

BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 11. november 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

Saksliste:

20/20 Godkjenning av protokoll frå møtet 09.09.20

21/20 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef helse og omsorg

22/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 med risiko- og vesentlegvurderingar

23/20 Plan for eigarskapskontroll for 2020-2024

24/20 Forenkla etterlevingskontroll for 2019 – revisor si attestasjon

25/20 Revisjonsplan for 2020

26/20 Møteplan for 2021 – kontroll- og kvalitetsutvalet

27/20 Referat- og orienteringssaker 11.11.20

Eventuelt

Aksdal, 04.11.20

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	

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	11.11.20	20/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 09.09.20

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Protokoll frå møtet i Bogn kontroll- og kvalitetsutval 09.09.20 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: Protokoll frå møtet 09.09.20

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 09.09.20 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, 04.11.20

Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **9. september 2020** blei det halde møte i Bokn kontroll- og kvalitetsutval under leiing av leiar Lars Øyvind Alvestad.

MØTESTAD:	Boknatun, allrommet og Teams (revisor)
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 20.40
MØTANDE MEDLEMMER:	Lars Øyvind Alvestad (Ap), Anne Løvereide Faye (Ap), Catharina Øvrebø (Sp), Hans Jørgen Ognøy (KrF) og Kim Erik Larsen (H)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN:	Partnar Else Holst-Larsen, Deloitte AS, Hgsd Forvaltningsrevisor Kari Gåsemyr på Teams i sak 15/20
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Osmund Våga Rådmann Ingeborg Skjølingstad Kommunalsjef Ingrid Sofie Rundhaug, sak 13 og 19/20 Forvaltningsrevisorane Ståle Opedal og Svein Kvalvåg, Rogaland Revisjon IKS
MERKNADER TIL INNKALLING:	Utvalsleiar opplyste at det var kome reaksjonar frå Deloitte AS på presentasjon frå RR IKS.
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Utvalsleiar gjorde framlegg å flytte sak 19/20 fram til etter sak 13. Utvalet var samd i det.

Utvalsleiar ønskte Rogaland Revisjon IKS v/Opedal og Kvalvåg velkommen til presentasjon av selskapet. Tidsramma var sett til 30 min. Utvalet hadde spørsmål knytt til revisor/selskapa si uavhengigheit.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 12/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 10.06.20

Sekretariatet si innstilling:

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

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Utvalsleiar gjorde merksam på at det var ført feil om frammøte. Kim Erik Larsen hadde forfall, og var ikkje møtande varamedlem. Sekretær var varsla i forkant og hadde med ei retta utgåve i møtet.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 10.06.20 blir godkjent slik han ligg føre med omtala retting.

SAK 13/20 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF OPPVEKST OG KULTUR

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek gjennomgangen frå kommunalsjef oppvekst og kultur om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Kommunalsjef oppvekst og kultur Rundhaug orienterte. Ho viste organisasjonskart og fordeling av årsverk i sektoren. Budsjetttramma er på 26 mill. kr og ho har ansvar for ca. 34 årsverk innan barnehagen, skulen, SFO, kulturskulen, biblioteket, kultur og idrett, PPT- og barnevern. Dei to siste tenestene vert kjøpt frå Karmøy kommune. Av utfordringar trakk ho fram skole-/læringsmiljø og elevresultata, i tillegg til å vere så liten administrasjon. Dei var no valt ut til å vere med i Oppfølgingsordninga til fylkesmannen. Brukarundersøking vil komme inn i dei faste planane for å betre samarbeidet. Ho viste teikningar av den ny skulen, som også vil kunne fungere som kulturhus. Innflytting vil etter planane bli oktober 2022.

Utvalet hadde spørsmål rundt kommunikasjon mellom skulen og heim/føresette. Overgangen til fådelt skule har pågått over fleire år. Ho ønskte låg terskel for å sende melding til kontaktlærar, dersom det var noko føresette lurte på. Utvalsleiar takka for orienteringa.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek gjennomgangen frå kommunalsjef oppvekst og kultur om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

SAK 14/20 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «RUS- OG PSYKIATRITENESTA I BOKN KOMMUNE»

Sekretariatet si innstilling:

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

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Utvalet hadde ingen spørsmål eller merknader. Utvalet slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20 og innstilling til kommunestyret:

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

SAK 15/20 ARBEIDET MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL FOR 2020-2024 MED RISIKO- OG VESENTLEGVURDERINGAR

Sekretariatet si innstilling:

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

1.

