

## **BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL**

### **MØTEINNKALLING**

**Dato:** **onsdag 9. september 2020**  
**Tid:** **kl. 18.00**  
**Sted:** **Allrommet, 2. etg. Boknatun**

**Forfall meldes til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller tlf 95 98 69 79 /sms/ e-post: *post@kontrollutvalgene.no*

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gje melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vil bli kalla inn særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sendt internt. Sakskart vil lagt ut på kommunen si nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

**Rogaland Revisjon IKS er invitert til å presentere selskapet fra kl. 18.00 til 18.30**

**Saksliste:**

**12/20 Godkjenning av protokoll fra møtet 10.06.20**

**13/20 Orientering fra administrasjonen – kommunalsjef skule og oppvekst**

**14/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Rus- og psykiatritenesta»**

**15/20 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for 2020-2024 med risiko- og vesentlegvurderinger**

**16/20 Revisor si eigenerklæring for 2020**

**17/20 Budsjett 2021 – kontollarbeidet i kommunen- utvalet sitt framlegg**

**18/20 Val av revisjon fra 01.07.21 – konkurransebasert eller interkomm. samarbeid**

**19/20 Referat- og orienteringssaker 09.09.20**

**Eventuelt**

Aksdal, 02.09.20

Lars Øyvind Alvestad (sign.)  
utvalsleiar

Toril Hallsjø (sign.)  
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi:	Ordførar	(møte- og talerett)
	Revisor	(møte- og talerett)
	Rådmann	(invitert (kalla inn))
	Varamedlemmer	(til orientering)
	Presse/publikum	

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>
Kontroll- og kvalitetsutvalet	09.09.20	<b>12/20</b>

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	033	

## **GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 10.06.20**

**Sekretariatet sitt forslag til vedtak:**

*Protokoll fra møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 10.06.20 blir godkjent slik han ligg føre.*

**Vedlegg:** Protokoll fra møtet 10.06.20

**Saksorientering:**

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 10.06.20 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre.

Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 02.09.20

Toril Hallsjø  
Utvalssekretær

## **BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL**

### **PROTOKOLL**

Onsdag **10. juni 2020** blei det halde møte i Bokn kontroll- og kvalitetsutval under leiing av leiar Lars Øyvind Alvestad.

<b>MØTESTAD:</b>	Boknatun, allrommet
<b>MØTESTART/-SLUTT:</b>	kl. 18.00 – kl. 18.55
<b>MØTANDE MEDLEMMER:</b>	Lars Øyvind Alvestad (Ap), Anne Løvereide Faye (Ap), Catharina Øvrebø (Sp) og Hans Jørgen Ognøy (KrF)
<b>MØTANDE VARAMEDLEM:</b>	Fredrik Sunde Olaussen (H)
<b>MØTANDE VARAMEDLEM:</b>	Kim Erik Larsen (H)
<b>FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRÅ REVISJONEN:</b>	Partnar Else Holst-Larsen, Deloitte AS
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Rådmann Ingeborg Skjølingstad Kommunalsjef Ingrid Sofie Rundhaug Ass. komm.sjef/rådgjevar Kristian Jørgensen Ordførar Osmund Våga
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKSLISTE:</b>	Ingen

### **FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**

#### **SAK 6/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 12.02.20**

##### **Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 12.02.20 blir godkjent slik han ligg føre.

##### **Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.06.20:**

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

##### **Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.06.20:**

*Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 12.02.20 blir godkjent slik han ligg føre.*

## **SAK 7/20 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN - RÅDMANNEN**

### **Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek gjennomgangen frå rådmannen om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

### **Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.06.20:**

Rådmannen takka for invitasjonen. Ho gav så ei presentasjon av seg sjølv. Ho hadde fått veldig god mottaking frå dag ein, som var 18. mai og dagane hadde føke. Ho orienterte om kommunen si organisering. I stab er det no to kommunalsjefar, ein innan pleie- og omsorg og ein for administrasjon. Våren hadde vore sterkt prega av to långtidssjukemelde og koronatida med heimekontor. Det hadde ført til at rekneskapen i år var forsinka.

Ho hadde satt seg godt inn i kommuneplanen sin samfunnsdel, med fokus på 1) befolkningsutviklinga, 2) styrke næringsliv, 3) interkommunalt samarbeid og 4) samhandling med lag og organisasjonar. Det blir stilla fleir og fleir krav til kommunane, difor særstakt viktig med samarbeid. Karmøy var en god samarbeidspartner.

Det vil no bli jobba med rullering av kommuneplanen si arealplan og oppfølging av bygging av ny skule. Ho såg fram med glede til å arbeide vidare i jobben.

Utvalsleiar takka for presentasjonen. Utvalet ville gjerne at ho møtte i kontrollutvalsmøta. Det lova ho, anten at ho møtte sjølv eller at ho sendte ein annan frå administrasjonen.

### **Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.06.20:**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek gjennomgangen frå rådmannen om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.*

## **SAK 8/20 OPPFØLGING AV FORVALTINGSREVISJONSRAPPORTEN «SJUKEFRÅVER I SKULE OG BARNEHAGE»**

### **Sekretariatet si innstilling:**

Bokn kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om utsatt oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Sjukefråver i skule og barnehage» til orientering.

Rådmannen gjer ny tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 7 månader og seinast 15.01.21.

### **Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.06.20:**

Rådmannen viste til si tilbakemelding og opplyste at dette vil det bli tatt tak i framover. Ho hadde lagt opp til å ha møte med hovudverneombodet kvar 14. dag. Ho ville prøve å finne ein grensegang mellom kva som blei drøfta i desse møta og kva som skulle løftast opp til AMU. Utvalet hadde ingen merknader.

### **Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.06.20:**

*Bokn kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om utsatt oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Sjukefråver i skule og barnehage» til orientering.*

*Rådmannen gjer ny tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 7 månader og seinast 15.01.21.*

## **SAK 9/20 ÅRSREKNESKAPEN 2019 FOR BOKN KOMMUNE – KONTROLL-UTVALET SIN UTTALE**

### **Sekretariatet si innstilling:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek uttale til Bokn kommune sitt årsrekneskap 2019 slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga:

Kontroll- og kvalitetsutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 31.12.20 på korleis merknadane i revisjonsrapporten er følgt opp.

### **Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.06.20:**

Rådmannen overlèt ordet til økonomirådgjevar, no ass. kommunalsjef. Han orienterte om prosessen med rekneskapsavslutninga. Den hadde først kome i gang i mars og dei hadde måtte be om hjelp frå økonomiavdelinga i Karmøy og revisor for å komme i hamn.

Resultatet var positivt, med eit netto driftsresultat som visar 6,8 % og eit rekneskapsmessig overskot på 7,7 mill. kr. Grunnen til det gode resultatet var ekstramidlar frå havbruksfondet, ekstramidlar for ressurskrevjande brukar og eigedomsskatt frå verk og bruk, der inntektene er under omlegging. Utan desse ville resultatet vore 0. Han framheva at dette var det viktig for dei folkevalde å få med seg.

Revisor opplyste at ho hadde levert rein melding, men at det i år hadde vore ein ekstra krevjande prosess. I revisjonsrapporten var det igjen omtalt manglande anleggsregister, avvik mellom rekneskap og budsjett i investeringsrekneskapen og manglande budsjettreguleringar. Kommunen har dermed ikkje oversikt over sine eigendelar, ein manglar system for oppfølging og ein god internkontroll vil kunne kompensere for at det er få å dele økonomiarbeidet med.

Rådmannen supplerte med at det nå var nedsett ei gruppe som jobbar med anleggsregisteret med frist til 15. august.

Utvalet var samd i å støtte vedlagt uttale og at dei ønskte ei tilbakemelding på oppfølging av revisjonsrapport.

### **Samrøystes vedtek i kontrollutvalet 10.06.20:**

*Kontroll- og kvalitetsutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 31.12.20 på korleis merknadane i revisjonsrapporten er følgt opp.*

### **Samrøystes vedtek i kontrollutvalet 10.06.20 og innstilling til kommunestyret:**

*Bokn kontrollutval vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2019 slik den ligg føre:*

*«Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2019 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 7.586.024.*

*Kontrollutvalet har merka seg at årsrekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 7,7 mill. kr, som utgjer 6,8 % av driftsinntektene. Det er godt over teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.*

*Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2018 meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2019 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2019 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.19.*

*Kontroll- og kvalitetsutvalet merker seg manglende oppfølging av budsjett, spesielt på lønnsområdet og manglende føringar i rekneskap. Kontrollutvalet finn difor grunn til å gje særskilt merknad om at det i kommunelova §14-4 er stilt tydeleg krav om realisme i budsjett og økonomiplan og krav i kommunelova § 25-1 til internkontrollen i kommunen.»*

*Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2019.»*

## **SAK 10/20 REGLEMENTET TIL KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET – ENDRINGAR ETTER NY KOMMUNEOV**

### **Sekretariatet si innstilling:**

Bokn kommunestyre vedtek å oppdatere reglementet for Bokn kontroll- og kvalitetsutval som følgje av ny kommunelov. Reglementet blir endra i samsvar med vedlagt reglement (med tillegg/endringar).

### **Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.06.20:**

Sekretær gjorde greie for endringane og bakgrunn. Utvalet hadde ingen merknader til innhaldet. Utvalet uttrykte at dei var nøgd med oppsettet av nytt og gammalt reglement i vedlegg, som gjorde at det var lett å sjå endringane.

### **Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.06.20 og innstilling til kommunestyret:**

*Bokn kommunestyre vedtek å oppdatere reglementet for Bokn kontroll- og kvalitetsutval som følgje av ny kommunelov. Reglementet blir endra i samsvar med vedlagt reglement.*

## **SAK 11/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.06.20**

14. Statusrapport pr. juni 2020
15. Deloitte – levering av risiko- og vesentlegvurderingane til plan 2020-24
16. Komm.styreveidtak 31.03.20, sak 15/20 - Bokn kontroll- og kvalitetsutval
17. Haugaland Brann og redning IKS – representantskapsprotokoll 23.04.20
18. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS – representantskapsprotokoll 27.04.20
19. Haugaland Kraft AS – representantskapsprotokoll 30.04.20
20. Repr.skapsmøte i Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS 27.05.20
21. Repr. skapsmøte i Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS 10.06.20
22. Repr.skapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
23. Medlemsinformasjon mai 2020 – Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
24. Kommunal Rapport - 22.04.20 – «Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig?»

**Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.06.20:**

Sekretær gjorde greie for sakene.

Til pkt. 19 gjorde ordførar merksam på at Bokn kommune ikkje lenger var medeigar i dette selskapet, då dei selde seg ut i fjar.

Utvalet hadde elles ingen særskilte merknader.

**Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.06.20:**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 14 -24 til orientering.*

**EVENTUELTT**

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til onsdag **9. september 2020**.

Saker: arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll med risiko- og vesentlegvurderingar, oppfølging av rapport om rus- og psykiatritenesta, revisor si eignerklæring, budsjett for 2021 og kommande anbodsprosess og konkurransegrunnlag.

Bokn, 10. juni 2020

Lars Øyvind Alvestad  
leiari (sign.)

Toril Hallsjø  
utvalssekretær (sign.)

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>
Kontroll- og kvalitetsutvalet	09.09.20	<b>13/20</b>

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	033	

## **ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF SKULE OG OPPVEKST**

### **Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek gjennomgangen fra kommunalsjef skule og oppvekst om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.*

### **Saksorientering**

Utvælet vedtok i møtet 12.02.20, sak 2/20 følgjande:

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek følgjande plan for orientering om rammeområda og stabs-funksjonane:*

*Møtet 06.05.20 Rådmannen (påtroppende og/eller avtroppende)  
Møtet 09.09.20 Kommunalsjef skule og oppvekst Ingrid Sofie Rundhaug  
Møtet 11.11.20 Kommunalsjef helse og omsorg Grethe Heimvik*

*Tidsramma vert sett til 30-40 min. inklusiv spørsmål.*

*Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.*

Orienteringene er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjent med kommunen si drift og dei utfordringane kommunen har. Planen/invitasjonen blei oversendt rådmannen 14.02.20. Etter avtale med kommunalsjef Rundhaug, vil ho stille på dette møtet for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde.

Det er fastsett tidsramme med 30-40 minutt inklusiv spørsmål, men det er mogleg for utvælet å utvide denne, dersom det er ønskeleg.

Sekretariatet vil gjere framlegg om følgjande tema (kun rettleiande):

**Tenesteområda og tenestetilbod**

- Korleis tenesteområda er organisert
- Kva tenester som ligg til tenesteområda

**Dei tilsette**

- Fordeling på dei ulike tenestene
- Rekruttering av medarbeidrarar
- Eventuelle utfordringar når det gjeld rekruttering

**Budsjett og rekneskap**

- Rammer
- Resultat

**Tankar om framtida**

- Utfordringar
- Planar

Det er greit, dersom nokon av utvalsmedlemmene skulle ha innspel eller spesielle ønskjer om emne og spørsmål, om dei varslar om det via sekretariatet i forkant av orienteringa.

Under referatsakene til dette møtet ligg det føre eit oversending frå leiar etter innspel medlem og varamedlem til utvalet når det gjeld uro kring sammenslåing av 1.- 3. klasse på Bokn skule frå i haust. Dette vil sikkert kommunalsjef komme inn på her og under sak19/20.

Aksdal, 02.09.20

Toril Hallsjø (sign.)

*Utvalssekretær*

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>
Kontrollutvalet	27.10.20	
Kontroll- og kvalitetsutvalet	09.09.20	<b>14/20</b>

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	216	

## **OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «RUS- OG PSYKIATRITENESTA I BOKN KOMMUNE»**

### **Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:**

*Bokn kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltnings-revisjonsrapporten «Rus- og psykiatritenesta i Bokn kommune» til orientering.*

### **Vedlegg:**

Tilbakemelding fra kommunalsjef 31.08.20, dagsett 18.03.20  
Tilbakemelding fra rådsmann 01.09.20

1. Målsetning fokusområ – Handlingsplan psykisk helseteneste 2020
2. Rutine for involvering av andre kommunale.eininagar
3. Rutine for samhandling med fastlege

### **Bakgrunn**

Bokn kontrollkommunestyre vedtok samråystes i møtet 18.06.19, sak 30/19 følgjande innstilling fra kontrollutvalet:

1. *Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltnings-revisjonsrapport «Rus- og psykiatritenesta i Bokn kommune» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Føremålet med prosjektet var å undersøke om Bokn kommune har tilfredsstillende system og rutinar i rus- og psykiatriomsorga knytta til det å sikre heilskaplege og koordinerte tenester, råd og rettleiing, oppfølging i bustad og brukarmedverknad.

På bakgrunn av funn og vurderingar i undersøkinga kom revisjonen med følgjande tilrådingar:

- 1. Sikre at planar og målsettingar innanfor rus- og psykiatriområdet er oppdaterte,**
- 2. Vurdere å etablere rutinar som omhandlar**
  - a. kva kommunale einingar det kan vere aktuelt å involvere og når i høve til brukarar av rus- og psykiatritenestene,**
  - b. korleis samhandling med fastlegar skal gjennomførast,**
- 3. Ferdigstille rutinar for bu-oppfølging til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige,**
- 4. Sikre informasjon på kommunen sine nettsider om**
  - a. kommunen sitt tilbod til personar med rusutfordringar**
  - b. pakkeforløp for psykisk helse og rus**

#### **Oppfølging/tilbakemelding:**

Sekretariatet etterlyste tilbakemelding av saka til maimøtet, og så til junimøtet og sist nå til septembermøtet. Det er da gått 15 måneder siden kommunestyrevedtaket og 1,5 år sidan rapporten blei kjent for administrasjonen.

Rådmannen har i oversending, dagsett 01.09.20, no kome med tilbakemelding der ho viser til brev frå mars. Det var eit brev som kommunalsjefen sendte, dagsett 18.03.20. Det følgjer vedlagt. Sekretariat etterlyste en oppdatering om kva som var gjort sidan mars og fekk eit nytt brev 01.09.20 som følgj også som vedlegg. Der vert det innledningsvis skreve følgjaande:

*Viser til mail sendt 31.08.20, der ein ber om status/oppdatert tilbakemelding på avvik som vart avdekt mai 2019. I denne saka vil vi og vise til vår foreløpig tilbakemelding datert 18.03.20.*

Sekrariateet har «baka» dei siste tillegskommentarene inn i den fyrste tilbakemeldinga:

**Tilsvar på kontrollutvalget sitt framlegg til vedtak 22.05.19 ( KST 18.06.19, sak 30)**

*Viser til Deloite sin forvaltningsrevisjonsrapport og dertil avdekking av avvik datert mai 2019. Vi har følgjande moment til innspel på tilsynsrapporten og innmeldte avvik.*

**Avvik 1 – Sikrar at planar og målsettingar innanfor rus og psykiatriområdet er oppdaterte**

*Helse- og omsorgsplan for Bokn kommune er påbegynt, men ikkje ferdig utarbeidd. Psykisk helseteneste skal omhandlast i denne ettersom tenesta er ein del av kommunen sitt ordinære hjelpetilbod. Helse- og omsorgsplanen skal etter planen vere ferdig i løpet av 2020.*

**Tiltak:** Utarbeide målsetjing, fokusområder og handlingsplan for psykisk helseteneste.  
Denne skal vere eit vedlegg til ferdig helse- og omsorgsplan.

**Tidsfrist:** Juni 2020.

**Kommentar 01.09.20:**

**Status:** ferdig. Har utarbeidd målsetting, fokusområder og handlingsplan for psykisk helseteneste.

**Kommentar:** Helse og omsorgsplanen for Bokn kommune vil vere ferdig i løpet av 2020.  
Vi har fått gjort mykje av denne ferdig, og er i sluttfasen av arbiedet med planen.

*Vedlegg 1 – Målsetting fokusområder og handlingsplan for psykisk helsetjeneste*

**Avvik 2 - Vurderer å etablere rutinar som omhandlar:**

- a. kva kommunale einingar det kan vere aktuelt å involvere og når i høve til brukarar av rus- og psykiatritenestene
- b. korleis samhandling med fastlegar skal gjennomførast

**Tiltak:** Utarbeide interne rutiner for:

- samhandling rundt brukarar med utfordringar innan rus og psykisk helse
- samhandling med fastlegar i og utanfor kommunen

**Tidsfrist:** Juni 2020

**Kommentar 01.09.20:**

**Status:** ferdig. Interne rutinar er utarbeidd.

*Vedlegg 2 – Rutine for involvering av andre kommunale einingar*

*Vedlegg 3 – Rutine for samhandling med fastlegar*

**Avvik 3 - Ferdigstiller rutinar for buoppfølging til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige**

**Tiltak:** Ferdigstille rutine for oppfølging i bustad til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige

**Tidsfrist:** Juni 2020

**Kommentar 01.09.20**

**Status:** ferdig utarbeidd rutine

***Avvik 4 - Sikrar informasjon på kommunen sine nettsider om:***

- a) kommunen sitt tilbod til personar med rusutfordringar
- b) pakkeforløp for helse og rus

**Tiltak:** Leggje ut informasjon om tenestetilbodet i kommunen og informasjon om pakkeforløp psykisk helse og rus på kommunen sine nettsider. Oppdatere eksisterande informasjon på nettsidene.

**Tidsfrist:** Juni 2020

**Kommentar 01.09.20:**

**Status:** under arbeid, vil vere ute på nett i løpet av september 2020.

**Status:** har deltatt på Rådet for eldre og funksjonshemma 02.06.20, der ein infomerte og bad om å få benytta desse ved behov

***Avvik 5 - Sikrar at brukarerfaringar blir innhenta og nytta i arbeidet med evaluering og utvikling av tenestene***

Brukarråd for psykisk helseteneste vart avvikla i 2015 grunna vanskar med rekruttering. Kommunen sitt råd for eldre og funksjonshemma skal ha fokus også på innbyggjerar med vanskar innan psykisk helse og rus.

Det vart sendt ut brukarundersøking i 2008. Grunna lågt antall innkomne svar er dette ikkje gjort fleire gonger. Ein har diskutert internt korleis ein skal gjennomføre ei ny undersøking, utan at ein har konkludert.

**Tiltak:** Delta på møte i rådet for eldre og funksjonshemma for å informere om psykisk helseteneste og avklare forventninger til rådet.

**Tidsfrist:** September 2020

**Tiltak:** Utarbeide skriftleg brukarundersøking

**Tidsfrist:** Desember 2020

**Kommentar 01.09.20:**

**Status:** klarer ikkje å få til denne innen tidsfristen som er satt til desember 2020. Dette på grunn av ressursmanglar i tenesta. Vil forsøkje å få til brukarundersøking i løpet av 2021.

**Sekretariatet sine kommentarar:**

I følgje kommunelova § 23-2 bokstav e og forskrift for kontroll og revisjon § 5, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at forvaltningsrevisjonar blir følgt opp. Dette for å sikre at kontrollen får effekt og bidrar til forbeteringar. Utvalet skal også rapportere til kommunestyret korleis merknadene er følgt opp.

Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/manglar i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen sitt ansvar. Kontrollutvalet kan og rapportere om tidlegare saker til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saker ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

Dette synes ikkje være aktuelt i denne saka. Tilbakemeldinga frå rådmannen viser at tilrådingane er følgt opp, forbeteringstiltak er sett i verk og det er lagt planar for vidare oppfølging.

Aksdal, 02.09.20

Toril Hallsjø  
*Daglig leiar/utvalssekretær*



# BOKN KOMMUNE

Helse sosial og barnevern

tha@kontrollutvalgene.no

**Vår ref.:**

18/392-7/K1 - 217, K2 - G7/GRH

**Dykker ref.:**

**Dato:**

18.03.2020

## Tilsvar på kontrollutvalget sitt framlegg til vedtak 22.05.19

Viser til Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport og dertil avdekking av avvik datert mai 2019. Vi har følgjande moment til innspel på tilsynsrapporten og innmeldte avvik.

**Avvik 1 – Sikrar at planar og målsettingar innanfor rus og psykiatrområdet er oppdaterte**  
 Helse- og omsorgsplan for Bokn kommune er påbegynt men ikkje ferdig utarbeidd. Psykisk helseteneste skal omhandlast i denne ettersom tenesta er ein del av kommunen sitt ordinære hjelpetilbod. Helse- og omsorgsplanen skal etter planen vere ferdig i løpet av 2020.

**Tiltak:** Utarbeide målsetjing, fokusområder og handlingsplan for psykisk helseteneste.  
 Denne skal vere eit vedlegg til ferdig helse- og omsorgsplan.

**Tidsfrist:** Juni 2020.

*Vedlegg 1 – Målsetting fokusområder og handlingsplan for psykisk helsetjeneste*

### **Avvik 2 - Vurderer å etablere rutinar som omhandlar:**

- a. kva kommunale einingar det kan vere aktuelt å involvere og når i høve til brukarar av rus- og psykiatritenestene
- b. korleis samhandling med fastlegar skal gjennomførast

**Tiltak:** Utarbeide interne rutiner for:

- samhandling rundt brukarar med utfordringar innan rus og psykisk helse
- samhandling med fastlegar i og utanfor kommunen

**Tidsfrist:** Juni 2020

*Vedlegg 2 – Rutine for involvering av andre kommunale einingar*

*Vedlegg 3 – Rutine for samhandling med fastlegar*

### **Avvik 3 - Ferdigstiller rutinar for buoppfølging til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige**

**Tiltak:** Ferdigstille rutine for oppfølging i bustad til personar med psykiske vanskar og/ eller rusavhengige

**Tidsfrist:** Juni 2020

**Avvik 4 - Sikrar informasjon på kommunen sine nettsider om:**

- a) kommunen sitt tilbod til personar med rusutfordringar
- b) pakkeforløp for helse og rus

**Tiltak:** Leggje ut informasjon om tenestetilbodet i kommunen og informasjon om pakkeforløp psykisk helse og rus på kommunen sine nettsider. Oppdatere eksisterande informasjon på nettsidene.

**Tidsfrist:** Juni 2020

**Avvik 5 - Sikrar at brukarerfaringar blir innhenta og nytta i arbeidet med evaluering og utvikling av tenestene**

Brukarråd for psykisk helseteneste vart avvikla i 2015 grunna vanskar med rekruttering. Kommunen sitt råd for eldre og funksjonshemma skal ha fokus også på innbyggjerar med vanskar innan psykisk helse og rus.

Det vart sendt ut brukarundersøking i 2008. Grunna lågt antall innkomne svar er dette ikkje gjort fleire gonger. Ein har diskutert internt korleis ein skal gjennomføre ei ny undersøking, utan at ein har konkludert.

**Tiltak:** Delta på møte i rådet for eldre og funksjonshemma for å informere om psykisk helseteneste og avklare forventninger til rådet.

**Tidsfrist:** September 2020

**Tiltak:** Utarbeide skriftleg brukarundersøking

**Tidsfrist:** Desember 2020

Med helsing

Grethe Heimvik  
enhetsleiar

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.*



# BOKN KOMMUNE

Helse sosial og barnevern

Kontroll- og kvalitetsutvalet i Bokn

V/Torill Halsjø

**Vår ref.:**  
18/392-8/K1-217, K2-G7/GRH

**Dykker ref.:**

**Dato:**  
01.09.2020

## **Oppdatert tilbakemelding på tilsvarende kontrollutvalget sitt framlegg til vedtak 22.05.19**

Viser til mail sendt 31.08.20, der ein ber om status/oppdatert tilbakemelding på avvik som vart avdekt mai 2019. I denne saka vil vi og vise til vår foreløpig tilbakemelding datert 18.03.20.

