

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

Kopi: Varamedlem, ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak, KPMG

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Alver kommune**Møtedato:** 08.09.2020, kl. 09:00 – ca. 15:30**Møtestad:** Formannskapsrommet, rådhuset i Knarvik

Møtet vert halde som eit vanleg møte, men minner om at alle må følgje gjeldande tilrådingar for å unngå smittespreiing, som å halde avstand og ha god handhygiene. Gje ein tilbakemelding ved spørsmål knytt til dette. Det vert servert lunsj i møtet ca. 11:30.

Sakliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg	Tidsplan
51/20	Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 8. september		09:00
52/20	Godkjenning av protokoll frå møte i kontrollutvalet 15. juni 2020	1	
53/20	Skriv og meldingar 1. Revisjonsmelding for bebuar- og pasientrekneskapen og for kontantrekneskapet ved Velferdssenteret i 2019 2. Status rekneskapstal for kontrollarbeidet 3. KS-vedtak 050/20 4. Innkomne henvendingar	2 3	
54/20	Risiko- og vesentlegvurdering - plan for forvaltningsrevisjon	4	
55/20	Risiko- og vesentlegvurdering - plan for eigarskapskontroll	5	
56/20	Orientering om forenkla etterlevingskontroll		
57/20	Orientering om arbeid med kloakkrør		12:00
58/20	Orientering om sakshandsaming kring fritidsbolig		
59/20	Orientering om internkontrollsystem		
60/20	Orientering om budsjettprosess		
61/20	Møteprotokollar frå politiske utval		15:00
62/20	Eventuelt		

Ved forfall til møtet ta kontakt med kontrollutvalssekretariatet på e-post: tonje@nordhordland.net eller tlf.: 92858413. Av omsyn til smitterisiko, ber vi om ei melding i forkant dersom det vert andre tilhøyrarar til møtet. Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga:

https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&

Med vennleg helsing

Jimmy Pasali
*Leiar i kontrollutvalet*Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Alver kontrollutval

Saksframlegg til møtet 08.09.2020

51/20 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 8. september 2020

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 8. september 2020 er godkjent.

52/20 Godkjenning av protokoll frå møte i kontrollutvalet 15. juni 2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 15.06.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 15.06.2020 er godkjent slik den ligg føre.

53/20 Skriv og meldingar

1. Revisjonsmelding for bebuar- og pasientrekneskapen og for kontantrekneskapet ved Velferdssenteret i 2019
2. Status rekneskapstal for kontrollarbeidet
3. KS-vedtak 050/20
4. Innkomne henvendingar



Saksvedlegg:

- Revisjonsmelding for bebuar- og pasientrekneskapen ved Velferdssenteret 2019, Nordhordland Revisjon IKS
- Revisjonsmelding for kontantrekneskapet ved Velferdssenteret i 2019, Nordhordland Revisjon IKS
- KS-vedtak 050/20, Alver kommune

Saksopplysingar:

Diverse referat- og orienteringssaker under skriv og meldingar.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

54/20 Risiko- og vesentlegvurdering – plan for forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

- Risiko- og vesentlegvurdering, KPMG*
- Utkast til Plan for forvaltningsrevisjon, KPMG*

Saksopplysingar:

KPMG har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering, samt framlegg til plan for forvaltningsrevisjon, jf. KU-vedtak 04/20 om godkjenning av prosessplanen.

Plan for forvaltningsrevisjon skal innehalde prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt for denne perioden, jf. koml. § 23-3. Kommunestyret vedtek planen etter innstilling frå kontrollutvalet. I planen er det foreslått at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen.

KPMG vil i møtet gjennomgå risiko- og vesentlegvurderingane og utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet skal i møtet gjere ei vurdering og prioritering av dei ulike områda (jf. punkt 2.2, s. 3 i utkast), og kontrollutvalet vert oppfordra til å sette seg ekstra godt inn i saksdokumenta i forkant av møtet.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.



55/20 Risiko- og vesentlegvurdering – plan for eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

Utkast til Plan for eigarskapskontroll, KPMG

Saksopplysingar:

KPMG har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering, samt framlegg til plan for eigarskapskontroll, jf. KU-vedtak 04/20 om godkjenning av prosessplanen.

Plan for eigarskapskontroll skal innehalde prioriterte kontrollar for denne perioden, jf. koml. § 23-4. Kommunestyret vedtek planen etter innstilling frå kontrollutvalet. I planen er det foreslått at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen.

KPMG vil i møtet gjennomgå risiko- og vesentlegvurderingane og utkast til plan for eigarskapskontroll. Kontrollutvalet skal i møtet gjere ei vurdering og prioritering av dei ulike områda (punkt 2.3., s. 2 i utkast), og kontrollutvalet vert oppfordra til å sette seg ekstra godt inn i saksdokumenta i forkant av møtet.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

56/20 Orientering om forenkla etterlevingskontroll

Saksopplysingar:

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

Statsautorisert revisor Harald Sylta frå KPMG kjem for å orientere nærare om kontrollen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



57/20 Orientering om arbeid med kloakkrør

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet gjorde vedtak i sak 46/20 i møtet 15. juni der dei ber om ei orientering frå administrasjonen om arbeid som har vore gjort med eit kloakkrør i Alver kommune.

Administrasjonen er bedt om å orientere nærare om bakgrunnen for dette arbeidet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

58/20 Orientering om sakshandsaming kring fritidsbolig

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet gjorde vedtak i sak 46/20 i møtet 15. juni der dei ber om ei orientering frå administrasjonen om sakshandsaminga i ei byggjesak som gjeldt ein fritidsbolig i Alver kommune.

Administrasjonen er bedt om å orientere nærare om saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

59/20 Orientering om internkontrollsystem

Saksopplysingar:

Kommunen skal ha internkontroll med administrasjonen sin verksemd for å sikre at ein følgjer gjeldande lover og forskrifter, jf. koml. § 25-1. Internkontroll er eit kontinuerleg arbeid som skal vere systematisk og tilpassast kommunen sine aktiviteter og risikoforhold. Kontrollutvalet fekk i sak 38/20 orientering om internkontrollsystem i Alver kommune, og fekk gjennom dette mellom anna ei oversikt over delegeringsmynde, pågåande prosjekt og aktuelle reglement og rutinar



for internkontroll i kommunen.

Rådmann vil i møtet gje ei kort statusorientering om internkontrollsystem i kommunen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

60/20 Orientering om budsjettprosess

Saksopplysingar:

Alver kommune har pågåande ei budsjettprosess, og rådmann vil gje ei kort orientering om denne i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

61/20 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Politisk møteplan med innkallingar og møteprotokollar ligg i innsynsløysinga:

https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

62/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Alver kontrollutval

Møteprotokoll med saksframlegg

- Møtedato: 15. juni 2020 kl. 08.30 – 12.15
Stad: Kantina, Rådhuset i Knarvik
- Tilstade: Jimmy Pasali (leiar), Harald Breivik (nestleiar), Karolina Vakt skjold (medlem), Rolf Sandstad (medlem), Solbjørg Åmdal Sandvik (medlem), Margrethe Aven Storheim (medlem, måtte gå kl. 11.30) og Arild Tveranger (medlem)
- Forfall:
- Innkalla: Ordførar Sara Sekkingstad, rådmann Ørjan Raknes Forthun, ass. rådmann Martin W. Kulild, leiar for arealforvaltning Siril T. Sylta (til sak 47/20) og kommunalsjef for oppvekst Kristin Moe (til sak 48/20)
- Revisor:
- Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)
-

43/20 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 15. juni 2020

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 15. juni 2020 er godkjent.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet godkjente innkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møtet 15. juni er godkjent.



44/20 Godkjenning av protokoll frå møte i kontrollutvalet 26. mai 2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 26.05.2020 (vedlegg 1)

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 26.05.2020 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet godkjente møteprotkoll frå førre møtet.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 26.05.2020 er godkjent slik den ligg føre.

45/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Det var ingen skriv og meldingar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



46/20 Orientering om innkomne brev og innspel til saker

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har motteke diverse meldingar, brev og innspel med forslag til saker i kontrollutvalet. Kontrollutvalsleiar og sekretariatet gjer ei intern vurdering over kva og korleis innspel som kjem inn eventuelt kan følgjast opp av kontrollutvalet.

Kontrollutvalet vil få informasjon om diverse innkomne brev og innspel i møtet.

Kontrollutvalet vert oppmoda til å vurdere korleis slike innspel kan følgjast opp på ein hensiktsmessig måte, og vurdere dei i lys av det samla risikobildet i kommunen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering, og tek innspela med inn i det heilheitlege kontrollarbeidet og vurdering av aktuelle risikoområder i det vidare arbeidet med risiko- og vesentlegvurdering.

Behandling i møte:

Kontrollutvalsleiar orienterte om innkomne brev og innspel til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet drøfta rolla og mandatet sitt og korleis kontrollutvalet kan ta imot innspel og vurdere handsaminga av slike saker vidare.

Det var kort orientert om:

- Innspel frå Per Storli
 - Byggjesak, om fritidsbolig
- Innspel om reguleringsplan for Helleåsen bustadområde
 - Rekkefølgjekrav innan eit bustadområde

Kontrollutvalsleiar orienterte om at det er kome innspel til kontrollutvalet som inneheldt sensitive opplysingar.

Kontrollutvalet valde å lukke møtet under vidare handsaming av saka med heimel i kommunelova § 11-5, forvaltningslova § 13 og offentleglova § 13.

- Innspel om innkomne saker som inneheldt sensitive og taushetsbelagte opplysingar
 - Ei motteke melding om ein privatsrettsleg tvist
 - Ei motteke melding om ei barnevernssak
 - Innspel om arbeid med kloakkrør
 - Innspel om ei sak om sakshandssaming i samband med ein privat eigedom



Etter sak 48/20 tok kontrollutvalet opp igjen saka for å kort oppsummere innspela under siste punkt og drøfte seg fram til eit vedtak.

Kontrollutval valde å lukke møtet under vidare handsaming av saka med heimel i kommunelova § 11-5, forvaltningslova § 13 og offentleglova § 13.

Kontrollutvalet drøfta kva saker som ein eventuelt ønskjer å få meir informasjon om, og rutinar for mottak av formelle henvendingar. Kontrollutvalet ber om at innspel til kontrollutvalet kjem som formelle henvendingar dersom dei skal gjennomgåast i utvalet, og sekretariatet vil følgje dette opp. Ei av dei sensitive sakene som har vore orientert om, vil følgjast opp på dette punktet.

Kontrollutvalet hadde ei votering for kva motteke saker ein ønskjer meir informasjon om, og 4 av 6 (H, SP, KrF, FrP) stemte for å få meir informasjon om to av sakene det har vore orientert om i møtet. 2 av 6 (FNB) stemte for å få meir informasjon om tre av sakene det har vore orientert om i møtet. Kontrollutvalet ønskjer å få nærare orientering frå administrasjonen om saka til Per Storli og om saka om kloakkarbeid på privat grunn.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek dei motteke innspela til orientering.

Kontrollutvalet tek innspela med inn i det heilheitlege kontrollarbeidet og vurdering av aktuelle risikoområder i det vidare arbeidet med risiko- og vesentlegvurdering.

47/20 Orientering om generelle søknad- og sakshandsamingsrutiner i byggesaker

Saksopplysingar:

Plan- og bygningsloven regulerer handsaming av plan- og byggesaker. Lova si fjerde del omhandlar byggesaker, og regulerer mellom anna søknadsplikt, sakshandsaming, ansvar og tilsyn. Kommunen mottek og handsamer byggesøknader, og må følgje detaljerte lovkrav for sakshandsaminga og tidsfrister.

Administrasjonen vil i møtet orientere om søknad- og sakshandsamingsrutiner i Alver kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Behandling i møte:

Leiar for arealforvaltning Siril T. Sylta orienterte om generelle søknad- og sakshandsamingsrutinar i byggesaker.

Det vart orientert om;

- Rammer for handsaming av byggesaker og dei aktuelle lovkrava og retningslinjene
- Rettleiing gjennom byggesaksvakt og førehandskonferanse
- Stega i ei byggesak; søknad inn, høyring/samordning, handsaming, klagerett og ved klage
- Dei ulike søknadstypene
- Krava til søkjar og ansvar
- Mottak av byggesøknader, fordeling og sak/arkivsystemet
- Arbeidsflyt, rutinar og sjekklister i saks- og arkivsystemet WebSak
- Rutinar og samordning mot andre mynde og krav om høyring
- Overordna planar og reguleringsplanar
- Enkeltvedtak og evt. handsaming i utval for areal, plan og miljø (APM) ved saker av prinsipiell betydning
- Klage på vedtak og oppfølging av desse innan avdeling for Miljø og tilsyn

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

48/20 Orientering om rutiner for oppfølging av klager til Fylkesmannen innan oppvekstsektoren

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet gjorde vedtak i sak 08/20 i møtet 10. februar der dei ber om ei generell orientering frå administrasjonen om klager til Fylkesmannen innan oppvekstsektoren.

Administrasjonen er bedt om å orientere om rutinene i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Behandling i møte:

Kommunalsjef for oppvekst Kristin Moe orienterte om rutinar for oppfølging av klager til Fylkesmannen innan oppvekstsektoren.

