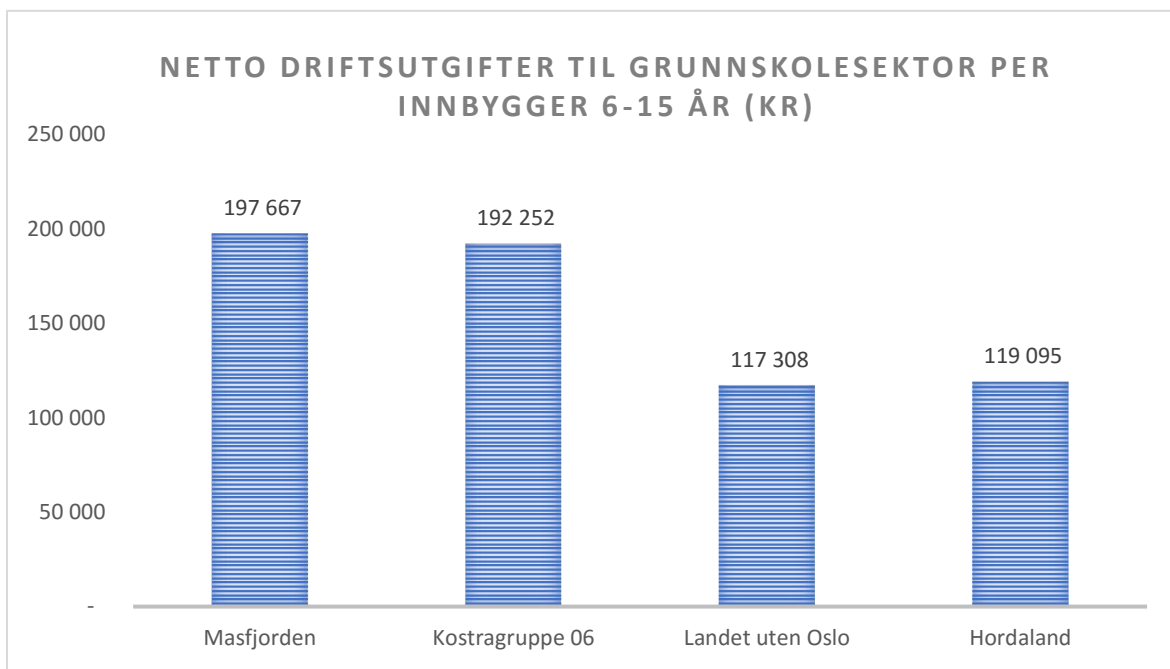
⁷ Sandnes Barnehage 9,4; Indre Masfjorden Barnehage 11,5; Nordbygda Barnehage 21,3



4.2.4 Skule

Masfjorden Kommune har 219⁸ elevar. Skuleåret 2019-2020 er desse fordelt slik: Matre 57 elevar, Nordbygda 98 elevar, Sandnes 64 elevar. Alle skulane er kombinert barne- og ungdomskule. Skulen nyttar læringsplattformen Canvas. Det er tilbod om organisert leksehjelp.

Elevundersøkinga viser at trivsel i skulen ligg om lag på same nivå som nasjonalt. Gjennomsnittleg grunnskulepoeng i 2019 var 41,8 medan snittet for kostragruppa var 41,5; landet 41,7 og fylket 42,1. Kommunen har ein gjennomsnittleg gruppestørleik på 9,1 elevar per lærar⁹. Kommunen nyttar om lag 28,2 % av netto driftskostnader til skule. Dette er større andel enn både kostragruppa, landet og fylket¹⁰.



Figur 11: Netto driftsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger 6-15 år (kr). Kjelde: SSB

Figuren viser netto driftsutgifter til grunnskulesektoren per innbyggjar i grunnskulealder. Kommunen har høgare kostnader per innbyggjar enn kostragruppa, landet og fylket.

I årsmeldinga for 2019 vert det peika på at det har vore gjennomført tilsyn om miljøretta helsevern våren 2017 som viste avvik med mellom anna ventilasjonsanlegget. Matre skule manglar i følge årsmeldinga brannvarslingsanlegg og at det mellom anna er behov for trafiksikringstiltak ved buss-stopp. Det vert peika på at det har vore planlagt vedlikehald på Nordbygda skule våren 2020.¹¹

Masfjorden kommune er del av PPT-samarbeidet i Ytre Sogn og Sunnfjord, og kvar skule har sin kontaktperson i PP-tenesta.

⁸ 2019-2020.

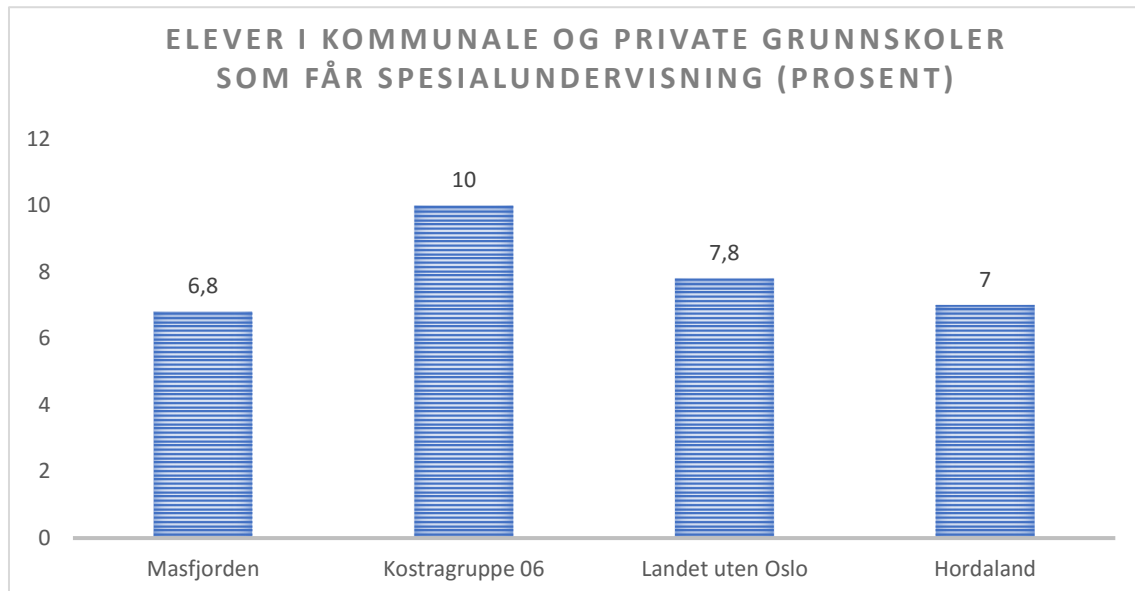
⁹ Gruppestørrelse 2, lærartettleik i ordinær undervisning Kostragruppe 6 9,7; landet 25,8; fylket 16,1.

¹⁰ Kostragruppe 6 20,2 %; landet 23 %; fylket 23,6 %.

¹¹ Årsmelding 2019, s. 22.



Figuren under viser prosentandel av elevane i grunnskulen som får spesialundervisning. Masfjorden ligg under snittet både for KOSTRA-gruppa, og Hordaland og landet utan Oslo. Gjennomsnittleg årstimar til spesialundervisning per elev er 199,5 og er såleis høgare enn snittet for kostragruppe, landet og fylket¹².



Figur 12: Elever i kommunale og private grunnskoler som får spesialundervisning (prosent). Kjelde: SSB

4.2.5 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.¹³ 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.

Det er SFO-tilbod på kvar skule og er delvis i samarbeid med barnehagane. I skuleåret 2019/20 har det vore totalt 59 born i SFO, der Nordbygda skule har 30 elevar. Samla for kommunen nyttar 64,1 % av elevane SFO.

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

¹² Kostragruppe 6 179,7; landet 139,9; fylket 143.

¹³ <https://www.udir.no/utdanningslopet/sfoaks/faktorer-for-kvalitetsutvikling/regelverk-for-sfo/>.