*Avvik 1 – Sikre at planar og målettingar innanfor rus og psykiatrområdet er oppdaterte.*

Status: ferdig. Har utarbeidd målsetting, fokusområder og handlingsplan for psykisk helseteneste.

Kommentar: Helse og omsorgsplanen for Bokn kommune vil vere ferdig i løpet av 2020. Vi har fått gjort mykje av denne ferdig, og er i sluttfasen av arbiedet med planen.

*Avvik 2 – Vurdere å etablere rutinar som omhandlar*

- a) Kva kommunale einingar det kan vere aktuelt å involvere og når i høve til brukerar av rus- og psykiatritenestene
- b) Korleis samhandling med fastlegar skal gjennomførast

Status: ferdig. Interne rutinar er utarbeidd.

*Avvik 3 – Ferdigstille rutinar for buoppfølging til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige*

Status: ferdig utarbeidd rutine

*Avvik 4 – Sikrar informasjon på kommunen sine nettsider om:*

Status: under arbeid, vil vere ute på nett i løpet av september 2020

*Avvik 5 – Sikrar at brukarerfaringar blir innhenta og nyttta i arbeidet med evaluering og utvikling av tenesta*

Status: har deltatt på Rådet for eldre og funksjonshemma 02.06.20, der ein infomerte og bad om å få benytta desse ved behov

*Avvik 6 - Utarbeide skriftleg brukarundersøking*

Status: klarer ikkje å få til denne innen tidsfristen som er satt til desember 2020. Dette på grunn av ressursmanglar i tenesta. Vil forsøkje å få til brukarundersøking i løpet av 2021.

Med helsing

For rådmann  
Ingeborg Skjølingstad

Grethe Heimvik  
Kommunalsjef Helse og Omsorg

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.*

# Handlingsplan

## Psykisk helseteneste 2020

### Målsetjing

- ✓ Gi personar som oppheld seg i Bokn gode tenester for å hindra og førebyggja psykisk sjukdom.
- ✓ Gi god hjelp og støtte til dei som har psykiske lidingar.
- ✓ Tilbodet skal ha ein lav terskel, alle skal kunne ta direkte kontakt med oss.
- ✓ Tenesta skal vera synleg og godt kjent i kommunen.

### Fokusområder

Einskildmennesket i sentrum

Førebygging

Samarbeid

Kvalitet

Brukarmedverknad

### Handlingsplan

#### **Einskildmennesket i sentrum**

Tiltak: Ferdigstille rutine for oppfølging i bustad til personar med psykiske vanskar og/ eller rusavhengige

Tidsfrist: Juni 2020

Tiltak: Alle brukarar som fyller krava om behov for langvarige og samansette kommunale tenester skal få tilbod om individuell plan og koordinator.

Tidsfrist: Kontinuerlig

#### **Førebygging**

Krisepsykiatri vert rekna som førebyggande, miljøretta helsevern. Ei god handsaming av livstruande og kritiske situasjoner vil redusera uheldige langtidsvirkingar (kroniske psykosomatiske og psykiske lidingar).

Tiltak: Årleg treffpunkt i psykososialt kriseteam for å evaluere tiltak og planar.

Tidsfrist: Innan mars kvart år

Tiltak: Lavterskeltilbod med kort ventetid for individuell samtale og oppfølging.

Tidsfrist: Kontinuerlig

#### **Samarbeid**

Tiltak: Utarbeide interne rutiner for

- samordning av kommunale tenester rundt brukarar med utfordringar innan rus og psykisk helse

- samhandling med fastlegar i og utanfor kommunen

Tidsfrist: Juni 2020

### **Kvalitet**

Tiltak: Leggje ut informasjon om tenestetilbodet i kommunen og informasjon om pakkeforløp psykisk helse og rus på kommunen sine nettsider. Oppdatere eksisterande informasjon på nettsidene.

Tidsfrist: September 2020

Tiltak: Bruke fagsamlingar, kurs og konferansar som kompetansehevingstiltak for å halde seg oppdatert på fagfeltet.

Tidsfrist: Kontinuerleg

Tiltak: Ta del i interkommunale nettverk for å få innspel til korleis utvikle tenesta.

Tidsfrist: Kontinuerleg

### **Brukarmedverknad**

Tiltak: Delta på møte i rådet for eldre og funksjonshemma for å informere om psykisk helseteneste og avklare forventninger til rådet.

Tidsfrist: September 2020

Tiltak: utarbeide skriftleg brukarundersøking.

Tidsfrist: Desember 2020

# Rutine for samordning av kommunale helse- og omsorgstenester i høve til brukarar av rus- og psykisk helseteneste

---

## 1. Hensikt

Samhandling internt i kommunen skal bidra til at brukerar mottar eit heilhetleg og koordinert tilbod om helse- og omsorgstenester.

## 2. Ansvar og omfang

Kommunen har ansvar for å legge til rette for intern samhandling og samarbeid med andre tenesteyterar.

Den tilsette i psykisk helseteneste har ansvar for å ta initiativ til samarbeid med andre aktuelle kommunale aktørar dersom det er behov for dette.

## 3. Definisjoner

Samhandling: interaksjon, beteikning på samspel eller vekselverknad mellom to eller fleire aktørar som handlar med kvarandre. Vanlegvis er samhandling direkte kommunikasjon. Ein viss grad av gjensidighet mellom partane er ein føresetnad for samhandling. (Store norske leksikon)

## 4. Beskrivelse (trinnvis beskrivelse av utførelsen av aktiviteten, arbeidet o.l.)

Trinn	Aktivitet	Ansvarlig
1	Kartleggje brukaren sitt behov for helsetenester. Gi informasjon om samtykke for tverrfagleg samarbeid og oppfordre brukaren til å skrive under på skjema.	Tilsett i psykisk helseteneste
2	Ta saka opp i møte med koordinerande eining for å involvere aktuelle kommunale samarbeidspartar. Pleie- og omsorgstenesta, bu- og aktivitet, psykisk helseteneste, fysioterapitenesta og koordinator for støttekontakt og avlastning er faste representantar i koordinerande eining. Helsestasjon/skulehelsetenesta, fastlege, skule/barnehage, eller andre aktuelle samarbeidspartar vert kalla inn etter behov.	Tilsett i psykisk helseteneste
3	Sett opp avtale om eit møte med brukaren og den aktuelle helse- og omsorgstenesta. I det første møtet skal ein avklare kva oppgåver som skal løysast og kven som skal ha ansvar for desse. Ein skal også avklare	Tilsett i psykisk helseteneste

	faste møtepunkt/kontaktform for vidare oppfølging.	
4	Det er ein føresetnad for godt samarbeid og gode helsetenester at partane har god kommunikasjon, utfører dei avtalte arbeidsoppgåvane i rett tid og har gjensidig respekt for kvarandre.	Tilsett i psykisk helseteneste Aktuell samarbeidspart
5	Hugs å inkludere brukar og pårørande i planlegging og utføring av helsetenestene.	Tilsett i psykisk helseteneste Aktuell samarbeidspart
6	Ved avslutning av samarbeidet: Ta kontakt med samarbeidspartane og meld frå at behovet er opphørt og at det formelle samarbeidet er avslutta. Dersom nokon av partane etterspør dette, kan ein ha eit avsluttande møte med oppsummering og evaluering av arbeidet.	Tilsett i psykisk helseteneste

## 5. Referanser

### Lov om helsepersonell

#### § 4.Forsvarlighet

«Helsepersonell skal innrette seg etter sine faglige kvalifikasjoner, og skal innhente bistand eller henvise pasienter videre der dette er nødvendig og mulig. Dersom pasientens behov tilsier det, skal yrkesutøvelsen skje ved samarbeid og samhandling med annet kvalifisert personell.»

#### § 22.Samtykke til å gi informasjon

«Taushetsplikt etter § 21 er ikke til hinder for at opplysninger gjøres kjent for den opplysningsene direkte gjelder, eller for andre i den utstrekning den som har krav på taushet samtykker»

#### § 25.Opplysninger til samarbeidende personell

«Med mindre pasienten motsetter seg det, kan taushetsbelagte opplysninger gis til samarbeidende personell når dette er nødvendig for å kunne gi forsvarlig helsehjelp»

### Lov om kommunale helse – og omsorgstenester:

#### § 3-1.Kommunens overordnede ansvar for helse- og omsorgstjenester

«Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester.»

#### § 3-4.Kommunens plikt til samhandling og samarbeid

«Kommunens ansvar etter § 3-1 første ledd innebærer plikt til å legge til rette for samhandling mellom ulike deltjenester innad i kommunen og med andre tjenesteytere der dette er nødvendig for å tilby tjenester omfattet av loven her.»

#### § 4-1.Forsvarlighet

«Helse- og omsorgstjenester som tilbys eller ytes etter loven her skal være forsvarlige. Kommunen skal tilrettelegge tjenestene slik at:

a. den enkelte pasient eller bruker gis et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstjenestetilbud,»

## **6. Vedlegg**

Skjema – samtykke for tverrfagleg samarbeid

# Rutine for samhandling med fastlege

---

## 1. Hensikt

Samhandling med fastlegar internt i kommunen og med eksterne fastlegar skal bidra til at brukerar mottar eit heilhetleg og koordinert tilbod om helse- og omsorgstenester.

## 2. Ansvar og omfang

Psykisk helseteneste i kommunen har ansvar for å legge til rette for samhandling og samarbeid med fastlege internt i kommunen og fastlegar i andre kommunar.

Den tilsette i psykisk helseteneste har ansvar for å ta initiativ til samarbeid med brukaren sin fastlege dersom det er behov for dette.

## 3. Definisjoner

Samhandling: interaksjon, beteikning på samspel eller vekselverknad mellom to eller fleire aktørar som handlar med kvarandre. Vanlegvis er samhandling direkte kommunikasjon. Ein viss grad av gjensidighet mellom partane er ein føresetnad for samhandling. (Store norske leksikon)

## 4. Beskrivelse (trinnvis beskrivelse av utførelsen av aktiviteten, arbeidet o.l.)

Trinn	Aktivitet	Ansvarlig
1	Kartleggje brukaren sitt behov for helsetenester. Gi informasjon om samtykke for tverrfagleg samarbeid og oppfordre brukaren til å skrive under på skjema.	Tilsett i psykisk helseteneste
2	Ta kontakt med aktuell fastlege for å etablere eit samarbeid.	Tilsett i psykisk helseteneste
3	Sett opp avtale om eit møte, evt anna kontaktform. Ved samhandling med fastlege skal ein bruke e-melding som kontaktform utanom møter.	Tilsett i psykisk helseteneste
4	I det første møtet skal ein avklare kva oppgåver som skal løysast og kven som skal ha ansvar for desse. Ein skal også avklare faste møtepunkt/kontaktformer for vidare oppfølging.	Tilsett i psykisk helseteneste Aktuell samarbeidspart
5	Det er ein føresetnad for godt samarbeid og gode helsetenester at partane har god kommunikasjon, har kjennskap til kvarandre sine arbeidsområder, utfører dei avtalte arbeidsoppgåvane i rett tid og har gjensidig respekt for kvarandre.	Tilsett i psykisk helseteneste Aktuell samarbeidspart
6	Hugs å inkludere brukar og pårørande i planlegging og utføring av helsetenestene.	Tilsett i psykisk helseteneste Aktuell samarbeidspart

7	Ved avslutning av samarbeidet: Ta kontakt med fastlegen og meld frå at behovet er opphørt og at det formelle samarbeidet er avslutta. Dersom nokon av partane etterspør dette, kan ein ha eit avsluttande møte med oppsummering og evaluering av arbeidet.	Tilsett i psykisk helseteneste
---	--	--------------------------------

## 5. Referanser

Forskrift om fastlegeordning i kommunene:

**§ 8 Kommunens ansvar for å tilrettelegge for samarbeid**

«Kommunen skal legge til rette for samarbeid mellom fastlegene og andre tjenesteytere og sikre en hensiktsmessig og god integrering av fastlegeordningen i kommunens øvrige helse- og omsorgstjenestetilbud.»

**§ 10 Fastlegens listeansvar**

«Fastlegens listeansvar dekker alle allmennlegeoppgaver innen somatikk, psykisk helse og rus for innbyggerne på listen dersom ikke annet er presisert i lov eller forskrift.»

**§ 19 Medisinskfaglig koordinering og samarbeid**

«Fastlegen skal ivareta en medisinskfaglig koordineringsrolle og samarbeide med andre relevante tjenesteytere om egne listeinnbyggere.

Dersom en innbygger på listen har behov for langvarige og koordinerte tjenester, plikter fastlegen å informere om, og medvirke til utarbeidelse av, individuell plan og koordinator i kommunen, jf. forskrift om habilitering og rehabilitering, individuell plan og koordinator.»

**§ 24 Henvisningspraksis**

«Fastlegen skal ved behov henvise listeinnbyggere til spesialisthelsetjenesten og til andre kommunale helse- og omsorgstjenester.»

Lov om helsepersonell

**§ 4.Forsvarlighet**

«Helsepersonell skal innrette seg etter sine faglige kvalifikasjoner, og skal innhente bistand eller henvise pasienter videre der dette er nødvendig og mulig. Dersom pasientens behov tilsier det, skal yrkesutøvelsen skje ved samarbeid og samhandling med annet kvalifisert personell.»

**§ 22.Samtykke til å gi informasjon**

«Tausheitsplikt etter § 21 er ikke til hinder for at opplysninger gjøres kjent for den opplysningsene direkte gjelder, eller for andre i den utstrekning den som har krav på taushet samtykker»

**§ 25.Opplysninger til samarbeidende personell**

«Med mindre pasienten motsetter seg det, kan taushetsbelagte opplysninger gis til samarbeidende personell når dette er nødvendig for å kunne gi forsvarlig helsehjelp.»

**Lov om kommunale helse – og omsorgstenester:**

**§ 3-1. Kommunens overordnede ansvar for helse- og omsorgstjenester**

«Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester.»

**§ 3-4. Kommunens plikt til samhandling og samarbeid**

«Kommunens ansvar etter § 3-1 første ledd innebærer plikt til å legge til rette for samhandling mellom ulike deltjenester innad i kommunen og med andre tjenesteytere der dette er nødvendig for å tilby tjenester omfattet av loven her.»

**§ 4-1. Forsvarlighet**

«Helse- og omsorgstjenester som tilbys eller ytes etter loven her skal være forsvarlige. Kommunen skal tilrettelegge tjenestene slik at:

- a. den enkelte pasient eller bruker gis et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstjenestetilbud,»

**6. Vedlegg**

Skjema – samtykke for tverrfagleg samarbeid

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utvål</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>
Kommunestyre	15.12.20	/20
Kontroll- og kvalitetsutvalet	09.09.20	<b>15/20</b>
Kontroll- og kvalitetsutvalet	12.02.20	<b>5/20</b>

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	216	

**ARBEIDET MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG  
EIGARKAPSKONTROLL 2020-2024 – ANALYSEDOKUMENT MED  
RISIKO- OG VESENTLEGVURDERINGER OM BOKN KOMMUNE –  
PROSESSMØTE 2**

**Sekretariatet sitt forslag til vedtak:**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval prioriterer følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024:*

- 1. ....
- 2. ....
- 3. .... osb.

*og følgjande upriorierte prosjekt:*

- .....
- ..... osb.

*Revisor vil innarbeide utvalet sine prioriteringar i Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.*

*Framlegg til plan blir lagt fram for kontrollutvalet i neste møte i november og kommunestyret i desember.*

**Vedlegg:**

1. Utkast til risiko- og vesentlegvurderinger for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, utarbeida av Deloitte AS, sept. 2020

**Bakgrunn**

Forvaltningsrevisjon vil seie å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader av kommunestyret sine vedtak.

Etter kommunelova 23-3 skal kontrollutvalet utarbeide ein plan som viser kva område det skal gjennomførast forvalningsrevisjonar dei neste fire år. Planen skal basere seg på ein risiko- og vesentlegvurderingar av kommunen si verksemd. Dette for å finne ut kor det er størst trong for forvalningsrevisjon eller for eigarskapskontroll av selskap.

Planene skal vere lagd seinast innan utgongen av året etter kommunestyret har konstituert seg.

Planen er det kommunestyret sjølv som skal vedta. Kommunestyret kan delegera til kontrollutvalet å gjere endringar i planperioden.

### **Saksorientering**

I møtet 20.11.19, sak 21/19 blei Deloitte AS engasjert av utvalet til å utarbeide analyse og utkast til plan. I det fyrste prosessmøtet i februar deltok medlemmene i Deloitte sitt risikospel, saman med revisor Kari Gåsemøy og kommunalsjef Rundhaug. Spelet var ein del av prosessen for å komme med innspel til ny analyse og plan.

Utvalet vedtok i møtet 12.02.20, sak 5/20 følgjande:

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar innspela som kjem fram under risikospelet i regi av Deloitte AS til orientering.*

*Utvalet kjem tilbake til saka når Deloitte sine ROV-vurderingar og utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er ferdige og prosjekta skal prioriterast.*

Analysen er eit verktøy – som saman med utvalet sine eigne vurderingar skal leggjast til grunn for prioritering av aktuelle prosjekt i den endelege planen. Det er utvalet som prioriterer og vurderer dei ulike risikoområda og avgjer kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Det er kanskje ikkje realistisk at planen inneholder meir enn 6 prosjekt, da årleg budsjettmidlar tilseier at det ikkje blir gjennomført meir enn eit prosjekt pr. år.

Som eit grunnlag for diskusjonen i prosessmøte nr 2 vil analysedokumenta bli ferdigstilt og lagt fram for kontrollutvalet i forkant. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert med ein risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte 1. På bakgrunn av denne risikoanalysen vil det i gå fram kva område det er knytta størst risiko til.

Vedlagt følgjer Deloitte sitt analysedokument /rapport datert september 2020. Sekretariatet fekk tilsendt rapporten 02.09.20. Rapporten følgjer sakskartet som eige vedlegg.

Dokumentet er på 33 sidar og er delt opp i 7 kapitler. Fyrst er det skreve ein innleiing, i kapitel 2 om Bokn si organisering og ein del nøkkeltal. I kapitel 3 og 4 omhandlar oversikt over identifiserte risikoområde i kommunen og kommunen sine selskap. Kapitel 5 omhandlar eigenskapskontrollar med oversikt over identifiserte risikområde. Kapitel 6 om gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn.

I kapitel 7 kjem Deloitte med framlegg til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar. Dei som er kategorisert med høg risiko (raude) omfattar 13 område og andre prosjekt (gule) er 9 område og 1 selskap.

Dei prosjekta som er kategorisert som høg risiko (raude) er:

- **Sjukefråversoppfølging og IA-arbeid**
- **Internkontroll**
- **Sakshandsaming og vedtaksoppfølging**
- **Digitalisering**
- **Informasjonstryggleik**
- **Innkjøp**
- **Investeringar**
- **Økonomistyring og budsjettering**
- **Kvalitet i grunnskolen**
- **Sosiale tenester i NAV**
- **Bokn Arena**
- **Pleie og omsorg**
- **Ergoterapeut**

Dei prosjekta som er kategorisert som gul risiko er:

- arkiv
- beredskap
- trygt og godt skolemiljøk
- kvalitet i barnehagen
- kultur
- barnevern
- byggesak og arealplanar
- helse og rusomsorg
- helsestasjon og skulehelseteneste
- Haugaland Vekst IKS

For eigarskapskontroll er overordna eigarskapsforvaltning ført opp som aktuelt prospekt.

Forvaltningsrevisor vil presenterte analysen og framlegg til prosjekt i møtet 09.09.20, sak 9/20. Revisor vil då gå igjennom analysen med vekt på dei prosjekt som dei har funne som aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden, basert mellom anna på innspel som kom fram under risikospelet og innspel frå administrasjonen.

Det er kontrollutvalet som skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, samt kva eigarskap ein skal prioritere å gjere eigarskapskontroll med, før saka blir oversendt kommunestyret for sluthandsaming.

#### Vidare saksgang

Når kontrollutvalet ser seg ferdig med prioriteringane i planen, vil den vere klar for oversending til kommunestyret for sluthandsaming. Siste frist for å utarbeide plan er ifølgje lova seinast innan utgangen av året etter kommunestyret er konstituert.

Den blir tolka slik at denne fristen ikkje krev at kommunestyret skal ha vedtatt planen før nyttår, men at kontrollutvalet har handsama planen. Slik det ligg an i prosessen no, vil planen bli lagt fram for kommunestyret i desember.

Når eit prosjekt skal setjast i gong, må det planleggjast meir i detalj før revisor startar opp. Kontrollutvalet må då, saman med revisor, foreta ei undersøking om dei aktuelle tema i prosjektet, og vurdere kva som er mest relevant og vesentleg å undersøke. Omfanget av prosjektet vil også vere avhengig av kor mange tema som vil vere viktige for kontrollutvalet å få svar på i ein rapport. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med den einskilde tinginga av prosjektet.

Kommunestyret bør delegere til kontrollutvalet å prioritere dei mest aktuelle prosjekta innafor vedtatt plan, samt at dei kan å ta inn nye prosjekt i planen dersom det oppstår trøng for det. Slik mynde har då også blitt gjeven tidlegare år, og ein finn heimel til det i kommunelova § 23-3 siste setning.

Aksdal, 02.09.20

Toril Hallsjø  
*Dagleg leiar/utvalssekreterær*

**UTKAST**

Det er viktig å understreke at risikovurderingane er skjønnsmessige, og at vurderingane er baserte på føreliggjande informasjon.

Bokn kommune  
Risiko- og vesentlegvurderingar for forvaltningsrevisjon  
og eigarskapskontroll

September 2020

«Risiko- og vesentlegvurdering for  
forvaltningsrevisjon og  
eigarskapskontroll»

September 2020

Rapporten er utarbeidd for Bokn  
kommune av Deloitte AS.

Deloitte AS  
Postboks 6013 Postterminalen,  
5892 Bergen  
tlf: 55 21 81 00  
[www.deloitte.no](http://www.deloitte.no)  
forvaltningsrevisjon@deloitte.no

# Innhold

1. Innleiing	5
2. Organisering og nøkkeltal	8
3. Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoområde i forvaltninga	11
4. Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoar i kommunen sine selskap	22
5. Eigarskapskontrollar – oversikt over identifiserte risikoområde	30
6. Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn	31
7. Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar	32

# Detaljert innholdsliste

1.	Innleiing	5
1.1	Bakgrunn	5
1.2	Forvaltningsrevisjon	5
1.3	Eigarskapskontroll	5
1.4	Forskjell mellom forvaltningsrevisjon i selskap og eigarskapskontroll	6
1.5	Metode og gjennomføring	6
1.6	Lesarrettleiing	7
2.	Organisering og nøkkeltal	8
2.1	Organisering	8
2.2	Finansielle nøkkeltal	8
2.3	Befolkningsutvikling	9
2.4	Kommunen sine eigarskap	9
3.	Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoområde i forvaltninga	11
3.1	Sektorovergripande funksjonar/administrasjon	12
3.2	Oppvekst, idrett og kultur	15
3.3	Barnevern og sosiale tenester	17
3.4	Tekniske tenester	18
3.5	Helse og omsorg	19
4.	Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoar i kommunen sine selskap	22
4.1	Selskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10	23
4.2	Selskap som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10	26
4.3	Føretak, samarbeid og foreiningar	29
5.	Eigarskapskontollar – oversikt over identifiserte risikoområde	30
6.	Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontollar og statlege tilsyn	31
6.1	Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskaps-/eigarskapskontollar	31
6.2	Tilsyn	31
7.	Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontollar	32
7.1	Forvaltningsrevisjon	32
7.2	Eigarskapskontroll	33

# 1. Innleiing

## 1.1 Bakgrunn

I samsvar med prosjektplanar vedteke av kontrollutvalet i møte 20.11.2019 i sak 22/11 har Deloitte gjennomført risiko- og vesentlegvurderinger (ROV-vurderinger) av Bokn kommune si verksemd og i selskapa der Bokn kommune har eigarinteresser. Føremålet med ROV-vurderingane har vore å skaffe relevant informasjon om dei delane av verksemda i kommunen og selskapa der kommunen har eigarinteresser, som det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll.

ROV-vurderingane er systematiserte og framstilte i dette analysedokumentet. Dokumentet dannar grunnlag for kontrollutvalet sitt arbeid med planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for 2020-2024. Kontrollutvalet er pålagt å utarbeide slike planar. Planane skal vedtakast av kommunestyret.

I arbeidet med ROV-vurderingane og utarbeidinga av analysedokumentet har det blitt gjennomført møte med kontrollutvalet, dokumentgjennomgang, intervju og spørjeundersøking (sjå seksjon 1.5).

Analysen er av overordna karakter og i stor grad basert på innspel som har kome fram gjennom møte i kontrollutvalet, intervju, spørjeundersøking og gjennomgang av relevant dokumentasjon. Datagrunnlaget er i avgrensa grad verifisert. Datagrunnlaget er i analysedokumentet nytta som indikasjon på risikoforhold som eventuelt bør eller kan følgjast opp/undersøkjast i forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll eller gjennom andre undersøkingar dersom kontrollutvalet og kommunestyret ønskjer dette.

## 1.2 Forvaltningsrevisjon

I kommunelova § 23-3 går det fram at forvaltningsrevisjon inneber å gjere systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterleving, målinnfriing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Same lov § 23-2 bokstav c), pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Kommunelova § 23-3 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal 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.