Det vart mellom anna orientert om;

- Kartlegging av arbeidsprosessar og utarbeiding av rutinar som førebuing til ny kommune; barnehage, skule, barnevern, helsestasjon og PPT
- Rutine for handsaming av klagesaker innan oppvekst er skriftleggjort og under arbeid, og det arbeidast med å få inn dei skriftlege rutinane i praksis
- Rutinane vert samla inn i kvalitetssystemet, og denne vert oppdatert fortløpande
- Rutinane for habilitet
- Enkeltvedtak på skulane og innan stab oppvekst
- Klager til Fylkesmannen innanfor oppvekst; 19 a (spesialpedagogisk hjelp) og 19 g barnehage (barn med nedsett funksjonsevne), spesialundervisning skule, barn i barnehage og barnehagemiljø, og elevane sitt skulemiljø
- Generelt få klager på enkeltvedtak til Fylkesmannen og nokre henvendinger til Fylkesmannen om skulemiljø
- Lov om barnehagar § 19 g – barn med nedsett funksjonsevne; barn som i ei kortare periode treng tilrettelegging – stiller andre krav til sakshandsaminga og gir eit større rom for tolking
- Elevane sitt skulemiljø; skulen har ei veke frå saka er meldt til å følgje opp, og elev/føresette kan ta direkte kontakt med Fylkesmannen etter 1 veke - Fylkesmannen undersøker aktivitetsplikten til skulen
- Eleven si stemme skal komme tydeleg fram og det vert gjennomført samtalar med eleven
- Det er utarbeida retningslinje kring krav til skulemiljø i Alver kommune, samt utarbeida rutinar, skjema og malar knytt til dette
- UDIR har utarbeida mykje god rettleiingsskriv og malar
- Kurs i forvaltningskompetanse for leiarar i skule, barnehage og stab oppvekst
- Verktøy for avviksrapportering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



49/20 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Politisk møteplan med innkallingar og møteprotokollar ligg i innsynsløysinga:

https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

50/20 Eventuelt

Behandling i møte:

Kontrollutvalsleiar la fram forslag om at det vert sett av lengre tid til kontrollutvalsmøta, med møtetid frå kl. 09.00 – 16.00, og at ein eventuelt avsluttar tidlegare om ein er ferdig med sakene før.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vil sette av møtetid frå kl. 09.00 – 16.00 for møter i kontrollutvalet.

Neste møte i kontrollutvalet er planlagt 8. september kl. 09.00 – 16.00.



Knarvik, 15.06.2020

Jimmy Pasali
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Alver kommune
v/einingsleiar Velferdssenteret
Anne Berge Brattetaule
5936 MANGER

Isdalstø, 30. juni 2020

**REVISJONSMELDING FOR BEBUAR- OG PASIENTREKNESKAPEN VED
VELFERDSSENTERET I 2019.**

Vi har revidert bebuar- og pasientrekneskapen for Velferdssenteret i Radøy kommune 2019. Radøy kommune er frå 1.1.2020 ein del av nye Alver kommune.

Årsrekneskapane består av kassadagbok og kontoutskrift frå bank for kvar pasient. Årsrekneskapen er avgjeve av einingsleiar Anne Berge Brattetaule, som er ansvarleg for rekneskapane. Vår oppgåve er å sjå til at Velferdssenteret si føring av rekneskap og formueforvaltning er i samsvar med lovar og reglar.

Vi har utført revisjonen i samsvar med dei forskrifter og rundskriv som Helsedepartementet har fastsett med heimel i Lov om helsetenester i kommunar og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, her under revisjonsstandardar vedteke av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardane krev at vi planlegg og utfører revisjonen for å oppnå tryggleik for at pasientrekneskapane ikkje inneheldt vesentleg feilinformasjon. Revisjonen omfattar kontroll av utvalte deler av materialet som underbyggjer informasjonen i rekneskapen og vurdering av dei nytta rekneskapsprinsipp, samt vurdering av innhaldet og presentasjonen i rekneskapane. I den grad det følgjer av god kommunal revisjonsskikk, omfattar revisjonen også ei gjennomgåing av Velferdssenteret Radøy si økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll på området. Vi meiner at vår revisjon gjev eit forsvarleg grunnlag for vår uttale.

Vi meiner at

- Rekneskapet er avgjeve i samsvar med lov og forskrift og gjev eit uttrykk for rekneskapane sine balanseverdier pr. 31.12.2019 og for endringane i året.
- Leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av bebuar- og pasientrekneskapane.

Nordhordland Revisjon IKS


Janne Eraker
Revisjonssjef

Gjenpart til: Rådmannen v/tenesteleiar
Kontrollutvalet v/leiar
Rekneskapsfører

Alver kommune
v/einingsleiar Velferdssenteret
Anne Berge Brattetaule
5936 MANGER

Isdalstø, 30. juni 2020

**REVISJONSMELDING FOR KONTANTREKNESKAPET VED
VELFERDSSENTERET 2019.**

Vi har revidert kontantkasserekneskapen for Velferdssenteret i Radøy kommune 2019. Radøy kommune er frå 1.1.2020 ein del av nye Alver kommune.

Rekneskapet består av ei kontantkasse og ein bankkonto. Årsrekneskapen er avgjeve av einingsleiar Anne Berge Brattetaule, som er ansvarleg for rekneskapane. Vår oppgåve er å sjå til at Velferdssenteret si føring av rekneskap og formueforvaltning er i samsvar med lovar og reglar.

Vi har utført revisjonen i samsvar med dei forskrifter og rundskriv som Helsedepartementet har fastsett med heimel i Lov om helsetenester i kommunar og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, her under revisjonsstandardar vedteke av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardane krev at vi planlegg og utfører revisjonen for å oppnå tryggleik for at pasientrekneskapane ikkje inneheldt vesentleg feilinformasjon. Revisjonen omfattar kontroll av utvalte deler av materialet som underbyggjer informasjonen i rekneskapen og vurdering av dei nytta rekneskapsprinsipp, samt vurdering av innhaldet og presentasjonen i rekneskapane. I den grad det følgjer av god kommunal revisjonsskikk, omfattar revisjonen også ei gjennomgåing av Velferdssenteret Radøy si økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll på området. Vi meiner at vår revisjon gjev eit forsvarleg grunnlag for vår uttale.

Vi meiner at

- Rekneskapet er avgjeve i samsvar med lov og forskrift og gjev eit uttrykk for rekneskapane sine balanseverdier pr. 31.12.2019 og for endringane i året.

Nordhordland Revisjon IKS


Janne Eraker
Revisjonssjef

Gjenpart til: Rådmannen v/tenesteleiar
Kontrollutvalet v/leiar
Rekneskapsfører



Nordhordland Utviklingsselskap Iks
Kvassnesvegen 23

5914 ISDALSTØ

Referanser:
Dykkar:
Vår: 20/4950 - 20/43419

Saksbehandlar:
Tove-Mette Arnø Fyllingen
tove.mette.fyllingen@alver.kommune.no

Dato:
01.07.2020

Melding/orientering frå kontrollutvalet 25.06.2020

Vedlagt følgjer saksutgreiing med vedtak.

Med helsing
Tove-Mette Arnø Fyllingen
avdelingsleiar

Dokumentet er signert elektronisk.

Mottakarar:

Nordhordland Utviklingsselskap Iks Kvassnesvegen 5914
23

ISDALSTØ

Ørjan Raknes Forthun

Arkiv: FE-033, TI-&17
JournalpostID: <jplD> 20/33765
Saksbehandlar:
Dato: 08.06.2020

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
050/20	Alver kommunestyre	25.06.2020

Melding/orientering frå kontrollutvalet 25.06.2020

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Meldinga vert teke til orientering

Alver kommunestyre 25.06.2020:

Handsaming:

Framlegg frå SP, KRF, H og AP ved T.Larsen-H:

Kommunestyret tek meldinga frå kontrollutvalet til orientering.

Kommunestyret merkar seg behandlinga frå kontrollutvalet av sak 37/20, som no er endeleg behandla og avslutta av nevnte utval.

Kommunestyret vil støtte opp under oppfordringa frå eit samrøystes kontrollutval til administrasjonen om å følgja opp rutinar, habilitetskrav og dokumentasjon.

Kommunestyret ber om at rutinar for habilitet og habilitetskrav blir lagt inn i plan for forvaltningsrevisjon som kommunestyret skal vedta hausten 2020.

Framlegget vart samrøystes vedteke.

KO- 050/20 Vedtak:

Kommunestyret tek meldinga frå kontrollutvalet til orientering.

Kommunestyret merkar seg behandlinga frå kontrollutvalet av sak 37/20, som no er endeleg behandla og avslutta av nevnte utval.

Kommunestyret vil støtte opp under oppfordringa frå eit samrøystes kontrollutval til administrasjonen om å følgja opp rutinar, habilitetskrav og dokumentasjon.

Kommunestyret ber om at rutinar for habilitet og habilitetskrav blir lagt inn i plan for forvaltningsrevisjon som kommunestyret skal vedta hausten 2020.

Politisk handsaming

Saka skal avgjerast i kommunestyret

Melding:

- Møteprotokoll frå kontrollutvalet 28.04.2020
- Møteprotokoll frå kontrollutvalet 26.05.2020

Vedlegg i saken:

05.05.2020	2020 04 28 Møteprotokoll med saksframlegg - Alver kontrollutval_signert	1386533
28.05.2020	2020 05 26 Møteprotokoll med saksframlegg - Alver kontrollutval	1397938

Risiko- og vesentlegvurdering



Vedlegg til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
Alver kommune

August 2020

www.kpmg.no

Innhold

1. Bakgrunn og føremål	1
1.1 Bakgrunn	1
1.2 Føremål	1
1.3 Framgangsmåte og involvering	1
2. Oppsummerande risikovurdering	2
3. Kommunen sitt eigarskap	6
3.1 Selskap som er omfatta av kommuneloven § 23-6, første ledd	6
3.2 Andre selskap kor kommunen har eigarinteresser	11
4. Risiko- og vesentlegvurdering - av kommunen si verksemd	12
4.1 Operativ risiko	12
4.2 Regulatoriske risikoar	14
4.3 Strategiske risikoar	17
4.4 Forvaltningsrevisjon i selskap	18
5. Risiko- og vesentlegvurdering – av kommunen sitt eigarskap	20
5.1 Generell eigarstyring	20
5.2 Selskap identifisert for selskapskontroll	20
Vedlegg 1 Framgangsmåte og involvering	21
Teoretisk fundament	21
Prosess	22

1. Bakgrunn og føremål

1.1 Bakgrunn

Etter kommuneloven § 23-3, andre ledd, skal kontrollutvalet minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan som viser kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar innanfor. Vidare går det fram av kommuneloven § 23-4, andre ledd, at kontrollutvalet også i løpet av valperioden skal utarbeide ein plan som viser kva eigarskapskontrollar som skal gjennomførast. Planane skal utarbeidast seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert og skal baserast på risiko- og vesentlegvurderingar av kommunen si verksemd, kommunen sine selskap og kommunen sitt eigarskap.

Kontrollutvalet i Alver kommune bestilte i møtet 11.02.2020 ei risiko- og vesentlegvurdering frå KPMG som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, som skal gjelde i perioden 2020-2024.

1.2 Føremål

Føremålet med risiko- og vesentlegvurderinga er å identifisere kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i fireårsperioden 2020-2024.

KPMG har gjennomført ei analyse av risiko og vesentlegheit i Alver kommune. Denne analysen presenterer identifiserte område/hendingar med risiko for vesentlege avvik i den kommunale verksemda og i selskap som er knytt til kommunen. Analysen dannar grunnlaget for kontrollutvalet si prioritering av område som kan vere gjenstand for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i planperioden og kontrollutvalet si innstilling til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Planane blir vedtatt i kommunestyret.

Basert på planane vil kontrollutvalet få gjennomført enkeltståande forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar. Det er ved bestilling av enkeltståande revisjonar at tema spissast og operasjonaliserast når det gjeld til kva og korleis revisjonen skal innrettast. Risiko- og vesentlegvurderinga identifiserer først og fremst område for forvaltningsrevisjon. I planane for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll går det fram tema som *kan* vere aktuelle for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Samstundes er det ved bestilling av enkeltståande prosjekt at ein spissar og operasjonaliserer kva tema som skal vere gjenstand for revisjon og kva problemstillingar revisjonen skal svara på.

1.3 Framgangsmåte og involvering

Vi har gjennomført ein prosess som har inkludert samspel med ulike deler av kommunen; administrasjon og politikarar frå kontrollutvalet.

Arbeidet har vore delt i tre hovudbolkar:

1. Kartleggje og forstå kommunen
2. Arbeidsmøte med kommunen for å etablere og verifisere mulege område for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
3. Dokumentere analysen

For nærare skildring av framgangsmåten, sjå vedlegg 1.

2. Oppsummerande risikovurdering

I den følgjande tabellen oppsummerer vi dei identifiserte områda som kan vere aktuelle for forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll¹, med tilhøyrande vurdert risiko. I tabellen presenterer vi område/hendingar, aktuell eining og gjev ei oppsummerande skildring av området og identifisert hending. I kapitel 4 og 5 er det gjort ein meir detaljert skildring av område og tilhøyrande risiko.

I den ytste kolona er det gjort ei vurdering av risikoen, som eit produkt av sannsynlegheit og konsekvens – i samsvar med figur 2, vedlegg 1. Grøn indikerer relativt låg risiko, gul indikerer middels risiko, medan risikoane som er definert som høge er markert raude.

Område/hending	Aktuell eining	Oppsummerande skildring	Risiko
Operativ risiko			
Beredskap; hendingar og katastrofar	Heile kommunen	I førre overordna analyse for Lindås kommune blei tryggleik og beredskap plassert i rødt risikoområde (høg risiko). I samband med tilsyn i Meland kommune kunne ikkje kommunen dokumentere heilskapleg og systematisk arbeid med samfunnstryggleik og beredskap.	
Samhandling mellom tenester	Helse og omsorg	I kommunedelplan for tidlegare Radøy blei det identifisert at behov for koordinerte tenester ikkje vert ivaretatt på ein god nok måte. Temaet fikk høg risiko i førre overordna analyse for Lindås kommune. Per i dag er det manglande rutinar knytt til samhandling mellom tenestene og samanslåing av kommunane aukar fokuset på betra samhandling.	
Psykisk helse	Oppvekst	Det kjem fram av arbeidsmøte at psykisk helse opplevast å vere ei stor utfordring i kommunen. Psykiske vanskar blant barn og unge har blitt meir utbreidd, noko mange kommunar og skular i Noreg slit med å handtere.	
Effektivitet og kvalitet innanfor helse og omsorg	Helse og omsorg	Prognosane tilseier at Alver kommune vil ha ein sterk auke i tall eldre i framtida, noko som stiller krav til omstillingar for å gjere tenestene bærekraftige. Kommunen har sendt ut anbod om konsulentbistand til å kartleggje og analysere tenestetilbodet og nivået på tenestene.	