4.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

4.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Masfjorden kommune vart desse områda aktualisert:

- Internkontroll
- Kompetanse og rekruttering
- Psykososialt miljø i skule
- PPT-samarbeid

4.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
Oppvekst	- Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO - Samarbeid mellom einingar
SFO	- Kvalitet i skulefritidsordninga
Styringssystem	- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar



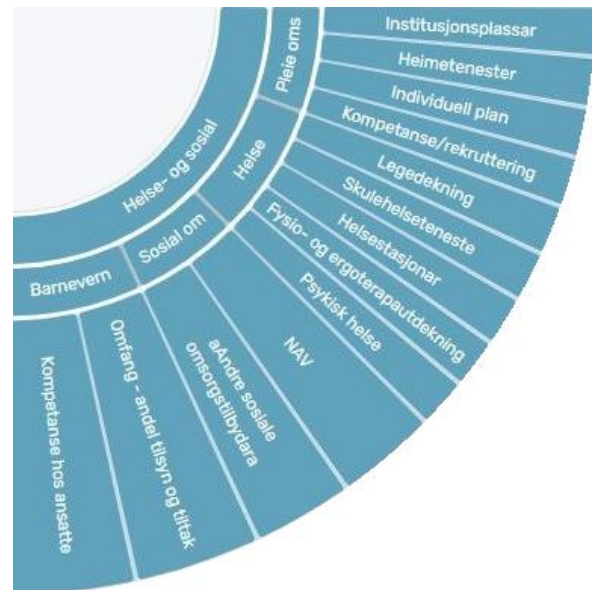
5. Helse, omsorg og sosial

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 helsestasjons- og skolehelsetjenesten



5.2 Sentrale område; utvikling, mål og statistikk

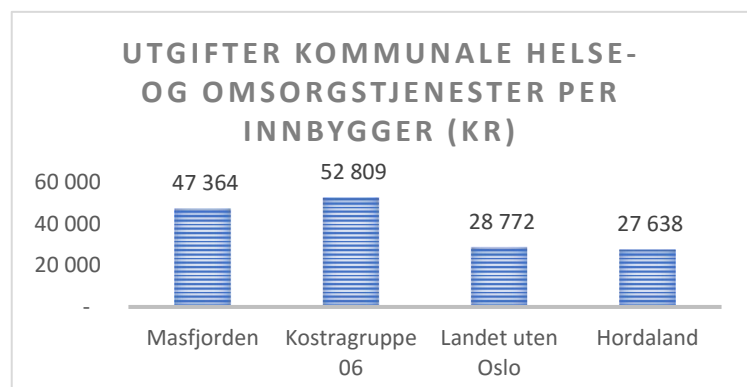
5.2.1 Generelt

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.

Masfjorden kommune har vedteke ein kommuneplan for helse, omsorg og sosial for perioden 2014 – 2026. Handlingsplanen til kommuneplanen for helse, omsorg og sosial vart revidert hausten 2018, og det vert peika på i årsmeldinga for 2019 at det har vore jobba særleg med førebygging, tidleg tiltak og innsats på alle tenesteområda innan pleie- og omsorg.

Handlingsplanen Helse, Omsorg og Sosial 2019 – 2020 er del av *Budsjett 2020 med Handlings- og økonomiplan 2020 – 2023*, og tek utgangspunkt i kommunaldelplan for Helse, omsorg og sosial. Handlingsplanen peiker på område, tiltak og resultatmål for oppfølging i vidare arbeid, og ansvar og økonomi knytt til dette. Det har vore stor satsing på velferdsteknologi, og Masfjorden kommune er vertskommune for det interkommunale prosjekt «Nasjonal velferdsteknologiprogram 2017 tom 2020».

Kommunen nytta i 2019 kr 47 364 per innbyggjar på kommunale helse- og omsorgstenester. Dette er lågare enn gjennomsnittet for kostragruppa, men vesentleg høgare enn snittet for landet og fylket.



Figur 13: Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester per innbyggjer (kr). Kjelde: SSB



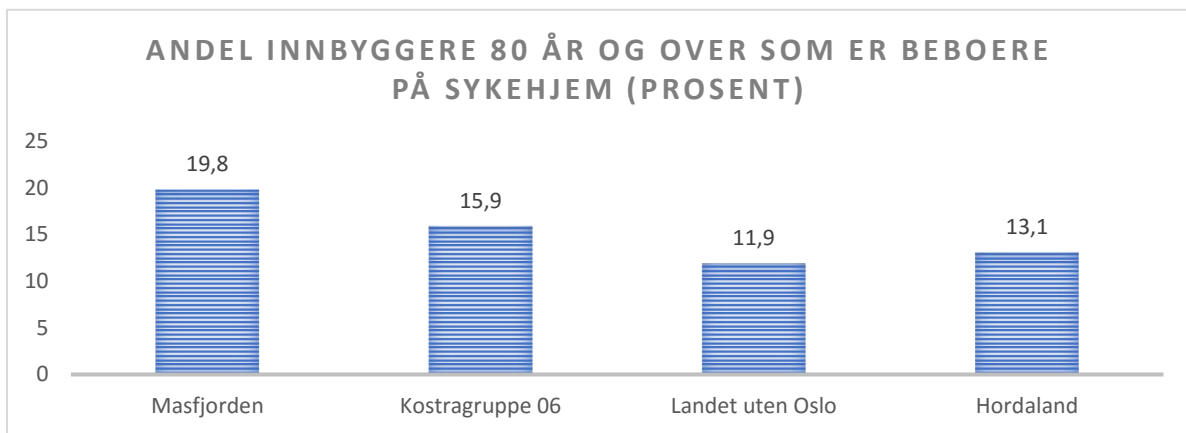
5.2.2 Pleie og omsorg

Hovudmål for pleie og omsorg i Masfjorden kommune er:

«Masfjorden kommune yter pleie og omsorgstenester til alle aldersgrupper og sikrar at alle innbyggjarar får dekka sine grunnleggjande behov. Tenestene blir ytt med respekt for den einskilde sin sjølvråderett, eigenverd og livsførsel. Tilboda er i tråd med individuelle rettar nedfelte i kommunehelsetenestelova, sosialtenestelova og samhandlingsreforma.»¹⁴

Masfjorden kommune nyttar om lag 32 % av sine netto driftsutgifter til omsorgstenester, dette er noko lågare enn kostragruppa, men på nivå med landet og fylket¹⁵.

Figuren under viser andel innbyggjarar på 80 år og over som er bebuarar på sjukeheim. Masfjorden ligg høgast, samanlikna med KOSTRA-gruppe 06, og gjennomsnittet i landet. Kommunen sine utgifter per opphaldsdøgn i institusjon¹⁶ er på nivå med gjennomsnittleg for landet og fylket, og noko lågare enn kostragruppa.



Figur 14: Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent).

Kjelde: SSB

Masfjorden kommune har 100 % andel brukartilpassa i med eige bad/wc.

Kommunen yter dagaktivitetstilbod til 2,94 % av innbyggjarane mellom 67 og 79 år, noko som er høgare enn samanliknbare¹⁷.

¹⁴ Årsmelding for 2019, s. 54.

¹⁵ Kostragruppe 6: 37 %; landet: 32 %; fylket: 31 %.

¹⁶ Masfjorden 3728; Kostragruppe 6 4143; Landet uten Oslo 3842; Hordaland 3730

¹⁷ Kostragruppe 6: 0,38 %; Landet: 0,69 %; Fylket 0,78 %.