Det er vidare eit krav at plan om forvaltningsrevisjon skal vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering (ROV-vurdering):

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper.

Føremålet med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Det er kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegera til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

## 1.3 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei oppgåve som er lagt til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-2 bokstav d), og er nærmare skildra i kommunelova § 23-4. Der går det fram at eigarskapskontroll inneber å kontrollere om forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser blir skjøtta i samsvar med regelverk, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

Kommunelova § 23-4 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for eigarskapskontroll:

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.

Som med plan for forvaltningsrevisjon, skal også plan for eierskapskontroll vere basert på ei ROV-vurdering:

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap.

Føremålet med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om kor det er størst behov for eierskapskontroll, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for eierskapskontroll og å prioritere kva eierskapskontrollar det kan vere aktuelt å gjennomføre.

Det er kommunestyret som vedtek plan for eierskapskontroll. Kommunestyret kan delegera til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

#### **1.4 Forskjell mellom forvaltningsrevisjon i selskap og eierskapskontroll**

Ny kommunelov skil mellom forvaltningsrevisjon av selskap som inngår i ordinær forvaltningsrevisjon, og eierskapskontroll. Fokuset i ein eierskapskontroll er på korleis kommunen forvaltar eigariska sine, anten enkeltvis eller som portefølje. Kriteria vi legg til grunn er mellom anna regelverk knytt til ulike typar selskap (til dømes kommunelov, aksjelov, lov om interkommunale selskap), KS sine retningslinjer for kommunal eigarstyring, kommunale eierskapsmeldingar/eigarstrategiar og andre mål, vedtak og retningslinjer. Fokuset i ein forvaltningsrevisjon av selskap er på sjølve selskapet, og vil t.d. omhandle om selskapet driv i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader, og om det driv i samsvar med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte.

#### **1.5 Metode og gjennomføring**

I prosessen med ROV-vurderingar har vi nytta ein metodikk med høg grad av involvering, både av kontrollutvalet og av sentrale aktørar i administrasjonen og i kommunestyret. Ei slik tilnærming har bidrige til at vi har avdekkja kva forvaltningsområde, tenesteområde, selskap og eierskap det er knytt stort risiko til. I tillegg har høg grad av involvering bidrige til å forankre planarbeidet og gjere det kjent både i kommunestyret og i administrasjonen. Dette vil skape eit godt grunnlag for gjennomføring av prosjekta som blir prioritert i planane.

##### **1.5.1 Prosessmøte 1 med kontrollutvalet**

I det første prosessmøtet fekk kontrollutvalet høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskapa der kommunen har eigarinteresser, basert på eiga erfaring frå arbeidet i kontrollutvalet.

##### **1.5.2 Dokumentanalyse**

Dokumentanalysen tok utgangspunkt i planar, meldingar og rapportar frå kommunen. Vi har òg undersøkt kva tilsyn som er gjennomført og eventuelt planlagt i kommunen. Desse har samla gitt eit oversyn over kommunen sine mål og strategiar, samt bidrige til å avdekkje område med risiko eller behov for forbeting.

##### **1.5.3 Analyse av statistikk**

Vi har gjennomgått KOSTRA-tal, tal frå kommunebarometeret og anna relevant statistikk som ligg føre for å undersøke om det er område der kommunen skil seg frå kommunar det er relevant å samanlikne seg med. Samanlikningane kan gje indikasjonar på risikoområde som det kan vere relevant å undersøke nærmare.

##### **1.5.4 Intervju**

Vi har gjort intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Vi har intervjuet rådmann, kommunalsjef for helse, pleie og omsorg, kommunalsjef for oppvekst og kultur, varaordførar og ordførar. Intervjuet er gjennomførte per telefon eller videointervju (Teams).

##### **1.5.5 Elektronisk spørjeundersøking**

Administrative leiarar og heile kommunestyret har vore involvibr i ROV-vurderingane gjennom ei undersøking i Questback (elektronisk spørjeundersøkingsverktøy). I spørjeundersøkinga blei desse bedne om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for eller kjenner til, samt risikoområde knytt

til selskap kommunen eig. Spørjeundersøkinga blei sendt ut i juni 2020. 10 personar valte å svare, noko som utgjer ein svarprosent på 34%.<sup>1</sup>

#### 1.5.6 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase

Deloitte har nytt Bisnode SmartCheck for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og eigarskapsstruktur. Denne informasjonen er nyttå både for å få oversyn over alle aktuelle selskap som skal omfattast av ROV-vurderingane, og for å avdekkje eventuelle risikoar gjennom dei føreliggjande finansielle nøkkeltala.<sup>2</sup>

#### 1.5.7 Prosessmøte 2 med kontrollutvalet

I dette møtet legg revisjonen fram ROV-vurderingane (dette dokumentet) med dei risikovurderingane som er gjennomførte for kontrollutvalet. ROV-vurderingane og forslag til prosjekt vil i dette møtet bli lagt til grunn når kontrollutvalet skal prioritere område eller prosjekt for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for dei neste fire åra.

#### 1.5.8 Vedtak av plandokument

Basert på dei prioriteringane som kontrollutvalet gjer i prosessmøte 2, vil det bli utarbeidd eit plandokument. Dette dokumentet blir vedtatt av kontrollutvalet før det blir sendt vidare til kommunestyret for endeleg vedtak.

### 1.6 Lesarrettleiring

Innspela som er samla inn i samband med den ROV-vurderinga er systematiserte og framstilte i dette dokumentet. Dokumentet er meint som eit grunnlag for kontrollutvalet for å velje ut og prioritere forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontollar.

I kapittel 2 gir vi ei kort oversikt over organiseringa av og nøkkeltala for kommunen.

Kapittel 3 og 4 omhandlar forvaltningsrevisjon. Her presenterer vi oversikt over identifiserte risikoområde innan dei ulike verksemdsområda og eigarskapa til kommunen som er eit resultat av undersøkinga vi har gjort i samband med analysearbeidet. Risikovurderingane og forslag til prosjekt er basert på ein overordna gjennomgang av kommunen sine tenesteområde og dei selskap kommunen har eigarskap i.

I kapittel 5 presenterer vi dei risikovurderingane vi har gjort for kommunen når det gjeld eigarskapskontroll.

Kapittel 6 inneheld oversikt over tidlegare gjennomførte og pågåande forvaltningsrevisjonar, selskapskontollar, eigarskapskontollar, samt oversikt over gjennomførte og planlagde tilsyn.

I kapittel 7 viser vi forslaga våre til moglege forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontollar basert på dei risikovurderingane som er gjennomførte. Forslaga til prosjekt er ikkje presentert i prioritert rekkefølge. Prioritering og val av prosjekt skal kontrollutvalet gjere. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og/eller ta bort prosjekt i lista som her er presentert. Endeleg prioritering av prosjekt blir framstilt i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og plan for eigarskapskontroll 2020-2024, som skal leggjast fram for kommunestyret.

---

<sup>1</sup> Dei som fekk tilsendt spørjeundersøkinga fekk to påminningar om å svare.

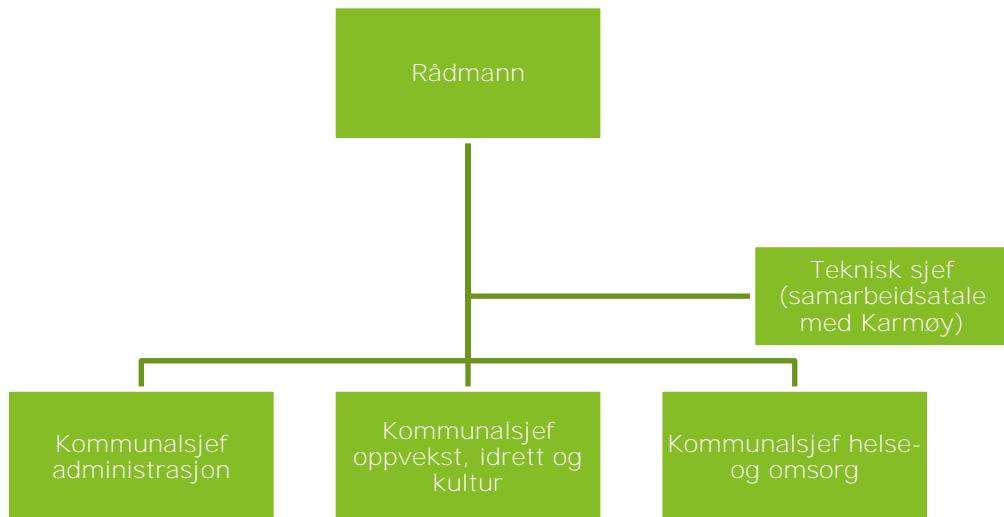
<sup>2</sup> Ikkje alle interkommunale selskap (IKS) er underlagt innleveringsplikt til Brønnøysundregisteret. Det førekjem også at slike selskap ikkje leverer årsrekneskap til Brønnøysundregisteret. I desse tilfella har ikkje revisjonen tilgang på nøkkeltal. Slike manglande data vil bli opplyst om der det er relevant.

## 2. Organisering og nøkkeltal

### 2.1 Organisering

Leiinga i Bokn kommune består av rådmann og tre kommunalsjefar: kommunalsjef administrasjon, kommunalsjef oppvekst, idrett og kultur og kommunalsjef for helse og omsorg. Organiseringa er ny per mars. 2020. Bokn kommune har samarbeidsavtale med Karmøy om tekniske tenester, barnevern og NAV. I Bokn er desse tenesteområda/interkommunale samarbeida underlagt rådmann.

Figur 1: Organisasjonskart



### 2.2 Finansielle nøkkeltal

Netto driftsresultat er ein hovudindikator for økonomisk balanse i kommunesektoren, jf. berekningsutvalet for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Netto driftsresultat viser kor mykje som kan disponerast til avsetningar og investeringar etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. TBU tilrår at netto driftsresultat for kommunane er på 1,75 %.

Netto driftsresultat i Bokn kommune var på om lag 8,8 millionar i 2018 og 7,8<sup>3</sup> millionar i 2019. Dette tilsvrar høvesvis 8,4 % og 6,8 % driftsresultatet, altså godt over det tilrådde nivået frå TBU. I budsjettet for 2020 kjem det fram at tilskot frå Havbruksfondet (5,9 millionar i 2018 og 5,64 millionar i 2019) har bidratt mykje til gode resultat dei siste åra. Det forventast at tilskota frå Havbruksfondet blir lågare dei neste åra. Det blir også peika på at det nye inntektssystemet som blei innført i 2017 har ført til lågare inntekter, og at dette vil fortsette ut økonomiplanperioden.

For 2020 er det budsjettert med eit netto driftsresultat på om lag 2 millionar. Målet for økonomiplanen 2020-2023 er å ha eit driftsresultat på minst 1,75 % av driftsinntektene, altså det same som eller høgare enn det tilrådde nivået frå TBU.

Ifølgje årsmeldinga for 2019 hadde Bokn kommune eit disposisjonsfond på om lag 19 millionar i 2018 og 24,6 millionar i 2019. Det kjem fram i budsjettet for 2020 at Bokn har eit mål om å ha eit disposisjonsfond (+ mindreforbruk i prosent av driftsinntektene) på over 10 % i økonomiplanperioden. Vidare blir det peika på at kommunen har høg gjeld og har som mål å redusere gjeldsgraden. Per 2018 var gjeldsgraden på 118,5 %, og målet i økonomiplanen 2020-2023 er under 80 %. Riksrevisjonen sin anbefaling er at langsiktig lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter ikkje overskrid 75 %.

<sup>3</sup> Det blei budsjettert med eit negativt driftsresultat på om lag -270 000 kronar i 2019.

Tabellen under viser løyvingar til dei ulike tenesteområda i Bokn kommune i 2018, 2019 og 2020.

Tabell 1: Løyvingar til ulike tenesteområde (i heile tusen)

Tenesteområde <sup>4</sup>	Rekneskap 2018	Budsjett 2019	Rekneskap 2019	Budsjett 2020
Sentraladministrasjon	12 297	16 591	11 938	18 862
Kultur, skule og barnehage	27 059	25 823	27 322	26 088
Helse, pleie og omsorg	23 728	25 348	29 526	28 855
Sosial og barnevern	2 469	2 284	2 812	2 295
Teknisk	4 631	3 973	4 206	-32
Sum fordelt totalt til drift	70 185	7 4020	75 806	76 070

Tabell 1 viser at tenesteområdet kultur, skule og barnehage var den største posten i rekneskapen for 2018 og i budsjettet for 2019. I rekneskapen for 2019 og i budsjettet for 2020 har tenesteområde helse, pleie og omsorg blir den største utgiftsposten i kommunen. Tabell 1 viser også at driftsbudsjettet til sentraladministrasjonen har auka mellom 2018 og 2019. Sosial og barnevern held seg jamt på same nivå, medan teknisk i 2020 er budsjettet med å gå i overskot.

### 2.3 Befolkningsutvikling

Befolkningsutviklinga i kommunen er relevant å omtale av fleire årsaker. For det første er innbyggjartilskot ein del av inntektssystemet til kommunane. Vidare må dei kommunale tenestene tilpassast demografiske endringar.

Innbyggjartilskotet er i utgangspunktet fordelt med eit likt beløp per innbyggjar (talet på innbyggjarar per 1. juli) til alle kommunane. Deretter skjer det ei omfordeling på bakgrunn av fleire faktorar.<sup>5</sup> For 2020 er innbyggjartilskotet før omfordeling 25 083 kroner per innbyggjar.

Det kjem fram i årsmeldinga for 2020 at Bokn har hatt synkande innbyggjartal i fleire år, men at kommunen opplevde ein auke frå 840 til 852 innbyggjarar i 2019. I årsmeldinga blir det peika på at det er fleire grunnar til å tru at folketallet i Bokn kan auke dei neste åra, mellom anna som følgje av utbygging av Hordfast, Rogfast og utviklinga av dei store næringsområda på Haugalandet. Befolkningsprognosene som kjem fram i budsjettet for 2020 viser at det er forventa ei auke blant eldre over 67, medan dei forventar at dei yngre aldersgruppene skal halde seg stabile eller minke fram mot 2040.

### 2.4 Kommunen sine eigarskap

Bokn kommune har eigarinteresser i åtte selskap saman med andre kommunar og/eller fylkeskommunar, og i fem selskap med innslag av private eller statlege aktørar på eigarsida. Kommunen sine eigarskap vil bli nærmere omtalt i kapittel 4. Eigarskapa går fram i tabellen under:

---

<sup>5</sup> Størsteparten av kommunane sine rammetilskot blir fordelt med utgangspunkt med eit likt beløp per innbyggjar. Utgiftsutjamninga skjer ved hjelp av ein kostnadsnøkkelen som sørger for at denne delen av rammetilskotet blir fordelt frå kommunar som er rimelegare å drive enn landsgjennomsnittet, til kommunar som er dyrare å drive enn landsgjennomsnittet. Kostnadsnøkkelen består av ei rekke kriterium, mellom anna talet på barn i skulepliktig alder, talet på eldre, reiseavstand i kommunen mv.

Tabell 2: Bokn kommune sine eigarskap

Selskap	Bransje	Selskapsform	Eigardel
Bokn tomteselskap	Eigedom	AS	47,61 %
Haugaland vekst IKS	Nærings- og utviklingsamarbeid	IKS	9,09 %
Haugalandsmuseet AS	Kulturhistorisk museum	AS	4 %
Karmsund Havn IKS	Drift av havne- og kaianlegg	IKS	3,85 %
Musikkelskapet Nordvegen AS	Musikk og konsertverksemeld	AS	2,67 %
Haugaland næringspark AS	Eigedom	AS	2,1 %
Haugaland interkommunale miljøverk IKS	Innsamling av ikke-farleg avfall	IKS	1,7 %
Haugaland brann og redning IKS	Brannvern	IKS	1,1 %
Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	Sekretariattenester	IKS	0,75 %
Krisesenter vest IKS	Omsorgsinstitusjon	IKS	0,49 %
Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS	Drift av arkiver	IKS	0,2
Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS	Reiseliv	AS	0,1 %
Haukelivegen AS (E-134)	Interesseorganisasjon som arbeider for utbygging og heving av standard av E134 Haukelivegen.	AS	10 aksjar

Kommunale føretak og vertskommunesamarbeid er omfatta av ordinær forvaltningsrevisjon, og er derfor omfatta av ROV-vurderingane knytt til dette. Stiftingar og foreiningar er ikkje omfatta av regelverket om eigarskapskontroll eller forvaltningsrevisjon av selskap, og er difor ikkje omtala i denne delen av ROV-vurderinga. Både kommunale føretak, vertskommunesamarbeid, stiftingar og foreiningar er lista opp i seksjon 4.3, og eventuelt drøfta i ROV-vurderinga om dette er vurdert som relevant.

### 3. Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoområde i forvaltninga

På bakgrunn av innsamla og analysert informasjon, vil vi i dette kapittelet vurdere risiko for manglende målinnfriing, regeletterleving, vedtaksoppfølging og internkontroll som er identifisert innan dei verksemdsområda som er gjennomgått i Bokn kommune.

Overskriftene i kapittel 3.1-3.5 viser risiko for ulike ansvarsområde i Bokn kommune.

Riskonivå er i tabellane farga med raudt som representerer høg risiko eller gult som representerer middels risiko:

Fargesymbol	Skildring av risikovurdering
	Høg risiko
	Middels risiko

Høg risiko

På område som er merka med raudt meiner Deloitte, på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan vere høg risiko for anten manglende produktivitet, målinnfriing, regeletterleving eller effektivitet.

Middels risiko

På område som er merka med gult meiner Deloitte, på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan vere middels risiko for anten manglende produktivitet, målinnfriing, regeletterleving eller effektivitet.

I tabellane under vil vi under kvar sektor omtale utvalde område og tema. Dette er område og tema som blir framheva i dei data som revisjonen har analysert. Det betyr at område der det ikkje eksplisitt er identifisert risiko ikkje er omtala.

Det blir kommentert dersom det er planlagt tilsyn eller gjennomført forvaltningsrevisjonar eller tilsyn dei siste åra innanfor dei områda og temaa som er omtala.

Under kvart område identifiserer vi dei hovudtema analysen viser at det er knytt risiko til. Dette vil vere naturlege moment som takast med i ein eventuell forvaltningsrevisjon.

Det er viktig å understreke at risikovurderingane er skjønnsmessige, og at vurderingane er baserte på tilgjengeleg informasjon. Kontrollutvalet kan vurdere risikoen knytt til dei ulike områda som forskjellig frå det som er føreslått her. Det er derfor kontrollutvalet som til slutt skal vurdere og prioritere dei ulike områda, og avgjere rekkefølga for forvaltningsrevisjonsprosjekt i dei planane som blir lagt fram for kommunestyret.

Vi vil ta atterhald om at ikkje all informasjon som kjem fram er verifisert av leiinga i kommunen.

### 3.1 Sektorovergripande funksjonar/administrasjon

Bokn kommune har ein kommunalsjef for administrasjon. Tenesteområde omfattar mellom anna økonomi, personale, IT, innkjøp, beredskapsarbeid og servicetorg. Det kjem fram i årsmeldinga 2019 at rådmannen har ansvar for mellom anna interkommunale samarbeid, NAV, barnevern, næringsarbeid, beredskap og overordna styring og kontroll.

Tabell 3: Identifiserte risikoområde knytt til sektorovergripande funksjonar

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
Sjukefråværsoppfølging og IA-arbeid • Kostnader • Sikre kapasitet og kompetanse	<p>I årsmeldinga for 2019 kjem det fram at sjukefråværet i 2017 var på 5,6 % og auka til 6,8 % i 2019. Sjukefråværet varierer i dei forskjellige avdelingane. Helse, pleie og omsorg har det høgaste sjukefråværet i kommunen med 7,7 % i 2018 og 8,6 % i 2019. Oppvekstområdet hadde eit sjukefråvær på 5 % i 2018 og 6,2 % i 2019.</p> <p>I spørjeundersøkinga blir det peika på at administrasjonen ikkje følgjer opp eigne oppsette mål knytt til sjukefråvær og i intervju blir det stilt spørsmål ved om personell med alvorlege sjukdommar og skader mottek tilstrekkeleg og riktig oppfølging når dei er sjukmeldt.</p> <p>I spørjeundersøkinga blir det også peika på at IA oppfølging og HMS-utval på arbeidsplassar har uteblitt. Det blir vidare peika på at IA-området med fokus på sjukemeldingar og oppfølging av desse kan vere relevant område for forvaltningsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risiko for mangelfull oppfølging av sjukmeldte</li> <li>• Risiko for ikkje tilstrekkeleg systematisk arbeid for å førebygge sjukefråvær</li> </ul> 	
Internkontroll • Mål • Rutinar • Informasjonsflyt	<p>Det blir peika på i spørjeundersøkinga at det er risiko for manglande internkontroll i kommunen.</p> <p>Det kjem også fram i intervju at det i liten grad er etablert rutinar i kommunen og at det derfor er utfordrande å komme inn i kommunen som nytilsett. Frå rådmann blir det peika på at internkontroll er eit område som bør jobbast med i Bokn. Det blir vidare vist til at det i tillegg er det etterslep på planarbeid og fleire av dei intervjuata peikar på at det må jobbast med resultatmål i dei forskjelle ge sektorane.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mangelfull styring som følgje av etterslep på planarbeid og ikkje tilstrekkeleg arbeid knytt til resultatmål</li> <li>• Mangel på rutinar gir risiko for feil</li> <li>• Risiko for svikt og manglar ved fråvær</li> </ul> 	
Sakshandsaming og vedtaksoppfølging • Fristetterleving • Framdriftsplanar	<p>Det går fram av budsjettet for 2020 at servicetorget gjekk over til elektronisk sakshandsaming 1. januar 2018, og at dei må gjennomgå rutinar, arkivplan og arbeide med opplæring av sakshandsamarar.</p> <p>I intervju blir det opplyst at det har vore etterlyst at kommunen set fristar og lagar framdriftsplanar, dette gjeld også på teknisk avdeling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sårbar i høve til tilgang til sentrale system gir risiko for svikt og manglar ved fråvær</li> </ul> 	

I spørjeundersøkinga blir det frå politisk hald peika på at saksførebuing tek for mykje tid og at det er uklare ansvarsforhold i prosjekt. Vidare kjem det fram at politiske vedtak ikkje blir fylgt og at rapporteringa er mangefull.

#### Digitalisering

- Opplæring
- Høge kostnader

Det går fram av årsmeldinga for 2019 at digitalisering har vore utfordrande både når det gjeld kompetanse og kapasitet.

I budsjettet for 2020 blir det peika på at integrasjonar mellom system i kommunen, oppgradering av system og IT-sikkerheit er eit prioritert område i kommunen. Satsinga medfører også høge kostnadurar. I undersøkinga blir det peika på at det er ei utfordring er at det ofte er utfordrande og kostnadsfullt å kjøpe nye datasystem som følgje av at leverandørane tilbyr pakker, men det er ofte få tilsette i kommunane som gjer at lisensane blir dyre per hovud.

Vidare kjem det fram at det blir gjennomført lite og for dårlig opplæring på nettbaserte løysningar. I intervju blir det òg peika på at det er utfordringar i sentraladministrasjonen knytt til å få systemtilgangar fordi det i fleire tilfelle berre er ein person med superbrukartilgang, noko som gjer kommunen sårbar ved sjukdom.

I årsmeldinga for 2018 blir det peika på at det er utfordringar knytt til dataeininger, til dømes smarttelefonar og nettbrett, som blir brukt i både privat og jobbsamanheng.

#### Informasjonstryggleik

- Personvern

Det nye personvernsreglementet som trorde i kraft i 2018 stiller strengare krav til informasjonstryggleiken i kommunen enn kva som tidlegare var tilfelle, noko som medfører auka regulatorisk risiko.

I spørjeundersøkinga blir det peika på at nettsidene til kommunen ikkje er tilstrekkeleg oppdaterte. I tillegg er informasjonsflyt frå administrasjonen for dårlig internt i organisasjonen.

#### Arkiv

- Regeletterleving

Bokn kommune har ein samarbeidsavtale med Karmøy om lovmessig handsaming, oppbevaring og arkivering.

I spørjeundersøkinga kjem det fram at det manglar rutinar med omsyn til arkivoppgåver som følgje av at kommunane på Haugalandet i fellesskap arbeider med å rulle ut nye rutinar på Haugalandet. Bokn vil arbeide med eigen arkivplan først når dette er ferdig stilt i løpet av hausten/vinteren 2020/2021. Vidare kjem det fram at ressursituasjonen er årsaka til at det ikkje er system og rutinar på arkivet og at det har samle seg opp arbeid knytt til arkivet.