2.

3. osb.

og følgjande uprioriterte prosjekt:

.....

..... osb.

Revisor vil innarbeide utvalet sine prioriteringar i Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Framlegg til plan blir lagt fram for utvalet i neste møte i november og kommunestyret i desember.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Leiar gjorde greie for bakgrunnen for saka. Forvaltningsrevisor Gåsemyr, som deltok på Teams, orienterte om deira arbeid med risiko- og vesentlegvurderingane. Ho viste oversikt over dei områda revisjonen hadde markerte som raude eller gule ut ifrå ei risikovurdering.

Kvar av medlemmane kom med sine tre framlegg til prosjekt som dei meinte burde settast øvst. På bakgrunn av desse fekk sju prosjekt poeng. Utvalet blei samd i å lage ei prioritert liste med dei to tema som hadde fått flest poeng: *Kvalitet i grunnskolen* og *Sjukefråver og IA-arbeid*. Dei andre fem temaene med raud farge skulle vere i uprioritert rekkjefølgje.

For eigarkontroll var utvalet samd i å føre opp *Overordna eigarskapsforvaltning* som aktuelt prosjekt.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.09.20:

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

1. *Kvalitet i grunnskolen*

2. *Sjukefråver og IA-arbeid*

og følgjande uprioriterte prosjekt:

- Sosiale tenester i NAV
- Pleie og omsorg
- Økonomistyring og budsjett
- informasjonstryggleik
- Bokn Arena,

og overordna eigarskapsforvaltning i plan for eigarskapskontroll.

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

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

SAK 16/20 REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2020

Sekretariatet si innstilling:

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

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Regnskapsrevisor Holst-Larsen gjorde greie for erklæringa. Medlemmene hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Bokn kontrollutval tar den framlagde eigenerklæring for 2020 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

SAK 17/20 BUDSJETT FOR 2021 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN - KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval gjer framlegg om budsjett for kontrollarbeidet i Bokn kommune med ein totalramme på **kr 468 000,- eks mva** for 2021 fordelt med følgjande:

Kontrollutvalet	kr	67.000
Kjøp av sekretærtjenester (HKS IKS)	kr	124.000
Kjøp av revisjonstjenester (Deloitte AS)	kr	277.000

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Utvalssekretær gjorde greie for oppsettet. Utvalet hadde ingen merknader og slutta seg til budsjettframlegget.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20 og innstilling til kommunestyret:

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval gjer framlegg om budsjett for kontrollarbeidet i Bokn kommune med ein totalramme på **kr 468 000,- eks mva** for 2021 fordelt med følgjande:*

<i>Kontrollutvalet</i>	<i>kr</i>	<i>67.000</i>
<i>Kjøp av sekretærtenester (HKS IKS)</i>	<i>kr</i>	<i>124.000</i>
<i>Kjøp av revisjonstenester (Deloitte AS)</i>	<i>kr</i>	<i>277.000</i>

SAK 18/20 VAL AV REVISJON FRÅ 01.07.21 – KONKURRANSEBASERT ELLER INTERKOMMUNALT SAMARBEID

Sekretariatet si forslag til vedtak/innstilling:

ALTERNATIV A

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

Selskapet vil då bli kommunen sin oppdragsansvarleg revisor innan rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon 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 revisjonstenester gjennom å søkje opptak som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.21.

Selskapet vil då bli kommunen sin oppdragsansvarleg revisor innan regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon 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 revisjonstenester 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 nærare i konkurransegrunnlaget).

I timebetalt oppdrag inngår bestilling av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Fullstendig omtale 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 forpliktingar for oppdragsgjevar eller rettigheter for tilbydar. Det tas atterhald 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, etter 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 tenestene i nytt anbud hausten 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.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Utvalsleiar meinte dette ikkje var ei lett sak. Det var pluss og minus ved begge ordningane. Bakgrunn for saka er at kontraktsperioden snart går ut, og ikkje misnøye med Deloitte.