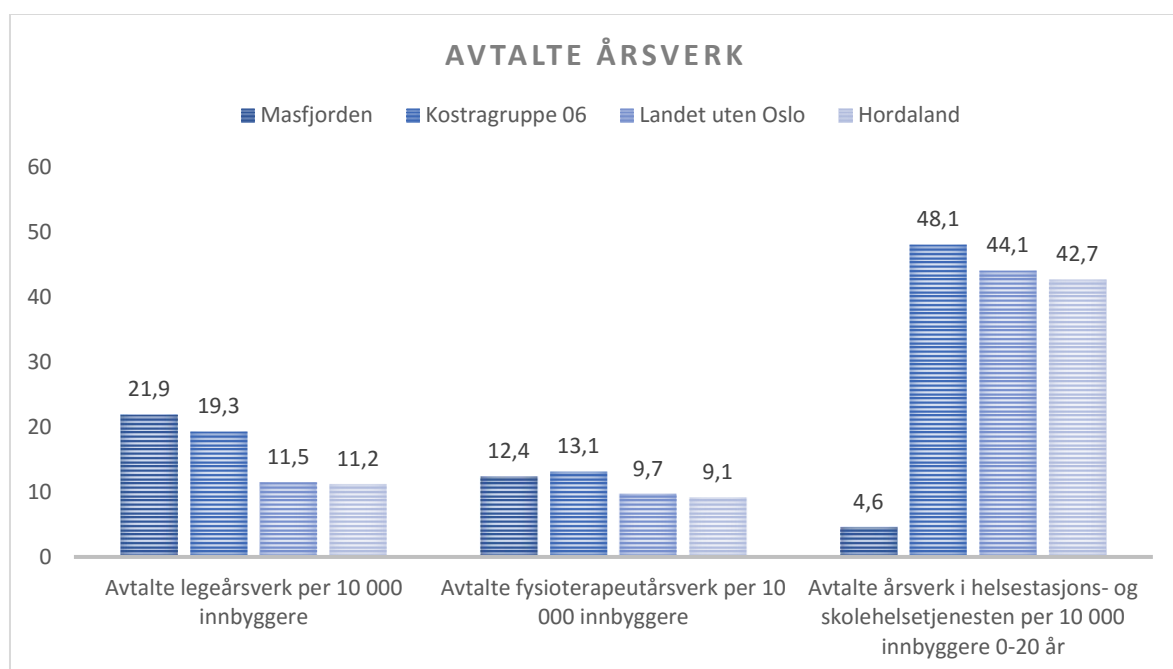


5.2.2 Helse

Består av tilsette innan helsesjukepleia tenesta, jordmortenesta, helsestasjonen og skulehelsetenesta. Masfjorden sel jordmorteneste til Gulen kommune.¹⁸ Det vert peika på fleire etablerte tverrfaglege samarbeid innan helsetenesta og med barnevern, PPT og BUP Nordhordland. Kommunen samarbeider med kommunane i Nordhordland om legevakt i Knarvik.

Masfjorden kommune har 2 fysioterapeutar, ein fast tilsett i kommunen og ein sjølvstendig næringsdrivande med driftsavtale med kommunen. Kommunen har ein 80 % ergoterapeutstilling, der 20 % av er leigd ut til Austrheim kommune i 2019.

Figuren under viser avtalte årsverk til høvesvis, lege, fysioterapeut og helsestasjon- og skulehelseteneste. Figuren viser at det er god lege- og fysioterapidekning i høve til innbyggjartal samanlikna med andre, medan årsverk til helsestasjon- og skulehelsetenesta per innbyggjar i alderen 0-20 år er betydeleg lågare enn snittet.



Figur 15: Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere. Kjelde: SSB

Innan legetenesta er det 3 kommunalt tilsette fastlegar, der ein er under utdanning som ALIS-lege og ein under utdanning som LIS1 lege. I 2019 hadde Masfjorden kommune eit samarbeid med Modalen kommune som kjøpte 20 % legestilling. Legekontoret lokalisert i nye Fensfjordbygg i 2020. Legekontoret fungerer også på dagtid på kvardagar som legevakt i kommunen. Masfjorden kommune er elles del av vertskommunesamarbeidet Nordhordland legevakt med døgnopen legevakt i Knarvik, samt døgnplassar for øyeblikkeleg hjelp (ØHD).

Psykisk helseteneste jobbar tverrfagleg med pleie og omsorg, lege, barnevern, helsesjukepleiar og kriseteam i eigen kommune, og jobbar elles tverrfagleg med spesialisthelsetenesta for voksenpsykiatri og barne- og ungdomspsykiatri. Per 2019 er det til saman 180 % stilling innan denne tenesta, og det vert jobba for å rekruttere psykolog. Tenesta lokalisert i nye Fensfjordbygg på Hosteland i 2020. Kommunen har vedteke å oppdatere plan for psykisk helse og rus.

¹⁸ Årsmelding 2019.



5.2.3 Barnevern

I samfunnsdelen av kommuneplanen for 2012 – 2024 var eit av tiltaka å delta i prosessar der ein skulle sjå formelt på interkommunalt samarbeid om barnevernet i Nordhordland og Gulen. Dette låg under delmål om ei robust barnevernteneste med stabil arbeidskraft, og kommunen vurderte seg sjølv som sårbar grunna få tilsette i tenesta.

Masfjorden kommune samarbeider i dag med Gulen kommune om barnevernstenesta; Gulen og Masfjorden barnevernsteneste. Samarbeidet er eit vertskommunesamarbeid, der Gulen er vertskommune.

5.2.4 NAV

Hovudmål for NAV for gjeldande kommuneplanperiode (2012 – 2024) er:

«Ei heilskapleg teneste med brukaren i sentrum. Tenesta har låg terskel og medverkar til økonomisk og sosial tryggleik for vanskelegstilte. Ventetid og sakshandsamingstid etter type sak og hastegrad er i tråd med gjeldande retningslinjer.»

NAV Fensfjorden vart oppretta 01.01.2019 og er eit vertskommune-samarbeid mellom Austrheim, Fedje, Gulen, Masfjorden og Modalen. Masfjorden kommune er vertskommune for samarbeidet som er organisert som ei teneste under rådmannen.

5.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

5.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Masfjorden kommune vart desse områda aktualisert:

- Barnevern
- Avvikssystem og oppfølging
- Rekruttering og kompetansebehov

5.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
<i>Styringssystem</i>	- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar - Avvikssystem og oppfølging
<i>Personale</i>	- Kompetanse og rekruttering

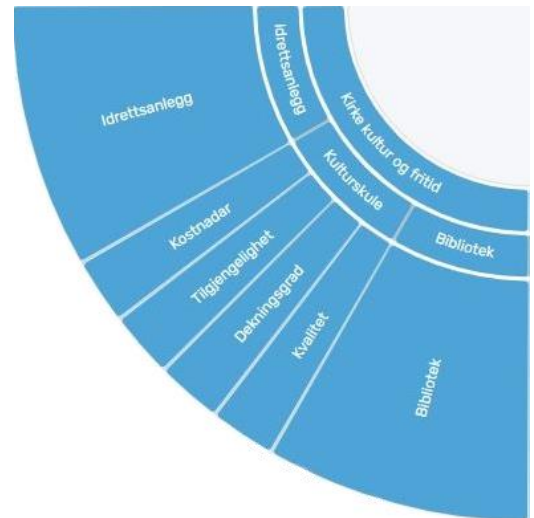


6. Kultur og fritid

6.1 Lover og forskrifter

Nokre sentrale lover og forskrifter innan område:

- Gravferdsloven
- Folkebibliotekloven
- Kulturminneloven
- Kulturlova.



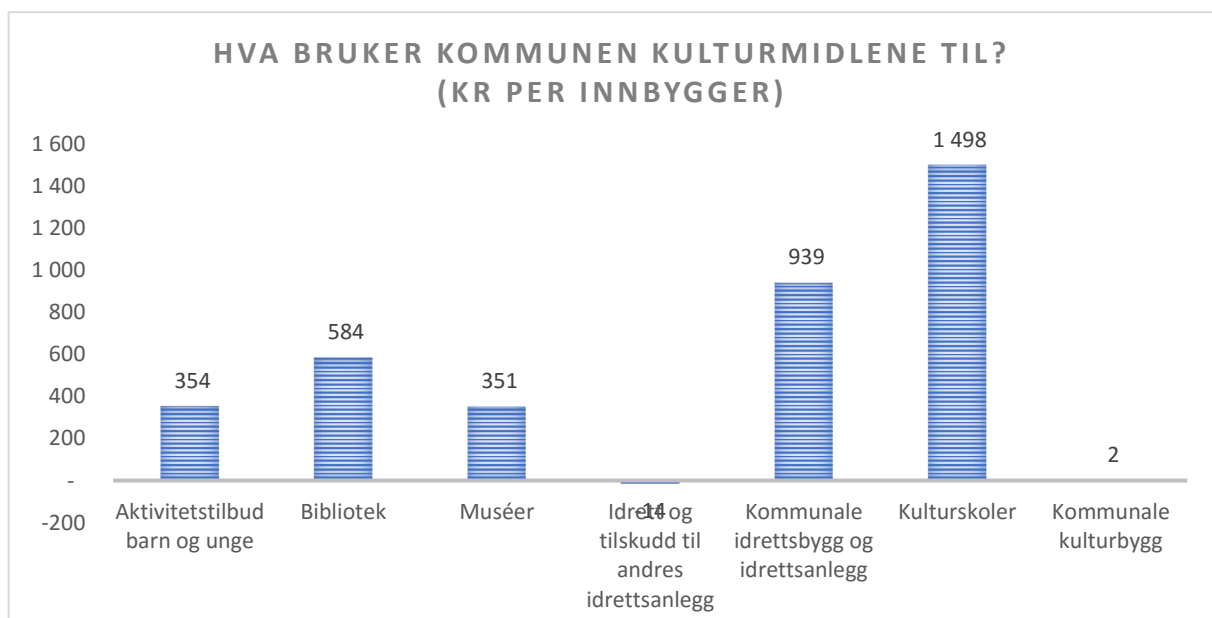
6.2 Sentrale område; utvikling, mål og statistikk

I samfunnsdelen i kommuneplanen for 2012 – 2024 vedtok kommunen eit hovudmål for kultur:

«Kulturlivet i Masfjorden har høg kvalitet, mangfald og breidde og gjev tilbod til alle. Vi er medvitne om verdiane som er knytt til kulturlandskap, kulturminne og kulturmiljø og har fokus på kultur som ressurs i utviklinga av levande og attraktive bygdesamfunn.»