¹ Eit selskap kan vere aktuelt både for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Område/hending	Aktuell eining	Oppsummerande skildring	Risiko
Elevane - opplæring og skulemiljø	Oppvekst	Statistikk viser at alle dei tre tidlegare kommunane hadde til dels høge mobbetall. I tillegg har alle dei tre kommunane hatt ein høg andel elevar med spesialundervisning. Kommunen har hatt tilsyn på området spesialundervisning, og jobbar med å følgje opp dette.	
Regulatorisk risiko			
Habilitet	Heile kommunen	I samband med forvaltningskontroll i Meland blei det funne brot på krav til habilitet. Det kjem fram av arbeidsmøte at det er manglande kunnskap om og bevisstheit i organisasjonen om kva habilitet er. Det er ei utfordring at inhabilitet ikkje blir ført opp i kommunen sine system.	
Brot på personvern og informasjonstryggleik	Heile kommunen	I kommunal verksemd har personvern og informasjonstryggleik ein høg ibuande risiko, då dei handterer ei rekkje sensitive opplysningar om sine innbyggjarar og tilsette. Digitalisering gjer at kommunane i større grad må ha kompetanse og innsikt til å forvalte personvern og informasjonstryggleik.	
Barnevern	Barnevern	Barnevernet har vore i drift sidan januar 2019 og kan slik vere ein nyttig revisjon å gjennomføre i starten av perioden. Barnevernet i Noreg har stor merksemd, med fleire døme på saker kor barnevernet har gjort alvorlege feil med alvorlege konsekvensar.	
Innkjøp	Heile kommunen	I samband med at kommunen er i ein prosess for å rekruttere ny innkjøpssjef kan innkjøp vere eit aktuelt område for forvaltningsrevisjon i fjerde kvartal 2020. Det kjem fram av arbeidsmøte at innkjøp opplevast å vere eit komplekst og krevjande felt med mange kryssande felt.	
Oppfølging av arbeidsmiljøloven	Heile kommunen	Det blir uttrykt usikkerheit knytt til kommunen si ivaretaking av byggherrerolla i store prosjekt i arbeidsmøte. Sjukefråvær opplevast å vere ei utfordring i kommunen, noko som kan gå utover kvaliteten på tenestane og gi vesentlege kostnader.	
Strategisk risiko			
Handtering av endra rammevilkår	Heile kommune	Kommunen opplever stadig endringar i rammevilkåra, irekna oppgåvefordelinga mellom stat, fylkeskommune og kommune. Dette påverkar mellom anna kostnadsbiletet til kommunen og set også nye krav til kompetanse. Kommunen opplever også å få overført oppgåver fra spesialsthalsetenesta. Dette set krav til meir	

Område/hending	Aktuell eining	Oppsummerande skildring	Risiko
Økonomisk berekraft og økonomistyring		kompetanse i kommunen, og dei tilsette må handtere meir avanserte prosedyrar.	
	Heile kommunen	Ifølge Kostra hadde både Lindås, Meland og Radøy kommune negativt netto driftsresultat i 2019. Alver kommune skal fjerne eigedomsskatten, noko som vil redusere inntektene til kommunen betydelig. Som ny kommune arbeidar Alver med å få på plass nye økonomistyringsrutinar.	
	Manglande kompetanse	Endra tenestebehov og ivaretaking av behovet endrar krav til både kompetanse og samansettinga av denne. Alver kommune opplever det som utfordrande å sikre seg riktig og tilstrekkeleg kompetanse. Dette utgjør ein risiko for mangelfulle tenester.	
Miljø	Heile kommunen	I samfunnet er det eit aukande fokus på miljø og berekraftig verksemd. Mangelfullt fokus på klima og miljø, kan innebære ein omdømerisiko for kommunen.	
Forvaltningsrevisjon i selskap			
Nordhordland og Gulen interkommunale Renovasjonsselskap IKS (NGIR)	Selskap	Selskapet utfører ein del av kommunen sine oppgåver, samstundes er det ein risiko for at kommunen har mindre kontroll på oppgåver som er sett ut i eigne selskap. Det er ein ibuande risiko for ulovleg kryss-subsidiering i selskapet.	
IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap	Selskap	IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap har ein viktig samfunnsfunksjon ved å ha ansvar for utvikling og drift av den grunnleggjande IKT-strukturen i ti kommunar i Vestland fylke.	
Eigarskapskontroll			
Generell eigarstyring	Eigarstyring	Det kjem fram av arbeidsmøte med administrasjonen at eigarstyringa opplevast å vere eit umodent område i Alver kommune. Kommunen vil kjøre ein strategiprosess på eigarstyring i denne perioden. Det kan vere nyttig å sjå på den generelle eigarstyringa mot slutten av perioden når denne strategiprosessen er gjennomført.	
Næringsutvikling	Selskap	Lindås Tomteselskap AS og Meland Utbyggingsselskap AS skal slå seg saman. Det kan vere hensiktsmessig å vurdere om kommunen har fått på plass ynskja styringsstruktur av selskapet etter fusjoneringa.	

Område/hending	Aktuell eining	Oppsummerande skildring	Risiko
Nordhordland og Gulen interkommunale Renovasjonsselskap IKS (NGIR)	Selskap	Det blir uttrykt usikkerheit i arbeidsmøte omkring korleis kommunen fylgjer opp eigarskapet sitt i selskapet.	

Frå arbeidsmøta med politikarane og administrasjonen vart følgjande område/hendingar nemnt som særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon:

- ✓ Barnevern
- ✓ Habilitet
- ✓ Beredskap; hendingar og katastrofar
- ✓ Oppfølging av arbeidsmiljøloven
- ✓ Læring og psykososialt skulemiljø
- ✓ Økonomisk berekraft og økonomistyring
- ✓ Innkjøp
- ✓ Manglande kompetanse
- ✓ Handtering av endra rammevilkår

I plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll går det fram kva prosjekt som er prioritert gjennomført i perioden.

3. Kommunen sitt eigarskap

I dette kapitelet gir vi ei oversikt over alle selskapa kommunen har eigarskap i. Irekna aksjeselskap, interkommunale selskap og kommunale oppgåvefelleskap.

Kommuneloven § 23-6 og § 24-10 omtalar innsynsretten til kontrollutvalet og revisor. Etter kommuneloven §23-6, første ledd, kan kontrollutvalet og revisor (jmf. §24-10) krevje opplysningar for å gjennomføre kontroll i følgjande type selskap:

- a) *interkommunale selskaper etter IKS-loven*
- b) *interkommunale politiske råd*
- c) *kommunale oppgåvefelleskap*
- d) *aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.*

Kommuneloven § 23-6, femte ledd seier vidare at:

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

Sjølv om det vil vere selskapa som er omtala etter §23-6, første ledd, som vil vere aktuelle for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll har kontrollutvalet også innsynsrett ovanfor selskap som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Dette kan for eksempel vere selskap som kommunen eig saman med private, heilt privateigde selskap og stiftelsar. Kontrollutvalet sin rett til innsyn og undersøkingar i selskap utover § 23-6, omfattar berre det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten vert oppfylt. Samstundes vil det vere naudsynt at kommunen har inngått ein avtale med dei aktuelle selskapa om rett til innsyn, for at kontrollutvalet og revisor kan krevja rett til kontroll².

Vi har i den vidare omtalen skilt mellom dei selskapa som er omfatta av kommuneloven § 23-6, første ledd, kor kontrollutvalet kan krevje dei opplysningane som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll – det er desse selskapa som vil vere aktuelle for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. I tillegg presenterer vi nøkkeltal frå andre selskap kor kommunen har eigarskap. I samsvar med kommuneloven §23-6, kan kontrollutvalet også gjere undersøkingar i desse selskapa i høve om eventuelle kontraktar med kommunen vert oppfylt.

3.1 Selskap som er omfatta av kommuneloven § 23-6, første ledd

Her følgjer eit oversyn over dei interkommunale selskapa og aksjeselskapa som kontrollutvalet har innsynsrett i etter kommuneloven § 23-6, første ledd. Vi presenterer her føremålet med selskapet, kommunen sin eigardel og nøkkeltal i høve eigenkapitaldel³, driftsinntekter og årsresultat for dei tre siste åra.

² Tolkingsuttale frå kommunal- og moderniseringsdepartementet, [§ 23-6 : Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.](#), 2020.

³ Eigenkapitaldelen viser del eigenkapital av total kapital i selskapet. Den syner kor stor del av eigendelane i selskapet som er finansiert med eigenkapital, i motsetning til med finansiering via lån. Grad av eigenkapital er eit uttrykk for selskapet sin soliditet.

3.1.1 Knarvik Industri og Miljø AS

Knarvik Industri og Miljø AS			
Selskapsform	AS		
Stiftingssår	1991		
Føremål	Ivareta viktige sosialpolitiske føremål i Lindås kommune. Gjennom å leggje til rette og tilby tenester kommunen har trong for i sitt virke, skal verksemda kunne fungere som kommunen sitt fremste organ for arbeidstrening, habilitering, rehabilitering, attføring, aktivisering og varig verna arbeid for menneske som har trong for slikt arbeid i regi av kommunen. Verksemda skal vere tiltaksarrangør for arbeidsplassar for yrkesvalhemma arbeidstakarar i regi av Aetat.		
Kommunen sin eigardel	100 %		
Tilsette	29		
Nøkkeltall	2018	2017	2016
Eigenkapitalandel	19,4 %	19,4 %	17 %
Driftsinntekter (hele kr)	Kr. 13 020 000	Kr. 12 070 000	Kr. 11 550 000
Årsresultat	Kr. 34 000	Kr. 270 000	Kr. 37 000

Selskapet har tilfredsstillende likviditet og god soliditet. Lønnsemda er tilfredsstillande.

3.1.2 Lindås Tomteselskap AS

Lindås Tomteselskap AS			
Selskapsform	AS		
Stiftingssår	1985		
Føremål	Erverva areal, planleggja, tilretteleggja og omsetja nærings- og bustadtomter i Lindås kommune, og elles ivareta kommunen si forretningsinteresse i utbyggingsområda. Selskapet kan og stå for oppføring og utleige av næringsbygg samt driva eller delta i anna verksemd med føremål å fremja næringsutvikling, herunder også rådgevingsteneste. Som ledd i den sosiale bustadbygginga kan selskapet ta på seg å oppføre bustader både med sikte på sal og utleie.		
Kommunen sin eigardel	100 %		
Tilsette	2		
Nøkkeltall	2018	2017	2016
Eigenkapitalandel	92,2 %	84,1 %	81,8 %
Driftsinntekter (hele kr)	Kr. 9 452 000	Kr. 8 480 000	Kr. 25 853 000
Årsresultat	Kr. 1 463 000	Kr. 4 704 000	Kr. 12 908 000

Selskapet har god likviditet, soliditet og lønnsemd.

3.1.3 Meland Utbyggingsselskap AS

Meland Utbyggingsselskap AS			
Selskapsform	AS		
Stiftingssår	1979		
Føremål	Tileigning, tilrettelegging og sal av fast eigedom med eller utan påståande bygg i Meland kommune. Selskapet kan vidare føra opp bygg til ulike føremål i samråd med kommunen.		
Kommunen sin eigardel	100 %		
Tilsette	0		
Nøkkeltall	2018	2017	2016
Eigenkapitalandel	85,7 %	88,9 %	82,2 %
Driftsinntekter (hele kr)	Kr. 0	Kr. 0	Kr. 0
Årsresultat	Kr. -1 121 000	Kr. -626 000	Kr. -233 000

Selskapet har god likviditet og soliditet. Lønnsemda er ikkje tilfredsstillande.

3.1.4 Bergen og Omland Hamn AS

Bergen og Omland Hamn AS			
Selskapsform	AS		
Stiftingsår	2016		
Føremål	Ivareta og samordne havneoppgaver i eierkommunenes havnefarvann. Selskapet skal arbeide for å utvikle havnene i regionen som attraktive havner i regional, nasjonal og internasjonal sammenheng. Selskapet skal fremme sjøveis transport av personer og gods som en effektiv, miljøvennlig og fremtidsrettet kommunikasjonsform, og legge til rette for effektiv samhandling med andre transportformer. Havneanlegg og arealer skal disponeres og utvikles med sikte på en best mulig ressursutnyttelse. Selskapet skal videre kunne engasjere seg i alle andre former for havnetilknyttet virksomhet, herunder samferdsels spørsmål og næringsutvikling som innenfor samarbeidsområdet finnes hensiktsmessig og økonomisk fordelaktig for det næringsliv havnene skal betjene og dermed også for selskapet. Selskapet skal arbeide for sikkerhet på sjøen og trygge farleder. Selskapet skal etablere et eget datterselskap som innen rammen av havne- og farvannsloven skal forestå forvaltningsoppgaver på vegne av eierkommunene i samsvar med delegasjon av myndighet fra den enkelte kommune. Selskapet kan etablere egne selskaper eller delta som medeier i selskaper når dette ligger innenfor selskapets vedtektsfestede virksomhet. Herunder kan selskapet også delta som medeier i selskaper og/eller som direkte medeier i kaianlegg og tilknyttet infrastruktur sammen med andre offentlige og/eller private aktører.		
Kommunen sin eigardel	18 %		
Tilsette	51		
Nøkkeltall	2018	2017	2016
Eigenkapitalandel	99,9 %	99,9 %	99,9 %
Driftsinntekter (hele kr)	Kr. 0	Kr. 0	Kr. 0
Årsresultat	Kr. -9 000	Kr. -1 000	Kr. 2 000

Selskapet har god likviditet og soliditet. Selskapet har ikkje aktiv drift noko som ikkje gjer det relevant å vurdere lønnsmda.