- Risiko for forseinka iverksetting på grunn av høge kostnader ved å vere ein liten kommune



- Risiko for regelbrot og ikkje tilfredsstillande system



- Risiko for ikkje tilfredsstillande arkivering
- Risiko for regelbrot



Innkjøp	Regelverket for offentlege anskaffingar er komplekst og stiller strenge krav til innkjøparar. Det er slik ein ibuande regulatorisk risiko på området.	• Risiko for regelbrot og brot på rammeavtalar	
Investeringar	Bokn er med i eit innkjøpssamarbeid med fleire andre kommunar på Haugalandet. Haugesund og Karmøy har saksbehandlarfunksjon som omfattar arbeid med grenseverdiar og utlysing av anbod.		
Økonomistyring og budsjettering	Det blir peika på i intervju at kommunen har utnemnt ei politisk styringsgruppe som skal følgje opp bygging av skule, men at kommunen har «køyrd på» utan at gruppa blir involvert. Generelt sett er manglande rapportering ei utfordring på fleire prosjekt (skule, sjukeheim, vassleidning).	• Risiko for mangelfull styring og involvering • Risiko for at feil og at til dømes overskridinger ikkje blir avdekka	
Beredskap	I intervju blir det opplyst at kommunen er avhengig at ytre faktorar som dømes utbetalingar frå Havbruksfondet eller skatteinngang for å gå med overskot.  Det kjem det fram i intervju at det har vore høgt arbeidspress i økonomiavdelinga i fleire år. Vidare kjem det fram i intervju at det er ønskjeleg med fleire økonomioppdateringar på budsjett i løpet av eit år og statusrapporteringar på vedtekne prosjekt.  Frå politisk hald blir det peika på at kompetansen innan HR og økonomi er mangelfull.	• Sårbar kommuneøkonomi • Risiko for store reduksjonar i inntekter som kommunen ikkje er budd på • Risiko for mangelfull styring og politisk avklaring som følgje av for låg grad av rapportering	
Berekraft, klima og miljø	Fylkesmannen gjennomførte tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap i Bokn i 2018. I årsmeldinga for 2019 kjem det fram at avvika blei lukka i 2019 ved å revidere overordna ROS, beredskapsplan og samfunnsplanen til kommuneplanen.  I årsmeldinga for 2019 kjem det fram at det blei tilsett felles beredskapskoordinator med Karmøy hausten 2019.	• Risiko for mangelfull beredskap	
	I budsjettet for 2020 blir det opplyst at klima og miljø-politikk vil vere viktig å ha fokus på i tida framover. Det blir peika på at det er viktig at det blir lagt opp til berekraftige løysningar, og at dette blir tatt omsyn til når kommunen gjer utbyggingar. I planstrategien for 2019-2023 og i samfunnsdelen av kommuneplanen frå 2019 blir det mellom anna peika på at dei globale klimautfordringane kan ha konsekvensar for overvannsproblematikk lokalt. Det går vidare fram at det blir starta opp arbeid med å revidere energi- og klimaplanen i 2019.	• Risiko for at berekraft, klima og miljø ikkje får tilstrekkeleg merksemd i styringa av kommunen	

### 3.2 Oppvekst, idrett og kultur

Bokn kommune har ein skule og ein barnehage. Skulen har SFO og skulehelseteneste. Bokn kjøpar PP-tenester frå Karmøy kommune. Bokn kommune kjøper tenester frå Breidablikk læringsenter i Haugesund, og dei elevane som har rett til opplæring i norsk får dette der. Innan kulturområdet har kommunen mellom anna musikk- og kulturskule, barne- og ungdomsklubb og bibliotek.

Tabell 4: Identifiserte risikoområde knytt til oppvekstområdet

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/mogelige konsekvensar	Risiko
Kvalitet i grunnskulen • Resultat og skulebidrag • leseferdighet • Stabil skuleleiing • Digital kompetanse	<p>Det blir opplyst at oppvekst og kultur også omfatta helse og omsorg fram til omorganiseringa 1. mars 2020, desse blei då skilt ut i to avdelingar. I intervju kjem det fram at avdelinga var for stor tidlegare, og at det har vore etterslep på planarbeid.</p> <p>Det blir opplyst i intervju at det ikkje er sett særleg med resultatmål innan oppvekst, noko dei tenker å gjere innanfor sektoren. Det blir elles opplyst at det må jobbast med å få stabilitet i skuleleiinga og få betre resultat i skulen.</p> <p>Skulebidragsindikatoren til UDIR<sup>6</sup> viser at elevane frå 1.-4. klasse i Bokn låg under landsgjennomsnittet i skulebidrag<sup>7</sup> i 2018/2019. På mellomtrinnet låg elevane i Bokn over landsgjennomsnittet i skulebidrag i 2018/2019, mens elevane på ungdomstrinnet ligg om lag på landsgjennomsnittet i 2018/2019.</p> <p>I årsmeldinga for 2019 går det fram at undersøkingar frå Bokn skule viser at dei må jobbe med å forbetra leseferdighetane til elevane, og det skal vere ferdig ein leseplan i løpet av 2020.</p> <p>I intervju blir det opplyst at ein i kommunen skal arbeide med å komme endå tidlegare i gang med tidleg innsats. Tal frå Kostra viser at delen elever som mottek spesialundervisning på grunnskolen i Bokn auka frå 4,5 til 7,4 % mellom 2017 og 2019. Dette er ein lågare del elles i Norge (utanom Oslo) kor delen elever som mottek spesialundervisning har blir på om lag</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risiko for mangefull styring og leiing</li> <li>• Risiko for ikkje tilstrekkeleg gode resultat</li> <li>• Risiko for mangefull digital kompetanse mellom anna i samband med overgang til ny læreplan</li> <li>• Risiko for ikkje tilstrekkeleg samarbeid mellom rektor, lærarar og klassekontaktar.</li> </ul>	

<sup>6</sup> Skulebidrag indikerer kor mykje skulen har bidratt til elevane si læring i dei grunnleggande faga som blir testa på nasjonale prøvar på 5. trinn, 8. 10. trinn og 10. trinn samanlikna med bidraget til elevar med tilsvarande elevbakgrunn på landsnivå.

<sup>7</sup> Tala er henta frå skoleporten.udir.no

7,9 % dei siste tre åra, og lågare enn kostragruppa kor i overkant av 9 % har motteke spesialundervisning dei siste tre åra.

I budsjettet for 2020 blir det peika på at skulen innfører ny læreplan frå hausten 2020. Dette medfører risiko på alle nivå i skulen. Det blir også opplyst at Bokn erfarer ein nedgang i elevar som er forventa å fortsette dei neste 15 åra. I tillegg kjem det fram at alle elevane fekk iPad i 2018, og at elevar og lærarar fekk ekstern rettleiing i bruk av iPad same året. Overgangen til iPad blir viktig spesielt i samband med ny læreplan frå 2020, men inneholder også risikomoment sidan det krev digital kompetanse hos lærarar.

I spørjeundersøkinga blir det peika på at samarbeidet mellom lærarar, rektor og klassekontakt må bli betre.

#### Trygt og godt skulemiljø

- § 9A i opplæringslova
- Tilsyn frå fylkesmannen pågår

I intervju blir det opplyst at oppfølging av § 9 A i opplæringslova som gjeld elevane sitt skulemiljø, er eit viktig fokusområde i kommunen. Vidare kjem det fram i intervju at det er opna tilsyn frå fylkesmannen knytt til § 9A.

- Risiko for regelbrot
- Risiko for at mobbing ikkje blir følgt opp og tatt tak i



I intervju blir det opplyst at fylkesmannen skal følgje opp dårlege resultat og dårlege mobbetal i Bokn dei neste åra. Skoleporten har ikkje publisert mobbetal for Bokn kommune.

#### Kvalitet i barnehagen

- Bemannning

I budsjettet 2020 kjem det fram at Bokn har gått gjennom ein prosess for å redusere overbemannning i høve til normkrava når det gjeld bemannning i barnehagen. Vidare kjem det fram i årsmeldinga for 2019 at frå hausten 2019 har det vore ein auke i born som har behov for spesialpedagogisk tiltak, og barnehagen har styrka bemanningsa med eit årsverk som svar på dette. Kostratal viser at del barn i kommunale barnehagar som får spesialpedagogisk hjelp er på 11,1 % i Bokn mot eit gjennomsnitt på 3,7 % i Kostragruppa og 3,9% i landet utanom Oslo (gjennomsnitt).



#### Kultur

- Fritidsklubb
- Ungdomshus

I årsmeldinga 2018 blir det opplyst at fritidsklubben Petra er drive av 9. klasseforeldre etter at kommunen valde å leggje ned barne- og ungdomsarbeidarstillinga. Det går vidare fram at det er behov for vedlikehald på ungdomshuset på Håland.



I spørjeundersøkinga blir det peika på frå politisk hald at kulturområdet har behov for betre leiing, meir planlegging og styrka kompetanse.

### 3.3 Barnevern og sosiale tenester

I årsmeldinga for 2019 kjem det fram at rådmann har ansvar for barnevern og NAV. Bokn kommune kjøper barnevernteneste av Karmøy kommune tilsvarende eitt årsverk. Dette dekkjer utgifter til rettleiing til foreldre og saksbehandling av barnevernssaker. Førebyggjande arbeid ligg ikkje i avtalen med Karmøy, noko kommunen løyser gjennom det tverrfaglege teamet for barn og unge. Bokn deler NAV-kontor med Karmøy, og NAV-kontoret er lokalisert i Karmøy.

Tabell 5: Identifiserte risikoområde knytt til oppvekstområdet

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/mogelige konsekvensar	Risiko
Barnevern • Auke i saker med hjelpetiltak	<p>Det blir opplyst i budsjettet for 2020 at barnevernstenesta har hatt ein auke i saker kor barnevernstenesta har gått inn i familiar med førebyggjande hjelpetiltak. Som følge av høgt kompleksitetsnivå på sakene må kommunen ofte kjøpe spesialkompetanse, noko som i følgje budsjettet for 2020 kostar mykke.</p> <p>Avtalen med Karmøy inkluderer ikkje generelt førebyggjande arbeid, og Bokn løyser dette gjennom det tverrfaglege teamet for barn og unge.</p> <p>I årsmeldinga for 2019 kjem det fram at fylkesmannen i 2019 gjennomførte eit felles tilsyn i det interkommunale barnevernet. Statens helsetilsyn har bestemt at det i 2020 skal gjennomførast eit landsomfattande tilsyn med barnevernet sitt arbeid med undersøkingar og har meldt om dette til barnevernet i Karmøy. Det ligg foreløpig ikkje rapport frå tilsynet og revisjonen kjenner ikkje til om tilsynet er forseinka som følge av Covid- 19.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risiko for at kommunen ikkje lukkast med tidleg førebygging omkring sårbare barn</li> <li>Risiko for auka kostnader</li> </ul>	
Sosiale tenester i NAV • Auke i talet på mottakarar	<p>Det går fram av budsjett dokumentet for 2020 at Bokn deler NAV-kontor med Karmøy, og NAV-kontoret er lokalisert i Karmøy. Mottakarar av NAV-tenestene i Bokn må reise til Kopervik dersom det ikkje kan løysast elektronisk.</p> <p>Det blir også opplyst at NAV-kontoret har opplevd ein auke i personar som er avhengig av økonomisk sosialhjelp. Kostra har ikkje tal for personar som mottok sosialhjelp i 2019, men i 2018 var dette 10 personar og i 2017 20 personar. Gruppa har ofte samansette problem, som kan omfatta mellom anna psykiatri, rusmisbruk, gjeldsproblematikk og liknande.</p> <p>Det blir opplyst i spørjeundersøkinga at flyttinga av NAV-kontoret frå Bokn har bidrege til mindre tilgang og innsyn i NAV sine vurderingar og prioriteringar. Avstanden til NAV-kontoret, meir bruk av digitale tenester og manglende drop-in har gjort at dei svake gruppene ikkje har tilgangen på NAV som dei treng.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Auka kostnader</li> <li>Risiko for at avstanden til Nav- kontoret er for stor for dei svakaste.</li> </ul>	

### 3.4 Tekniske tenester

Seksjon teknisk i Bokn er ein driftsavdeling med 4,2 årsverk som er direkte underlagt rådmannen. Oppgåvene til avdelinga i Bokn omfattar utbygging, vedlikehald og drift av kommunale eigedommar, vassverk, kommunale vegar og leidningsnett for vatn og avlaup. Bokn har inngått avtale om fleire tekniske tenester med Karmøy. Oppgåvene omfattar plan- og byggesaksbehandling, kart og oppmåling, landbrukskontor, skogbrukforvaltning, forureining, viltstell, natur- og miljøversnsaker, matrikkelføring, rørleggarmeldingar og tekniske planar.

Tabell 6: Identifiserte risikoområde knytt til tekniske tenester

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
Byggesak og arealplanar	<p>Det blir peika på i budsjettet for 2020 at kommunen har blitt konfrontert med at ein ikkje kan dokumentera omsyn til biologisk mangfald i fleire byggesaker. Kommunen har ikkje ei oppdatert viltkartlegging som registrerer det biologiske mangfaldet i kommunen. Avgrensingar i budsjettet gjer at dette ikkje er eit prioritert område.</p> <p>I budsjettet for 2020 kjem det fram at det har vore utfordringar knytt til å fastsetje trase for ny firefelts veg over Bokn, men planarbeidet er starta opp att. I årsmelding for 2019 blir det kommentert at planarbeid tek lengre tid enn før, mellom anna som følgje av krav om konsekvensutgreiling på felt som arkeologi, fauna og flora, trafikkfare, støy og tilhøve til strandsona.</p> <p>Tal frå KOSTRA viser at Bokn handsama 30 byggesaker i 2019. 40% av innvilga saker var dispensasjonssaker og seks av dei innvilga sakene var nybygg i strandsonen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risiko for mangelfunn ivaretaking av biologisk mangfald</li> <li>Risiko for ikkje oppdatert og forseinkingar i planverk</li> </ul>	
Bokn Arena	Bokn Arena er kommunen sin fleirbrukshall. I intervju kjem det fram at ansvarsdelinga knytt til styringa av drifta av fleirbrukshallen kanskje ikkje er tilstrekkeleg tydeleg. Det blir peika på utfordringar knytt til utleige, dårleg styring og reinhold i private arrangement. I tillegg kjem det fram at det kan vere risiko med omsyn til habilitet og i samband med at politikarar i kommunen har vore involvert i drifta.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risiko for uklare ansvarsforhold og ikkje tilstrekkeleg styring</li> </ul>	
Vedlikehald av kommunale bygg	<p>I årsmeldinga frå 2019 kjem det fram at utfordringane på teknisk i hovudsak er knytt til at vedlikehald og opprusting av bygg, vegar og grøntareal. Budsjettet er trongt og etablering av nye bygg fører også med seg auka vedlikehald.</p> <p>I budsjett dokumentet frå 2020 kjem det fram at fleire bygg i kommunen har behov for vedlikehald eller oppgradering, blant disse er:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. etasje og helseavdelingen i Boknatun</li> <li>Fyringssystem i barnehagen.</li> <li>Kyrkjebyggd aktivitetshus</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risiko for etterslep på vedlikehald</li> <li>Sårbar bemanning gir risiko for ikkje tilstrekkeleg tilgang til teknisk</li> </ul>	

- 
- Museet

Vidare kjem det fram at avdeling helse og førebygging, som inkluderer legestenesta, helsestasjonstenesta, psykisk helse og fysiotrapitennesta, held til i Boknatun, og fleire av lokala i denne delen av Boknatun er ikkje hensiktsmessig utforma for å yte gode tenester til innbyggjarane. Det er ikkje sett av midlar til å pusse opp lokala i budsjettet for 2020.

I spørjeundersøkinga kjem det fram at teknisk er sårbar for sjukemeldingar, vedlikehald kan ta lang tid og krevjar purringar og at det periodevis er vanskeleg å kommunisere med teknisk. Videre blir det peika på frå politisk hald at leiinga er mangefull og at kompetansen kan styrkast.

---

#### Brannvern

- Uavklart økonomi

Det blir opplyst i budsjettdokumentet 2020 at Rådmannen legger opp til at feiartenesta blir driven til sjølvkost, som medfører ein auke i feiaravgifter i 20% frå 2019. Videre blir det peika på at 2019 er fyrste året Haugaland Brann og Redning IKS (HBR) har budsjett og rekneskap for heile verksamda. HBR omfattar 9 kommunar, men Haugesund kommune har valt å seie opp avtalen og tilfører verken mannskap eller utstyr ved oppstart av det nye IKSset. Det har vore usemje mellom Haugesund og dei andre eigarkommunane om Haugesund kommune sitt økonomiske ansvar i oppsætingstida, og om oppsætingstida er på 1 eller 2 år. Dette har økonomiske konsekvensar for kvar enkelte kommune.

- Risiko for uføresett auke i kostnader




---

### 3.5 Helse og omsorg

Bokn har ein kommunalsjef for helse og omsorg som har ansvar for legekontor, helsestasjon med skulehelseteneste, jordmor, fysiotrapitenneste, psykisk helseteneste, førebyggande eining, sjukestove og heimetenester.

Førebyggjande tenester som legetenesta, helsestasjon, psykisk helse og fysioterapi held til i Boknatun. Kommunen er med i ei interkommunal legevaksordning som er drifta av Haugesund kommune. Bokn kjøper også har og kjøpt jordmorteneste av Karmøy kommune.

Tabell 7: Identifiserte risikoområde knytt til helse og sosial

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
Pleie og omsorg • Overforbruk • Kvalitet • Tryggleik	<p>I intervju blir det opplyst at pleie og omsorg har overforbruk som i hovudsak skuldast vikarbruk og brukarar med omfattande hjelpebehov.</p> <p>I spørjeundersøkinga blir det peika på at presset på helse og omsorg aukar og at statlege føringar ofte er underfinansierde. I følgje Kostra har Bokn kommune ein høgare del årsverk per brukar av omsorgstenester og del brukarretta årsverk i omsorgstjenesta m/ helseutdanning (prosent) en gjennomsnittet for kommunegruppa og landet utan Oslo.</p> <p>I budsjettet for 2020 at budsjettet innanfor helse og omsorg blir redusert med 2 millionar frå 2019 til 2020. Reduksjonen kjem som følgje av at kommunen måtte opprette eit eige tiltak med heildøgnssomsorg i psykiske helseteneste i 2019, dette er endra i 2020 som følgje av endra behov.</p> <p>Vidare kjem det fram at kommunen har tatt i bruk nye digital tryggleiksalarmer som føre med seg ei auka kostnad i vedlikehald og drift. Etterspurnaden etter alarmane har også auka, og kommunen vil vurdere tildelingspraksisen og kostnaden for tryggleiksalarmane og andre velferdsteknologiske løysningar.</p> <p>Det kjem også fram av budsjettet at det er utfordrande å prioritere oppgåver og tidsbruk innan psykisk helseteneste, da det berre er to tilsette som deler ei stilling og det ikkje er ettermiddagstilbod.</p> <p>Ei anna utfordring som blir peika på er at det er kort liggetid på sjukehus og fleire eldre over 70 år blir utskrivne frå sjukehus med funksjonssvikt og behov for rehabilitering. Dette stiller krav til variasjon og innhald i tenesta og arbeidsmetodar.</p> <p>Det kjem fram i intervju at tenesteområdet kan bli betre på avviksmeldingar på profil og i kvalitetssystemet. I tillegg har det vore ytra uvisse omkring korleis kommunen kan vite om avvikla blir lukka.</p> <p>Eit av dei siste avvika var knytt til at det var få tilsette på vakt som kunne dele ut medisinlar (under koronapandemien). Vidare blir det peika på at det har vore gjentakande meldingar om tryggleiksalarmar som ikkje fungerar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risiko for overforbruk</li> <li>• Risiko for ikkje tilstrekkeleg kvalitet i tenesta</li> <li>• Risiko for svikt i tekniske løysningar</li> </ul>	

I intervju kjem det også fram at koronapandemien generelt sett har vore utfordrande med blant annet lite smittevernsutstyr og mangel på personale. Samstundes har dei hatt ein god del rutinar klare og lært mykje om handtering av slike kriser gjennom heile perioden.

Ergoterapeut Etterleving av lovkrav	<p>Det blir opplyst i årsmeldinga for 2019 at etterspurnaden etter ergo- og fysioterapitjenesta har auka, men Bokn har fortsett ikkje tilsett ein ergoterapeut.</p> <p>I budsjettet for 2020 kjem det fram at Bokn kommune ikkje har tilstrekkeleg ressursar til å innfri lovkrava om tilsetting av ergoterapeut og kommunepsykolog frå 1.1.2020.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regelbrot</li> </ul> 
Psykisk helse og rusomsorg <ul style="list-style-type: none"><li>• Tilbod</li><li>• Brukarmedvarknad</li><li>• Rutinar</li><li>• Etterleving av lovkrav</li></ul>	<p>I budsjettet 2020 blir det opplyst at det er ein auke i barn og unge som slit med psykiske og sosiale vanskar.</p> <p>I årsmeldinga for 2019 kjem det fram at det er behov for å få til eit meir permanent dagtilbod og egna lokalar til brukarar av psykisk helseteneste.</p> <p>I budsjettet for 2020 kjem det fram at Bokn kommune ikkje har tilstrekkeleg ressursar til å innfri lovkrav om tilsetting av kommunepsykolog frå 1.1.2020.</p> <p>Våren 2019 gjennomførte Deloitte forvaltningsrevisjon av rus- og psykiatriteneste i Bokn kommune. Det kom mellom anna fram at kommunen ikkje tilfredstiller krav til planar og skrivne rutinar, manglande brukarmedvirking, samt ikkje god nok informasjon om tenesta på kommunen sine nettsider.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risiko for mangelfullt tilbod og ikkje tilfredsstilande lokale</li> <li>• Regelbrot</li> </ul> 
Helsestasjon og skulehelseteneste <ul style="list-style-type: none"><li>• Auke i behov</li></ul>	<p>Det blir peika på i årsmeldinga for 2019 at behovet for rettleiing frå helsestasjon har vore aukande i kommunen. Nokre familiær har hatt behov for meir rettleiing knytt til barselomsorg, utfordringar knytt til barnets fysiske og psykiske utvikling, kommunikasjon og samspel i familien. Det kjem vidare fram at behovet for helsesjukepleier på skulan også er aukande, og fleire spør om hjelp når helsesjukepleiar er synleg i kvardagen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risiko for ikkje tilstrekkeleg kapasitet</li> </ul> 

## 4. Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoar i kommunen sine selskap

På bakgrunn av innsamla og analysert informasjon, presenterer vi i denne seksjonen risikoar knytt til selskapa der kommunen har eigarskap. Vurderinga er gjort med særleg fokus på følgjande forhold:

- risiko for at selskapet ikkje driv i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader,
- risiko for at selskapet ikkje driv i samsvar med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte.

I tillegg til ei konkret risikovurdering vil det også vere viktig å vurdere selskapa ut i frå kor vesentlege dei er for kommunen (vesentleganalyse). To overordna perspektiv kan leggjast til grunn for ei slik vurdering:

- fokus på brukarperspektivet/samfunnssnytten
- fokus på økonomiske interesser for kommunen

På bakgrunn av desse forholda har revisjonen utleia følgjande kriterium for vesentleganalysen, som kan vere til hjelp når kontrollutvalet skal prioritere kva selskap som skal vere gjenstand for forvaltningsrevisjon:

1. selskap der det er avdekkja mogleg risikoforhold
2. selskap med berre offentleg eigarskap
3. selskap som har eit samfunnsmessig ansvar
4. selskap som har direkte tenestetilbod til kommunen sine innbyggjarar
5. selskap som leverer verksemndskritiske tenester til kommunen
6. selskap som er heileigd av kommunen
7. selskap der kommunen har omfattande eigarinteresser i tal aksjar (fleirtal) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen
8. økonomisk gevinst/tapspotensiale for kommunen
9. etikk og omdøme

Bokn kommune har eigarinteresser i åtte selskap som er deleigd med kommunar og/eller fylkeskommunar og fem selskap som er deleigd med private eller statlege aktørar. Selskap/samarbeida vil bli presentert i tabellar under. Informasjonen i tabellane er i hovudsak basert på opplysningar henta frå Bisnode Smartcheck, Proff, kvart enkelte selskap sine nettsider, oversendt dokumentasjon frå kommunen og informasjon som er kome fram i undersøkinga. Der det har kome fram opplysningar som tyder på at det er risiko knytt til eigarskapet eller drifta i selskapet, vil dette kommenterast. Det vil òg bli kommentert om det dei siste åra har blitt gjennomført selskapskontroll av selskapet, og – der det er relevant – om eventuelle kommunesamanslåingar blant andre eigarar har vesentlege konsekvensar for enten selskapet eller for eigarskapet til Bokn kommune.

Selskapa blir presentert i to tabellar. Den første inneheld selskap som kommer inn under kommunelova §§ 23-6 og 24-10. Dette er aksjeselskap og interkommunale selskap som er heileigd av kommunen eller eigm saman med andre kommunar og/eller fylkeskommunar. Desse selskapa har Bokn kommune full innsynsrett i og kan gjennomføre forvaltningsrevisjon og eigarskapskontrollar av.

Den andre tabellen inneheld oversikt over selskap der kommunen har eigarskap, men som ikkje kjem inn under innsynsretten etter kommunelova §§ 23-6 og 24-10. Dette er ofte aksjeselskap med innslag av private eller statlege eigardeler eller samvirkeføretak. Kommunen kan likevel gjennomføre avgrensa forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar, t.d. med omsyn til i kva grad selskapet opptrer i tråd med eigarane sin intensjon, om val og opplæring av styrerepresentantar skjer etter kommunen sine reglar og rutinar, om rapporteringa frå selskapet samsvarar med retningslinjer mv. Kontrollutvalet kan også be styret i eit selskap om å få fullt innsyn dersom det er ønskjeleg å gjere fullverdig forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll.