Masfjorden kyrkjelege fellesråd har ansvar for dei kyrkjelege tenestene i Masfjorden. Gjennom budsjett og økonomiplanar set kommunen av størstedelen av dei økonomiske midlane til drift og vedlikehald av kyrkjene og løn til tilsette, utanom soknepresten som får dekkja løn av staten. Kommunen skal ikkje setja mål for det kyrkjelege arbeidet.

Figuren under viser korleis midlar til kultur og idrett er fordelt på ulike område i kommunen.

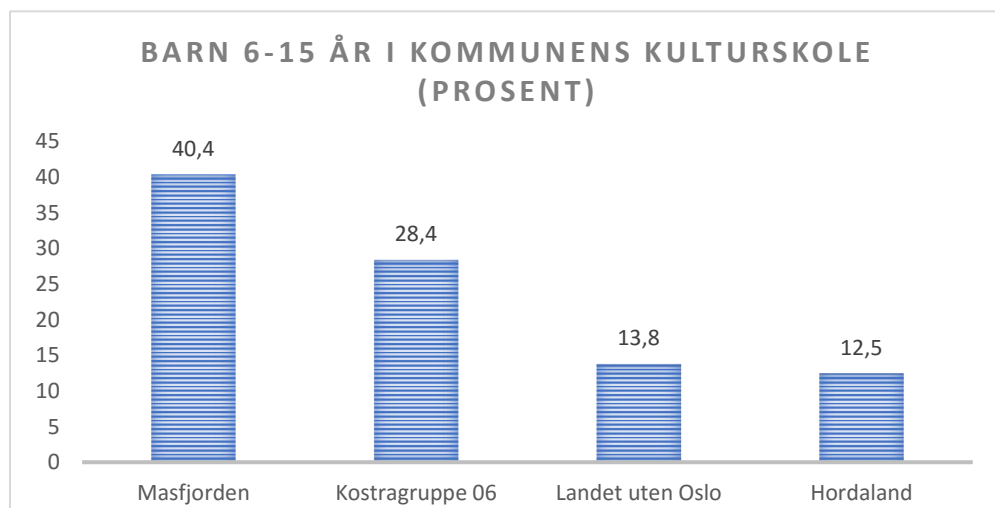


Figur 16: Hva bruker kommunen kulturmidlene til? Kjelde: SSB



Kostrastatistikk viser at kommunen bruker om lag 4,2 % av sine netto driftsutgifter til kultursektoren, og om lag 1 % til idrett. Samanlikna med landet og fylket nyttar kommunen om lag lik del til kultur¹⁹ medan snittet for kostragruppa er noko lågare. Kommunen bruker om lag like del til idrett som kostragruppa, medan snittet for landet og fylket er noko større²⁰.

Masfjorden nyttar 3844 kr²¹. per innbyggjar til kultursektoren. Kommunen har 35 frivillige lag og foreiningar som mottar tilskot frå kommunen i tillegg til idrettsforeiningar.



Figur 17: Barn 6-15 år i kommunens kulturskole (prosent). Kjelde :SSB

Kulturskulen yter tilbod til 40,4 % av borna i kommunen. Dette er vesentleg høgare del enn både kostragruppe, landet og fylket.

6.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

6.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Masfjorden kommune vart desse områda aktualisert:

- Organisering og rammer for kultur og fritid

6.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
Styring og organisering	- Rammer og organisering innan kultur og fritid

¹⁹ Masfjorden 4,2; Kostragruppe 6 3; Landet 4,1; Fylket 4,1

²⁰ Masfjorden 1,0; Kostragruppe 6 0,9; Landet 1,4; Fylket 1,4

²¹ Masfjorden 3844; Kostragruppa 3324; Landet 2549; Fylket 2522.

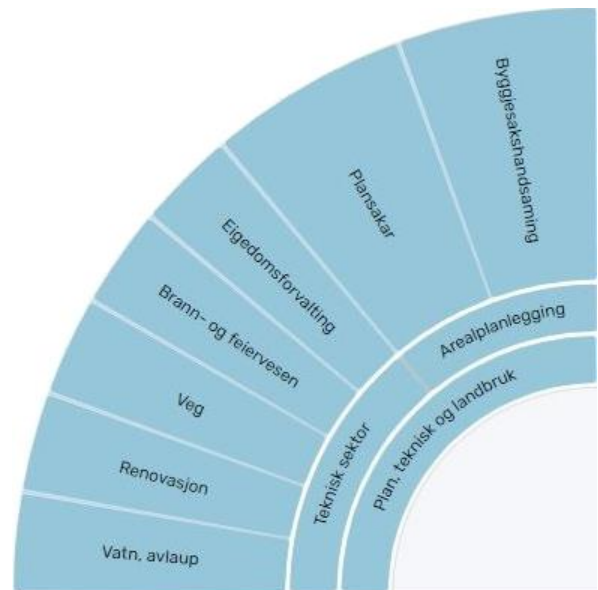


7. Plan, teknisk og landbruk

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 og statistikk

Hovudmål for tekniske tenester, kommunal eigedom, kommunal veg og for vatn og avløp i 2019 har vore:

- *Tekniske tenester i Masfjorden skal medverka til eit velfungerande, trygt og effektivt lokalsamfunn for innbyggjarar og næringsliv.*
- *Masfjorden kommune skal ha ein tenleg bygningsmasse i god stand.*
- *Det kommunale vegnettet skal gje sikker framkomst og god tryggleik for alle trafikantar.*
- *Trygg og sikker vassforsyning frå alle kommunale vassverk.*²²

Det er ein samarbeidsavtale mellom Masfjorden og Gulen kommune om landbruksfagleg kompetanse. Hovudmål for landbruk har i 2019 vore:

«Landbruket i Masfjorden opprettheld matproduksjonen og utviklar nye tilleggsnæringar. Landbruket er ein positiv ressurs for levande bygder, natur- og kulturlandskap og medverkar til folketalsauke i kommunen.»²³

Masfjorden kommune er vertskommune for samarbeidet med Gulen kommune om brannvern (GMBR). Kommunen er elles del av Nordhordland og Gulen Interkommunale branntilsyn (NGIB) der Alver er vertskommune. Masfjorden kommune samarbeider om feieteneste med kommunane Gulen og Solund.

Kommunestyret godkjente kommuneplanen sin arealdel i mai 2019. I Planstrategi for Masfjorden kommune 2020 – 2023²⁴ er det vedteke å følgje opp fleire reguleringsplanar. Masfjorden kommune vedtok i følgje SSB to reguleringsplanar i 2019, og det var motsegn til begge desse.

Det vart handsama 51 byggjesaker i 2019. Gjennomsnittleg sakshandsamingstid på byggjesaker med tre vekers frist var 17 dagar, medan gjennomsnittleg sakshandsamingstid for sakar med 12 vekers

²² Årsmelding 2019, s. 59 - 63.