3.1.5 Aufera AS

Aufera AS			
Selskapsform	AS		
Stiftingsår	2005		
Føremål	Tilretteleggja arbeidsplassar for alle personar som har ei restarbeidsevne, uansett årsak til yrkeshemming. Personar busett i Austrheim, Fedje og Radøy kommunar kan få tilbod om tiltak.		
Kommunen sin eigardel	47,33 %		
Tilsette	38		
Nøkkeltall	2018	2017	2016
Eigenkapitalandel	38,1 %	36,3 %	28,6 %
Driftsinntekter (hele kr)	Kr. 5 966 000	Kr. 5 543 000	Kr. 5 043 000
Årsresultat	Kr. 210 000	Kr. 595 000	Kr. 254 000

Selskapet har god likviditet, men svak soliditet. Lønnsmda må sjåast i samanheng med føremålet.

3.1.6 Vann Vest AS

Vann Vest AS			
Selskapsform	AS		
Stiftingssår	2019		
Føremål	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.		
Kommunen sin eigardel	5,56 %		
Tilsette	2		
Nøkkeltall	2018	2017	2016
Eigenkapitalandel	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>
Driftsinntekter (hele kr)	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>
Årsresultat	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>

3.1.7 IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap			
Selskapsform	Anna		
Stiftingssår	2011		
Føremål	Ansvar for utvikling og drift av den grunnleggjande IKT-strukturen i ti kommunar i Vestland fylke. Osterøy kommune er vertskommune.		
Kommunen sin eigardel	47,33 %		
Tilsette	28		
Nøkkeltall	2018	2017	2016
Eigenkapitalandel	2018	2017	2016
Driftsinntekter (hele kr)	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>
Årsresultat	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>
	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>

3.1.8 Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskaps IKS

Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskaps IKS	
Selskapsform	IKS
Stiftingssår	1981
Føremål	Innanfor det tenesteområde og omfang som eigarkommunane bestemmer gjennom NGIR sitt representantskap, kan NGIR eiga selskap, eller delar av selskap, eigeidommar og driftsmidlar, førestå planlegging av tenester, bestilla tenester og varer, administrera utøving av tenester, førestå rådgjeving, samt utforma forskrifter og fatta einskildvedtak, førestå forvaltning og utøva kontroll, der dette ikkje kjem i strid med særlovar. NGIR skal vera eit selskap med høg kompetanse innan avfallshandsaming, og skal til ei kvar tid vera pådrivar for og utviklar av gode avfallsløysingar. Dette inneber: 1. Å vera pådrivar i arbeidet for reduserte avfallsmengder og auka gjenvinning. 2. Å samordna arbeidet med utarbeiding og oppfølging av avfallsplanar for medlemskommunane, og å utarbeida framlegg til planar for felles tiltak og aktivitetar. 3. Å planleggja, byggja og driva anlegg for mottak, sortering og gjenvinning av avfall og slam. 4. Å stå for omsetnad av gjenvinningsprodukt frå avfall og slam. 5. Å planleggja, byggja og driva anlegg som sikrar ei miljømessig og samfunnsøkonomisk forsvarleg sluttbehandling av restavfall. 6. Å stå for oppsamling, innsamling og transport av avfall og slam. NGIR bør søkja samarbeid med medlemskommunane eller andre kommunar, regionar og selskap for å nå desse måla. NGIR sine hovudoppgåver gjeld det hushaldsavfallet som kommunane har ansvar for, men selskapet kan og utføra tilsvarende oppgåver for næringsavfall og farleg avfall. NGIR kan ta på seg alle oppgåver som høyrer naturleg saman med dei oppgåvene som er nemnde i pkt. 1-6.

Kommunen sin eigardel	76,67 %		
Tilsette	80		
Nøkkeltall	2018	2017	2016
Eigenkapitaldel	63,5 %	57 %	56,7 %
Driftsinntekter (hele kr)	Kr. 128 774 000	Kr. 101 715 000	Kr. 100 524 000
Årsresultat	Kr. 18 038 000	Kr. 3 079 000	Kr. -1 101 000

3.1.9 Nordhordland Utviklingsselskap IKS

Nordhordland Utviklingsselskap IKS			
Selskapsform	IKS		
Stiftingssår	1995		
Føremål	Arbeide i samsvar med det politiske organet RNH sitt føremål. Ivareta økonomiske og administrative oppgaver 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 oppgaver 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.		
Kommunen sin eigardel	62,25 %		
Tilsette	8		
Nøkkeltall	2018	2017	2016
Eigenkapitaldel	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>
Driftsinntekter (hele kr)	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>
Årsresultat	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>

3.1.10 Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS

Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS			
Selskapsform	IKS		
Stiftingssår	1995		
Føremål	<p>1. Selskapet sitt føremål er å arbeide for at for at verdifullt arkivmateriale i deltakarkommunane vert tatt vare på og sikra som informasjonskjelder for samtid og ettertid, og gjort tilgjengeleg for offentleg verksemd, forskning og andre administrative og kulturelle formål, jf. arkivlova § 6. 2. Selskapet skal yte deltakarane desse tenestene som er finansierte gjennom det årlege driftstilskotet: ordning og katalogisering av deltakarane sine eldre arkiv, utarbeiding og revisjon av overordna arkivplanar for deltakarane, lokale kurs om arkivfaglege emne, tilsyn med at arkivdanning og arkivlokale hos deltakarane er i samsvar med føresegnene i lov om arkiv og forskrift om offentlege arkiv, rettleiing om arkivfaglege spørsmål, rettleiing om bevaring av elektroniske arkiv. Selskapet skal drive fagleg utviklingsarbeid for å gi deltakarane nødvendig og oppdatert rettleiing om arkivfaglege spørsmål. Kvar deltakarkommune har rett til å få utført arbeid i samsvar med kommunen si driftstilskot. Styret gjer vedtak om dei årlege rammene for dette arbeidet. Interkommunalt arkiv i Hordaland og den einskilde deltakarkommunen avtalar årleg kva oppgaver 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.</p>		
Kommunen sin eigardel	11,75 %		
Tilsette	8		
Nøkkeltall	2018	2017	2016
Eigenkapitaldel	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>
Driftsinntekter (hele kr)	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>
Årsresultat	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>

3.1.11 Region Nordhordland Helsehus IKS

Region Nordhordland Helsehus IKS			
Selskapsform	IKS		
Stiftingssår	2014		
Føremål	Selskapet skal planlegge og byggje eit region- og helsehus til offentlig tenesteyting, fortrinnsvis helse- og omsorgstenester for kommunane i region Nordhordland. Selskapet skal drifte og leige ut lokale til offentlig tenesteyting, fortrinnsvis helse- og omsorgstenester for kommunane i region Nordhordland. Leigeinntektene skal dekke kapitalkostnadane, drift- og vedlikehaldskostnadane samt felleskostnader 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.		
Kommunen sin eigardel	57,8 %		
Tilsette	1		
Nøkkeltall	2018	2017	2016
Eigenkapitalandel	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>
Driftsinntekter (hele kr)	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>
Årsresultat	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>	<i>Ikkje tilgjengeleg</i>

3.2 Andre selskap kor kommunen har eigarinteresser

Selskap	Driftsinntekter (2018)	Årsresultat (2018)	Kommunen sin eigardel
BKK	Kr. 5 080 000	Kr. 1 705 000	3,45 %
Gløde AS	Kr. 50 569 000	Kr. 1 038 000	54 %
Landbrukets Eigedomsselskap AS	Kr. 818 000	Kr. - 501 000	11,8 %

4. Risiko- og vesentlegvurdering - av kommunen si verksemd

I dette kapitelet presenterer vi identifiserte område/hendingar som er vurdert som særleg relevante for forvaltningsrevisjon. Det vil sei områder kor det er identifisert risikoar for mangelfull verksemd og tenestetilbod. Områda som vert presentert er vurderte som vesentlege, ved at det er særleg viktige/sentrale område for kommunen. Risikoane er gruppert i hovudbolkane; operative risikoar, strategiske risikoar og regulatoriske risikoar⁴.

4.1 Operativ risiko

4.1.1 Beredskap; hendingar og katastrofar

I førre overordna analyse for Lindås kommune ble tryggleik og beredskap plassert i rødt risikoområde (høg risiko). Dette med bakgrunn i at beredskapsplanen ikkje var oppdatert og at styringsdokument for eventuelle krisesituasjonar var mangelfulle. Dette kan få betydelege konsekvensar for handtering av krisesituasjonar og andre alvorlige hendingar når dei eventuelt inntreff. Dette kan igjen få store verknadar på konsekvensane av sjølve hendingane.

I samband med tilsyn i Meland kommune i 2017 kom det frem at kommunen ikkje kunne dokumentere heilskapleg og systematisk arbeid med samfunnstryggleik og beredskap. Kommunen sin overordna beredskapsplan var heller ikkje fullt ut i samsvar med lovkrav. Kommunen mangla plan for evakuering og ansvar, og roller og fullmakter var ikkje tilstrekkeleg avklart.

Ved gjennomføringa av risiko- og vesentlegvurderinga er Noreg ramma av ein pandemi som følgje av Covid-19 viruset, som påverkar kommunane i høgste grad.

Konsekvensen av ei katastrofe kan vere særskilt alvorleg, og vi har derfor vurdert denne risikoen som høg.

4.1.2 Samhandling mellom tenester

I kommunedelplan for tidlegare Radøy vart det identifisert at behov for koordinerte tenester ikkje vert ivaretekt på ein god nok måte. Temaet fikk også rødt risiko i førre overordna analyse for Lindås kommune.

Samhandling mellom helsestasjonstenesta og resten av helse- og omsorgstenestene er utfordrande då det er underlagt ulike tenesteområde. Helsestasjonstenesta er underlagt oppvekst, medan resten av helse- og omsorgstenestene er underlagt helse og omsorg. Samstundes kan samarbeidet mellom skulehelsetjenesta og skulane bli betre og meir heilskapleg. Kommunen har fokus på dette, og opplever at dette kan vere eit interessant område for forvaltningsrevisjon.

⁴ Risikoar kan vere tilhøyrande fleire bolkar.

Per i dag er det manglande rutinar knytt til samhandling mellom tenestene. Det er også manglande system og rutinar for elektroniske meldingar mellom kommunen og helseføretak og mellom helsestasjon og fastlegar.

Kommunen er i ferd med å ta i bruk Betre Tverrfaglig Innsats (BTI), som er ein samhandlingsmodell for tenester som møter gravide, barn, unge og foreldre det er knytt undring eller bekymring til. Hensikta med BTI-modellen er å kvalitetssikre heilskapleg og koordinert innsats utan at det blir brot i oppfølginga. BTI bidrar til tidlig innsats, samordning og medverknad. Modellen gir ei oversikt over handlingsforløp, og kan bidra til å rette opp svikt i samhandling mellom tenester både på lokalt, regionalt og statleg nivå.

På bakgrunn av tidlegare vurderingar i dei samanslåtte kommunane og manglande samhandlingsrutinar vurderast denne risikoen til å vere høg. Konsekvensane kan bli alvorlege for brukarar som rammast.

4.1.3 Psykisk helse

Det kjem fram av arbeidsmøte at psykisk helse opplevast å vere ei stor utfordring i kommunen. Nasjonalt har psykiske vanskar blant barn og unge blitt meir utbreidd, noko som mange skular og kommunar slit med å handtere. Også i Alver har psykiske vanskar blant barn og unge blitt meir utbreidd.

Det kjem fram av overordna analyse frå Lindås i 2016 at det er eit krevjande arbeidsområde, der brukarane ofte har behov for koordinerte tenester. Brukarar med store behov vert utskreve frå spesialisthelsetenesta til primærhelsetenesta, og dette krev oppfølging.

Psykisk helse var eit prioritert prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon i tidlegare Lindås kommune, men vart ikkje gjennomført.

Konsekvensen av manglande tilbod innan psykisk helse kan vere høg, medan sannsynet er vurdert til å vere middels.

4.1.4 Effektivitet og kvalitet innanfor helse og omsorg

I førre overordna analyse for Lindås vart det avdekka at det var ulik praksis for sakshandsaming ved forvaltningskontoret. Samstundes var ikkje samarbeidet med eining for funksjonshemma tilfredsstillande. Eining for funksjonshemma blei vurdert til å ligge i rødt risikoområde (høg risiko). Vidare blei det vurdert at det var eit relativt høgt nivå på helse og omsorgstenestene i Lindås.

Tidlegare Meland kommune hadde høgare driftsutgifter til helse- og omsorgstenester pr. innbyggjar enn landsgjennomsnittet og kommunen si KOSTRA-gruppe⁵. Samstundes hadde dei færre institusjonsplassar.

Prognosane tilseier at Alver kommune vil ha ei sterk auke i tall eldre i framtida, noko som stiller krav til omstilling for å gjere tenestene bærekraftige. Samstundes må kommunen arbeide for å redusere kostnader. For å få til reduksjon i tenestene vil kommunen satse på bruk av velferdsteknologi og dei førebyggjande tenestene.

