

Til kontrollutvalet i
Modalen kommune

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

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

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

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

Vi har kontrollert perioden 2019.

Leiinga sitt ansvar for etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga

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

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

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

Våre oppgåver og plikter

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

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

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

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

Grunnlag for konklusjon med atterhald

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

Konklusjon

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

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

Isdalstø, 15.09.2020
NORDHORDLAND REVISJON IKS



Janne Eraker
Revisjonssjef



Modalen kontrollutval

Møteprotokoll med saksframlegg

Møtedato: 16. september 2020 kl. 09.00 – 12.00
Stad: Møterom på Bryggjeslottet
Tilstade: Tom Kristian Thorsen (leiar), Ove Eidsnes (nestleiar), Sigrunn Almelid Birkeland (medlem) og Bjørn Helge Venås (medlem)
Forfall: Hallgeir Neset (medlem)
Innkalla: Ordførar Kjetil Eikefet og rådmann Jo Tømmerbakke (t.o.m sak 34/20)
Revisor: Forvaltningsrevisjon Ragnhild K. Høyland, Nordhordland Revisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

29/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.

Behandling i møte:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.



30/20 Møteprotokoll frå førre møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå Modalen kontrollutval, 20.05.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 20.05.2020 er godkjent.

Behandling i møte:

Ingen merknader til møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 20.05.2020 er godkjent.

31/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

Behandling i møte:

Det var ingen skriv og meldingar til møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



32/20 Orientering om aktuelle saker i Modalen kommune

Saksopplysingar:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann orienterte om status og oppfølging av koronasituasjonen.

Det har vore god kapasitet frå starten av situasjonen til å teste fleire enn dei nasjonale tilrådingane, og i periodar har det vore testa fleire enn 5 % av befolkninga i Modalen kommune. Det har enno ikkje vore registrert smitte i Modalen, og det vert teke forholdsreglar for å unngå dette. Det har heile vegen vore ei utvida kriseleing, for å sikre god informasjonsflyt undervegs. Det er utarbeida kontinuitetsplanar, men Modalen har små avdelingar og er sårbare ved sjukdom.

Det vart vidare orientert om arbeidet med nytt kommunehus. Flyttinga over til midlertidige kontorløysingar i mellom anna Mobryggja sine lokalar gjekk raskt. Riveprosessen går etter planlagt framdriftsplan.

Brannstasjonen vert opna snart og der vert det også møterom som mellom anna kan brukast til politiske møte.

Ordførar orienterte om BKK sin revisjon av konsisjonsvilkår. Aktuelle kommunar har vore oppfordra til å samarbeide i prosessen, og NVE kan fungere som rådgjevar i dette. Det vert viktig å fokusere på informasjon ut og ein inkluderande prosess. NVE vil komme på befarung i løpet av 2021.

Det vart vidare orientert om forsøk for å begynne prosess for punktforbetring på fylkesvegen, og relevante representantar er invitert inn for befarung.

Til slutt vart det orientert kort om eigarskapsmelding og fokus på å følgje opp eigarskap frå kommunestyret sin side, og eigarskapet til Modalen Næringsbygg AS vart særskilt nemnt. Det vart elles nemnt dialog med InVest Bergen og kraftkrevjande industri.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



33/20 Orientering om oppfølging av eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

KU-sak 12/18 Selskapskontroll – Modalen Næringsbygg AS

KS-sak 018/2019 Selskapskontroll 2018 – Modalen Næringsbygg AS

KS-sak 023/2019 Eigarskapsmelding – Modalen kommune

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet bestilte og handsama revisjonsrapport frå eigarskapskontroll av Modalen Næringsbygg AS. Rapporten vart lagt fram for kontrollutvalet i sak 12/18, og følgt opp av kommunestyret i sak 018/2019 og 023/2019.

Rådmann vil i møtet orientere nærare om oppfølginga av eigarskapskontrollen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann orienterte om oppfølginga av tilrådingane i rapporten, og det har vore fokus på å etablere eit system for eigarskapsmelding og rutinar for eigarstyring. Kommunestyret fekk oppfølging av eigarskapsmeldinga i 2019, og skal følgje opp igjen saka på førstkomande møte i september. Det har vore jobba med eigarskapsmeldinga og strategiar for eigarskapsstyring og avklaringar av forventingar til eigarskapet.

Kontrollutvalet er nøgd med korleis eigarskapskontrollen har vore følgt opp og at det har ført til eit tydlegare eigarskap.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



34/20 Forenkla etterlevingskontroll

Saksvedlegg:

Kontrollrapport vert ettersendt og lagt fram i møtet.

Saksopplysingar:

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

Nordhordland Revisjon IKS vil i saka orientere nærare om bakgrunn for kontrollen og legge fram rapport.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten til orientering og vurderer eventuell oppfølging.

Behandling i møte:

Revisor Ragnhild K. Høyland orienterte om den nye lovpålagte kontrollen og la fram rapport frå forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for økonomiåret 2019 og revisjonsuttale knytt til dette.

Føremålet med undersøkinga er å sjå etter om økonomiforvaltninga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar. Den forenkla etterlevingskontrollen følgjer føregåande økonomiår, og tema for 2019 har vore offentlege anskaffingar i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. kr. Problemstillingane har vore:

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

Rutinane for offentlege innkjøp er ikkje oppdatert etter ny forskrift frå 01.01.2017. Revisjonen har ikkje motteke dokumentasjon om gjennomført konkurranse for dei levrandørane innan beløpsintervallet som ikkje er omfatta av rammeavtalar. Det er ikkje etablert protokoll i samsvar med FOA § 7-1 for dei konkurransene som er gjennomført.