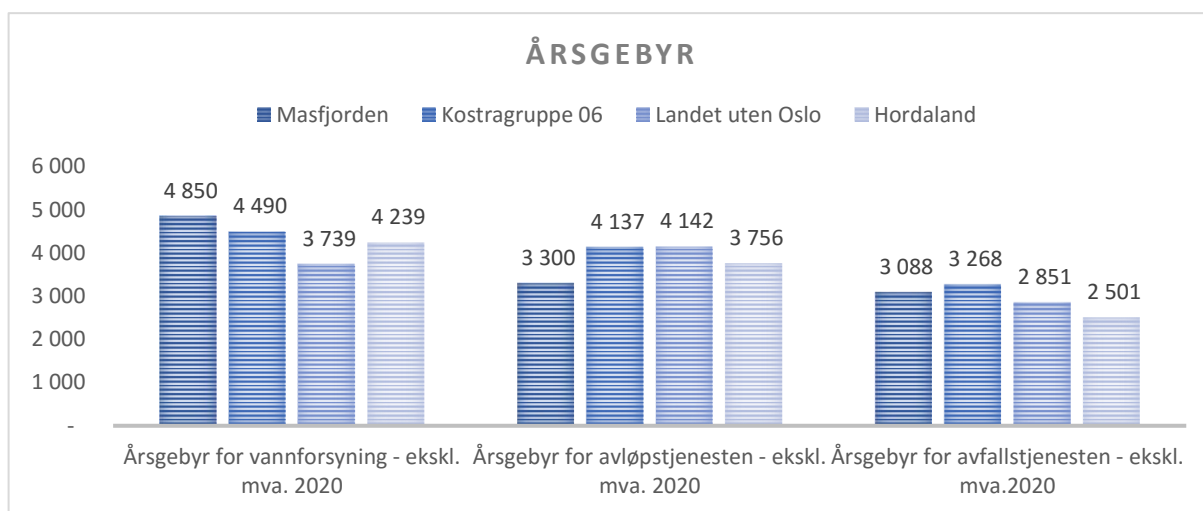
²³ Årsmelding 2019, s. 64.

²⁴ Godkjent i kommunestyret 13.02.2020.



frist var 34 dagar. Det er ikkje gjennomført tilsyn med byggeverksemd som er unntatt søknadsplikt i 2019.²⁵

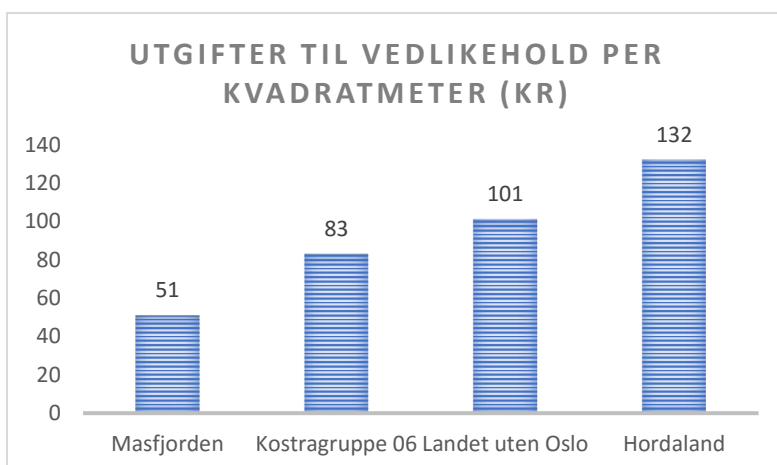
Masfjorden kommune eig og driv 5 vassverk i kommunen, og forsyner også Gulen kommune frå Masfjorden vassverk som er det største vassverket. 10 % av total kommunal vassleveranse er lekkasje i følgje SSB. Andel kommunalt vassleidningsnett fornya siste tre åra er 4,72 %, medan spillvassnett ikkje er fornya siste tre år. Hovudplan for vassforsyning var ein av forslaga til prioritert planarbeid i Masfjorden kommune for perioden 2020 – 2024.



Figur 18: Kommunale årsgebyr eks mva. Kjelde: SSB

Figuren over viser årsgebyr for vassforsyning, avlaupsteneste og avfallsteneste. Kommunen har noko høgare vassgebyr enn gjennomsnittleg, medan avlaupsgebyr er noko lågare enn gjennomsnittleg for kostragruppa og landet. Gebyr for avfallshandsaming er lågare enn kostragruppa og noko høgare enn landet og fylket.

Det er 13 m² føremålsbygg per innbyggjar i kommunen, noko som er over gjennomsnittet for både kostragruppe, landet og fylket²⁶.



Figur 19: Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr). Kjelde: SSB

Figuren til venstre viser utgifter til vedlikehald per kvadratmeter kommunal eigedom. I 2019 nytta kommunen 51 kr/m² til vedlikehald, noko som er vesentleg lågare enn både kostragruppa, landet og fylket.

²⁵ SSB, kostra, faktaark plan byggesak og miljø

²⁶ Masfjorden 13,05; Kostragruppe 6 9,86; Landet 4,94; Fylket 3,99



7.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

7.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Masfjorden kommune vart desse områda aktualisert:

- Eigedomsförvaltning
- Brann og redning

7.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
<i>Vatn- og avløp</i>	- Vassforsyning og vasskvalitet - Sjølvkost
<i>Eigedomsförvaltning</i>	- Vedlikehald av kommunal eigedom



8. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane

8.1 Framheva område innan forvaltningsrevisjon

8.1.1 Oppsummering av aktuelle område

Administrasjon og støttetjenester:

<i>Styringssystem</i>	- Interkommunale samarbeid og tenestekjøp - Offentlege anskaffingar
<i>Organisasjon</i>	- Arbeidsmiljø, samhandling og organisasjonskultur - Kompetanse og rekruttering
<i>Internkontroll</i>	- Internkontrollsystem - Avvikshandtering - Etikk og varsling
<i>Arkiv</i>	- Offentlegheit, innsyn og personvern

Skule og oppvekst:

<i>Oppvekst</i>	- Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO - Samarbeid mellom einingar
<i>SFO</i>	- Kvalitet i skulefritidsordninga
<i>Styringssystem</i>	- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar

Helse, omsorg og sosial:

<i>Styringssystem</i>	- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar - Avvikssystem og oppfølging
<i>Personale</i>	- Kompetanse og rekruttering

Kultur og fritid:

<i>Styring og organisering</i>	- Rammer og organisering innan kultur og fritid.
--------------------------------	--

Plan, teknisk og landbruk:

<i>Vatn og avløp</i>	- Vassforsyning og vasskvalitet - Sjølvkost
<i>Eigedomsforvalting</i>	- Vedlikehald av kommunal eigedom



8.1.2 Plan for forvaltningsrevisjon 2015 – 2019

Kommunestyret vedtok i sak 033/2016 følgjande prioriterte prosjekt til plan for forvaltningsrevisjon, etter innstilling frå kontrollutvalet:

1. *Kommunen som skuleeigar – ressursbruk, tilbod og skulemiljø*
2. *Organisering, drift og ressursbruk og vedlikehald av kommunale bygg og anlegg*
3. *Etikk – korleis arbeidar kommunen med problemstillingar knytt til etikk og varsling i organisasjonen?*

Kommunestyret gav kontrollutvalet fullmakt til å endre på prioriteringane og eventuelt velje andre prosjekt. Kontrollutvalet prioriterte alle ressursane til forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll til eit større forvaltningsrevisjonsprosjekt om kommunen som skuleeigar.

8.1.3 Gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar for 2010 – 2020

2009: NGIR (eigarkontroll)

2010: Arkivtenesta og praktisering av forvaltningsloven

2010: Ressursbruk i skulen i Nordhordland

2011: Samanstilling av ressursbruk pleie og omsorg institusjon i Nordhordland

2011: NGIR - sjølvkost

2013: Tenester til barn og unge med særskilte behov

2018: Kommunen som skuleeigar



8.2 Tilrådde område til prioritering for Masfjorden 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:

- *Interkommunale samarbeid; Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar*
- *Internkontroll*
- *Avvikssystem og oppfølging*
- *Etikk og varsling*
- *Arkiv; Offentlegheit, innsyn og personvern*
- *Vedlikehald av kommunal eigedom*
- *Vassforsyning og vasskvalitet*
- *Kvalitet i skulefritidsordninga*
- *Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO*
- *IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)*

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)
- Kommuneleova
- Forskrift om revisjon og kontrollutvalg

9.2 Kommunale dokument

- Årsmelding og årsrekneskap for 2019
- Organisasjonskart per 19.11.2019
- Delegeringsreglement per 17.10.2012
- Samfunnsdel av kommuneplan for Masfjorden kommune 2012 – 2024
- Kommunedelplan for oppvekst 2014 – 2026
- Kvalitetsmelding for barnehage og skule i Masfjorden 2020
- Kommunedelplan for helse, omsorg og sosial 2014 – 2026
- Kommunedelplan for idrett, friluftsliv og fysisk aktivitet 2017 – 2024
- Kulturminneplan for Masfjorden 01.06.2020
- Handlingsplan for kulturvern i Masfjorden kommune 2008 – 2012
- Overordna ROS for Masfjorden kommune 2015

9.3 Andre kjelder

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

Risiko- og vesentlegvurdering

Grunnlagsdokument til utarbeiding av
plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024



Masfjorden 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 eiga selskap.....	5
2.2 Krav til eigarstyring.....	5
2.3 Oversikt over eigarskap	6
3. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane.....	19
3.1 Framheva område for eigarskapskontroll	19
3.2 Tilrådde område til prioritering for Masfjorden kommune 2020 - 2024	19
3.3 Vidare prosess	19
4. Kjelder.....	20

Utarbeida etter oppdrag frå kontrollutvalet i Masfjorden 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 19/20 i møtet 16.06.2020.