#### 4.1 Selskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10

Haugaland vekst IKS			
Selskapet sitt føremål Eigardel: 9,09 %	Selskapet sitt føremål er å drive regionalt nærings- og utviklingsarbeid. Verksemda skal bidra til å auke samhandling, attraktivitet og verdiskaping i regionen.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Haugaland vekst er eiggd av Bokn kommune og 10 andre kommunar som alle har 9,09 % eigardel kvar. Nøkkeltala viser at inntektene til selskapet har minka dei tre siste åra og at selskapet gjekk med eit lite underskot i 2019.		
• Omdøme • Delt offentleg eigarskap • Samfunnsansvar	I Bokn sitt budsjett for 2020 står det at Haugaland Vekst IKS, ikkje fungerer som kommunalt næringsapparat lenger. Selskapet har datterselskapet Lufthavndrift AS (100 %) som fell under kommunelova §§ 23-6 og 24-10.		
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	9 880	6 347	6 588
Inntekter	13 230	15 647	16 892
Resultat før skatt	-62	366	234
Likviditet	3,1	1,93	2,09
Soliditet	67,98 %	48,26 %	52,51 %
Karmsund Havn IKS			
Selskapet sitt føremål Eigardel: 3,85 %	Selskapet sitt føremål er effektiv og sikker forvaltning av hamneverksem på vegne av dei kommunar som er deltagarar, jf. selskapsavtala § 4, og ivareta disse kommunane sine oppgåver, rettar og forpliktingar i samsvar med den til kvar tid gjeldande hamne- og farvatnlovsgjevinga. Selskapet skal arbeide for framtidssretta og konkurransedyktig utvikling av sjøtransportsystemet for personar og gods, leggja til rette for sjøbasert næringsutvikling, medrekna naturlig tilhøyrande eigedomsutvikling, og leggja til rette for synergiar med landbasert næringsutvikling.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Haugesund kommune og Karmøy kommune er dei største eigarane med lik eigardel på 38,46 % kvar. Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn kommunar har også eigardel i selskapet. Rekneskapstala viser at selskapet har ein solid økonomi og at inntektene og eigenkapitalen er stigande.		
• Omdøme • Delt offentleg eigarskap • Vesentlege verdiar	Karmsund Hamn har to heileigde datterselskap, Karmsund Lufthavn Invest AS og Karmsund Havn Eiendom AS. Begge selskapene er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10.  I tillegg har selskapet eigardeler i Garpestjær eigedom AS (50 %), Havnekraft AS (50 %) og Haugesund stevedoring AS (5 %) som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10.		
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	191 023	153 612	145 483
Inntekter	139 159	99 558	93 687
Resultat før skatt	38 728	13 454	9 832
Likviditet	2,49	1,5	3,58
Soliditet	21,69 %	20,85 %	23,73 %

### Haugaland næringspark AS

Selskapet sitt føremål  
Eigardel: 2,1 %

#### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Delt offentleg eigarskap
- Samfunnsansvar

Haugaland næringspark er Norges største ferdigregulerte næringsromdåe med tilgong til eigen hamn og djupvatnskai.

Føremålet til selskapet er utvikling og sal av 5.000 dekar regulert næringsareal og tilhøyrande hamn lokalisert på Gismarvik i Tysvær kommune, primært for energi- og arealkrevjande industri og næringsverksemd. Selskapet sin egedomsverksemde skal bidra til å sikre eksisterande og etablere nye arbeidsplassar, ved å leggja til rette for næringssynergiar i hele regionen. Medrekna å kunne delta i føretak som driver tilsvarende verksemde i regionen.

Selskapet er eigd av Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord og Bokn kommunar. Karmøy kommune er største aksjonær med 46,05 % av eigarskapet. Nøkkeltala viser at verksemda gjekk med underskot i 2017 og 2018, men at inntektene auka monaleg i 2019 og at selskapet då gjekk med overskot på 8,1 millionar.

Haugaland næringspark AS har datterselskapet Gismarvik bygg AS (100%) som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	48 007	39 132	40 495
Inntekter	34 085	5 711	12 438
Resultat før skatt	8 117	-850	-1 032
Likviditet	16,78	3,5	1,9
Soliditet	21,96 %	18,81 %	20,29 %

### Haugaland interkommunale Miljøverk IKS (HIM)

Selskapet sitt føremål  
Eigardel: 1,7 %

#### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Samfunnsansvar
- Direkte tenestetilbod til innbyggjarane
- Delt offentleg eigarskap

Selskapet sitt føremål er å utføra kommunane sine oppgåver innan innsamling, gjenvinning og behandling av avfall og slam, og arbeidsoppgåver som hører naturleg saman med desse oppgåvene. Selskapet har oppgåver som kommunane etter lova kan overlate til selskapet innafor desse områda, og som skal betalast av renovasjons- og slamgebyret.

Haugesund kommune er største eigar i HIM med 57,5 % av eigarskapet. Tysvær, Vindafjord, Etne og Bokn kommunar har og eigardelar i selskapet. Nøkkeltala for dei siste åra viser at selskapet gjekk med underskot i 2019 og det er indikasjonar på at likviditeten er noko låg i forhold til det tilrånne nivået (2).

Selskapet har det heileigde datterselskapet HIM transport AS som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	20 395	22 084	22 026
Inntekter	111 678	107 643	104 998
Resultat før skatt	-1 530	71	1 906
Likviditet	1,53	1,59	1,43
Soliditet	21,79 %	22,92 %	21,54 %

## Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 0,2 %

Interkommunalt Arkiv i Rogaland (IKA) er eit interkommunalt selskap, eigd av fylkeskommunen, 22 kommunar og to interkommunale selskap i Rogaland. Selskapet ble etablert 1. januar 1976 som det første interkommunale arkivet i landet.

### Nøkkelpunkt

IKA er rådgjevingsorgan og arkivdepot for eigarane, og driv opplæring og kursing i rutinar knytt til både elektronisk og papirbasert dokumentflyt og arkiv.

- Omdøme
- Delt offentleg eigarskap
- Samfunnsansvar

I samråd med eigarane skal IKA bidra til forsvarleg ordning og oppbevaring av eldre og avslutta arkivmateriale, ein rasjonell og effektiv arkivdanning og bygge opp den arkivfaglege kompetansen i kommunane. Verksemda skal arbeide for at arkivmaterialet frå deltakarane eller materiale som disse har ansvar for, blir tatt vare på og gjort tilgjengeleg for offentleg bruk, forsking og andre administrative, juridiske og kulturelle formål, i samsvar med arkivlova.

Verksemda er eigd av fleire kommunar i Rogaland og dei kommunalt eigde selskapene Ivar IKS og Ryfylke Miljøverk IKS. Sandnes kommune er største eigar med 13,49 % av eigarskapet. Nøkkeltala viser at verksemda gjekk med underskot i 2017 og 2018 og at det er indikasjonar på at likviditeten i 2018 og 2019 er under det tilrådde nivået (2).

Det blei gjennomført ein selskapskontroll av selskapet i 2013.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	4 804	4 458	4 608
Inntekter	13 843	12 213	9 343
Resultat før skatt	346	-150	-605
Likviditet	1,26	1,24	2,82
Soliditet	21,8 %	21 %%	66,07 %%

## Haugaland brann og redning IKS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 1,1 %

Selskapet sitt føremål er å dekke alle kommunane sine plikter, oppgåver og behov i samsvar med brann- og eksplosjonsvernlova sine krav til kommunane, medrekna: ulykke- og katastrofesituasjonar som brann, redning, drukning og akutt forureining, nødalarmtenester 110, feiling og tilsyn med fyringsanlegg, arbeide med førebyggjande tiltak mot brann og ulykker, søke å selje tenester knytt til førebyggjande og beredskapsrelaterte tenester, inngå samarbeidsavtaler med kommunar, andre selskap og verksemder. Selskapet kan ta på seg andre arbeidsoppgåver eigarane og selskapet måtte bli einige om.

### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Delt offentleg eigarskap
- Samfunnsansvar
- Direkte tenestetilbod til innbyggjarane
- Etablert i 2017

Selskapet er eigd av totalt åtte kommunar på Haugalandet, kor Karmøy kommune er største eigar i eigarskapet. Nøkkeltala viser at verksemda gjekk med store underskot i 2019, men at eigenkapital og inntekter auka monaleg i 2019 og at verksemda gjekk med overskot. Samstundes er det indikasjonar på at likviditeten er noko låg i forhold til tilrådd nivå (2).

Det har vore ein del uro knytt til at Haugesund kommune vedtok å trekke seg frå samarbeidet med verknad frå 2020. I intervju blir det peika på at tilsette har sagt opp som følgje av at dei ikkje blir høyrd. I media blei det i februar stilt spørsmål ved leiarskapen i selskapet.

Haugaland brann og redning IKS			
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	49 239	1 248	4 156
Inntekter	107 384	3 683	5 000
Resultat før skatt	8 660	-2 930	4 156
Likviditet	1,07	1,01	5,98
Soliditet	29,74 %	1,39 %	83,29 %

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS			
Selskapet sitt føremål	Føremålet med selskapet er å tilby sekretariattenester til kontrollutvalet i deltakarkommunane og nærliggjande kommunar.		
Eigardel: 0,75 %			
Nøkkelpunkt	Karmøy kommune er største eigar i selskapet med 35,79 % av aksjane. Åtte andre kommunar har også eigardel. Rekneskapstala viser at verksemda har hatt ein jamn økonomi dei siste tre åra.		
• Omdøme			
• Delt offentleg eigarskap			
• Samfunnsansvar			
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	713	664	599
Inntekter	2 081	2 019	1 957
Resultat før skatt	49	65	31
Likviditet	3,31	3,3	3,07
Soliditet	70,59 %	70,34 %	68,15 %

Krisesenter vest IKS			
Selskapet sitt føremål	Selskapet skal, på vegner av eigarkommunane, sikre etterleving av krisesenterlova § 2 a), b) og c). Selskapet skal vere eit rådgivande organ for eigarkommunane i etterleving av lova § 2 d).		
Eigardel: 0,49 %			
Nøkkelpunkt	Krisesenter vest er eigd av 17 kommunar kor Karmøy kommune er største eigar med 23,52 % av eigarskapet.		
• Omdøme og etikk			
• Samfunnsansvar			
• Delt offentleg eigarskap	Selskapet har ikkje rapportert inn rekneskap til Brønnøysund dei siste åra.		
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	Ikkje tilgjengeleg		

#### 4.2 Selskap som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10

**Bokn Tomteselskap AS**

Selskapet sitt føremål  
Eigardel: 47,61 %

Føremålet til selskapet er utvikling og sal av areal for bustadsbygging og næring samt anna som naturleg hører til dette. Selskapet si verksemde skal skje innanfor Bokn kommune sine kommunegrenser slik dei er i 2016. Overskot i selskapet skal i størst mogleg grad nyttast til utvikling av nye tomte- og bustadsprosjekt.

**Nøkkelpunkt**

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar

Bokn kommune er største eigar med 47,61 % av eigarskapet. Det er også fleire private aktørar med eigardel, mellom anna Mæland bygg AS og Askeland eiendomsutvikling AS. Rekneskapstala viser at Bokn tomteselskap har ein jamm eigenkapital, ingen inntekter og at verksemda har gått med små underskot dei siste åra.

Frå politisk hald blir det peika på at det har vore etterspurd meir informasjon og presentasjonar om Bokn tomteselskap, og at Bokn har ein vesentleg eigardel i selskapet.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	2 009	2 042	2 115
Inntekter	0	0	0
Resultat før skatt	-34	-40	-18
Likviditet	351,75	341,33	64,09
Soliditet	47,6 %	99,71 %	98,44 %

**Haugalandmuseet AS**

Selskapet sitt føremål  
Eigardel: 4 %

Føremålet er å gje kunnskap og oppleveling om historia frå fortid til samtid for innbyggjarar. Haugalandmuseet AS skal vere blant landets leiande kysthistoriske institusjonar.

**Nøkkelpunkt**

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar
- Samfunnsansvar
- Direkte tenestetilbod til innbyggjarane

Haugesund kommune og Karmøy kommune er dei største eigarane med høvesvis 28 % og 20 % av eigarskapet av eigarskapet. Fleire andre kommunar og private aktørar har også varierande eigardel.

Nøkkelta viser at verksemda auka eigenkapitalen og inntektene monaleg mellom 2018 og 2019. Likviditeten var noko låg i forhold til tilrådd nivå (2) i 2019, men generelt sett ser det ut til at selskapet har ein solid økonomi.

Haugalandsmuseet AS har det heileigde datterselskapet Karma AS som ikkje er omfatta av Kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	11 878	4 264	3 274
Inntekter	20 851	14 654	14 815
Resultat før skatt	51	-93	233
Likviditet	1,71	2,14	2,05
Soliditet	63,8 %	56,16 %	53,01 %

**Musikkenskapet Nordvegen AS**

Selskapet sitt føremål  
Eigardel: 2,67 %

Selskapet skal fremje bruk av fagmusikarar ved å organisere eller arrangere konserter på dei forskjelligaste arenaer i regionen, i offentleg regi som konsertsalar og tilsvarande, samt skoler, institusjonar og liknande. Selskapet organiserer

### Musikkenskapet Nordvegen AS

<b>Nøkkelpunkt</b>	også salg av musikkpedagogisk virksomhet og til en viss grad imøtekommes forespørslar fra det private om opptredener/konsertinnslag.
• Omdøme	
• Delt eigarskap med private aktørar	Haugesund kommune og Karmøy kommune er dei største eigarane med eigardelar på 26,67 % kvar. Fleire andre kommunar og to private aktørar har også eigardel. Nøkkeltala viser at verksemda har gått med underskot dei tre siste åra og at likviditeten er noko låg i forhold til tilrådd nivå (2).
• Direkte tenestetilbod til innbyggjarane	

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	154	237	331
Inntekter	5 110	5 164	4 988
Resultat før skatt	-83	-94	-165
Likviditet	1,16	1,26	1,47
Soliditet	21,01 %	25,82 %	33,98 %

### Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS

Selskapet sitt føremål Eigardel: 0,1 %	Føremålet til selskapet er å marknadsføre reiselivsbedrifter i regionen og andre aktivitetar som naturlig fell saman med dette, medrekna å delta i andre selskap med liknande verksemd, kjøp og sal av aksjar, eller på anna måte gjere seg interessert i andre føretak.
---	--

<b>Nøkkelpunkt</b>	CSI Investering AS er største eigar med ein eigardel på 24,97 % av aksjane. Ei rekke kommunar og nokre private verksemder har også eigardel. Nøkkeltala viser at verksemda gjekk med underskot i 2017 og 2018 men at økonomien elles ser ut til å vere solid.
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019
Eigenkapital	1 482
Inntekter	7 897
Resultat før skatt	1
Likviditet	2,05
Soliditet	66,4 %
	2018
	1 482
	7 728
	-73
	1,5
	50,91 %
	2017
	1 495
	7 621
	-377
	1,73
	62,19 %

### E134 Haukelivegen AS

Selskapet sitt føremål Eigardel: 10 aksjar	Føremålet til verksemda er å arbeide for utbygging og standardheving av transportkorridoren E134 Karmøy-Frogner, RV36 Seljord-E18 og sambandet E134-Bergen. I tillegg kan selskapet arbeide for å fremje interessene til viktige sidegreiner til denne transportkorridoren når dette styrkar arbeidet.
---	--

<b>Nøkkelpunkt</b>	Selskapet er eigd av fleire fylkeskommuniar, kommunar og private verksemder. Nøkkeltala viser at verksemda gjekk med underskot i 2018, men at økonomien elles er solid.
• Omdøme	
• Delt eigarskap med private aktørar	
• Samfunnsansvar	

E134 Haukelivegen AS			
Nøkkeltal (i hele tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	3 572	3 505	3 700
Inntekter	1 499	1 214	2 603
Resultat før skatt	66	-195	1 129
Likviditet	18,09	13,26	13,76
Soliditet	94,47 %	92,46 %	92,73 %

#### 4.3 Føretak, samarbeid og foreiningar

Kommunale føretak, interkommunale samarbeid, stiftingar og foreiningar er ikkje omfatta av regelverket om eigarskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskap. Kommunale føretak og kommunesamarbeid er omfatta av ordinær forvaltningsrevisjon. Vi har likevel laga ei samla liste under for ulike samarbeid/interesser til kommunen:

Interkommunale samarbeid:

- Felles landbrukskontor med Karmøy kommune
- Kjøp av jordmorsteneste fra Karmøy
- Samarbeidsavtale om tekniske tenester med Karmøy kommune
- Felles NAV-kontor med Karmøy kommune
- Samarbeidsavtale om barnevern med Karmøy kommune
- Samarbeidsavtale om PPT med Karmøy kommune
- Beredskapskoordinatorsamarbeid på Haugalandet
- Interkommunal legevaktssordning med Haugesund
- Innkjøpssamarbeid på Haugalandet
- Haugalandspakken
- Haugaland skule arbeidsliv
- Nord-Rogaland og Sunnhordaland friluftsråd

Andre:

- Friluftsrådet vest
- Nettverk av petroleumskommunar

## 5. Eigarskapskontollar – oversikt over identifiserte risikoområde

Basert på analysane og funna knytt til selskapa der Bokn kommune har eigarskap (kapittel 4), presenterer vi i dette kapittelet vurderingane av kor i Bokn kommune si eigarskapsforvaltning det er risiko for at kommunen ikkje utøver tilstrekkeleg kontroll med selskapa i samsvar med etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing, både overordna sett og for enkelte selskap der kommunen har eigarinteresser.

Typiske risikoområde som blir undersøkt og vurdert i ein eigarskapskontroll inkluderer system og rutinar for oppfølging av eigarskap, rutinar for val av styrerepresentantar, opplæring av styrerepresentantar og rapportering til kommunestyret.

Dersom ein gjer forvaltningsrevisjon i eit selskap (sjå kap. 4) vil ein også kunne slå denne saman med ein eigarskapskontroll, ved å legge til desse problemstillingane i forvaltningsrevisjonen.

Det er kontrollutvalet som til slutt skal vurdere og prioritere dei ulike områda, og avgjere val av eigarskapskontroll i planen som blir lagt fram for kommunestyret.

Tabellen under viser identifiserte risikoområde/-selskap knytt til kommunen si eigarskapsforvaltning. Vi tar etterhald om at ikkje all informasjon som kjem fram er verifisert.

Tabell 8: Identifiserte risikoområder knytt til kommunen si eigarskapsforvaltning

Område/selskap	Eigardel	Observasjonar	Riskoområde
Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen	IA	<p>Kommunen skal etter ny kommunelov utarbeide eigarskapsmelding som vedtakast av kommunestyret minst ein gong i valperioden (§ 26-1).</p> <p>I samband med oversending av dokumentasjonen får revisjonen oversendt ei liste over selskap kommunen har eigardel i, og det kjem fram at Bokn kommune ikkje har eigarskapsmelding. Det blir vidare opplyst at eigarskapsmelding vil bli utarbeida i 2020</p> <p>Frå politisk hald blir det peika på at det kunne vere interessant å gjennomføre ein kontroll av kommunen sitt eigarskap i ulike selskap, og sett på korleis dette er organisert og korleis det fungerer i dag. Det blir vidare peika på at det kunne vere meir opplæring knytt til eigarskapsforvaltning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskap</li> <li>• Rutinar for val av styrerepresentantar</li> <li>• Opplæring av styrerepresentantar og</li> <li>• Rapportering til kommunestyret</li> </ul>

## 6. Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn

### 6.1 Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskaps-/eigarskapskontrollar

#### 6.1.1 Forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda

- Sjukefråvær innan skule og barnehage (2019)
- Rus og psykiatri (2019)
- Plan, byggesak og eigedom (2017)
- Post-/arkivhandtering
- Tilpasninger til samhandlingsreforma (2014)
- Økonomisk sosialhjelp (2013)

#### 6.1.2 Forvaltningsrevisjon i selskap der Bokn i dag har eigarskap

- Selskapskontroll av Karmsund Hamn IKS (2018)
- Selskapskontroll av Haugaland kraft AS og Haugaland næringspark AS (2015)
- Selskapskontroll av Interkommunalt arkiv i Rogland (2013)

#### 6.1.3 Eigarskapskontroll

Fleire av selskapskontrollane nemnt over, omfatta også eigarskapskontroll.

### 6.2 Tilsyn

Fylkesmannen har gjennomført fleire tilsyn med Bokn kommune dei siste åra.

- Tilsyn med fokus på arkivorganisering og elektronisk arkivdanning, mellom anna arkivplan, journalføring og fagsystem (Arkivverket, 2020)
- Tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap (2018)
- Bokn kommune avslutning av sjølvmeldingstilsyn (2015)
- Tilsyn med Bokn bufellesskap (2014)

Fylkesmannen hadde planlagt å gjennomføre tilsyn etter opplæringslova i mars-april 2020. Tilsynet blei avlyst som følge av Koronapandemien, og per august 2020 er det ikkje lagt ut ny dato for tilsynet på fylkesmannen sine nettsider.

## 7. Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar

På bakgrunn av dei analysar og risikovurderingar som er gjennomførte, er det identifisert fleire område som etter Deloitte si vurdering kan representere høg risiko, og kor kontrollutvalet bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar i Bokn kommune.

Forslaget dannar grunnlag for prioriteringa som kontrollutvalet skal gjere. Kontrollutvalet står fritt til å leggje til og endre på prosjekta som er skissert under.

### 7.1 Forvaltningsrevisjon

#### 7.1.1 Prosjekt som er kategorisert som høg risiko (raude)

Tabell 9: Raude prosjekt

Prosjekt	Tema
• Forvaltningsrevisjon av sjukefråværssoppfølging og IA-arbeid	<i>Oppfølging av sjukefråvær System, planar og rutinar Opplæring</i>
• Forvaltningsrevisjon av internkontroll	<i>Mål og resultatstyring System og rutinar Kvalitetssystem Avvikssystem Kompetanse</i>
• Forvaltningsrevisjon av sakshandsaming og vedtaksoppfølging	<i>System og rutinar Rapportering</i>
• Forvaltningsrevisjon av digitalisering	<i>Planlegging Riskovurderinger</i>
• Forvaltningsrevisjon av informasjonstryggleik	<i>System og rutinar Kompetanse Riskovurderinger</i>
• Forvaltningsrevisjon av innkjøp	<i>Regeletterleiving Kompetanse Bruk av rammeavtalar</i>
• Forvaltningsrevisjon av investeringar	<i>Etterleiving av regelverket om offentlege anskaffingar Kontrakt- og leverandør oppfølging Budsjettering Rapportering</i>
• Forvaltningsrevisjon av økonomistyring og budsjettering	<i>System og rutinar Rapportering</i>
• Forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskulen	<i>System Samhandling og samarbeid Kompetanse Tidleg innsats</i>
• Forvaltningsrevisjon av sosiale tenester i NAV	<i>Tilrettelegging for dei svakaste Rettleiling Kostander</i>
• Forvaltningsrevisjon av Bokn arena	<i>Drift Styring Samhandling</i>
• Forvaltningsrevisjon av pleie og omsorg	<i>Internkontroll Kostnader</i>

	<i>Kvalitet i tenesta Beredskap</i>
• Forvaltningsrevisjon av ergoterapeut	<i>Kapasitet Tilbod</i>

### 7.1.2 Andre prosjekt (gule)

Tabell 10: Gule prosjekter

Prosjekt
• Forvaltningsrevisjon av arkiv
• Forvaltningsrevisjon av beredskap
• Forvaltningsrevisjon av trygt og godt skolemiljø
• Forvaltningsrevisjon av kvalitet i barnehagen
• Forvaltningsrevisjon av kultur
• Forvaltningsrevisjon av barnevern
• Forvaltningsrevisjon av byggesak og arealplanar
• Forvaltningsrevisjon av helse og rusomsorg
• Forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste
• Forvaltningsrevisjon av Haugaland Vekst IKS

### 7.2 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll kan inngå som ein del av ein forvaltningsrevisjon av selskap (sjå førr liste), eller den kan gjennomførast som eigne prosjekt der fokuset berre er på kommunen si eigarskapsforvaltning av eit eller fleire selskap.

Tabell 11: Aktuelle prosjekt

Prosjekt	Tema
• Eigarskapsforvaltning (overordna)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskapa           <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Eigarmelding</li> <li>◦ Eigarstrategi</li> <li>◦ Eigaroppfølging</li> </ul> </li> <li>• Rutinar for val av styrerepresentantar</li> <li>• Opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunen</li> </ul>

# Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies: Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 312,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no).

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>
Kontroll- og kvalitetsutvalet	09.09.20	<b>16/20</b>

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø		216

## **REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2020**

**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar den framlagde eigenerklæringa for 2020 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.*

**Vedlegg:** Revisor si eigenerklæring, dagsett 12.08.20

**Saksorientering:**

Kommunelova § 24-4 og forskrift om kontrollutval og revisjon kap 3. §§ 16-21 slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemd. Forskrifta slår også fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet, jfr § 3 – «påse.... at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kap. 2 og 3».

Ifølgje kommunelova § 24-4 skal den som foretar revisjon for ein kommune ikkje ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisor sine nærståande har ein slik tilknyting til kommunen at den kan svekke revisor si sjølvstende og objektivitet. I tillegg seier forskrifta §§ 16-21 noe om dei krav som vert stilt for at revisor skal være uavhengig, og dei begrensninger som gjeld for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

**Vurdering:**

I følgje forskrifta § 19 skal oppdragsansvarleg revisor **årleg**, og elles ved behov, gje ein skriftleg eigenerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar å leggje fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Revisor gjer der greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i forskrifta. Det går fram at det ikkje ligg føre noe som tilseier at ho ikkje er uavhengig når det gjeld forholdet til Bokn kommune. Fråsegna vert gjeve på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontroll- og kavalitetsutvalet, men bli tatt til orientering.