Kommunen har sendt ut eit anbod om konsulenttenester for bistand til å kartleggje og analysere tenestetilbodet og nivået på tenestene i kommunen. Prosjektet vil startast opp i 2020, noko som gjer at

⁵ KOSTRA-gruppe er Statistisk sentralbyrå (SSB) sin standard for kommuneinndeling, basert på fleire indikatorar. Formålet med å dele kommunane inn i KOSTRA-grupper er å kunne samanlikne nøkkeltal på tvers av samanliknbare kommunar. Stord kommune høyrer til KOSTRA-gruppe 8.

administrasjonen vurderer det som uheldig å gå inn på helse og omsorg i ein forvaltningsrevisjon i starten av perioden.

Det kan vere risiko knytt til at kommunen ikkje prioriterer ressursane innanfor helse og omsorg hensiktsmessig. Samstundes kan reduksjonar i tenestetilbodet utgjere ein risiko for at ikkje alle lovpålagte oppgåver vert gjennomført. Kommunen har satt i gang eit prosjekt for å analysere tenestetilbodet og ressursbruken, noko som reduserer risikoen.

4.1.5 Elevane – opplæring og skulemiljø

Gjennomførte elevundersøkingar frå hausten 2019 viser til dels høge mobbetall i dei tre tidlegare kommunane. I tidlegare Lindås kommune oppgir 6,6 % av elevane på 7. trinn og 9,4% av elevane på 10. trinn at dei har vorte utsett for mobbing. I tidlegare Meland kommune oppgir 6,2% av ungdomsskoleelevane at dei har opplevd mobbing. 8,3% av elevane på 7. trinn i tidlegare Radøy kommune oppgir å ha opplevd mobbing. I førre overordna analyse i Lindås kommune blei mobbing og skulemiljø vurdert til å vere i rødt risikoområde (høg risiko).

Alle tre kommunane har hatt ein høg andel spesialundervisning i skulen. I førre overordna analyse i Lindås blei det avdekka manglande kompetanse på tilrettelagt undervisning og manglande systematisk arbeid knytt til tilpassa opplæring på enkelte område.

I samband med tilsyn av spesialundervisning ved Ostereidet ungdomsskule i 2020 kom det frem at skulen hadde avvik ved enkeltvedtak om spesialundervisning. I tillegg ble det avdekka manglar knytt til samtykke om spesialundervisning frå elevar over 15 år, noko som bryt med elevane sin rett til uttale. Det blei vidare funne at grunngjeving for spesialundervisning avvik frå sakkunnig vurdering og at barns beste ikkje er vurdert tilstrekkeleg. Med tanke på omfang av spesialundervisning knytt til fag avdekka tilsynet avvik frå læreplanar og organisering av fag. Administrasjonen opplever at spesialundervisning ikkje vil vere eit særleg nyttig tema i starten av denne perioden då ein nyleg har hatt tilsyn, og jobbar aktivt med å følgje opp dette.

Det har blitt gjennomført eit forvaltningsrevisjonsprosjekt om psykososialt skulemiljø i Lindås kommune i 2019. Dette har KPMG imidlertid ikkje hatt tilgang til, så innhaldet er ukjent ved gjennomføringa av denne vurderinga.

Det er en ein risiko for at det ikkje er eit godt nok læringsmiljø og psykososialt skulemiljø på skulane i Alver kommune. Vidare er det ein risiko for at elevane får ei opplæring og eit skulemiljø av ulik kvalitet. Dermed er det ein risiko for variasjon i tilbodet, avhengig av kva skule elevane går på.

4.2 Regulatoriske risikoar

4.2.1 Habilitet

Meland kommune bestilte i 2019 ein forvaltningskontroll basert på ei motteken melding til kontrollutvalet. Forvaltningskontrollen synte at krav til habilitet blei brote i fleire tilhøve ved utbetalingar frå kommunen og i prosessen. Administrasjonen gjennomførte eit tiltak, men innhenta ikkje pris på utført arbeid. Det førelåg ingen skriftlege avtalar som omtala kva kostnadar kommunen skulle dekkje i høve privat part. Kommunen sine rutinar blei ikkje følgt i denne saka. Saka var også prega av mangel på skriftleg dokumentasjon.

Kontrollutvalet i Meland kommune handsama saka i møte 18.12.2019. Kontrollutvalet meinte at prosessen var kritikkverdig, og bad rådmannen om å setje i verk tiltak for å innskjerpe krav til oppfølging av rutinar, habilitetskrav og dokumentasjon i organisasjonen. Saka blei også handsama av kontrollutvalet i Alver kommune 26.05.2020, som la særleg vekt på at tiltak knytt oppfølging av rutinar, habilitet og dokumentasjon blir følgt opp.

Det kjem fram av arbeidsmøte med administrasjonen at det kan vere interessant å følgje opp korleis kommunen handterer habilitet i ein forvaltningsrevisjon. Det blir stilt spørsmålsteikn ved om kommunen har gode nok rutinar for å sikre at organisasjonen forhold seg til habilitetsregelverket.

Samstundes kjem det fram av arbeidsmøte at det er manglande kunnskap om og bevisstheit i organisasjonen om kva habilitet er, og korleis den enkelte tilsett skal handle for å unngå inhabilitet. Det er i tillegg utfordrande med nære relasjonar. Vidare er det ei utfordring at inhabilitet ikkje blir ført opp i kommunen sine system.

Byggesak nemnast som eit område kor habilitet og tillit er viktig. Administrasjonen opplever at sjølve byggesakshandsaminga har god kvalitet, samstundes som det kan vere nyttig ein gjennomgang i høve tillit hjå innbyggjarane.

Etikk og varsling stod oppført som prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon i Meland kommune, men blei ikkje gjennomført.

Manglande habilitet kan utgjere ein omdømmerisiko i høve tillit hjå befolkninga. Dette har vist seg i forvaltningskontrollen i Meland kommune, som har fått stor merksemd hjå politikarane, media og innbyggjarane i Alver kommune. Dette gjer at risikoen blir vurdert som høg.

4.2.2 Personvern og informasjonstryggleik

Personvern og informasjonstryggleik handlar om konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet. I kommunal verksemd har personvern ein høg, ibuande risiko, då kommunen handterer ei rekke sensitive personopplysningar om innbyggjarar og tilsette. Dette stiller krav til at kommunen har eit system som tek i vare personvernreglementet, som dei tilsette er kjend med og som dei etterlev. Kommunen må vidare ha kompetanse til å implementere løysingar som tek i vare informasjonssikkerheita. Regelverket stiller strenge krav til kommunane i høve personvern og informasjonssikkerheit. Samstundes har ein i seinare tid sett eksempel på saker i media som viser at enkelte kommunar ikkje er gode nok til å handtere sensitive opplysningar.

Digitalisering gjer at kommunane i større grad må ha kompetanse og innsikt til å forvalte personvern og informasjonstryggleik. Dette gjeld også på leiarnivå.

I overordna analyse for Lindås kommune i 2016 blei informasjonstryggleik identifisert som ein rød risiko. Kommunane i Nordhordland får IKT-tenester levert av eit felles senter med ansvar for drift, vedlikehald, installasjon, rådgjeving og innkjøp. Sidan det operative ansvaret er lagt til fellestenester, er det ein risiko for at det oppstår usikkerheit knytt til kven som har det administrative leiaransvaret for informasjonstryggleik, noko som igjen kan føre til at nødvendige tiltak ikkje blir satt i verk.

Det har blitt gjennomført eit forvaltningsrevisjonsprosjekt om informasjonstryggleik i 2018 i Lindås kommune. Dette har KPMG imidlertid ikkje hatt tilgang til, så innhaldet er ukjent ved gjennomføringa av denne vurderinga.

Denne risikoen er i høve sannsyn og konsekvens vurdert til å vere høg. Konsekvensen av mangelfull handsaming av personvern og informasjonstryggleik er alvorleg.

4.2.3 Barnevern

Både administrasjonen og Kontrollutvalet vektlegger at Barnevernet kan vere ein nyttig forvaltningsrevisjon å gjennomføre i 2020. Det vektleggjast at store delar av organisasjonen er i ferd med å implementere ny organisering av tenestene, noko som gjer forvaltningsrevisjon på desse områda lite hensiktsmessig i 2020. Barnevernet derimot har vore i felles drift sidan januar 2019 og har fått ny organisering på plass.

Det kunne derfor vore nyttig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av Barnevernet i den kommande perioden. Det vektleggjast at ein revisjon med fokus på systemarbeid, eksempelvis rutinar og samarbeid, hadde vore nyttig for barnevernet.

Det har vore stor merksemd rundt barnevernet i Noreg det siste året, med fleire døme på saker kor barnevernet har gjort alvorlege feil, eksempelvis i Samnanger. Dette har gitt barnevernet stor merksemd lokalt i Alver frå innbyggjarar og politikarar. Det vektleggjast at konsekvensane av feil i barnevernet er store.

Meland og Radøy kommune gjennomførte forvaltningsrevisjon av Barnevernet i førre periode, med fokus på oppfølging av barn i fosterheim.

Barnevernet er eit viktig og sårbart område. Barnevernssakene i Noreg det siste året viser at risikoen for manglar i den kommunale barnevernstenesta er stor. Samstundes er konsekvensane av ei utilstrekkelig barnevernsteneste store.

4.2.4 Innkjøp

Alver kommune er i ein prosess med å rekruttere ny innkjøpssjef. I mellomtida har assisterande rådmann ansvar for innkjøp i Alver kommune. Administrasjonen opplever at innkjøp hadde vore eit nyttig område for forvaltningsrevisjon i fjerde kvartal 2020 då det vil gi ny innkjøpssjef ein boost, samstundes som denne vil starte med blanke ark og kan kunne bruke forvaltningsrevisjonen til å vidareutvikle innkjøpsområdet i kommunen.

Det kjem fram av arbeidsmøte at administrasjonen opplever at kommunen har eit fungerande innkjøpsreglement. Samstundes vurderer dei at det hadde vore nyttig med innspel til endringar i dette. Administrasjonen opplever at innkjøp er komplekst og omfattar mange kryssande felt som til dømes habilitet, regelverk og ynskjer om å bruke lokale leverandører.

Det blei uttrykt i arbeidsmøte at det kan vere aktuelt å sjå innkjøp i samanheng med korleis kommunen følger opp sitt ansvar som byggherre.

Innkjøp er eit stort og krevjande felt, kor risikoen for feil er stor. Konsekvensane ved feil kan også vere store, som eksempelvis erstatningsansvar og tap av tillit. Risikoen blir difor vurdert som høg.

4.2.5 Oppfølging av arbeidsmiljøloven

Alver kommune står som byggherre i mange store prosjekt. Det vert uttrykt usikkerheit om kommunen si ivaretaking av denne rollen, mellom anna knytt til SHA-rollen, sosial dumping og arbeidsmiljø, samt systematisk oppfølging av byggherreansvar opp mot byggherreforskriften og arbeidsmiljøloven. Det poengterast at kommunen har eit viktig ansvar overfor entreprenørar med oppdrag på vegne av kommunen.

Sjukefråvær opplevast å vere ei utfordring i kommunen. Dette kan gå utover kvalitet på tenestane, samstundes som det gir vesentlege kostnader. Det blir stilt spørsmål ved om fråværet skuldast kultur, struktur, organisasjonar osv. i kommunen.

Utilstrekkelig oppfølging av arbeidsmiljøloven utgjer ein risiko både for dei tilsette i kommunen, men også tilsette i kommunen sine leverandører. Samstundes vil det utgjere ein omdømerisiko for kommunen. Denne risikoen er vurdert som høg.

4.3 Strategiske risikoar

4.3.1 Handtering av endra rammevilkår

Omstillingsevne handlar om korleis kommunen får oversikt over, og handterer, endringar i rammevilkår. Dette vurderast som spesielt viktig i samband med kommunesamanslåing då det skal byggjast ein ny felles organisasjon og kultur.

Kommunen opplever stadig endringar i rammevilkåra, irekna oppgåvefordelinga mellom stat, fylkeskommune og kommune. Kommunen opplever i aukande grad å få overført oppgåver frå staten. Dette påverkar mellom anna kostnadsbiletet til kommunen og set også nye krav til kompetase. Dei opplever også å få overført oppgåver frå spesialsthusetene. Dette set krav til meir kompetanse i kommunen, og dei tilsette må handtere meir avanserte prosedyrar.

Det er stadig vekst innan helse og omsorg, og det er behov for å innføre velferdsteknologi. Dette vil krevje nytenking og vilje til å jobbe på andre måtar.

I dei kommande årene er det forventet sterke befolkningsauke i kommunen. I det som var Lindås kommune er det forventet vekst på 32 % fram mot 2040. Det er også pågåande vekst i tidlegare Meland kommune. Sterk vekst vil føre til større behov innan dei ulike tenestane, som igjen kan føre til omlegging av struktur og organisering.

Manglande evne hjå kommunen til å omstille seg til nye måtar å arbeide på, irekna ny metodikk og teknologi, opplevast å vere ein risiko.

Det er ein risiko for at kommunen ikkje har tilstrekkelige resursar og kompetanse til å ivareta desse oppgåvene. Denne risikoen er vurdert som høg.

4.3.2 Økonomisk bærekraft og økonomistyring

Ifølge Kostra hadde både Lindås, Meland og Radøy kommune negativt netto driftsresultat i 2019. Alver manglar 35 millionar kroner i budsjettet i 2020 i høve eksisterande drift og det er derfor lagt inn store innsparingar i økonomiplanane for å komme i balanse. Det er bestemt at Alver skal fjerne eigedomsskatten, noko som vil redusere inntektene til kommunen betydelig. I tillegg har Covid-19 ført til negative økonomiske konsekvensar for Alver kommune. Det er viktig for den nye kommunen Alver å raskt få på plass føremålstenlege økonomistyringsrutinar.