Føremålet med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for eigarskapskontroll. Risiko- og vesentlegvurderingane skal danne grunnlag for plan for eigarskapskontroll.

Risiko- og vesentlegvurderingane er her presentert i eit eiga grunnlagsdokument til utarbeiding av plan for eigarskapskontroll. Dokumentet skildrer arbeidet som er gjort, 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 vesentlegvurderingane bygger på gjennomgang av selskapsopplysingar, og innspel- og drøftingsrunder med politisk og administrativt nivå.

Innspelsrunde til analysen har vore gjennomført med kontrollutvalet i sak35/20 i møtet 01.09.2020, med administrativ leing i leiarmøtet 05.10.2020, og ved gjennomføring av digital undersøking i formannskapet i oktober 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 eigarandel i fleire selskap, og i ein eigarskapskontroll vert det undersøkt korleis desse eigarinteressene vert følgt opp og om dette vert gjort i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. Dersom kontrollutvalet ønskjer å foreta undersøkingar i selskapa ut over dette, vil det definerast som forvaltningsrevisjon av selskap og vere omfatta av plan for forvaltningsrevisjon.



I kommunelova § 23-6 vert innsyn og undersøkingar i selskaper og liknande omtala, og utgangspunktet for vurderinga er selskap som kommunen har eigarandel i som vert definert som;

- Interkommunale selskap etter IKS-loven
- Interkommunale politiske råd
- Kommunale 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 eiga 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.¹

Kommunalt eigde selskap er omfatta av ei rekkje lovar og forskrifter, mellom anna lov om rekneskapslovgjevning, 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

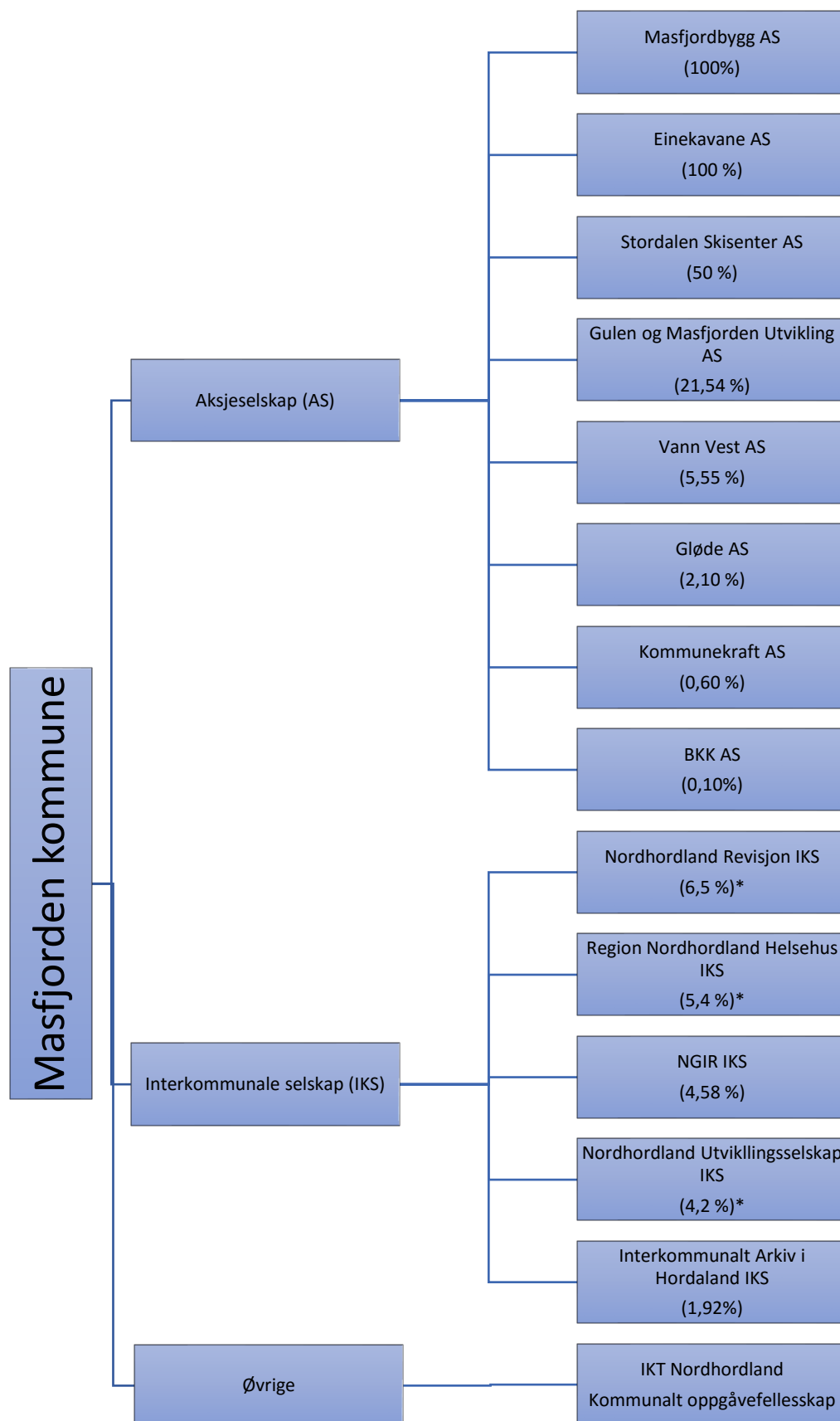
- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring*
- b) en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i*
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser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

Det er ikkje utarbeidd eigarskapsmelding og eigarstrategi for eigarskapa i Masfjorden kommune per oktober 2020.

¹ KS (2015) Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll.



2.3 Oversikt over eigarskap





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.

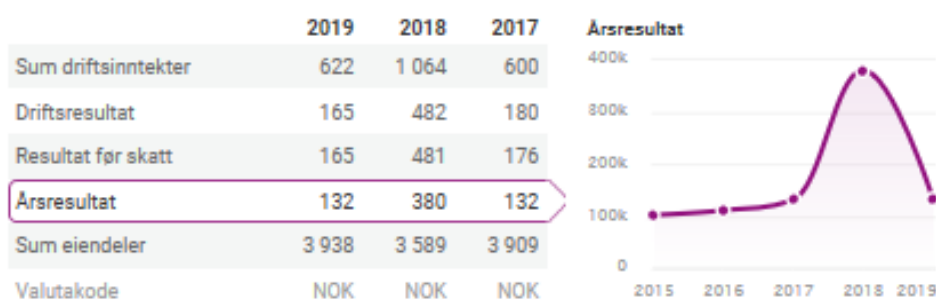
Masfjordbygg AS

Masfjordbygg AS er eigd av Masfjorden kommune (85 %, saman med Masfjorden Kraftfond som eig 15 %) og vart stifta i 1977.

Føremålet til selskapet er:

«Byggja og driva utleigebygg i Masfjorden».

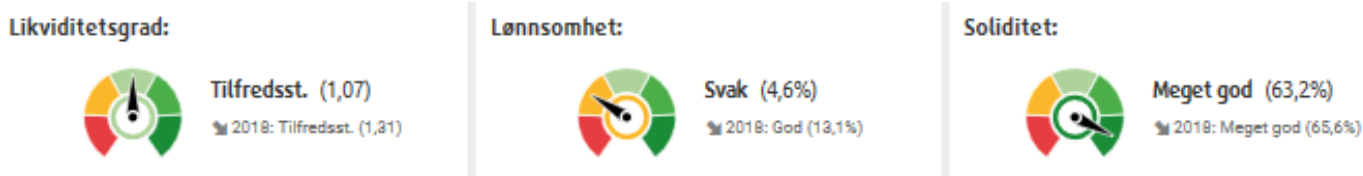
Selskapet eig administrasjonsbygget til Masfjorden kommune.