Aksdal, 02.09.20

Toril Hallsjø  
Dagleg leiar/utvalssekretær

## Egenerklæring - Uavhengighet

Deloitte AS v/partner Else Holst-Larsen bekrefter at vi oppfyller kravene til uavhengighet i kommunelovens § 24-4. Deloitte AS har gjennomført en formell kontroll av egen uavhengighet for å identifisere eventuelle relasjoner mellom relevante personer i Bokn kommune, og partnere og andre tilsette i Deloitte som er underlagt revisorloven sine krav om uavhengighet, uten at det er identifisert forhold som er til hinder for at vi kan utføre revisjonsoppdraget.

Detaljert egenvurdering av uavhengighet og andre krav jamfør forskrift om kontrollutvalg og revisjon følger punktvis under:

Særlike forhold (§ 16)	Vi kjenner ikke til at det foreligger særlike forhold som er egnet til å svekke tilliten til Deloitte AS som revisor for Bokn kommune.
Nærstående (§ 17)	Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen har ikke nærstående som har tilknytning til Bokn kommune som er av betydning for vår uavhengighet og objektivitet.
Ansettelsesforhold (§ 18 a og b)	Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen har ikke annen stilling hos Bokn kommune eller i virksomheter som kommunen deltar i.
Medlem i styrende organ (§ 18 c)	Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Bokn kommune deltar i.
Deltar i eller har funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit (§ 18 d)	Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen har ikke funksjoner i noen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor for Bokn kommune.
Rådgivings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet (§ 18 e)	Vi bekrefter at det for tiden ikke blir ytt rådgivings- eller andre tjenester til Bokn kommune som kommer i konflikt med krav til uavhengighet og objektivitet.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Vi bekrefter at det for tiden ikke blir ytt tjenester til Bokn kommune som hører inn under kommunen sine egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptré som fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Vi bekrefter at Deloitte for tiden ikke opptrer som fullmektig for Bokn kommune.
Egenvurdering av uavhengighet (§ 19)	Vi bekrefter at Deloitte løpende vurderer vår uavhengighet, og at oppdragsansvarlig revisor årlig og ved behov gir en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.
Tauhetsplikt og unntak denne (§ 20)	Vi bekrefter at alle medarbeidere til revisor er kjent med tauhetsplikten etter kommuneloven § 24-4, og er forpliktet til å overholde denne.
Dokumentasjon (§ 21)	Vi bekrefter at Deloitte etterlever dokumentasjonskravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 21, inkludert at vi dokumenterer hvordan revisjonen er gjennomført, hva resultatet er av revisionen, at alle forhold som tilseier at det kan foreligge mislegheter eller feil dokumenteres særskilt, og at både art, omfang og eventuelle tilrådinger av eventuell rådgjeving og andre tjenester for revidert enhet blir dokumentert. All dokumentasjon blir oppbevart på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

Haugesund, 12.8.2020

Oppdragsansvarlig revisor



Else Holst-Larsen (partner)

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>
Kommunestyret	15.12.20	
Kontroll- og kvalitetsutvalet	18.09.20	<b>17/20</b>

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	151	

## **BUDSJETT FOR 2021 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN – KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG**

### **Sekretariatet sitt forslag til innstilling:**

Bokn kontrollutval gjer framlegg om budsjett for kontrollarbeidet i Bokn kommune med ein totalramme på **kr 468 000,- eks mva** for 2020 fordelt med følgjande:

Kontrollutvalet	kr	67.000
Kjøp av sekretærtenester (HKS IKS)	kr	124.000
Kjøp av revisjonsteneste (Deloitte AS 1. halvår og så ukjent)	kr	277.000

### **Vedlegg: Budsjettframlegg 2021**

### **Saksorientering: RETTES**

Kontrollutvalet har eit vidt arbeidsfelt og er berre underordna kommunestyret. Kontrollutvalet sitt tilsyn er ikkje avgrensa til berre å gjelde det økonomiske. Kontrollutvalet skal også sjå etter at saksførebuing og vedtaksprosessar, både i administrasjonen og i dei andre politiske organa fungerer på ein måte som garanterer oppfylling av alle faglege krav, og ivaretar grunnleggande rettstryggleikssyn overfor kommunen sine innbyggjarar og andre som måtte bli ramma av kommunale vedtak.

Kontrollutvalet sitt ansvar er i fyrste rekke eit påsjå-ansvar, og utvalet si rolle vil fyrst og fremst vere som bestillar. Ein viktig del av dette ansvaret vil vere å sjå til at bestillingane til revisor tilfredsstilar kommunen si trong til ein kvar tid.

Dersom kontrollutvalet ønskjer å gjere ei tilleggsbestilling hos revisor utover vedteken ramme, må utvalet be kommunestyret om ei høgare ramme.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Sidan kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalet sitt budsjettvedtak etter forskrifta leggjast fram for kommunestyret samstundes som kommunen samla budsjett for 2021 vert vedteken. Dersom **kontrollutvalet si innstilling** er lagt inn fra administrasjonen i rådmannens sitt budsjettframlegg, er **det ikkje naudsynt** å leggje saka fram for kommunestyret **som eige sak**.

I dei fleste kommunar er det praksis at utvalet si innstilling blir lagt inn i rådmannen sitt budsjettframlegg, utan endringar, dvs inga kutt/reduksjon.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter knytte til kontrollutvalet, sekretariatet og revisjonen si samla verksemd. Dette gjer at kontrollutvalet har eit forplikta ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det dei enkelte resultateiningane i kommunen har. Forskrifta pålegg kommunen å ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget omfattar derfor **lovpålagte oppgåver**.

I rapport ”*85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane*” var ein av tilrådingane:

- ***Kommunestyra må setje av tilstrekkelege ressursar til kontrollutvalet sitt arbeid, mellom anna til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.***

Forskrift om kontrollutval og revisjon § 2 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

***Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen.***

***Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.***

Budsjettet er delt inn i tre hovudpunkt: utgifter til kontrollutvalet, utgifter til kjøp av sekretariat- og revisjonstenester:

### **1. Kontrollutvalet sine eigne utgifter**

Budsjettet byggjer på ein aktivitet i utvalet som tidligare år, med fire møte i året og no fem medlemmer. Møtegodtgjersla er på kr 400 pr møte. Dette er svært lågt samanlikna med andre kontrollutval, der godtgjersla blir sett tilsvarende som eit møte i kommunestyremøta som varierar i nabokommunane frå kr 1000 og kr 600. Utvalet har tidlegare uttrykt misnøye med satsen. Etter deira syn burde kontrollutvalet vere i same kategori som eit kommunestyremøte dvs. ei sats med kr 800/1000 pr. møte.

Utvalet sine møta er opne og har hatt møta på rådhuset på ettermiddag/kveld. Det er lagt inn midlar til å sende nokre av representantane (ikkje alle) på kurs/møte i nettverk for kontrollutval. Sekretariatet har ikkje lagt inn auke, men onverlet det til utvalet dersom dei meiner det er rett å auke ramma.

### **2. Sekretariatet**

Bokn kommune er medeigar i Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariattenestene herfrå. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m.

Representantskapet vedtok budsjettet for 2021 i møte 27.04.20, sak 9/20. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det går fram at det skal betalast ein årleg fast grunnsom og etter medgått timeforbruk basert på eigardel. Kostnadene for Bokn neste år er sett til kr 123.200, som er ei auke på kr 4.200. Budsjettal blir sett til 124.000.

### **3. Revisjonskostnadene**

Regnskapsrevisjonen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein fast pris med einkvar tid gjeldande leverandør, samt opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontrollar med no opptil 140 timer.

Noverande avtaleperiode og priser for revisjon var gjeldande frå 01.07.16. Kommunestyret gjorde vedtak om å forlengje avtalen med Deloitte AS for eit år i møtet xx.06.19, sak xx4/19. Avtalen gjeld nå til 30.06.21. Budsjettet til revisjon, inkludert opptil 140 timer til forvaltningsrevisjon, ehar i år vore på kr 260.000. Ny revisjonsavtale vil bli gjeldande frå 01.07.21. Det er difor knytt usikkerheit til prisen for revisjonstenestene frå neste år, men sekretariatet vil gjere framlegg om kr 277 000 til revisjon.

### **Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg**

For oversikt over budsjettforslaget for 2021, sjå eige vedlegg. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i 0. Det blir her sett opp eit samla budsjett på **kr 468 000 eks mva** for kontroll og tilsyn for 2021.

Kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret. Forskrifta pålegg difor kommunen å sørge for at kontrollutvalet sitt framlegg til budsjetttramme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret, slik at dette framlegget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal handsamast.

Sekretariatet forutset at **dersom** det skjer ein reduksjon i budsjettframlegget, skal det skje av formannskap/kommunestyre i tråd med forskriftene og ikkje av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringar i kontrollutvalet sitt budsjettframlegg må dette meldast til kontrollutvalssekretariatet.

Saka vert lagd fram for kontrollutvalet til diskusjon med tilråding til kommunestyret for kommande års ramme for kontrollarbeidet i kommunen.

Aksdal, 02.09.20

Toril Hallsjø ( sign.)  
*Dagleg leiar/utvalssekreter*

## BUDSJETT 2021

### INTERNT TILSYN OG KONTROLL I BOKN KOMMUNE 2020

ART I KOSTRA	TEKST	KONTROLL- UTVALET	SEKRETARIAT	REVISJON (RR, FR, SK)	TOTALT TILSYN OG KONTROLL 2021	UTVALET SITT BUDSJETT 2020	Merk nader
080	Godtgjering til kontrollutvalet	25 000			25 000	25 000	2, 3
080	Tapt arbeidsfortjeneste	-			-	-	
099	Arbeidsgiveravgift	3 534			3 534	3 534	
<b>0</b>	<b>Lønnsutgifter</b>	<b>28 534</b>		<b>-</b>	<b>28 534</b>	28 534	
115	Servering	-	-	-			
140	Annonsering	-	-	-	-	-	
150	Kurs og opplæring	33 000	-	-	33 000	33 000	
160	Skyss og kostgodtgjering	2 000	-		2 000	2 000	
195	Medlemskap og kontingentar	3 500	-	-	3 500	3 500	
<b>1</b>	<b>Andre utgifter</b>	<b>38 500</b>		<b>-</b>	<b>38 500</b>	38 500	
3	Kjøp rev.selskap			277 000	269 000	269 000	4
	Kjøp fra HKS IKS	-	123 200	-	123 200	119 000	5
	<b>Kjøp av tjenester</b>	<b>-</b>	<b>123 200</b>	<b>277 000</b>	<b>400 200</b>	388 000	
	<b>TOTALT</b>	<b>67 034</b>	<b>123 200</b>	<b>277 000</b>	<b>467 234</b>	455 034	

**Merknader:**

1. KOSTRA funksjon 110 Politisk styring og kontrollorganer skal brukes for samtlige utgifter i tabellen over i tråd med Hovedveileder 2008
2. Lagt inn 4 møter i året og **nye satser** (kr 12.500 + kr 800 x 4 x 4)
3. Fra kommunestyreperiode 2019-23 vil det være krav om 5 medlemmer.
4. Budsjettet beløp for revisjon i tråd med ny revisjonsavtale (inkl. selskapskontroll)
5. Budsjettet beløp innebærer sakshandsaming, samt møteavvikling (inkludert innkalling og møtereferat) for 4 møter

Leder av kontrollutvalget har **kr 12.500,-** i fast godtgjørelse.

Medlemmene av kontrollutvalget har pr i dag en motegodtgjørelse på **kr 400,-** pr møte.

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utvall</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>
Kommunestyret	27.10.20	
Kontroll- og kvalitetsutvalet	09.09.20	<b>18/20</b>

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Høie/ Toril Hallsjø	216	

## **VAL AV REVISJON FRÅ 01.07.21 – KONKURRANSEBASERT ELLRT INTERKOMMUNALT SAMARBEID**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

### **ALTERNATIV A**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval vil tilrå Bokn kommune å velje interkommunalt samarbeid om levering av revisjonstjenester gjennom å søkje opptak som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.21.*

*Selskapet vil då bli kommunen sin oppdragsansvarleg revisor innan rekneskapsrevisjon, forvalningsrevisjon og eigarskapskontroll i åra framover.*

*Sak om innhaldet i samarbeidsavtala vert lagt fram for utvalet før oppstart.*

**og innstilling til kommunestyret:**

*Bokn kommunestyre vel å gå inn i eit interkommunalt samarbeid om levering av revisjonstjenester gjennom å søkje opptak som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.21.*

*Selskapet vil då bli kommunen sin oppdragsansvarleg revisor innan regnskapsrevisjon, forvalningsrevisjon og eigarskapskontroll i åra framover.*

*Rådmannen legg fram sak om den nye selskapsavtala og finansiering av innskot seinare i haust eller på nyåret 2021.*

### **ALTERNATIV B**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval vil tilrå Bokn kommune å fortsetje og kjøpe alle revisjonstjenester i markedet gjennom å konkurranseutsette tenesta i nytt anbod hausten 2020.*

Kontrollutvalssekretariatet knyter til seg naudsynt hjelp frå Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anboda.

Sekretariatet førebur sak til kontrollutvalet og kommunestyret våren 2021 om val av revisor frå 01.07.21.

I konkurransegrunnlaget settast det opp følgjande **tildelingskriterier**:

- pris 35 %
- kvalitet 65 % (spesifiserast nærmare vedk. kompetanse, erfaring og løysingsforslag).

I fastdelen inngår hovuddel av rekneskapsrevisor sine oppgåver, dvs. revisjon av årsrekneskap, forenkla etterlevingskontroll, diverse attestasjonar, spillemiddelrekneskap, finansreglement, lån, bebuarekneskap, EU-prosjekter, osv. (spesifiserast nærmere i konkurransegrunnlaget).

I timebetalt oppdrag inngår bestilling av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Fullstendig beskrivelse av leveransen vil følgje i «kravspesifikasjon».

Estimert verdi på avtalen er samla 0,3 mill. kroner årleg. Total kontraktsverdi er ca. 1,2 mill. kroner.

Desse beløpa beror på estimar med bakgrunn i historiske tall og skal ikkje medføre nokon forpliktelsar for oppdragsgjevar eller rettighetar for tilbydar. Det tas forbehold om endringar i volum som følgje av endra økonomiske rammevilkår, prosjekter og kommunal aktivitet.

Rammeavtalen trer i kraft frå 01.07.21 og varer til 30.06.25. Oppdragsgjevar vil ha en opsjon på å forlengje avtalen i ytterlegare 1 + 1 år, i henhold til dei vilkår som er avtalt i kontrakten.

#### **og innstilling til kommunestyret:**

Bokn kommunestyre vel å fortsetje og **kjøpe alle revisjonstenester i markedet** gjennom å konkurranseutsette tjenesten i nytt anbod hauste 2020.

Kontrollutvalssekretariatet knytte til seg naudsynt hjelp frå Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anboda.

Sekretariatet førebur sak til kontrollutvalet og kommunestyret våren 2021 om val av revisor frå 01.07.21 på bakgrunn av innleverte tilbod.

- Vedlegg:**
- 1.Revisorforeningen – revisjon i kommuner
  - 2.Revisorforeningen –kommuner med privat revisjon – 2019
  3. Sammendrag - masteroppgave 2018 v/NHH om konkurranseutsatt revisjon

**Saksorientering**

Etter kommuneloven § 23-2 ligger det til kontrollutvalget å føre tilsyn og å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Videre, etter kommuneloven § 24-1, er det kommunestyret *selv*, etter innstilling fra kontrollutvalget, som avgjør om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor, dvs. at tjenesten konkurranseutsettes.

Bokn kommunestyre vedtok i møtet 18.06.19, sak 29/19 følgende:

*Bokn kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet Deloitte AS om levering av revisjonstjenester til Bokn kommune fram til 30.06.21.*

*Bokn kommunestyre gjer kontrollutvalet fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og førebu sak om innkjøp av revisjonstjenester i 2020 med verknad frå 01.07.21.*

Vedtaket hadde bakgrunn i kommunestyrevedtak i møtet 15.12.15, sak 66/15:

*Bokn kommunestyre vel revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor frå 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.*

**Bakgrunn**

Dagens avtale utløper neste år, så iverksettelse med anbudsarbeidet må starte i høst. Fra Rådmannsforum på Haugalandet er sekretariatet blitt informert om at Rogaland Revisjon IKS i februar har hatt møte med administrasjonen i Haugesund, Karmøy og Tysvær for å markedsføre sine tjenester og for å signalisere at de var interessert i en utvidelse av selskapet på eiersiden av kommunene på Haugalandet.

Lovverket er imidlertid slik at det er kontrollutvalget som må ta initiativ til forslag til endring av revisjonsordning og gi innstilling til kommunestyret, ikke rådmann eller økonomisjef.

I sak til junimøtene til Karmøy og Sveio kontrollutvalg om at kommende anbudsprosess var blitt forsinket på pga. koronapandemien i vår, vedtok Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalget 17.06.20, sak 19/20 følgende:

*Karmøy kontroll og kvalitetsutvalg tar sak om kommende anbudsprosess om levering av revisjonstjenester til Karmøy kommune fra 01.07.21 til orientering.*

***Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber sekretariatet om å lage en saksutredning knyttet til valg av revisjonsordning til neste møte i august.***

Utvalget var enig i at det ønsket å få en sak opp i neste møte om kostnader til revisjon opp mot andre kommuner, fordeler og ulemper med kjøp av revisjonstjenester i markedet (konkurranseutsetting) og en vurdering opp mot et interkommunalt samarbeid med mulig opptak i Rogaland Revisjon IKS.

Vedtaket i Sveio kontroll- og kvalitetsutval 22.06.20, sak 17/20 var følgende:

*Sveio kontroll- og kvalitetsutval ber sekretariatet om å lage eit saksframlegg knytte til val av revisjonsordning til neste møte i september, og om mogeleg invitere Rogaland Revisjon IKS til å presentere seg.*

Sekretariatet har senere drøftet internt om Rogaland Revisjon bør gis anledning til å presentere seg da det gir selskapet en fordel i forhold til de andre selskapene. Selskapet kan evt. inviteres til novembermøtet. Det vil da være klart hvilket alternativ kommunestyret har valgt.

Kontrollutvalgslederne på Haugalandet ble i en e-post i juni 2020 gjort oppmerksom på Karmøy og Sveio sine vedtak og at sekretariatet forberedte en sak til utvalgene i august og september. Alle lederne har gitt tilbakemelding om at de ønsker saken på sakslisten.

### **Konkurransebasert revisjon**

Haugesund kommune gikk ut av det interkommunale samarbeidet i 2005 og har konkurranseutsatt sine revisjonstjenester siden 2006. De andre Haugalands kommunene gikk ut i markedet fra høsten 2011 da en sak om interkommunalt revisjonssamarbeid mellom Haugaland Kommunerevisjon og Indre Hordaland Revisjonsdistrikt hadde strandet. Det var Karmøy kommune som gjennom sitt kommunestyrevedtak 14.12.10, sak 78/10 sa opp revisjonsavtalen med Kommunerevisjon Vest (som skulle være det nye navnet på revisjonssamarbeidet etter 01.01.12). Alle de øvrige åtte kommunene i § 27-samarbeidet Haugaland kommunerevisjon hadde da gjort vedtak om fusjonen. Sekretariatet startet anbudsprosessen senhøsten 2011, anbudsfrist på nyåret og politisk behandling våren 2012. Selskapet Deloitte AS ble valgt som leverandør og de hadde avtale med kommunen fra 01.07.12 til 30.06.16.

Anbudsprosessen i 2015 hadde oppstart om våren og siste politisk behandling senhøsten 2015. Revisjonsselskapet KPMG AS ble da valgt for 4 år med mulighet for opsjon med 2 år.

Ved begge disse anbuds rundene var det kontrollutvalgene som godkjente konkurransegrunnlaget, uten at kommunestyret direkte hadde delegert oppgaven til utvalget. Ved spørsmål om bruk av opsjon eller ny anbuds runde i fjar, ble denne fullmakten tatt inn i innstillingen fra kontrollutvalget til kommunestyret.

### **Konkurranseutsetting**

Konkurranseutsetting av tjenester er en omfattende prosess. Konkurransegrunnlaget og tildelingskriteriene må utarbeides og godkjennes. Anbudet skal så kunngjøres i den nasjonale databasen Doffin og TED, avhengig av EØS-terskelverdi, med rette frister (minimum 45 dager). Tilbudene skal vurderes og innstilling utarbeides og legges fram for kontrollutvalget og deretter kommunestyret. Kontrakt må skrives ut i etterkant, etter at vedtak foreligger, og etter at karenstiden er utløpt.

Normalt vil tidsforløpet ved en slik anbudsprosess være opptil  $\frac{3}{4}$  år. Ved den første anbudsprosessen i 2011-2012 var det oppstart senhøsten 2011, anbudsfrist på nyåret og politisk behandling våren 2012. Ved sist anbudsprosess var det oppstart våren 2015 og politisk behandling senhøsten 2015.

Ved skifte av leverandør vil det for selskapene være behov for tid til opp- eller nedbemanning eller omrokking ca. et halvår i forkant av avtalen trer i kraft.

Første gang kommunen gikk ut i markedet i 2011 hastet det. Den gang ble det lagt opp til en avtaleperiode med 3 år og 1 år opsjon, og opsjonen ble senere benyttet. Neste anbudsrounde i 2015 kom valg av leverandør midt i overgangen mellom to kommunestyreperioder, dvs. «gammelt» kontrollutvalg og «nytt» kommunestyre.

Nåværende avtale er på 4 år og 2 år opsjon. Det skyldes at de innkjøpskyndige ga uttrykk for at revisjonsavtaler kunne strekke seg over flere år enn de normale 4 årene, fordi det er et fast oppdrag til fast pris. Signalene i dag er at dersom avtalen også inneholder opsjon på kjøp av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, vil dette være et tjenestekjøp og avtaletiden bør da settes maksimalt til 4 år.

De fleste kommuner som har konkurranseutsatt sine revisjonstjenester (rundt 60 kommuner i 2018 og nå ca. 47 i 2020 etter siste kommunereform med kommunesammenslåinger), har avtale med samme revisjonsselskap om kjøp av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det har bakgrunn i en synergi/samvirke-effekt som revisorene kan benytte seg av når de legger fram forslag til aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt. Sekretariatet støtter dette, og vil ikke foreslå endring av denne praksisen.

Bergen kontrollutvalg har valgt å dele sine revisjonsoppdrag i to anbud, men disse oppdragene er svært store, da deres kjøp/budsjett årlig ligger på kr 6-8 mill. kroner til revisjon. Deres sekretariat (to jurister) mente også at det var mest hensiktsmessig å lyse ut konkurransen for alle revisjonsformene samtidig, men valgt arbeidsgruppe anbefalte likevel at de fortsatte med opplegget med å dele oppdraget opp i to kontrakter. Anbuddet for regnskapsrevisjonstjenester ble sendt ut i våren 2020 og for forvaltningsrevisjonstjenester nå i høst 2020. Den siste avtalen løper ut 31.12.20, så prosessen er i gang.

Sekretariatet, sammen med innkjøpsansvarlig i Haugesund i 2011 og innkjøpsansvarlig i Tysvær i 2015, forberedte sakene til de ti (nå ni) kommunene og kontrollutvalgene gjorde sin innstilling til kommunestyrerne, sist altså høsten 2015.

Suldal kommune valgte i 2015 å bli medeier i Rogaland Revisjon IKS, og kjøper dermed **ikke sine** revisjonstjenestene i markedet. Det interkommunale selskapet i sør-fylket vant deres anbud i 2011 og kontrollutvalget innstilte over kommunestyret senere på at kommunen skulle søke om å bli tatt opp som eier i selskapet. I tillegg til sak om godkjenning i representantskapet, hadde alle eierkommunene også sak til kommunestyret om å godkjenne endring i selskapets vedtekter. Ved inntreden i selskapet var det krav om tilskudd til selskapets eierkapital, som den gang var på kr 50.000.

Anbuddet til kommunene bør normalt ikke være felles, fordi loven krever at hvert kommunestyre gjør sitt eget valg av revisor. Av de ni kommunene på Haugalandet har pr i dag fire avtale med KPMG AS (Karmøy, Haugesund, Tysvær, Sauda) og fem kommuner med Deloitte AS (Vindafjord, Sveio, Etne, Bokn, Utsira).

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at Time kontrollutvalg og Klepp kontrollutvalg i fjor likevel valgte å kjøre fellesanbud for revisjonstjenestene sine våren 2020. Det betyr at kommunestyrene måtte velge samme anbyder/leverandør basert på kontrollutvalgene sine innstillinger. Valgt anbyder var unntatt offentlighet til siste kommunestyre hadde behandlet saken.

For kommuneadministrasjonen og sekretariatet vil det alltid være en fordel med kontinuitet. Partene vil da være kjent med hverandre og det er etableres rutiner for samarbeidet. Samtidig kan det være bra med skifte av oppdragsansvarlige revisorer år om annet.

Imidlertid er det ikke sagt at det blir skifte av selskap ved hver anbudsrounde, da tjenesten ved konkurransesetting ofte bygger på valg av «*det økonomisk mest fordelaktige tilbud*» eller «*beste forhold mellom pris og kvalitet*». Så om kommunen er fornøyd med sin leverandør/revisor vil anbuddet likevel medføre ny leverandør.