Ved meir usikre økonomiske utsikter vil det vere viktig at kommunen sikrar tett og føreseieleg oppfølging av økonomien. Det er vesentleg at kommunen har god oversikt over rekneskapet, slik at ein kan identifisere budsjettoverskridingar og setje i verk tiltak tidlig. I høve å sikre god økonomistyring, er det også viktig at kommunen har gode system for å sikre at dei får inn inntektene dei har krav på. Tradisjonelt i offentleg forvaltning er ein gjerne betre på oppfølging av kostnadane, enn inntektene.

Økonomiske utfordringar kan potensielt påverke tenestetilbodet til heile kommunen, mellom anna med lågare evne til å oppretthalde gode tilbod overfor innbyggjarane. Dette er dermed ein risiko med alvorleg konsekvens. Nettorisikoen er vurdert til å være høg ettersom det er ei ny kommune med fleire usikkerheitarr knytt til den økonomiske bærekrafta.

4.3.3 Manglande kompetanse

Endra tenestebehov og ivaretaking av dette behovet stillar krav til både kompetanse og samansettinga av denne. Særlig gjelder dette kommunen sitt overordna kompetansesystem. Alver kommune opplever fleire utfordringar knytt til kompetanse og rekruttering, både på noverande tidspunkt, og framover. Dette gjeld både å sikre rett kompetanse, men og i høve å ha tilstrekkelig med kapasitet / kompetente medarbeidarar til å sikre at kommunen kan levere sine tenester. Det er utfordrande å rekruttere riktig kompetanse av fleire årsakar. Vilkåra i kommunal sektor gjør det vanskelig å

konkurrere med privat sektor, i tillegg til at det er vanskelegare å rekruttere til distrikta generelt. Det er høg snittalder på enkelte tenesteområde, og ein stor del som går av med pensjon, noko som fører til bortfall av kompetanse.

Som nemnt i 4.3.1 opplever kommunen spesielt aukande krav til kompetanse som følgje av at ein får overført fleire oppgåver frå spesialisthelsetenesta. Dette gjeld mellom anna rehabilitering og habilitering. Kommunen ser det som ei potensiell utfordring at det innanfor enkelte fagområde er relativt små fagmiljø og at det kan vere krevjande å få rekruttert til desse fagmiljøa. Dette gjer også at desse miljø er særleg sårbare frå frávær og turnover.

Endringar i samfunnet fører også til at ein må ha ei meir endringsdyktig arbeidsstyrke enn tidlegare. Dette betyr at kommunen i større grad må verte betre på å skulere og omskulere sine tilsette. Samstundes må kommunen gjennomføre innsparingstiltak, og har i stor grad redusert budsjetta til kompetansetiltak.

Manglande kompetanse vil kunne føre til at kommunen ikkje får ytt tenestar til sine innbyggjarar i tilstrekkeleg grad. I høve denne risikoen er både sannsyn og konsekvens vurdert til å vere høg.

4.3.4 Miljø

I samfunnet er det eit auka fokus på miljø og berekraftige verksemder. Alver kommune har per i dag ikkje ein oppdatert miljøplan. Tidlegare Lindås kommune har kommunedelplan miljø fra 2010. Plansystemet for Alver kommune har blitt forskøve, og bærekraftsmåla vil innlemmast i dette.

Manglande fokus på klima- og miljøutfordringar vil kunne utgjere ein omdømerisiko for kommunen, i tillegg til manglar i miljøarbeidet.

4.4 Forvaltningsrevisjon i selskap

I dette kapitlet presenterast dei selskapa som er vurdert som særleg interessante i høve forvaltningsrevisjon. Vurderinga er også her basert på risiko og vesentlegheit.

4.4.1 Nordhordland og Gulen interkommunale Renovasjonsselskap IKS (NGIR)

NGIR utfører ein viktig samfunnsfunksjon på vegne av kommunen. Dei tilbyr avfallsløysingar, rådgjeving og tenester til industri og næringsliv i regionen. I tillegg utfører selskapet slamtømming og tek imot bilvrak. Dei tilbyr mange tenester og sitt på stor mengde personinformasjon.

Det vil vere ein risiko for at kommunen har mindre kontroll på oppgåver som er sett ut i egne selskap versus som er i kommunal drift. Samstundes har selskapet noko verksemd innanfor næring, og det vil vere ein ibuande risiko for ulovleg kryss-subsidierig mellom den lovpålagte delen og næringsdelen av verksemda.

Det blei gjennomført ein selskapskontroll i NGIR i 2011.

4.4.2 IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap har ein viktig samfunnsfunksjon ved å ha ansvar for utvikling og drift av den grunnleggjande IKT-strukturen i ti kommunar i Vestland fylke. IKT Nordhordland er organisert som eit vertskommunesamarbeid der Osterøy kommune er vertskommune.

Samstundes som IKT Nordhordland underlagt Osterøy kommune har operativt ansvar for IKT har kvar enkelt kommune det administrative leiaransvaret for informasjonstryggleik. Dette kan potensielt skape uklarheiter. Ifølgje overordna analyse for Lindås kommune i 2016 kan det føre til at nødvendige tiltak ikkje blir satt i verk.

Det er ein risiko for at kommunen har mindre kontroll på oppgåver som er sett ut i egne selskap. Samstundes krevjast det eit godt samarbeid mellom kommunen og IKT Nordhordland for å løyse IKT-oppgåvene på ein hensiktsmessig måte.

5. Risiko- og vesentlegvurdering – av kommunen sitt eigarskap

I dette kapitelet presenterer vi identifiserte område og selskap som er vurdert som særleg relevante for eigarskapskontroll. Dette er primært område/selskap kor det er identifisert risiko for mangelfull eigarstyring frå kommunen, eller kor eigarskapet i seg sjølv kan utgjere ein risiko.

Alver kommune har ei eigarskapsmelding som blei vedteken i 2019 av fellesnemnda. Kommunestyret skal handsama eigarskapsmeldinga årleg. Eigarskapsmeldinga utgjer kommunen sin overordna strategi som eigar. Kommunen si eigarskapsmelding presenterer aktuelle selskapsformar for kommunen, felles prinsipp og strategiar for ei god eigarstyring i dei ulike selskapsformane, samt reglar og prosedyrar for politisk og administrativ utøving av eigarstyringa. Vidare omtalar eigarskapsmeldinga selskapa som kommunen eig eller deltek i. For alle selskap som Alver kommune er eigar i er den generelle eigarstrategien langsiktige målsetnadar, samfunnsansvar og openheit.

5.1 Generell eigarstyring

Det kjem fram av arbeidsmøte med administrasjonen at eigarstyringa opplevast å vere eit umodent område i Alver kommune. Kommunen har ei eigarskapsmelding som blei vedteken av fellesnemnda. Samstundes har ikkje kommunen ein eigarskapsstrategi. Kommunen vil kjøre ein strategiprosess på eigarstyring i denne perioden. Dette inkluderer organiseringa av AS, der kommunen vurderer om ein skal skifte selskapsform til KF. Samstundes ser ein på moglegheita for å slå saman selskap som har likt føremål og arbeidsområde. Det er gjort politisk vedtak om å slå saman Lindås Tomteselskap AS og Meland Utbyggingsselskap AS. Kommunen vil ikkje tvinge dei tre arbeidsmarknadsverksemdene Knarvik Industri og Miljø AS, Aufera AS og Gløde AS til å slå seg saman, men kommunen er positive om nokon av selskapa vurderer dette på eige initiativ.

Administrasjonen opplever at det kan vere interessant å sjå på den generelle eigarstyringa mot slutten av perioden då kommunen vil gjere eit omfattande arbeid med eigarstyringa tidleg i perioden.

5.2 Selskap identifisert for selskapskontroll

5.2.1 Næringsutvikling

Lindås Tomteselskap AS og Meland Utbyggingsselskap AS er selskap med same føremål som skal slå seg saman. Selskapa har ei viktig rolle i utbygging og næringsutviklinga i Alver kommune. Det kan vere ynskjeleg å sjå på denne fusjonen, irekna vurdere om kommunen har fått på plass ynskja styrings- og eigarskapsstruktur for det nye selskapet når dette har vore i drift ei tid.

5.2.2 Nordhordland og Gulen interkommunale Renovasjonsselskap IKS (NGIR)

Det påpeikast i arbeidsmøte at NGIR tilbyr mange tenester og sitt på stor mengde personinformasjon. Det blei gjort ein selskapskontroll av NGIR i 2011. Det blir uttrykt usikkerheit omkring korleis kommunen fylgjer opp eigarskapet sitt i selskapet.

Vedlegg 1 Framgangsmåte og involvering

Teoretisk fundament

Det går fram av kommuneloven § 23-3 og § 23-4 at plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll skal bygge på ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd, verksemda i kommunen sine selskap og kommunen sitt eigarskap.

I arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga har KPMG vektlagt risiko for avvik med vesentlege sider ved verksemda og tenestene til Alver kommune, og kor alvorlege konsekvensar desse avvika kan få. Omgrepa er av KPMG definert slik:

Risiko – handlar om å identifisere kor sannsynleg det er for at den kommunale verksemda ikkje vert utøvd på den måten den skal bli utøvd. Med andre ord risiko for mangelfull verksemd og tenestetilbod. Måten verksemda skal utførast på, er mellom anna styrt av:

- ✓ Lovverk og andre reguleringar
- ✓ Formål, vedtak og målsettingar
- ✓ Planverk og strategiar
- ✓ Organisering
- ✓ Budsjett

Vesentlegheit – handlar om å identifisere dei viktige/sentrale områda for kommunen og er særleg knytt til vurderinga av betydinga for kommunen av konsekvensane dersom ein gitt risiko inntreff. Viktige kriterie for vesentlegheit er mellom anna:

- ✓ Liv og helse
- ✓ Sikring av verdiar
- ✓ Brukarperspektivet – rettigheter og oppfyljing og kvalitet
- ✓ Kostnadseffektivitet
- ✓ Folkestyret
- ✓ Område med politisk aktualitet
- ✓ Kommunen sin eigardel i selskap
- ✓ Formål med selskapa kommunen har eigarskap i
- ✓ Om selskapa kommunen har eigarskap i primært er retta inn mot å løyse oppgåver i kommunen/kommunale oppgåver

Risiko- og vesentlegvurderinga er fundamentet for dei områda kontrollutvalet og kommunestyret skal prioritere for forvaltningsrevisjon. Derfor har det vore særst viktig å identifisere område som har ein ibuande høg risiko, vesentleg grad av uønskte konsekvensar dersom risiko inntreff, og som det potensielt vil vere nyttig å gjennomføre revisjon på, sett frå ein politisk ståstad, frå administrasjonen sin ståstad og ut i frå eit brukarperspektiv. Dette inneber at vi i arbeidet har tatt høgde for område kor revisjon kan ha verdi for kommunen i eit forbetnings- og læringsaugemed og kor revisjon kan ha førebyggjande karakter. Det vil sei at eit revisjonsprosjekt ikkje berre ser tilbake på kva som har

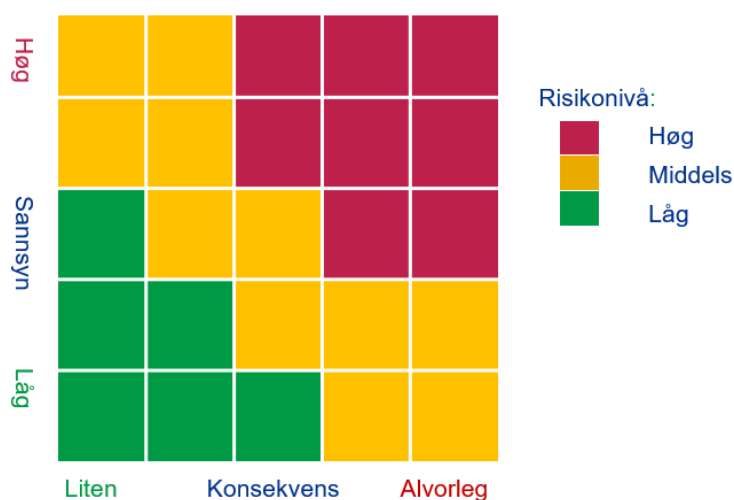
skjedd, men at ein kan gå inn på pågåande prosjekt og prosessar kor revisjonen kan vere grunnlag for korrigerande grep.

Skjematisk vil val av forvaltningsrevisjonar bli eit resultat av vurderingar knytt til vesentlegheit og risiko som truar verksemda og tenestetilbodet - vurderingar som "silar" ut prosjekt i fire overordna steg. Dette kan illustrerast slik⁶:



Figur 1: Val av prosjekt for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Analysen av identifiserte område og risiko er kategorisert i følgjande matrise:



Figur 2: Val av prosjekt for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Prosess

Vi har gjennomført ein prosess som har inkludert samspel med ulike deler av kommunen; administrasjon og politikarar frå høvesvis kontrollutval og kommunestyre. I tillegg har vi sendt ut ei kort spørjeundersøking til einingsleiarane i kommunen.

Arbeidet har vore delt i tre hovudbolkar:

1. Kartlegge og forstå kommunen
2. Arbeidsmøte med kommunen for å etablere og verifisere mulege område for forvaltningsrevisjon
3. Dokumentere analysen

Følgjande teknikkar har vore brukt for å samle inn data:

⁶ Dei to siste områda blir teken i vare av kontrollutvalet og kommunestyret.

✓ Dokumentanalyse

KPMG har innhenta og gjennomgått dokumentasjon frå kommunen, blant anna årsmelding, kommuneplan, økonomiplan og årsbudsjett, samt tidligare revisjonar og tilsyn og KOSTRA-statistikk.

✓ Arbeidsmøte for å identifisere vesentlege risikoar

KPMG har fasilitert arbeidsmøte for å identifisere vesentlege risikoar. Eit arbeidsmøte vart gjennomført med kontrollutvalet og ordførar, vidare har vi hatt eit arbeidsmøte med rådmannsgruppa. Innspel frå politiske utvalsleiarar har blitt henta inn via e-post.