Figur 1: Masfjordbygg AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Oversikten over viser nøkkeltal for dei siste tre åra.

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, lønnsomhet og soliditet i Masfjordbygg AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 2: Masfjordbygg AS - Likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet. Kjelde: proff.no

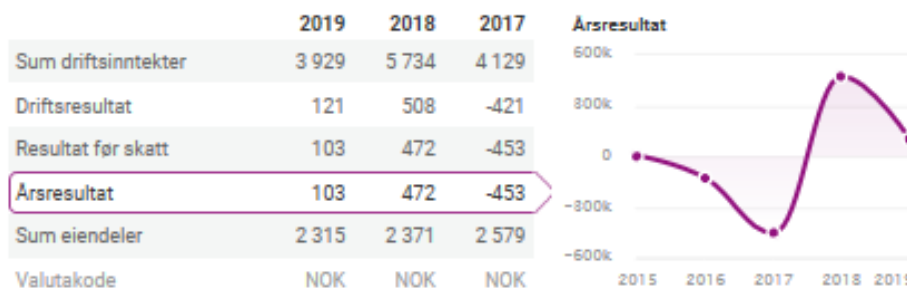


Einekavane AS

Einekavane AS er heleigd av Masfjorden kommune og vart stifta i 2004. Selskapet er ein arbeidsmarknadsbedrift (VTA) med tilrettelagte arbeidsplassar.

Føremålet til selskapet er:

«Ivereta viktige sosialpolitiske føremål i Masfjorden kommune. Verksemda skal fungere som kommunen sitt fremste organ for arbeidstrening, habilitering, rehabilitering, attføring, aktivisering og varig verna arbeid for menneske som har trong for slik arbeid. Verksemda skal vere tiltaksarrangør for arbeidsplassar for yrkesvalhemma arbeidstakarar i regi av NAV.»



Figur 3: Einekavane AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Oversikten over viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 6 tilsette i selskapet i 2020.

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av eignedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet i Einekavane AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 4: Einekavane AS - Likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet. Kjelde: proff.no

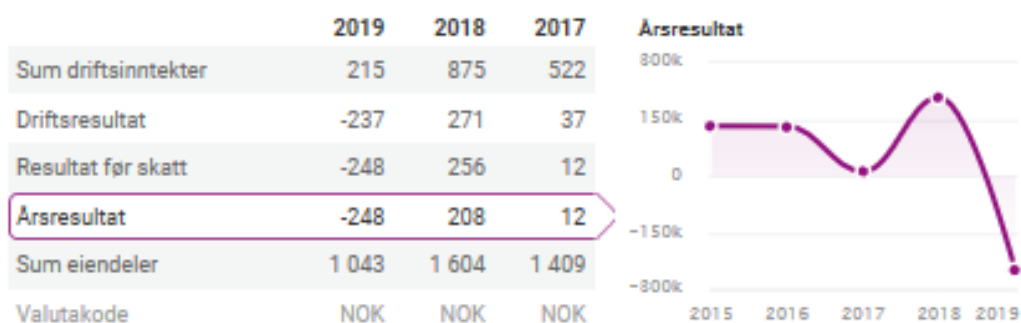


Stordalen skisenter AS

Stordalen skisenter AS er eigd av Masfjorden kommune (50 %) og IL Bjørn Vest. Selskapet vart stifta i 2007 og driv skisenteret i Stordalen.

Føremålet til selskapet er:

«Eige, drive og vidareutvikle skitrekk Stordalen og elles verksemd som naturleg samanheng med dette.»



Figur 5: Stordalen skisenter AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Oversikten over viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er ikkje registrert tilsette i selskapet i 2020.

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av eigedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet i Stordalen skisenter AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 6: Stordalen skisenter AS - Likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet. Kjelde: proff.no

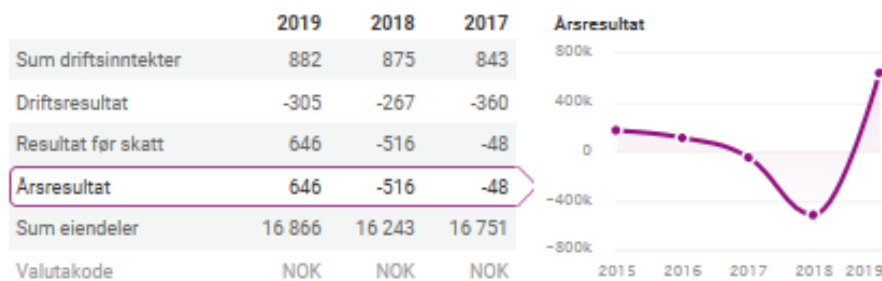


Gulen og Masfjorden Utvikling AS

Gulen og Masfjorden AS vart stifta i 2008 og er eigd av Masfjorden kommune (21,5 %), Gulen kommune (21,5 %), SIVA (24,7 %) og Fylkeskommunen (9,7 % Hordaland og 22,4 % Sogn og Fjordane - er slått saman frå 2020).

Føremålet til selskapet er:

«Tilretteleggje tilhøva for auka næringsverksemd i kommunane Gulen og Masfjorden, og skal ved å vere ein aktiv pådrivar og koordinator for private aktørar bivirke til etablering av lønnsame arbeidsplassar i distriktet. Selskapet skal vidare vere ein koordinator for offentlege midlar til næringsarbeid og vere ein pådrivar for at næringslivet får ei god kunnskaps- og teknologisk utvikling. Selskapet kan drive kjøp/sal og ha anna verksemd i samband med dette. Selskapet kan delta i andre selskap med liknande verksemd. Selskapet skal ha eit nært samarbeid med Gulen/Masfjorden Næringsråd.»



Figur 7: Gulen og Masfjorden Utvikling AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Oversikten over viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 1 tilsett i selskapet i 2020.

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av eigedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet i Gulen og Masfjorden Utvikling AS, jamfør tal frå Brreg.

Likviditetsgrad:



Meget god (102,17)
2018: Meget god (81,92)

Lønnsomhet:



Svak (4%)
2018: Ikke tilfredsst. (-0,2%)

Soliditet:



Meget god (99,2%)
2018: Meget god (99%)

Figur 8: Gulen og Masfjorden Utvikling AS - Likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet. Kjelde: proff.no



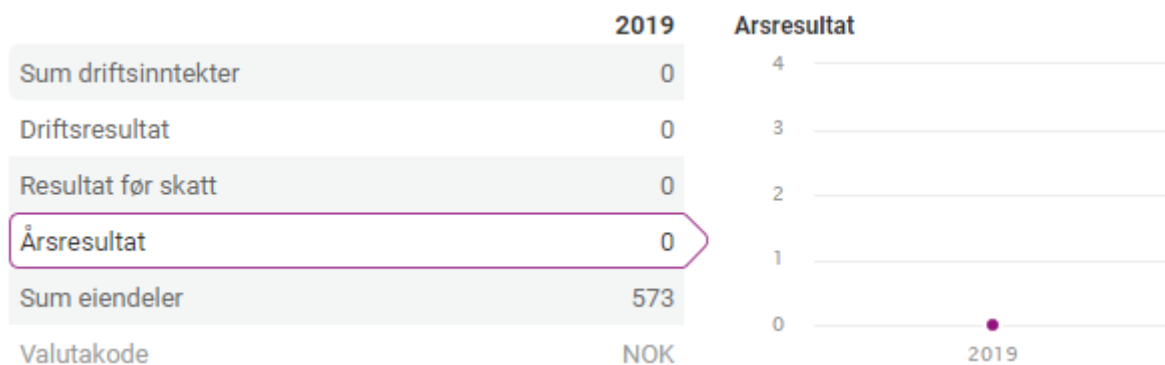
Vann Vest AS

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 9: Vann Vest AS – Nøkkeltal dei tre siste 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 Vann Vest AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 10 Vann Vest AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



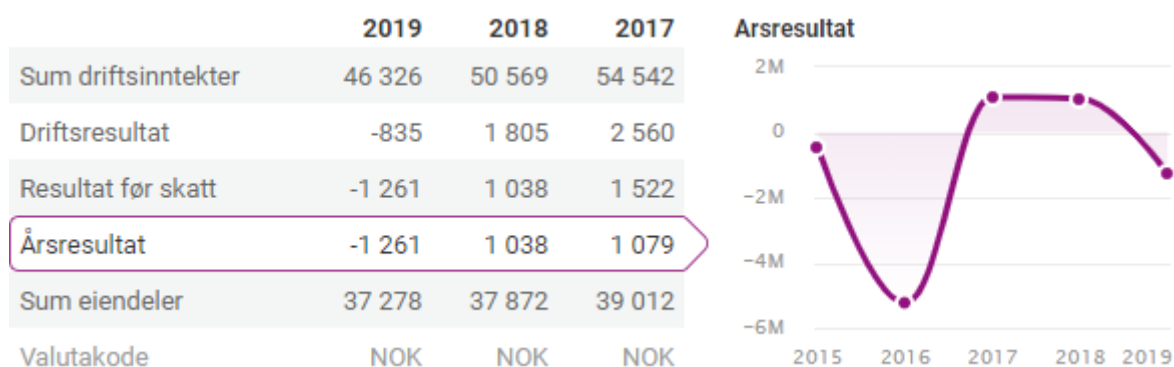
Gløde AS

Gløde AS er ein fusjon av selskapa MAKES og NIS, gjennomført i 2016.