Sekretariatet skrev i opsjonssaken at ny anbudsrounde ville bli igangsatt ved at konkurransegrunnlaget ville bli lagt fram for kontrollutvalgene neste år, dvs. våren 2020 og at anbudsdocumentene lyst ut på sommeren. Frist for innleverte tilbud ville da bli august og sak for kontrollutvalgene tidlig høst. Videre ville utvalgets innstilling så bli lagt fram for kommunestyret nov./des. 2020 og ny avtale med nåværende eller ny leverandør vil bli gjort gjeldende fra 01.07.21.

Pga. vårens koronapandemi har denne tidsplanen blitt noe forsinket.

#### Ny framdriftsplan

Sekretariatet ser nå for seg at hovedstrategien til konkurransegrunnlaget vil bli lagt fram for kontrollutvalgene i august/september og at anbudsdocumentene blir lyst ut i høst. Sekretariatet vil tilpasse arbeidet basert på hvilken innstilling utvalgene gir til et mulig interkommunalt samarbeid. Frist for innleverte tilbud ville da bli oktober/november og sak for kontrollutvalgene og kommunestyret på nyåret 2021 og ny avtale med ny (eller tidligere) leverandør vil bli gjort gjeldende fra 01.07.21.

Den nye revisorloven var forventet skulle bli vedtatt av Stortinget før sommeren og satt i kraft i løpet av høsten 2020. Koronapandemien har medført at Stortingets videre behandling av ny revisorlov er blitt utsatt. Finanskomiteen startet sin behandling av lovproplosjonen tidligere i år. Utsettelsen innebærer antakelig at ny revisorlov tidligst kan settes i kraft fra 1. januar 2021.

#### **Konkurransegrunnlaget**

Konkurransegrunnlaget har tidligere vært delt i tre deler. Første del omfattet hvilke kvalifikasjonskrav kommunen stiller til de som skulle levere inn anbud. Det viktigste kravet som ble stilt var krav til autorisasjon som revisor, samt at firma som skulle levere inn anbud måtte ha de tekniske, økonomiske og faglige kvalifikasjonene som er nødvendig for å kunne revidere kommunen sine regnskap.

I den nye forskriften for kontroll og revisjon § 9 er det bl.a. satt følgende krav:

*Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.*

*Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.*

#### Tildelingskriterier

Blant dem som kan være relevant for kontrollutvalgene å drøfte, utenom det som mest er formaliteter som vil gjelde alle type innkjøp, er tildelingskriteriene.

Tildelingen skjer på grunnlag av hvilket tilbud som er det beste forholdet mellom pris og kvalitet, basert på visse kriterier.

Tildelingskriteriene ble ved forrige anbudsrounde vektet av utvalgene følgende:

- ✓ pris 60 %
- ✓ kvalitet 40 % (oppgaveløsning/forståelse av oppdraget/kompetanse/erfaring)

Bergen kommune og sekretariatet for Vestland fylkeskommune for tre kontrollutvalg (Tysnes Kvam og Samnanger) valgte i vår ved sine anbudsunder å vekte følgende:

- ✓ pris 40 %
- ✓ kvalitet 60 % (oppgaveløsning 30 %, kompetanse/erfaring 30 %)

Austevoll kontrollutvalg valgte å legge større vekt på pris med følgende vekting:

- ✓ pris 75 %
- ✓ kvalitet 25 % (oppgaveløsning 12,5 %, kompetanse/erfaring 12,50 %)

Vestlandssekretariatet skal nå sette i gang ha anbudsrounde for fem andre kommuner, hvor de vil innstille på vekting 40/60 for pris og kvalitet.

Fra Rogaland kontrollutvalgssekretariat har vi fått opplyst at anbud på revisjonstjenester for Klepp kommune og Time kommune våren 2020 har tildelingskriteriene vært følgende:

- ✓ pris 35 %
- ✓ kvalitet 65 %

Utarbeidelse av konkurransegrunnlaget ble overlatt til sekretariatet og de innkjøpsansvarlige i kommunene, etter at de hadde hatt samtaler med kommuneadministrasjonen og økonomiavdelingene. Sakene var unntatt offentlighet fram til etter at kommunestyrene hadde gjort vedtak i juni (utsatt offentlighet).

Det har videre vært lagt opp til at det skal gis en fast pris på regnskapsrevisjonen med tilhørende attestasjoner, inkludert attestasjon av krav om momskompensasjon. Prisen skulle også inkludere oppmøte i kontrollutvalget og kommunestyret, jfr. kravspesifikasjon.

Det er nå viktig at etterlevelseskонтroll som er nytt påse-ansvar etter ny kommunelov tas med inn i den faste prisen.

For forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og granskninger har det vært bedt om en timepris som skulle være fast i anbudsperioden innenfor en stipulert timeramme. Denne timerammen har blitt satt basert på budsjetterte midler som kommunestyret har satt av til kontrollarbeidet i kommunen.

Sekretariatet vil anbefale, dersom utvalget velger å fortsette med konkurransebasert revisjon, at utarbeidelse av konkurransegrunnlaget blir delegert til sekretariatet og at sekretariatet knytter til seg nødvendig hjelp fra Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anbudene.

Sekretariatet vil da foreslå å benytte opplegget til Klepp og Time, hvor malene er tilgjengelig for sekretariatet. Selv om kvalitet ble og bør bli vektlagt mer denne gang, er det likevel ikke å legge skjul på at, etter poenggivning av anbudene, var det likevel laveste pris som var utslagsgivende for det selskapet fikk tildelt kontrakten. Fra 01.09.20 vil KPMG AS være leverandør av revisjonstjenester til Klepp og Time, mens de tidligere hadde Deloitte AS og Rogaland Revisjon IKS (på oppdrag).

### **Om Rogaland Revisjon IKS**

#### Generelt

Rogaland Revisjon IKS er et interkommunalt selskap eid av 14 kommuner (før 17) og Rogaland fylkeskommune. Utenom Haugalandet, har altså fylkeskommunen og 14 av de totalt 16 kommunene i sørfylket valgt å være eiere av selskapet. De har i tillegg samarbeidsavtaler med fire andre enheter innen forvaltningsrevisjon og tilhørende rådgivning. Dette mener de gir en unik samling kompetanse i Norge.

De har 23 ansatte og er blant de største interkommunale selskapene i landet. De har et bredt spekter av ansatte med utdanning som siviløkonomer, jurist, statsvitere, sykepleier, sosiolog og tidligere barnevernsleder, i tillegg til statsautoriserte revisorer og registrerte revisorer med kommunal erfaring.

For Agder kommunerevisjon IKS er samarbeidet utvidet til å omfatte både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Rogaland Revisjon IKS utfører også kvalitetskontroller på vegne av NKRF innen både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

For en nærmere presentasjon av selskapet og deres arbeidsmetodikk har de vist til at de kan komme å gi en presentasjon til kontrollutvalgene lik den som er gitt til administrasjonen i Haugesund, Karmøy og Tysvær.

De vil her komme inn på sine erfaringer fra tidligere prosjekter, hvordan bidra til forbedring og læring mellom kommunene. Blant annet har de arrangert fagdag for eierkommunene i etterkant av kommuneovergripende prosjekter.

#### Finansiering

Selv om Rogaland Revisjon IKS, ifølge eierstrategien, skal ha en formuftig, stabil og trygg økonomi i selskapet, vises det til at det er ikke fortjeneste som er et mål i seg selv. Deres visjon er: «*Vi skal forbedre offentlig sektor*». I dette ligger leveranse av kostnadseffektive tjenester til eierne ihht. vedtatte budsjett fra kontrollutvalgene og timepris fastsatt av representantskapet.

Gjeldende timepris er kr 960,- for eiere, og denne prisen vil være uendret i 2021. Den er lavere enn dagens priser fra de andre revisjonsselskapene i markedet, men sekretariatet vil peke på at det er representantskapet som fastsetter selskapets budsjett og timepris og som foreslår hvor mye som kontrollutvalgene bør sette opp i sine budsjett. Som følge av kommunereformen ville selskapet ha fått redusert sine inntekter fra tre kommuner i 2020 med ca.1,5 mill. kr pr år. Reduksjonen ble imidlertid inkorporert i de nye sammenslåtte kommunene. Ved opptak av nye kommuner vil selskapet imidlertid kunne styrke sin kompetanse ytterligere.

Rogaland Revisjon har som prinsipp å levere rimeligere tjenester til sine eiere enn til andre kommuner og virksomheter, f.eks. ved oppdrag vunnet gjennom anbud. Kommunenes eierskap innebærer også at maks 20 % av deres virksomhet kan være rettet mot andre enn eierne, slik at de kun i et begrenset omfang vil kunne delta i anbudsprosesser for å levere revisjonstjenester til kommunene på Haugalandet.

Rogaland Revisjon leverer tilbud basert på en vurdering av at dette gagner eierne/kommuner i samme region, om det er oppdrag som styrker deres kompetanse eller lignende. Leveranser til andre enn eierne vil bidra til å finansiere en styrking av kompetansemiljøet til fordel for eierne eller gå til å styrke egenkapitalen – som også vil komme eierne til gode.

#### Innskudd

Ved opptak av Suldal kommune i 2016 ble innskuddet beregnet etter innbyggertall og ble lagt på omtrent det samme nivå som for de opprinnelige eiere. Suldal gikk da inn med kr 50 000. Rogaland Revisjon IKS forutsetter at samme prinsipp vil ligge til grunn for innskuddsberegningene. Fra selskapet har sekretariatet fått oppgitt at innskuddsbeløpene vil komme ca. (avrundet til nærmeste 1000 kr):

<b>Karmøy kommune</b>	382 000
<b>Haugesund kommune</b>	339 000
<b>Tysvær kommune</b>	100 000
<b>Vindafjord kommune</b>	79 000
<b>Sveio kommune</b>	52 000
<b>Sauda kommune</b>	42 000
<b>Etne kommune</b>	37 000
<b>Bokn kommune</b>	8 000
<b>Utsira kommune</b>	2 000
<b>Sum ny innskutt EK (egenkapital)</b>	<b>1 041 000</b>
Innskutt EK fra tidligere	4 050 000

**Sum innskutt EK etter eventuelt  
oppbak av nye eiere**

Innskuddet fra kommunen skal føres i investeringsregnskapet og balanseføres. Innskuddet vil altså ikke belastes driften.

### Prosessens for å bli eier

I korte trekk vil det være kontrollutvalgene som avgir innstilling – og opp til kommunestyrene å søke om opptak. Søknadene vil, ifølge Rogaland Revisjon, undergis en relativt rask behandling av styret og representantskapet i Rogaland Revisjon IKS. Deretter vil selskapsavtalen oppdateres/godkjennes gjennom vedtak i kommunestyrene i de øvrige eierne, samt i fylkestinget. I tillegg tiltrener nye medlemmer samarbeidsavtalen – som ligger i bunn. Rogaland Revisjon IKS vil sørge for korrekt registrering i Foretaksregisteret når de nødvendige vedtakene er på plass. Øvrige eiere har gitt uttrykk for en positiv holdning til å ta opp nye medeiere.

Ettersom det er flere kontrollutvalg som vil få seg forelagt sak om eierskap i Rogaland Revisjon IKS som et alternativ – er det på det nåværende tidspunkt litt vanskelig å forutsi hvor lang tid en slik prosess vil ta, men erfaringmessig vil det gå ta sin tid etter at søkerne fra nye deltakere foreligger i form av kommunestyrevedtak, men saken vil bli fulgt opp.

Selskapsavtalen og samarbeidsavtalen er tilgjengelig på selskapets hjemmesider: <https://www.rogaland-revisjon.no/viktige-dokumenter/>

Selskapet har anbefalt at det tas kontakt med seniorrådgiver Sidsel Haugen i Sandnes der hun leder eierskapsgruppen for kommunene i Sør-Rogaland og er en autoritet på spørsmål vedrørende kommunal eierskapsstrategi. Sekretariatet har ikke funnet behov for det.

### **Studie om konkurranseutsetting av kommunal revisjon**

To studenter ved NHH skrev våren 2017 sin masteroppgave om fordeler og utfordringer ved konkurranseutsetting av kommunal revisjon. De intervjuet åtte kontrollutvalgssekretariater, som hadde erfaring med å konkurranseutsette revisjon.

Det de fant var at kommuners kostnader til ”kontroll og revisjon” reduseres ved konkurranseutsetting, men at dette kan skyldes kostnadsflytting, at regnskapsrevisjonen reduseres i omfang og at kommunene bestiller mindre forvaltningsrevisjon. Det blir da vanskelig å sammenligne mellom «ny» og «gammel» revisjon.

De fant samtidig at kvaliteten på forvaltningsrevisjon er lik eller blir litt bedre. Regnskapsrevisjonen er enten lik eller reduseres noe etter konkurranseutsetting.

De undersøkte også transaksjonskostnader ved konkurranseutsetting, hvor funnene viste at disse kostnadene er relativt høy grunnet høy usikkerhet. Bak disse kostnadene ligger bl.a. mye arbeid/ressurser lagt ned av sekretariatet, innkjøpsansvarlige, politisk sekretariat, de folkevalgte og administrasjonen som følge av jevnlig skifte av selskaper.

Fra sammendraget vil sekretariatet trekke fram følgende:

*Vi finner det som en utfordring ved konkurranseutsetting at kommunen må gå fra en mer relasjonell og tillitsbasert kontrakt, til en konvensjonell kontrakt. Flere informanter uttrykker at det er vanskelig å definere og måle kvalitet.*

Vedlagt saken følger sammendraget av oppgaven som vedlegg 1. Hele oppgaven kan leses via <http://hdl.handle.net/11250/2452305>

### Kostnader ved revisjon

Det er vanskelig å forutsi kostnadene ved kjøp av revisionstjenester i markedet. Kostnadene blir først klart når konkurransen er gjennomført. Man må for eksempel i forkant være oppmerksom på hva som inngår i tilbudet og hva som evt. senere kommer som ekstrafakturering i tillegg, som ofte er mer kostbart og til en høyere timepris. De enkelte revisjonsselskapene kan også ha ulik praksis på hvordan de arbeider og framskaffer dokumentasjon og nødvendig revisjonsgrunnlag. Variasjoner på dette området gjør det også vanskelig å synliggjøre hele kostnadsbildet.

Ved anbud vil reglene for offentlige anskaffelse gjelde, med de krav og frister som her er satt. Erfaring viser at denne type kjøp er tidkrevende og krever spesialkompetanse.

KOSTRA-tall ang. funksjon 110 (kontroll og revisjon) gir ikke det rette bildet for å sammenligne revisjonsutgiftene med andre kommuner, da det her skal føres utgifter knyttet til kontrollutvalgene (frikjøp, godtgjørelse, kurs osv.) og kostnader med sekretariattjeneste, i tillegg til de rene revisjonskostnadene.

Forskjeller mellom kommuner vil ha betydning for pris og kostnader, slik som kommunestørrelse, kommuneorganisering (antall innbyggere, kommunale foretak m.m., antall attestasjoner osv. og antall timer avsatt til forvaltningsrevisjoner og selskapskontroll/eierskapskontroll. For kommunene på Haugalandet varierer budsjetterte timer fra 70 timer til 700 timer pr år eller ingen eller to prosjekter pr år).

Denne oversikten viser at de budsjetterte kostnadene for kommunene på Haugalandet til revisjon i 2013, 2018 og 2020 og regnskapstall for 2019:

	<b>Budsjett 2013</b> (vedtatt av KST)	<b>Budsjett 2018</b> (vedtatt av KST)	<b>Regnskap 2019</b>	<b>Budsjett 2020</b> (vedtatt av KST)	<b>Folketall pr 01.01.20</b>	<b>Kostnad pr innbygger 2020</b>
<b>Karmøy</b>	1 026 000	1 060 000	880 404	1 115 000	42.186	26,43
<b>Haugesund</b>	1 020 000	861 000	829 896	837 000	37.357	22,40
<b>Tysvær</b>	400 000	510 000	478 203	535 000	11.065	48,35
<b>Vindafjord</b>	400 000	435 000	416 249	440 000	8.714	50,49
<b>Sveio</b>	300 000	400 000	428 615	421 000	5.766	73,01
<b>Sauda</b>	375 000	410 000	446 293	440 000	4.595	108,32
<b>Etne</b>	365 000	380 000	395 032	404 000	4.062	99,45
<b>Bokn</b>	<b>158 000</b>	<b>180 000</b>	<b>194 405</b>	<b>260 000</b>	<b>852</b>	<b>305,16</b>
<b>Utsira</b>	133 000	206 000	80 453	215 000	198	1085,85
<b>Suldal</b>	592 000	670 000	735 264	855 000	3.804	224,76

Kontrollutvalgene utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett til formannskapet og administrasjonen har ikke anledning til å kutte i forslaget, da utvalgets innstilling bare kan bli redusert av kommunestyret.

Hver enkelt får trekke sin konklusjon om budsjettstørrelse og/eller budsjettutvikling.

Her er en oversikt som viser de budsjetterte kostnadene for kommunene i sørfylket til revisjon i 2018 og 2020 og regnskapstall for 2019:

	<b>Budsjett 2018</b>	<b>Budsjett 2019</b>	<b>Regnskap 2019</b>	<b>Budsjett 2020</b>	<b>Folketall pr 01.01.20</b>	<b>Kostnad pr innb. 2020</b>
<b>(Nye) Stavanger</b>	4 966 000	5 444 000	6 068 128	6 869 000	143 574	47,85
<b>(Nye)Sandnes</b>	2 400 000	2 774 400	2 890 410	3 907 000	79 537	49,12
<b>Sola</b>	989 000	1 104 000	1 88 304	1 200 000	27 153	44,19
<b>Klepp</b> (konkurr.)	850 000	740 000	795 424	804 000	19 588	41,04
<b>Hå</b>	727 000	816 000	665 040	912 000	18 991	48,02
<b>Time</b> (konkurr.)	593 000	602 000	587 434	800 000	18 916	42,29
<b>Eigersund</b>	746 000	823 000	954 240	917 000	14 811	61,91
<b>Strand</b>	748 000	845 000	800 640	907 200	12 968	69,95
<b>Gjesdal</b>	727 000	811 200	765 000	907 200	12 002	75,58
<b>Randaberg</b>	740 000	825 600	901 680	921 600	11 221	82,13
(Rennesøy)	740 000			-----	Ca 4 900	
<b>Sokndal</b>	439 000	444 000	521 480	489 600	3.804	128,70
<b>Hjelmeland</b>	595 000	625 000	682 808	691 800	2 574	268,76
<b>Lund</b>	391 000	437 000	462 960	436 800	3 202	136,41
Finnøy	401 000			-----	Ca 3 200	
<b>Bjerkreim</b>	535 000	403 000	369 840	460 800	2 787	165,33
Forsand	430 000			-----	Ca 1 200	
<b>Kvitsøy</b>	288 000	321 600	302 400	379 200	517	733,46

Sekretariatet har måtte gå inn i hvert enkelt kontrollutvalg sine saker og årsmeldinger for finne tallene, da Rogaland kontrollutvalgssekretariat ikke har en samlet oversikt. Det tas forbehold om mulige feil og endringer fra revisjonens budsjett, kontrollutvalgets innstilling og endelig kommunestyrevedtak.

### **Sekretariatets vurderinger**

Dette har blitt lang saksutredning, men det skyldes at saksområdet er komplekst. Spesielt offentlige anskaffelser er etter hvert blitt et eget fagområde. Det finnes ikke en rett anbefaling. Kommunene er her for ulike, men har likevel store fellestrekker.

Sekretariatet pleier å legge fram én innstilling til utvalget, men i denne saken mener vi at denne saken har en så politisk karakter at vi ikke vil fremme vårt syn. Videre har saken konsekvenser knyttet til sekretariatets arbeidsområde, slik at sekretariatet velger å legge fram to alternative innstillinger som utvalget må ta stilling til, før sak legges fram for kommunestyret. Det vises igjen til kommuneloven § 24-1 om at det er kommunestyret selv som fastsetter revisjonsordning etter innstilling fra kontrollutvalget.

Vi har ikke vært innom alternativet med å ansette egen revisor, da det er ikke er særlig utbredt og avviklet i de fleste kommuner for lenge siden. I dag er det bare de store kommunene som Oslo, Trondheim og Bærum som har egen «stedlig» kommunal revisjon. Sekretariatet ser det ikke som et aktuelt alternativ for kommunene på Haugalandet.

Revisjonsarbeidet vil, uavhengig av hvilken ordning som velges, være styrt av detaljerte forskrifter, metoder og standarder, med konkrete krav til utdanning og praksis for revisor, slik at valget vil ofte basere seg på hvert enkelt medlem/folkevalgte sitt ideologiske grunnsyn.

Aksdal, 02.09.20

Toril Hallsjø  
*Dageig leiar/utvalssekretær*

# revisorforeningen

## Revisjon i kommuner

Kommuner og fylkeskommuner kan fritt velge revisjonsordning – offentlig eller privat.

### *Revisjon*

Nærmere 50 norske kommuner og en fylkeskommune har valgt privat revisjonsordning. Og erfaringene er gode. Mange opplever å ha fått både bedre og billigere revisjon enn tidligere.

## Hvordan konkurranseutsette?

Hovedpunktene i prosessen for konkurranseutsetting av revisjonstjenester er:

- Prinsippvedtak i kommunestyret om konkurranseutsetting etter innstilling fra kontrollutvalget
- Innhenting av anbud på kjøp av revisjonstjenester (der også eksisterende revisjon kan delta)
- Eventuelt valg av revisor
- Eventuell avvikling av eksisterende revisjonsordning

De fleste kommuner har interkommunal revisjonsordning (IKS). Om en kommune ønsker å gå ut av et IKS, må de formelle kravene i IKS-loven § 30 følges. Den enkelte deltaker kan med ett års skriftlig varsle si opp sitt deltakerforhold i selskapet og kreve seg utløst av dette. Ettårs fristen er ikke til hinder for at ny revisor velges, men deltagelsen i IKS-et medfører forpliktelser i oppsigelsesperioden.

### **Veileder offentlige anskaffelser**

Kommunens innkjøp av revisjonstjenester faller inn under lov om offentlige anskaffelser. Nærings- og fiskeridepartementet har utarbeidet en veileder til reglene om offentlige anskaffelser.

# revisorforeningen

## Kommuner med privat revisjon

Nedenfor finner du en liste over norske kommuner og fylker som har valgt et privat revisjonsselskap som revisor.

Publisert: 20.01.2019

### *Revisjon*

Disse kommunene har pr. februar 2019 valgt privat revisor:

<u>Alver</u>	<u>Nesna</u>
<u>Asker</u>	<u>Nordre Follo</u>
<u>Askøy</u>	<u>Nærøysund (?)</u>
<u>Aurland</u>	<u>Rana</u>
<u>Austevoll</u>	<u>Rendalen</u>
<u>Bergen</u>	<u>Ringebu</u>
<u>Bjørnafjorden</u>	<u>Samnanger</u>
<u>Bokn</u>	<u>Sauda</u>
<u>Bømlo</u>	<u>Stord</u>
<u>Etne</u>	<u>Sveio</u>
<u>Fitjar</u>	<u>Sør-Fron</u>
<u>Frogner</u>	<u>Tynset</u>
<u>Færder</u>	<u>Tysnes</u>
<u>Hadsel</u>	<u>Tysvær</u>
<u>Halden</u>	<u>Tønsberg</u>
<u>Haugesund</u>	<u>Utsira</u>
<u>Hole</u>	<u>Vaksdal</u>

<u>Karmøy</u>	<u>Vestby</u>
<u>Klepp</u>	<u>Vestland Fylkeskommune</u>
<u>Kvam</u>	<u>Vindafjord</u>
<u>Kvinnherad</u>	<u>Voss herad (?)</u>
<u>Lier</u>	<u>Øksnes</u>
<u>Lurøy</u>	<u>Øygarden</u>
<u>Lærdal</u>	

Det skjer løpende endringer i kommunenes revisjonsordninger. Vet du om endringer som ikke fremgår av listen, tips oss gjerne på [post@revisorforeningen.no](mailto:post@revisorforeningen.no)

# Konkurranseutsetting av kommunal revisjon

## En studie om fordeler og utfordringer ved konkurranse-utsetting – masteroppgave v/NHH

Tor Erling Rysstad Skinnarland og Henrik Døvik Stavnes

Bergen våren 2017



## Konkurranseutsetting av kommunal revisjon

## En studie om fordele og ufordringer ved konkurransesettning

The Future Hospital: Standardization of Hospital Design Standards

Schleswig-Holstein

Managers conducting a systematic org. administration

NARCISSUS MANDEL SHANAHAN

Diktat sifriwalanggung arahanan ni gantengkabeh nanti kudu ikti kartu berjaya ikti elektronik ng-administrasianan nanti Ngarong Handikabilitasendhe ng padilinan nanti aktifitas. Gantengkabeh mudahnya iku ikti Kartu arahanan nanti nantikan deh ikti kartu ngantikun nanti ikti administrasi. Gantengkabeh iku ikti kartu ngantikun nanti ikti pakehan arahanan.

## Sammendrag

Vi har i denne masterutredningen undersøkt konkurranseutsetting av kommunal revisjon. Oppgaven er skrevet høsten 2016 og våren 2017. I 2004 ble det ble åpnet for konkurranseutsetting av kommunal revisjon og i skrivende stund har 51 kommuner valgt å ta i bruk denne muligheten.