✓ Spørjeundersøking

Einingsleiarane og hovudtillitsvalde i kommunen har blitt invitert til å gjennomføre ei kort spørjeundersøking.

✓ Arbeidsmøte for å vurdere dei identifiserte risikoane og prioritere prosjekt til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll



Kontakt oss

Harald Sylta

Partner

T +47 40 63 96 66

E harald.sylta@kpmg.no

Magnus Heggen

Associate

T +47 90 02 49 60

E magnus.heggen@kpmg.no

kpmg.no

Plan for forvaltningsrevisjon

2020-2024
Alver kommune

August 2020

www.kpmg.no



Forord

Kontrollutvalet i Alver kommune gav i møtet 11.02.2020 KPMG oppdraget med å bidra i arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga og plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020-2024. Planen for forvaltningsrevisjon er fundert i ein analyse av risiko- og vesentlegheit på tilhøva i kommunen. Det blir her lagt fram plan for forvaltningsrevisjon med risiko- og vesentlegvurderinga som vedlegg. Planen skal bli vedteken av kommunestyret.

Føremålet med planen er å peike ut område innanfor verksemda til Alver kommune som skal prioriterast for forvaltningsrevisjon.

Dette er ein plan for perioden 2020-2024.

I planen er det foreslått at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen. Slik tilgang til å delegere går fram av kommuneloven §23-3 om forvaltningsrevisjon¹.

¹ Lov av 22. juni 2018 om kommune og fylkeskommuner.

Innhold

1. Bakgrunn og føremål	1
1.1 Bakgrunn	1
1.2 Føremål	1
1.3 Metode	1
2. Tema for forvaltningsrevisjon	2
2.1 Identifiserte risikoar og aktuelle tema for forvaltningsrevisjon	2
2.2 Prioritering av område for forvaltningsrevisjon	3
Vedlegg 1 Utgreiing tema for forvaltningsrevisjon	4
2.3 Operativ risiko	4
2.4 Regulatorisk risiko	5
2.5 Strategisk risiko	6
2.6 Forvaltningsrevisjon i selskap	6
Vedlegg 2 Om forvaltningsrevisjon	8
2.1 Føremål med forvaltningsrevisjon	8
2.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjonar	8

1. Bakgrunn og føremål

1.1 Bakgrunn

Etter § 23.3 andre ledd i kommuneloven skal kontrollutvalet «*minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*»

Kontrollutvalet i Alver kommune gav i møtet 11.02.2020 KPMG oppdraget med å bidra i arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga og plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

1.2 Føremål

Føremålet med plan for forvaltningsrevisjon er å presentere område som kan vere aktuelle for forvaltningsrevisjon i planperioden 2020-2024.

1.3 Metode

Som det går fram av kommuneloven § 23-3 skal plan for forvaltningsrevisjon vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering. Risiko- og vesentlegvurderinga for Alver kommune er vedlagt planen og utgjer grunnlaget for framlegg av denne planen. Skildringa av metode for gjennomføring av risiko- og vesentlegvurdering går fram av vedlegget.

2. Tema for forvaltningsrevisjon

I dette kapitelet presenterer me identifiserte område/risikoar som er vurdert som særleg relevante for forvaltningsrevisjon, henta frå risiko- og vesentlegvurderinga som er gjennomført. Vi presenterer her kva tematikk som kan vere relevant i ein forvaltningsrevisjon. I høve selskapa som er identifisert for forvaltningsrevisjon, så kan det vere aktuelt å kombinere forvaltningsrevisjonen med ein eigarskapskontroll.

2.1 Identifiserte risikoar og aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

I den følgjande tabellen oppsummerer vi dei identifiserte områda for forvaltningsrevisjon frå risiko- og vesentlegvurderinga. Sjå også vedlegg 1 for ei nærmare utgreiing av dei aktuelle områda/hendingane.

Område/hending	Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon
Beredskap; hendingar og katastrofar	<ul style="list-style-type: none">• Korleis beredskapen i kommunen er organisert, og vidare vurdere om denne er tilstrekkeleg.• Korleis kommunen arbeider med IT sikkerheit og digital beredskap.• Evaluering av kommunen si handtering av pandemien i 2020.
Samhandling mellom tenester	<ul style="list-style-type: none">• Vurdere korleis samhandlinga mellom teneste og stabsfunksjonane i kommunen som heilskap er satt i system, og kor vidt samhandlinga bidreg til ei effektiv ressursutnytting.• Vurdere korleis BTI (Betre Tverrfagleg Innsats) blir nytta på tvers av ulike tenester og kva effektar ein hentar ut av BTI.• Vurdere koordinering og samhandling innanfor enkelte tenesteområde
Psykisk helse	<ul style="list-style-type: none">• Vurdere korvidt kommunen sikrar at personar med psykiske plager/lidingar får eit heilskapleg og koordinert tenestetilbod.• Korleis kommunen arbeidar for å sikre tilstrekkeleg kompetanse omkring psykisk helse, irekna blant barn og unge.
Effektivitet og kvalitet innanfor helse- og omsorg	<ul style="list-style-type: none">• Korleis kommunen arbeider med å sikre tenester til innbyggjarane på rett nivå, irekna korleis kommunen sikrar kvalitet i tenestene.• Effekten av velferdsteknologi.• Sakshandsaming og tildeling av tenester ved forvaltningskontoret
Elevane – opplæring og skulemiljø	<ul style="list-style-type: none">• System for å sikre eit godt psykososialt skulemiljø.• Forskjellar mellom dei ulike skulane i kommunen i høve utfordringar knytt til fagmiljø, opplæring og skulemiljø.
Habilitet	<ul style="list-style-type: none">• Oppfølging av tiltak knytt til forvaltningskontroll 2019.• System for å handtere habilitet.• Oppfølging av habilitet innanfor enkelte tenesteområde.
Personvern og informasjonstryggleik	<ul style="list-style-type: none">• Korleis kommunen varetek personvernlovgivinga på overordna- og sektornivå.• Vurdere kommunen sin implementering av personvernlovgivinga.

Barnevern	<ul style="list-style-type: none"> • I kva grad etterlev Alver kommune gjeldande regelverk og rettleiarar innanfor barnevern. • Vurdere organisering av tenesta. • Vurdere rutinar og samarbeid med andre aktørar.
Innkjøp	<ul style="list-style-type: none"> • I kva grad har kommunen etablert system og rutinar i høve innkjøp som sikrar etterleving av anskaffingsregelverket og oppfølging av kontrakt og om desse etterlevast.
Oppfølging av arbeidsmiljøloven	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdere systematikken i kommunen sitt HMS arbeid. • HMS i kommunale utbyggingsprosjekt. • Kommunen si oppfølging av tilsette ved sjukefråvær.
Handtering av endra rammevilkår	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdere korleis kommunen er i stand til å handtere endringar i rammevilkår.
Økonomisk berekraft og økonomistyring	<ul style="list-style-type: none"> • Korleis kommunen arbeider med at dei har endra økonomiske rammevilkår, irekna kva tiltak som er sett i verk og oppfølginga av desse. • Økonomistyringsrutinar - drift og investering.
Manglande kompetanse	<ul style="list-style-type: none"> • Korleis Alver kommune arbeider med å sikre riktig kompetanse, irekna rekruttering. • Korleis kommunen arbeider med å omstille arbeidskrafta dei har, i høve tiltak for kompetanseutvikling og heiltidsstillingar. • Vurdere kommunen sitt kompetansesystem.
Miljø	<ul style="list-style-type: none"> • Korleis kommunen set mål til miljø og klima, og korleis dei jobbar med å oppnå desse måla. • Kommunen sitt planverk og policyar for miljø.
Nordhordland og Gulen interkommunale Renovasjonsselskap IKS (NGIR)	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdere korleis selskapet etterlev krav i regelverket og frå eigarkommunane. • Korleis verksemda sikrar og unngår ulovleg kryss-subsidiering mellom den lovpålagte delen og næringsdelen av verksemda.
IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap	<ul style="list-style-type: none"> • Korleis IKT Nordhordland driftar og utviklar IKT-strukturen i kommunane. • Samarbeid mellom IKT Nordhordland og kommunane, irekna korleis IKT Nordhordland dekkjer kommunane sine IKT-behov.

2.2 Prioritering av område for forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlegvurderinga prioriterer kommunestyret følgjande område for forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2024, i prioritert rekkefølge:

Andre område som kan vere aktuelle for forvaltningsrevisjon er:

Vedlegg 1 Utgreiing tema for forvaltningsrevisjon

2.3 Operativ risiko

2.3.1 Beredskap; hendingar og katastrofar

Forvaltningsrevisjon innanfor området kan gå gjennom korleis beredskapen i kommunen er organisert, og vidare vurdere om denne er tilstrekkelig. I dagens digitale samfunn vil det også vere relevant å vurdere korleis kommunen arbeider med IT tryggleik og digital beredskap. Til dømes kan velferdsteknologi vere eit interessant tema å gå inn på i høve IT tryggleik.

Ved pågåande arbeid med risiko- og vesentlegvurderinga er heile Noreg ramma av ein pandemi. Det kan vere relevant å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon i perioden som evaluerer kommunen si handtering av pandemien i 2020.

2.3.2 Samhandling mellom tenester

Ein forvaltningsrevisjon kan vurdere korleis samhandlinga mellom tenestene og stabsfunksjonane i kommunen som heilskap er satt i system, og kor vidt samhandlinga bidreg til ei effektiv ressursutnytting. Det kan også vere relevant å vurdere korleis Betre Tverrfagleg Innsats (BTI) blir nytta på tvers av ulike tenester og kva effektar kommunen hentar ut av BTI. Vidare kan ein forvaltningsrevisjon gå meir konkret inn på enkelte tenesteområde for å vurdere samhandlinga i praksis. Til dømes kan samhandlinga mellom helsestasjonstenesta og resten av helse- og omsorgstenestene vere aktuelle då helsestasjonstenesta er underlagt oppvekstsektoren.

2.3.3 Psykisk helse

Ein forvaltningsrevisjon innanfor psykisk helse kan vurdere kor vidt kommunen sikrar at personar med psykiske plagar/lidingar får eit heilskapleg og koordinert tenestetilbod. Irekna vil det vere relevant å sjå på tildeling og samordning av tenester og vidare om tenestene som kommunen tilbyr treffer brukargruppa. Vidare kan det vere relevant å vurdere korleis kommunen sikrar at overgangen mellom ulike tenester i kommunen ivaretek brukarane. Ein forvaltningsrevisjon kan vidare vurdere korleis kommunen arbeidar for å sikre tilstrekkeleg kompetanse omkring psykisk helse, irekna blant barn og unge.

2.3.4 Effektivitet og kvalitet innanfor helse og omsorg

Tema for forvaltningsrevisjon innanfor området kan vere å vurdere korleis kommunen arbeider med å sikre tenester til innbyggjarane på rett nivå, irekna korleis kommunen sikrar kvalitet i tenestene. Det kan også vere aktuelt å sjå på korleis forvaltningskontoret sakshandsamar og tildeler tenester.

2.3.5 Elevane – opplæring og skulemiljø

Forvaltningsrevisjon innanfor området vil kunne analysere om det er forskjellar mellom dei ulike skulane i kommunen i høve utfordringar knytt til fagmiljø, opplæring og skulemiljø. Til dømes kan det vere relevant å vurdere om ein har tilstrekkeleg kompetanse ved skulane.

Ein forvaltningsrevisjon vil også kunne sjå på skulane sine system for å sikre eit godt psykososialt skulemiljø. Her kan ein mellom anna sjå på skulane sitt førebyggjande arbeid, og system for å fange opp elevar som ikkje har eit trygt og godt skulemiljø.

2.4 Regulatorisk risiko

2.4.1 Habilitet

I ein forvaltningsrevisjon kan det vere relevant å følgje opp kommunen sine tiltak knytt til rutinar, habilitet og dokumentasjon i samband med forvaltningskontrollen i Meland kommune frå 2019. Ein forvaltningsrevisjon kan også følgje opp korleis kommunen handterer habilitet, irekna om rutine er gode nok for å sikre at kommunen forhold seg til habilitetsregelverket. Vidare kan ein forvaltningsrevisjon gå meir konkret inn på oppfølginga av habilitet innanfor enkelte tenestoområde, som til dømes byggesak.

2.4.2 Personvern og informasjonstryggleik

Innanfor dette området vil det kunne vere interessant å gjennomføre forvaltningsrevisjon i høve korleis kommunen varetek informasjonstryggleiken og personvernlovgivinga. Her vil det kunne vere interessant å vurdere kva styringssystem som er etablert i kommunen. Vidare vil det vere hensiktsmessig å gå inn i enkelte sektorar for å vurdere korleis dette vert ivaretatt nedover i organisasjonen. Både helse- og omsorgssektoren og oppvekstsektoren handterer ei stor mengde personsensitive data. Vidare kan det vere relevant å vurdere om ein har tilstrekkelig kapasitet og kompetanse i dei delane av organisasjonen som skal forvalte løysingane.

2.4.3 Barnevern

Ein forvaltningsrevisjon av barnevernet kan vurdere om kommunen si teneste er i samsvar med regelverket. Vidare kan ein forvaltningsrevisjon vurdere organiseringa av barnevernet samt rutinar og samarbeid med andre aktørar.

2.4.4 Innkjøp

Ein forvaltningsrevisjon vil kunne vurdere i kva grad kommunen har etablert system og rutinar i høve innkjøp som sikrar etterleving av anskaffingsregelverket og oppfølging av kontrakt. Vidare vil det kunne vere relevant å velje ut enkelte eksempel og vurdere korleis anskaffingsregelverket og kontraktsoppfølginga fungerer i praksis.