Føremålet til selskapet er:

«Arbeidsinkludering, kompetanseformidling og verksemd i samband med dette. Vår målsetjing er gjennom arbeid og tenester å styrke den enkelte sin moglegheit til sjølv å nå måla sine. Vår målgruppe er personar som treng: Varig tilrettelagt arbeid, arbeidstrening, avklaring, opplæring og hjelp til å komme ut i ordinært arbeid. Med arbeid meiner vi ein prosess som fører til verdiauke av varer og tenester som skal ut i ein marknad. Gløde AS kan delta i andre selskap.»

Oversikta under viser nøkkeltal dei siste tre åra. Det er registrert 50 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 11: Gløde AS – Nøkkeltal dei tre siste 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 Vann Vest AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 12: Gløde AS Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



Kommunekraft AS

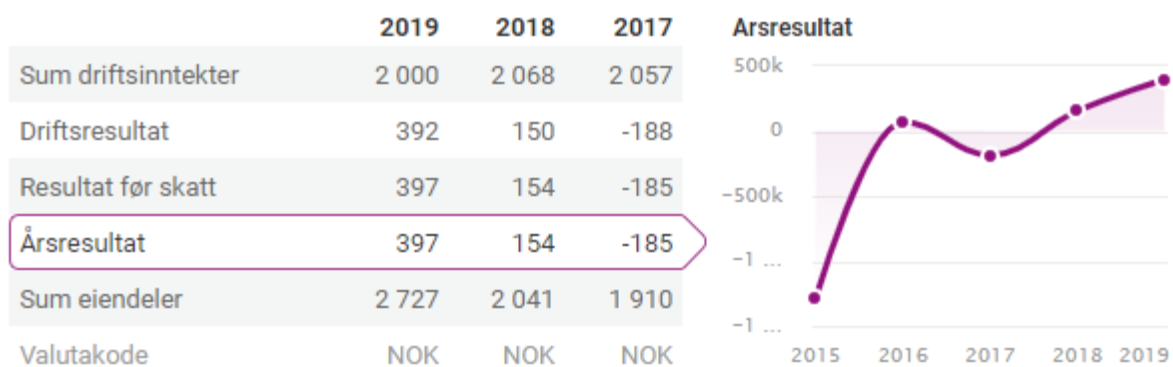
Kommunekraft AS vart stifta i 1993.

Føremålet til selskapet er;

«Formidle aksjeeiernes disponible kraft, herunder konsesjonskraft, og drive annen virksomhet tilknyttet slik formidling.»

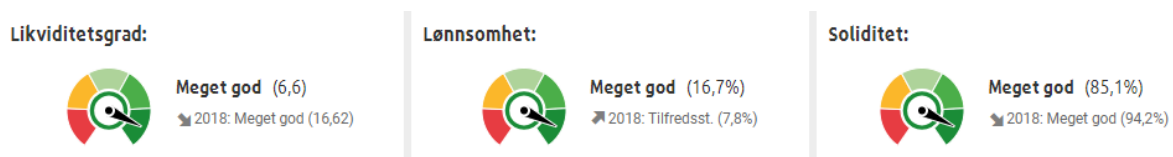
Selskapet har i samarbeid med LVK utarbeidd standardkontrakt for uttak av konsesjonskraft, ulike rammeavtalar og kan bistå med anbudsprossar og tilbodsevaluering.

Oversikta under viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 4 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 13: Kommunekraft AS – Nøkkeltal dei tre siste 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 eigedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Kommunekraft AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 14: Kommunekraft AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



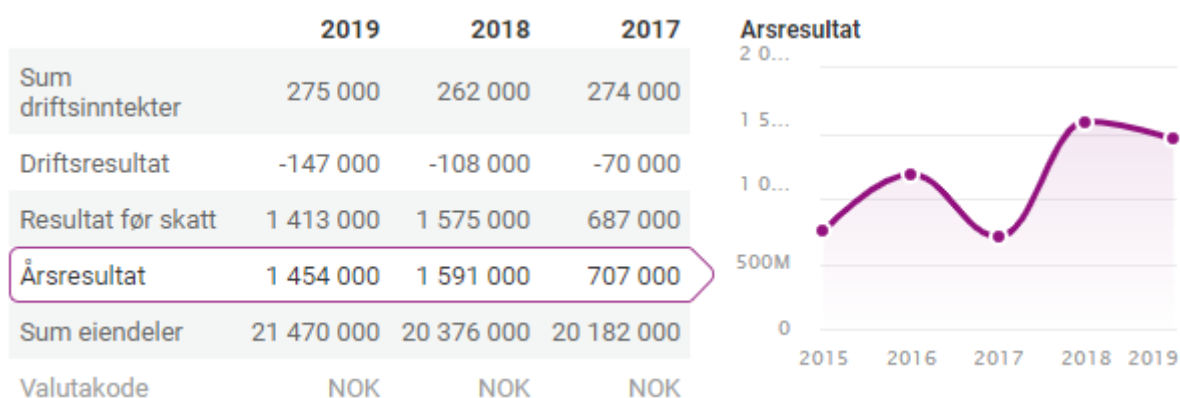
BKK AS

BKK AS vart stifta i 1998.

Føremålet til selskapet er:

Produksjon, overføring, distribusjon og omsetning av energi samt annen virksomhet knyttet til disse områdene. Virksomheten kan også drives i samarbeid med eller ved deltakelse i andre foretak med tilsvarende eller lignende formål.

Oversikta under viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 198 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 15: BKK AS – Nøkkeltal 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 Kommunekraft AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 16: BKK 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 tilsvarande 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 offentlig 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 verksemdar 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 verksemdar. Selskapet kan gå inn som eigar i andre verksemdar, innanfor rammene til kommunelova og andre lover og føresegner knytt til kommunar si deltaking i verksemdar/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 verksemdar. Selskapet kan gå inn som eigar i andre verksemdar, innanfor rammene til kommunelova og andre lover og føresegner knytt til kommunar si deltaking i verksemdar/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 med kontrollutvalet, formannskapet og administrasjonen. I drøftingsrunden vart det mellom anna drøfta generell eigarstyring, tidlegare planlagt eigarskapskontroll for Einekavane, samt Gulen og Masfjorden Utvikling AS.

3.1.2 Tidlegare planar og gjennomførte selskapskontrollar

Kommunestyret vedtok følgjande prioriterte prosjekt til plan for eigarskapskontroll, etter innstilling frå kontrollutvalet:

- Einekavane AS

Kontrollutvalet prioriterte ressursane til kontroll til ein større forvaltningsrevisjon denne perioden.

Gjennomførte kontrollar knytt til eigarskap i Masfjorden kommune:

2009: NGIR IKS (eigarkontroll)

2011: NGIR IKS (sjølvkost)

3.2 Tilrådde område til prioritering for Masfjorden 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:

- *Eigarsstyring i Masfjorden kommune*
- *Einakavane AS*
- *Gulen og Masfjorden Utvikling AS*
- *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 valperioden.

Kommunestyret handsamar innstillinga i eiga sak og vedtek endeleg plan.

Kommunestyret kan vedta å gje kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i planen og eventuelt revidere planen undervegs i perioden. Plan 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 Masfjorden kommune