Rådmann orienterte om at kommunen vil følgje opp tilrådingane i løpet av hausten.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten til etterretning. Kontrollutvalet ber om ein tilbakemelding frå administrasjonen om status for oppfølging av tilrådingane til første kontrollutvalsmøte i 2021.



35/20 Drøfting og innspel til risiko- og vesentlegvurdering

Saksvedlegg:

Refleksjonsnotat med vurderingsskjema, NHR/NUI

Saksopplysingar:

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

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet teke saka til orientering.

Behandling i møte:

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

Kontrollutvalet gjennomgjekk kommunen sine eigarskap og dei ulike tenesteområda i kommunen, og vurderte risikofaktorar, vesentlegheit og aktuelle forvaltningsrevisjonstema. Drøftingsinnspela vert teke med i risiko- og vesentleganalysen som vert lagt fram for kontrollutvalet på neste møte.

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

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



36/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

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

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

<https://innsyn.sing.no/modalen/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

28/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.

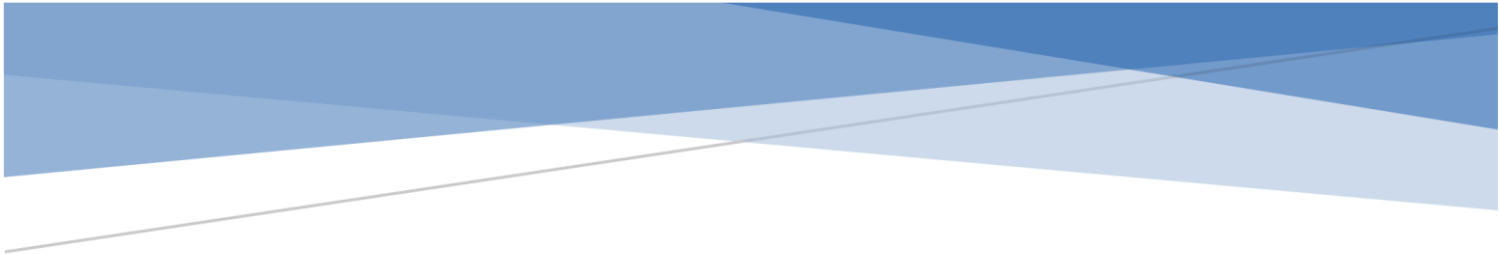


Modalen, 16.09.2020

Tom Kristian Thorsen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.



FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL KOMMUNELOVEN § 24-9

Modalen kommune, 2019

Tema

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

Innhald

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

Oppgave, føremål og bakgrunn

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

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

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

Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2019

Revisjonen gjennomfører jamleg risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si samla verksemd, både i samband med forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon. På grunnlag av desse vurderingane og våre erfaringar med kommunesektoren har vi for 2019 vald tema «Offentlege anskaffingar etter FOA del1». Dette er anskaffingar i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. kr. Anskaffingane er omfatta av regelverket om offentlege innkjøp. Det er såleis krav om konkurranse i samband med anskaffinga, men det føreligg ingen formelle krav til prosedyre.

Etablering av problemstillingar

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

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

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

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

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

Gjennomføring

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

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

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

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

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

Undersøkte problemstillinger

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

Vi har fått tilsendt følgjande dokument frå kommunen.

- «instruks og rutinar for innkjøp/kontroll» i Modalen kommune. Revidert i 2016.
- «skjema for dokumentasjon av mindre innkjøp» . Datert i 2011
- «forenkla oversikt over grenseverdiar og prosedyrar ved innkjøp». Datert i 2011
- «protokoll for anskaffelse med anslått verdi mellom 100 000 og 500 000 eks mva».

Forskrift om offentlege anskaffingar av 2006 vart erstatta av gjeldande forskrift med ikraftsetjingsdato 1.1.2017. Ingen av dei tilsendte dokumenta er merka med utarbeidd eller revidert etter forskriftsendringa i 2017.¹

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

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

Vi har gjennomgått leverandørstatistikk for 2019. Gjennomgangen viser vesentleg omfang av leverandørar som i perioden leverer varer/tenester for verdiar i intervallet 0,1 – 1,3 mill. og som ikkje er omfatta av rammeavtalar gjennom Bergensavtalen eller IKTNH og der vi ikkje har mottatt informasjon om eller dokumentasjon på gjennomført konkurranse².

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

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

Kommunen opplyser at det ikkje er etablert anskaffelsesprotokoll for dei aktuelle anskaffingane i samsvar med forskrifta § 7-1.

Kommunen opplyser at sentral informasjon kring dei ulike anskaffingane er arkivert mappevis.

¹ Den oppheva forskrifta nytta i stor grad 500 000 som terskelverdi, medan den i gjeldande forskrift hovudsakleg er relevant som beløpsgrense for krav om skatteattest. Dette indikerer at også protokollen er tilpassa den førre forskrifta.

² Revisjonen har ikkje kontrollert innhaldet av dei ulike innkjøpa eller gjort ei konkret vurdering av regeletterleving for dei ulike.

Oppsummering og vurdering

Rutinane for offentlege innkjøp i Modalen kommune er ikkje oppdaterte etter ny forskrift frå 1.1.2017.

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

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

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

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