2.4.5 Oppfølging av arbeidsmiljøloven

Innanfor dette området vil det kunne vere interessant å gjennomføre forvaltningsrevisjon i høve korleis kommunen varetek rolla som byggeherre i store byggeprosjekt. Irekna korleis kommunen følger opp sitt byggherreansvar opp mot byggherreforskriften og arbeidsmiljøloven. Ein forvaltningsrevisjon kan også sjå på korleis kommunen følgjer opp sjukefråværet i organisasjonen, samt eventuelle årsakar til dette.

2.5 Strategisk risiko

2.5.1 Handtering av endra rammevilkår

Her kan ein forvaltningsrevisjon vurdere korleis kommunen er i stand til å handtere endringar i rammevilkår. Irekna korleis kommunen tek i vare nye oppgåver, spesielt i høve kapasitet og kompetanse. Det kan også vere relevant å vurdere korleis samhandlinga med andre mynde, som stat og fylkeskommunen, fungerer når kommunane overtek nye oppgåver. Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon kan til dømes vere:

- Sjå på korleis Alver kommune sikrar at kommunen identifiserer behov for å gjere endringar i tide
- Sjå på om det er tilstade tenlege prosessar og rutinar for å planlegge og gjennomføre endringar og omstilling
- Sjå på korleis konkret omstillingsarbeid eller endring i tenestestruktur har vorte gjennomført for å dra læring frå dette til framtidig omstillingsarbeid

2.5.2 Økonomisk bærekraft og økonomistyring

Tema for forvaltningsrevisjon innanfor området kan vere korleis kommunen som heilskap arbeidar med risikoen knytt til å ha ein sårbar økonomi, irekna kva tiltak som er satt i verk og oppfølginga av desse. Det kan også vere relevant å vurdere i kva grad kommunen har etablerte økonomistyringsrutinar som sikrar kommunen oppdatert informasjon om drift og investeringar. Det kan vere aktuelt å vurdere kostnadsnivået og økonomistyringa innanfor enkeltområde.

2.5.3 Manglande kompetanse

Ein forvaltningsrevisjon kan sjå på korleis Alver kommune arbeider med å sikre riktig kompetanse i organisasjonen. Irekna kva tiltak dei har verksett for å tiltrekke seg arbeidskraft, og korleis desse tiltaka vert følgt opp. Ein forvaltningsrevisjon vil også kunne evaluere korleis kommunen arbeider med å omstille den arbeidskrafta dei har, i høve tiltak for kompetanseutvikling og tiltak knytt til heiltidsstillingar. Ein forvaltningsrevisjon kan også sjå på kommunen sitt kompetansesystem.

2.5.4 Miljø

Eit aktuelt tema for forvaltningsrevisjon vil vere å gjennomgå korleis kommunen set mål knytt til miljø og klima. Vidare vil ein forvaltningsrevisjon kunne sjå på korleis dei jobbar med å oppnå desse måla. Forvaltningsrevisjon kan også gjennom kommunen sine planar og policyar for miljø.

2.6 Forvaltningsrevisjon i selskap

I dette kapitelet presenterer vi dei selskapa som er vurdert som særleg interessante i høve forvaltningsrevisjon. Vurderinga er også her basert på risiko og vesentlegheit.

2.6.1 Nordhordland og Gulen interkommunale Renovasjonsselskap IKS (NGIR)

I ein forvaltningsrevisjon av dette selskapet kan det vere relevant å vurdere korleis selskap etterlev krav i regelverket og frå eigarkommunane. Det kan vidare vere relevant å sjå på korleis verksemda sikrar og unngår ulovleg kryss-subsidiering mellom den lovpålagte delen og næringsdelen av verksemda.

2.6.2 IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

Ein forvaltningsrevisjon kan sjå nærmare på korleis IKT Nordhordland driftar og utviklar IKT-strukturen i kommunane, irekna tiltak for å sikre personvern og informasjonstryggleik. Ein forvaltningsrevisjon kan også sjå nærmare på samarbeidet mellom IKT Nordhordland og kommunane, irekna korleis IKT Nordhordland dekkjer kommunane sine IKT-behov.

Vedlegg 2

Om forvaltningsrevisjon

2.1 Føremål med forvaltningsrevisjon

Det går fram av kommuneloven § 23-2 at kontrollutvalet skal sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen og fylkeskommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Føremålet med forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske undersøkingar av den kommunale verksemda retta mot økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknadar ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnadar.

Forvaltningsrevisjonar skal gje kommunestyret relevant informasjon om verknadar av offentlege tiltak og skal bidra til å gje kommunestyret eit betre grunnlag for å treffe vedtak, eventuelt endre tidligare vedtak. Forvaltningsrevisjonar skal bidra til ei betre og meir effektiv forvaltning.

2.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjonar

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i høve til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standardar på området (NKRF sin RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon).

Forvaltningsrevisjonar kan til dømes omfatta undersøkingar om:

- a) forvaltninga bruker ressursar til å løyse oppgåver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og føresetnadar,
- b) forvaltninga sin ressursbruk og verkemidlar er effektive i forhold til måla som er på området,
- c) regelverk vert etterlevd
- d) forvaltninga sine styringsverktøy og verkemiddel er tenlege
- e) avgjerdsgrunnlaget frå administrasjonen til dei politiske organ samsvarar med offentlege utgreiingskrav,
- f) resultat i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sine føresetnadar og/eller om resultat for verksemda er nådd.

Forvaltningsrevisjon kan vinklast ut frå ein eller fleire analysetypar. Val av problemstillingar og revisjonskriteria bør sjåast i samanheng med kva analysetypar som vert valt i forvaltningsrevisjonsprosjekt. Døme på ulike analysar er:

Analysetype	Skildring
Mål- og resultatanalysar	Med fokus m.a. på effektar og verknadar av verksemd sett i forhold til formål og målsettingar.
System- og prosessanalysar	Med fokus m.a. på internkontroll, sikkerheitsaspekt, prosessuelle rutinar og prosedyrar (throughput); om desse er tilfredsstillande sett i forhold til krav som gjeld.
Produktivitet og effektivitetsanalysar	Med fokus m.a. på forholdet mellom input og output; forholdet mellom innsatsfaktorar og resultat.
Compliance analysar	Analysar med spesielt fokus på samsvar mellom de facto utføring og pålagte krav/rammevilkår.
Induktive analysar	Analysar med spesielt fokus på opplevde eller potensielle problemområde.

Tabell 1: Eksempel på ulike analysar som kan nyttast i forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon er eit eigna verkemiddel for å undersøke alle sider ved kommunal verksemd.



Kontakt oss

Harald Sylta

Partner

T +47 40 63 96 66

E harald.sylta@kpmg.no

Magnus Heggen

Associate

T +47 90 02 49 60

E magnus.heggen@kpmg.no

kpmg.no

UTKAST



© 2020 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

UTKAST

Plan for eigarsskapskontroll

2020-2024
Alver kommune

August 2020

www.kpmg.no



Forord

Kontrollutvalet i Alver kommune gav i møtet 11.02.2020 KPMG oppdraget med å bidra i arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga og plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020-2024. Planen for eigarskapskontroll er fundert i ein analyse av risiko- og vesentlegheit på tilhøva i kommunen. Det blir her lagt fram plan for eigarskapskontroll med risiko- og vesentlegvurderinga som vedlegg. Planen skal bli vedteken av kommunestyret.

Formålet med planen er å peike ut område innanfor verksemda til Alver kommune som skal prioriterast for forvaltningsrevisjon.

Dette er ein plan for perioden 2020-2024.

I planen er det foreslått at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen. Slik tilgang til å delegere går fram av kommuneloven §23-4 om forvaltningsrevisjon¹.

¹ Lov av 22. juni 2018 om kommuner og fylkeskommuner.

Innhold

1. Bakgrunn og formål	1
1.1 Bakgrunn	1
1.2 Føremål	1
1.3 Metode	1
2. Tema for eigarskapskontroll	2
2.1 Resultat av analyse og arbeidsmøte	2
2.2 Identifiserte selskap og aktuelle tema for eigarskapskontroll	2
2.3 Prioritering av område for eigarskapskontroll	2
Vedlegg 1 Utgreiing tema for eigarskapskontroll	3
Vedlegg 2 Om eigarskapskontroll	4
2.4 Føremål med eigarskapskontroll	4
2.5 Gjennomføring av eigarskapskontroll	4

1. Bakgrunn og formål

1.1 Bakgrunn

Etter § 23-4 andre ledd i kommuneloven skal kontrollutvalet «*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.*»

Kontrollutvalet i Alver kommune gav i møtet 11.02.2020 KPMG oppdraget med å bidra i arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga og plan for forvaltningsrevisjon eigarskapskontroll.

1.2 Føremål

Føremålet med plan for eigarskapskontroll er å prioritere område som kan vere aktuelle for eigarskapskontroll i planperioden 2020-2024.

1.3 Metode

Som det går fram av kommuneloven § 23-4 skal plan for forvaltningsrevisjon vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd. Risiko- og vesentlegvurderinga for Alver kommune er vedlagt planen og utgjer grunnlaget for framlegg av denne planen. Skildringa av metode for gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderinga går fram av vedlegget.

2. Tema for eigarskapskontroll

2.1 Resultat av analyse og arbeidsmøte

Kontrollutvalet har prioritert selskap for eigarskapskontroll med grunnlag i ei risiko- og vesentleg vurdering, som ligg vedlagt. Prioriteringa er mellom anna gjort ut frå fire overordna omsyn:

- ✓ Identifisering av selskapsform (AS, IKS, mv.)
- ✓ Eigarskap; kommunen sin eigardel i selskap
- ✓ Føremål med selskapet
- ✓ Økonomi

2.2 Identifiserte selskap og aktuelle tema for eigarskapskontroll

Område/selskap	Aktuelle tema for eigarskapskontroll
Generell eigarstyring	<ul style="list-style-type: none">• Korleis kommunen gjennomfører eigarstyringa som heilskap.• Organisering av eigarstyringa.• Kva system for eigarstyring og praksis er etablert.
Næringsutvikling	<ul style="list-style-type: none">• Korleis kommunen følgjer opp selskapet.• Vurdere kommunen sin styringsstruktur av selskapet.
Nordhordland og Gulen interkommunale renovasjonsselskap	<ul style="list-style-type: none">• Korleis kommunen følgjer opp selskapet.• Vurdere kommunen sin styringsstruktur av selskapet, og om denne fungerer som føreset.

2.3 Prioritering av område for eigarskapskontroll

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlegvurderinga prioriterer kommunestyret følgjande område for eigarskapskontroll i perioden 2020-2024, i prioritert rekkefølge:

Andre område som kan vere aktuelle for eigarskapskontroll er:

Vedlegg 1 Utgreiing tema for eigarskapskontroll

2.3.1 Generell eigarstyring

Det kan vere relevant å gjennomføre ein eigarskapskontroll som vurderer korleis Alver som heilskap gjennomfører si eigarstyring. Her kan det vere hensiktsmessig å gjennomgå kva system kommunen har etablert for eigarstyring og korleis dette vert gjort i praksis. Vidare kan det vere relevant å sjå på kva andre prosessar kommunen har i høve regelverk og etablerte tilrådingar, som styreval, likestilling, etc. Det kan også vere aktuelt å sjå på korleis kommunen har organisert eigarstyringa si.

2.3.2 Næringsutvikling

Lindås Tomteselskap AS og Meland Utbyggingsselskap AS er selskap med same føremål som skal slå seg saman. Det kan vere relevant å gjennomføre ein eigarskapskontroll etter fusjoneringa for å vurdere korleis kommunen følgjer opp selskapet, irekna å vurdere kor vidt kommunen har fått på plass ynskja styringsstruktur. Dette prosjektet kan vere relevant å gjere noko uti perioden, når det fusjonerte selskapet har vore i drift ei stund.

2.3.3 Nordhordland og Gulen interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Ein eigarskapskontroll kan gjerast for å vurdere korleis kommunen følgjer opp eigarskapet, irekna å vurdere om kommunen har fått plass ynskja styringsstruktur og om denne fungerer som føresett.

Vedlegg 2

Om eigarskapskontroll

2.4 Føremål med eigarskapskontroll

Det går fram av kommuneloven § 23-2 at kontrollutvalet skal sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Føremålet med eigarskapskontroll er å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. Eigarskapskontrollen skal bidra til å ta i vare kommunen sin kontroll over verksemdar som er organisert i selskap.

I kommuneloven som tredde i kraft hausten 2019 er ikkje omgrepet «selskapskontroll» vidareført. Omgrepet «eigarskapskontroll» er derimot vidareført, med tydinga kontroll av forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap. Tidligere var «frivillig/utvida» forvaltningsrevisjon i selskap ein omfatta av same forskrift som eigarskapskontroll. I den nye kommuneloven skal derimot forvaltningsrevisjon i selskap inngå i plan for forvaltningsrevisjon.

2.5 Gjennomføring av eigarskapskontroll

Gjennomføring og rapportering av eigarskapskontroll skal skje i høve til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standardar på området (NKRF sin rettleiar i selskapskontroll)².

I følgje kommuneloven § 26-6 kan kontrollutvalet krevje dei opplysningane som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll frå:

- a) interkommunale selskap etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgåvefelleskap
- d) aksjeselskap der kommunen åleine eller saman med andre kommunar, fylkeskommunar eller interkommunale selskap direkte eller indirekte eig alle aksjar.

Ved gjennomføring av eigarskapskontroll vil relevante lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring vere viktige revisjonskriterier.

² *Veileder i selskapskontroll – med vekt på eiarskapskontroll*. Denne er frå hausten 2018, men vil bli oppdatert i samsvar med ny kommunelov.



Kontakt oss

Harald Sylta

Partner

T +47 40 63 96 66

E harald.sylta@kpmg.no

Magnus Heggen

Associate

T +47 90 02 49 60

E magnus.heggen@kpmg.no

kpmg.no