Denne studien drøfter fordeler og utfordringer kontrollutvalgssekretariater erfarer ved at kommunen benytter seg av konkurranseutsetting. Oppgaven gjør rede for relevant teori på feltet og hyt tidligere studier sier om temaet.

Vi har intervjuet åtte kontrollutvalgssekretariat, som hver bistår i gjennomsnitt et tosifret antall kommuner i kontakt med revisjon. Studien har et eksplorerende design i den forstand at informasjon underveis i prosessen har styrt hvilke retninger som har blitt valgt, det vil si hva som har blitt undersøkt nærmere. De kvalitative funnene fra informantene komplementeres med kvantitative data på kostnader som vi har undersøkt. Vi benytter oss av regresjonsanalyse for å si hvorvidt kostnadene endres ved konkurranseutsetting.

Vi finner at kommuners kostnader til "kontroll og revisjon" reduseres ved konkurranseutsetting. Dette kan skyldes kostnadsflytting, at regnskapsrevisjonen reduseres i omfang og at kommunene bestiller mindre forvaltningsrevisjon.

Vi finner samtidig at kvaliteten på forvaltningsrevisjon er lik eller blir litt bedre og at regnskapsrevisjonen er enten lik eller reduseres noe etter konkurranseutsetting. Vi undersøkte også transaksjonskostnader ved konkurranseutsetting, hvor funnene våre viser at denne kostnaden er relativt høy grunnet høy usikkerhet.

Vi finner det som en utfordring ved konkurranseutsetting at kommunen må gå fra en mer relasjonell og tillitsbasert kontrakt, til en konvensjonell kontrakt. Flere informanter uttrykker at det er vanskelig å definere og måle kvalitet i revisjon og derfor oppstår det en viss usikkerhet ved å gå fra IKS til private selskaper.

Som et bakteppe for studien har vi stilt et spørsmål om hvorfor ikke flere kommuner konkurranseutsetter når det later til å redusere kostnadene. Ut ifra drøftingen i utredningen virker det som at usikkerheten ved konkurranseutsetting er det mest sannsynlige svaret på det spørsmålet.

#### **Lenke**

<http://hdl.handle.net/11250/2452305>

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utvil</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>
Kontroll- og kvalitetsutvalet	09.09.20	<b>19/20</b>

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	033	

## **REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 09.09.20**

### **Sekretariatet sitt forslag til vedtak:**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 25 – 32 til orientering.*

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval ..... ....*

### **Vedlegg:**

25. Statusrapport pr. september 2020
26. Komm.styrevedtak 16.06.20, sak 23/20 – oppfølging av rapport – «Sjukefråver i skule og barnehage» - ny frist 15.01.21
27. Komm.styrevedtak 16.06.20, sak 24/20 - Reglementet til kontroll- og kvalitesutvalet
28. Kommunal rapport 12.06.20 «Kritisk manglende journalisering » - arkivtilsyn i Bokn
29. Protokoll frå repr.skapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
30. Protokoll frå representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS 10.06.20
31. Kommunal Rapport «Kontrollutvalget kan kreve at komm.direktøren stiller på møte»
32. Henvending om samanslåing av 1-3. klasse hausten 2020 ved Bokn skule

### **Saksorientering:**

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, melding og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

### **Vedr pkt 32**

I sekretariatet er det praksis for at det er utvalet sjølv som tar standpunkt til henvendingar. Utvalet må difor vurdere om dette er ei sak for utvalet, jfr kommunelova § 23-2.

I henvendinga pr e-post frå Tom-Inge Aksdal den 01.07.20 til utvalsmedlem Kim Erik Larsen ber han om at utvalet går inn i saka for å sjå om samanslåing av 1.-3. klasse hausten 2020 ved Bokn skule er i tråd med lovverk og fagplanar. E-posten ble vidaresendt til leiar 01.07.20 og han vidaresendte den til sekretariatet 21.07.20.

Utvalsleiar gjorde merksam på at han hadde ein son som skulle starte i 2. klasse, og meinte seg inhabil i saka. Han meinte også at kommunestyret har vedtatt at skulen skulle gå over til vere fådelt i 2019 eller 2018.

Utvalet er ikkje eit klageorgan og skal ikkje handsame klagesaker. Likevel kan kontrollutvalet ta opp denne type saker dersom det er indikasjonar på at problemstillingane som blir tatt opp, er å rekne som ein av fleire systemfeil.

Sekretariatet meiner det er naturleg at rådmannen orienterer muntleg om saka i møtet.

Forslag til vedtak vil da vere:

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar henvendinga om samanslåing av 1.-3. klasse hausten 2020 ved Bokn skule og rådmannen si utgreiing om dette saksfeltet til orientering.*

Utvalet kan evt. be om at rådmannen sitt skriftlige svar til neste møte i november. Forslag til vedtak vil da vere:

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval ber om rådmannen sitt skriftlige svar om samanslåing av 1.-3. klasse hausten 2020 ved Bokn skule til møtet 11.11.20. Det skriftlige svaret må då vere levert sekretariatet innan 02.11.20.*

*Kontroll- og kvalitetsutvalet ber også om at rådmannen orienterer muntlig om saka i møtet.*

Aksdal, 02.09.20

Toril Hallsjø  
Dagleg leiar/utvalssekretær



## Bokn kontroll- og kvalitetsutval

### Statusoversikt september 2020

#### Saker fra bestilling til behandling i utvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Nytt prosjekt	Hausten 2020				
<b>Andre saker</b>					
Plan 2020-2024 med ROV-analyse	20.11.19, sak 22/19	83 t.	Under arbeid	Desember 2020	Deloitte AS v/Kari Gåsemyr

#### Saker under politisk behandling eller til oppfølging i utvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Oppfølging av rapport «Sjukefråver i skule og bhg»	10.06.20, Sak 8/20	16.06.20, sak 8/20	16.06.20, sak 23/20	Ny frist 15.01.21	Nye 7 mnd
«Sjukefråver i skule og barnehage»	22.05.18, sak 8/18	18.03.19, sak 2/19	14.05.19, sak 17/19	10.06.20, Sak 8/20	76 t. /6 mnd. etter vedtak
«Rus- og psykiatritenesta»	07.11.18. sak 18/18	22.05.19, Sak 7/19	18.06.19, sak 30/19	Hausten 2020	76 t. /9 mnd. etter vedtak
<b>Eigarskapskontroll</b>					
<b>Andre saker</b>					
Samanslåing av 1.3 kl .Bokn skule					

#### Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
«Sjukefråver i skule og barnehage»	22.05.18, sak 8/18	18.03.19, sak 2/19	14.05.19, sak 17/19		
<b>Selskapskontroll</b>					
Karmsund Havn IKS	28.02.18, sak 2/18	22.05.18, sak 10/18	19.06.18, sak 25/18	01.10.19, sak 43/19	7 t. av 180 t. KPMG AS
<b>Andre saker</b>					
Personvernlova		22.05.18			
Bokn Arena Event	-	15.02.17			

# BOKN KOMMUNE

## Sakspapir

Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	16.06.2020	023/20

Saksansv. Ingrid Sofie Rundhaug	Arkiv K1-217	Arkivsaknr 18/246
---------------------------------	--------------	-------------------

### Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "sjukefråvær i skule og barnehage"

#### Kontroll- og kvalitetsutvalet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om utsatt oppfølging av forvaltnings-revisjonsrapporten «Sjukefråver i skule og barnehage» til orientering.

Rådmannen gjer ny tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 7 månader og seinast 15.01.21.

#### Kommunestyret 16.06.2020:

##### Behandling:

##### **KS- 023/20 Vedtak:**

Kommunstyret vedtok samråystes:

Bokn kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om utsatt oppfølging av forvaltnings-revisjonsrapporten «Sjukefråver i skule og barnehage» til orientering.

Rådmannen gjer ny tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 7 månader og seinast 15.01.21.

##### Kva saka gjeld:

Forvaltningsrevisjonsrapport «Sjukefravær i skule og barnehage i Bokn kommune».

##### Bakgrunn for saka:

PUBLISERT 12.06.2020 10:51 – KOMMUNAL RAPPORT

## Kritisk til manglende journalføring

Store mengder dokumenter som ikke er journalført, er noe av det Arkivverket er kritisk til etter **tilsyn i Bokn kommune**.

### TERJE LIEN

En ni punkts liste med pålegg som må følges opp, er nylig presentert for øycommunen i Rogaland. Kommunen med vel 850 innbyggere har altså sine utfordringer på arkivsektoren, men håper et nytt interkommunalt arkivsamarbeid vil være til god hjelp.

– Nå står vi midt oppe i innføringen av et felles arkivsystem her på Haugalandet. Dette har vi store forventninger til og gjør at vi ser lyst på framtiden. Det vil blant annet gjøre at vi får et større nettverk og et større faglig fellesskap, forteller arkivleder Gro Sørensen.

Hun har jobbet i kommunen i 21 år og forteller at arkivet ikke lenger er «noen gamle tanter», men at statusen nå er betydelig hevet.

- **Les også:** Ber Rogaland få orden på papirene sine

Arkivsamarbeidet som omfatter kommunene Tysvær Etne, Haugesund, Karmøy, Sveio, Vindafjord og Bokn blir omtalt som ett av de mest omfattende administrative samarbeidene på Haugalandet noensinne. Prosjektet innebærer felles kjøp av sak-/arkivsystem og samarbeid mellom fagområdene som bruker systemet.

### Manglende journalføring

Tross bedre status er det altså ikke alt som er på stell i kommunen. I en tilsynsrapport skriver Arkivverket at de ser alvorlig på at et kontrollsøk tyder på at om lag en tredel av ferdigstilte og ekspederte utgående dokumenter fra WebSak i de to foregående årene ikke er journalførte.

– Dette er ikke greit i det hele tatt. Det er ikke slik at dokumentene ikke finnes, men feilen er at rett status ikke er satt på. Dette er igjen knyttet til muligheten til innsyn. Jeg har ingen annen god forklaring på dette enn at det har å gjøre med knappe ressurser i en travle hverdag, sier Sørensen.

Arkivverket har gitt kommunen pålegg om å gå gjennom og kvalitetssikre dokumenter tilbake til 1. januar 2018 og få de journalført slik de skal være.

- **Les også:** Arkivverket gir opp Trondheim kommune

Kommunen har siden 2018 arkivert fullektronisk, men overgangen til elektronisk arkivering har ikke gått helt knirkefritt. Arkivverket peker på at kommunen mangler rutiner og dokumentasjon blant annet for hva som faktisk skal journalføres.

Selv arkivplanen må også oppdateres, ifølge Arkivverket som peker på at den til dels er utdatert og blant annet ikke tar opp i seg at kommunen nå har en fullelektronisk arkivering. Sørensen forteller at utarbeidelsen av arkivplan vil være en viktig oppgave i det interkommunale arkivsamarbeidet som nå er i gang. Kommunene skal gå sammen om å lage et felles grunnlag som så blir tilpasset hver enkelt kommune.

### **Mangler oversikt over papirarkiv**

Selv om det nå er elektroniske arkiv som tar over, så betyr ikke det at papirarkiv er et avsluttet kapittel i mange kommuner. Så også i Bokn. Sørensen forteller at halvparten av de gamle papirarkivene – deriblant kommunens stiftelsesprotokoller – ble overført til deponi i Stavanger i 2011. Arkivverket peker på at Bokn kommune ikke har oversikt over papirarkiv som de har i egne lokaler. Det er et stort etterslep på ordning og listeføring, og Arkivverket ber kommunen lage en konkret plan for å få orden i dette.

- Les også: Fant over 300 brudd på arkivloven

Selv arkivlokalet hvor de gamle papirarkivene står, er heller ikke noe Arkivverket er fornøyd med. Mangler som ble påpekt av Statsarkivet tilbake i 2016 er ennå ikke utbedret, fremgår det av tilsynsrapporten. Et vannrør i taket som går gjennom fjernarkivet, har hatt lekkasjer i rom på begge sider, reolene er i tre, arkivet mangler alarm og brannslukningsapparat, påpeker Arkivverket.

– I utgangspunktet ønsker vi å flytte hele arkivet. Nå har vi flyttet det som lå under vannledningen slik at det ikke er noe vann som vil treffe arkivet hvis det blir en lekkasje. Vi har også en plan om å sette på en fuktighetsalarm, sier Sørensen.

### **Ukjent kostnad**

Hvor mye det vil koste å få en arkivtjeneste i tråd med Arkivverkets pålegg, har kommunen ikke regnet på ennå. Rådmann Ingeborg Skjølingstad forteller at de nå går i gang med budsjettprosessen for kommunen, og at behovet for å tilføre mer ressurser til arkivtjenesten vil bli vurdert i tilknytning til dette.

Kommunen frykter ikke at manglene som Arkivverket har påpekt, gjør at kommunen i framtiden ikke skal kunne dokumentere de vedtak som er gjort og som kan være viktig dokumentasjon i ulike rettighetsspørsmål.

– Vi er en liten kommune. Vi er rigide på å samle inn dokumenter og har stålkontroll på papirarkivene våre. Vi er ikke redde for at dokumentasjon er borte, sier Sørensen.

- Les også: Varsler 55 arkivtilsyn neste år

Både Sørensen og Skjølingstad er tross alle påleggene fra Arkivverket strålende fornøyd med at de har fått et tilsyn. De forteller at dette er første gang Arkivverket har vært på et fysisk tilsyn i kommunen, og at tilsynet fører med seg veiledning og at man får pekt ut en retning for hvilken vei man må gå for å få en god arkivtjeneste.

\*\*\*\*



# Protokoll

## REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST 2/20

**DATO:** fredag 12. juni 2020

**TID:** 11.30-11.42

**STED:** Teams møte

### TILSTEDE

Karmøy kommune:	Ordfører Jarle Nilsen
Haugesund kommune:	Ordfører Arne-Christian Mohn
Tysvær kommune:	Ordfører Sigmund Lier
Utsira kommune:	Varaordfører Tove Grimsby
Bokn kommune:	Ordfører Osmund Våga
Sveio kommune:	Varaordfører Ruth ErikSEN
Vindafjord kommune:	Ordfører Ole Johan Vierdal
Suldal kommune:	Varaordfører Øyvind Tveitane Lovra
Sauda kommune:	Ordfører Asbjørn Birkeland
Etne kommune:	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Rogaland fylkeskommune:	Kjartan Øvstdal
Administrasjonen:	Inger K. Haavik
Andre:	Vibeke Vikse Johnsen, styreleder Haugaland Vekst
Velg et element.	

### SAKSLISTE

**Sak 05/20:** Valg av møteleder

Arne-Christian Mohn ble valgt.

**Sak 06/20:** Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Godkjent

**Sak 07/20:** Behandling av årsregnskap 2019

Enstemmig vedtatt.

**Sak 08/20** Fastsettelse av styrehonorar

Styrehonoraret ble enstemmig vedtatt som foreslått,  
styreleder kr. 25.000 og styremedlemmer kr. 15.000.

Protokoll side 2, Representantskapet Haugaland Vekst 2/20 den 12. Juni 2020



Haugesund den 12. juni 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Arne-Christian Mohn".

Arne-Christian Mohn

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Sigmund Lier".

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Tove Grimsby".

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Osmund Våga".

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ruth Eriksen".

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ole Johan Vierdal".

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Øyvind Tveitane Lovra".

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Asbjørn Birkeland".

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Mette Heidi B. Ekrheim".

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Jarle Nilsen".

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Kjartan Øvstedal".

## PROTOKOLL

**10. juni 2020 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS, digitalt via Microsoft Teams**

**SAKSLISTE:**

01/20	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/20	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/20	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/20	Godkjenning av regnskap 2019
05/20	Godkjenning av årsmelding 2019
06/20	Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2021
07/20	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2021-2024
08/20	Valg av styre for 2020/21
09/20	Valg av valgkomite for 2020/21
10/20	Endring av selskapsavtalen
11/20	Innkomne saker

**DELTAKERLISTE:**

Kjetil Slettebø	Bjerkreim kommune
Leif Erik Egaas	Eigersund kommune
Torill Hallsjø	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Morten Meland	Haugesund kommune
Kirsten Hansson	Hjelmeland kommune
Sjur Håland	Hå kommune
Jostein Karlsen	IVAR IKS
Morten Vea	Karmøy kommune
Siri-Mona Damsgård	Klepp kommune
Stian Giil Bjørsvik	Kvitsøy kommune
Hogne Skjerpe	Lund kommune
Per Arne Nyvoll	Randaberg kommune
Bjørg Riska JosefSEN	Sandnes kommune
Tone Storesund	Sauda kommune
Viktor Vestbøstad Støle	Sokndal kommune
Torstein Hauge	Sola kommune
Marie Stokka	Strand kommune
Øyvind Valen	Suldal kommune
Gjert Bjerkevoll	Time kommune
Kristin Helle	Tysvær kommune
Marte Eide Klovning	Utsira kommune
Stina Hetland Golf	Vindafjord kommune

<b>Styret:</b>	Jon Ola Syrstad (leder) Tone M. Haugen Beate Bøe (ansattes representant)
<b>Andre</b>	Ole Tom Guse (leder av representantskapet) Lin Øiesvold (leder av valgkomiteen) Tor Ingve Johannessen (daglig leder) Monica H. Tungland (administrasjonskonsulent/referent)
<b>MØTET SATT:</b>	Kl. 10:00
<b>MØTEBEHANDLING:</b>	
<b>Sak 01/20</b>	<b>Godkjenning av møteinnkalling og saksliste</b> Møteinnkalling og saksliste ble godkjent.
<b>Sak 02/20</b>	<b>Valg av leder og nestleder av representantskapet</b> Valgkomiteens innstilling var som følger: Leder                    Jostein Karlsen, IVAR IKS Nestleder                Leif Erik Egaas, Eigersund kommune  Valgkomiteens innstilling ble godkjent uten merknader.
<b>Sak 03/20</b>	<b>Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen</b> Monica Hodnefjell Tungland ble valgt til referent. Torstein Hauge, Sola kommune Stina Hetland Golf, Vindafjord kommune ble valgt til å undertegne protokollen.
<b>Sak 04/20</b>	<b>Godkjenning av regnskap 2019</b> Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.
<b>Sak 05/20</b>	<b>Godkjenning av årsmelding for 2019</b> Årsmelding ble godkjent uten merknader.
<b>Sak 06/20</b>	<b>Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2021</b> Budsjett og tilskudd ble godkjent uten merknader.
<b>Sak 07/20</b>	<b>Godkjenning av økonomiplan for perioden 2021-2024</b> Økonomiplanen ble godkjent uten merknader.
<b>Sak 08/20</b>	<b>Valg av styre for 2020/2021</b> Valgkomiteens innstilling var som følger: Leder                    Tone M. Haugen, Randaberg kommune Nestleder                Gro Anita Trøan, Eigersund kommune Styremedlem            Alf Magne Grindhaug, Karmøy kommune Styremedlem            Sigurd Eikje, Tysvær kommune 1. Varamedlem          Lisa Reime Helgeland, Hå kommune 2. Varamedlem          Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune 3. Varamedlem          Annette Bokneberg, Bokn kommune 4. Varamedlem          Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune

Beate Aasen Bøe er valgt som de ansattes representant i styret.

Valgkomiteens innstilling til styre for 2020/2021 ble godkjent uten merknader.

**Sak 09/20**

**Valg av valgkomité for 2020/2021**

Styrets innstilling til valgkomité:

Lin Øiesvold, Rogaland fylkeskommune (leder)

Kirsten Hansson, Hjelmeland kommune

Morten Meland, Haugesund kommune

Styrets innstilling til valgkomité for 2020/2021 ble godkjent uten merknader

**Sak 10/20**

**Endring av selskapsavtalen**

De foreslårte endringene i selskapsavtalen ble godkjent uten merknader.

**Sak 11/20**

**Innkomne saker**

Ingen innkomne saker.

**MØTE HEVET:** Kl. 10.50

Stavanger 10. juni 2020

Ole Tom Guse  
Representantskapets leder

Torstein Hauge  
Medundertegner

Stina Hetland Golf  
Medundertegner

Monica H. Tungland  
Referent

PUBLISERT 17.08.2020 10:11 - Kommunal Rapport

## Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte

Når har kommunedirektøren rett til å legge fram sitt syn for kontrollutvalget?

**SPØRSMÅL:** I hvilke typer saker som kontrollutvalget skal behandle, har kommunedirektøren rett til å uttale seg?

**SVAR:** I kommuneloven § 23–5 første setning har vi en bestemmelse der det fastslås som alminnelig regel at kontrollutvalget skal «rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget». Denne bestemmelsen sier ikke noe om hvor ofte slike rapporteringer skal foretas, men tar i utgangspunktet sikte på mer generell og oversiktspreget rapportering med ikke for lange mellomrom, minst én gang i året. Nærmere bestemmelser om hva det skal gis uttalelse om her, er gitt i kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften, se dennes §§ 3 og 4.

I kommuneloven § 23–5 andre setning er det så en bestemmelse om at «I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.» Etter sin plassering tar denne regelen sikte på de rapporter som er omtalt i første setning.

Det er altså ved behandlingen av disse kommunedirektøren skal anmodes om å uttale seg, og bestemmelsen må forstås slik at her skal kommunedirektøren gis anledning til å møte i utvalget og legge fram sitt syn.

Denne bestemmelsen må imidlertid ikke leses «antitetisk» – altså slik at det bare er ved behandling av disse rapportene at kommunedirektøren kan eller skal gis anledning til å uttale seg.

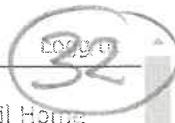
For andre saker for kontrollutvalget er riktignok det alminnelige utgangspunktet at kommunedirektøren ikke har *rett* til å møte og delta i kontrollutvalgets møter, se § 13–1 femte avsnitt, men i § 23–1 tredje avsnitt er fastsatt at utvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver, og foreta de undersøkelser det finner nødvendig.

Det betyr at kommunedirektør eller andre i administrasjonen kan innkalles til å møte for utvalget, eller bli bedt om å avgive en skriftlig redegjørelse.

Det er i utgangspunktet utvalget som kan kalle inn tilsatte eller be om en skriftlig redegjørelse fra dem – når dette anses «nødvendig».

Men utvalget har en alminnelig plikt å påse at en sak er forsvarlig utredet før det tar stilling til den. Det betyr at utvalget har et selvstendig ansvar for å vurdere om det her er behov for ytterligere informasjon som tilsier at enten kommunedirektøren selv eller en av hennes underordnede blir bedt om å gi en redegjørelse eller å møte for utvalget.

Men dette er altså ikke en rett for kommunedirektøren eller andre tilsatte til å møte for utvalget, bare en konsekvens av utvalgets generelle utredningsansvar overfor kommunestyret eller fylkestinget.



E-post Kontakter Calendar Innstilinger Webmail Home  
 Haugaland  
 Kontrollutvalgssekretariat IKS  
 Mottatt dato: 05.08.20  
 Journalført: 20/273/HIC  
 Arkiv Merke Arkivkode: 210

Tilbake Skriv ny e-p...

Svar Svar af Videresend Slett Flytt Skriv ut Arkiv Merke Arkivkode: 210

Innboks	1
Kladd	
Sendt	
Spam	
Slettet	
Arkiv	
Anbud	
Deloitte	
HKS IKS	
Junk	
Kpmg	
KU Bokn	
KU Haugesund	
KU Karmøy	
KU Sveio	
KU Tysvær	
KU Utsira	
NKRF	
Rogaland Revisj...	
THA	

## FW: Sammenslåing av 1-3.klasse ...

Melding 25 av 110

Avsender la-oal@online.no

Mottaker 'Toril Hallsjø' &lt;tha@kontrollutvalgene.no&gt;

Dato 21.07.2020 10:50

Hei Toril.

Som du kanskje har sett i media i det siste så har det vært en del støy rundt sammenslåing av blant annet 1.-3. klasse på Bokn Skule.

Nå vil jeg først og fremst si at jeg er nok inhabil her ettersom jeg har en sønn som skal starte i 2. klasse.

Men, jeg har fått en del muntlige henvendelser og blandt annet mailen under. Er det noe vi kan gjøre her annet enn å evt se på lovligheten og på selve vedtaket som ble gjort av kommunestyret i 2018 eller 19 om jeg husker riktig – der var det et vedtak om at Bokn Skule skal være fådelt. Samtidig er det flere som mener at administrasjonen har tatt seg noen friheter som ikke var intensjonen av selve vedtaket.

Har du noen formeninger om hva som ville vært mest ryddig av oss som utvalg å gjøre her?

Mvh  
 Lars Øyvind Alvestad

**From:** Kim Erik Larsen <kimelarsen@hotmail.com>  
**Sent:** torsdag 2. juli 2020 12:55  
**To:** La-oal@online.no  
**Subject:** Fwd: Sammenslåing av 1-3.klasse høsten 2020

Med vennlig hilsen  
 Kim Erik Larsen  
 Mob 976 29 978

Videresendt melding:

**Fra:** Tom-Inge Aksdal <tom-ingek@griegseafood.com>  
**Dato:** 1. juli 2020 kl. 12:20:59 CEST  
**Til:** Lars Alvestad <leder@boknsk.no>  
**Kopi:** Kim Erik Larsen <kimelarsen@hotmail.com>  
**Emne:** Sammenslåing av 1-3.klasse høsten 2020

Hei.

Som dere vet er det stort engasjement i saken, og vi vil gjerne at kontrollutvalget skal gå inn i saken, og se om at dette er i tråd med lovverk og fagplaner.