Utvalet drøfta krav til kvalitet og usikkerheit til framtidige kostnader. Sekretær framheva at det vert sett same krav til kompetanse og praksis for oppdragsansvarleg revisor, uansett val.

Kim Erik Larsen (H) gjorde framlegg om alternativ B, då han hadde mest tru på denne ordninga. Dei andre utvalsmedlemmene slutta seg til hans framlegg.

Anne Løvereide Faye (Ap) meinte at kvalitet var viktig, men også pris, så hun ønskte at i tildelingskriteriene blei pris heva til 40 %. Utvalet støtta framlegget.

Ved votering mellom alternativ B og alternativ A, fekk alternativ B 5 stemmer og alternativ A 0 stemmer.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vil tilrå Bokn kommune å fortsetje og kjøpe alle revisjonstenester i markedet gjennom å konkurranseutsette tenesta i nytt anbud 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 40 %**
- ☐ **kvalitet 60 %** (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 nærare i konkurransegrunnlaget).

I timebetalt oppdrag inngår bestilling av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Fullstendig omtale 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 forpliktingar for oppdragsgjevar eller rettigheter for tilbydar. Det tas atterhald 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, etter dei vilkår som er avtalt i kontrakten.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20 og innstilling til kommunestyret:

*Bokn kommunestyre vel å fortsetje og **kjøpe alle revisjonstenester i markedet** gjennom å konkurranseutsette tenestene i nytt anbud hausten 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.

SAK 19/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 09.09.20

14. Statusrapport pr. september 2020
15. Komm.styrevedtak 16.06.20, sak 23/20 – oppfølging av rapport – «Sjukefråver i skule og barnehage» - ny frist 15.01.21
16. Komm.styrevedtak 16.06.20, sak 24/20 - Reglementet til kontroll- og kvalitetsutvalet
17. Kommunal rapport 12.06.20 «Kritisk manglande journalisering « - arkivtilsyn i Bokn
18. Protokoll frå repr.skapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
19. Protokoll frå representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS 10.06.20
20. Kommunal Rapport - «Kontrollutvalet kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte»
21. Henvending om samanslåing av 1.-3. klasse hausten 2020 ved Bokn skule

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Utvalsleira gjorde merksam på at han hadde son i 2. klasse og meinte seg ugild i sak 21. Han ville difor ikkje delta i ordsiftet i sak 21.

Kommunalsjef Rundhaug forklarte at dei frå i haust hadde eit to-lærarsystem for dei 18 elevane på 1.-3.trinn, men med eigen kontaktlærer for 1. klasse. Dei jobba no med å lage planar som såg på elevmassen i eit 3 års perspektiv. Ho innrømma at kommunikasjonen kunne vore betre i vår. Koronatiden hadde vore spesiell og besøksdag hadde i år ikkje vore gjennomført. Utvalet var nøgd med utgreiinga og meinte det ikkje var trong for meir informasjon til neste møte.

Sekretær gjorde greie for dei andre sakene. Utvalet hadde ingen særskilte merknader til desse.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.09.20:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 14 -21 til orientering.

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

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til onsdag **11. november** 2020.

Saker: Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024, revisjonsplan for rekneskapsåret 2020, revisor si etterlevingskontroll for 2019 og møteplan for 2021.

Bokn, 9. september 2020

Lars Øyvind Alvestad
leiar (sign.)

Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	11.11.20	21/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF HELSE OG OMSORG

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek gjennomgangen frå kommunalsjef helse og omsorg om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Saksorientering

Utvalet 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 (påtroppande og/eller avtroppande)
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 Heimvik 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 utvalet 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 medarbeidarar
- 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.

Aksdal, 04.11.20

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kommunestyre	15.12.20	/20
Kontroll- og kvalitetsutvalet	11.11.20	22/20
Kontroll- og kvalitetsutvalet	09.09.20	14/20
Kontroll- og kvalitetsutvalet	12.02.20	5/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024 MED RISIKO- OG VESENTLEGVURDERINGAR – BOKN KOMMUNE

Sekretariatet sitt forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Bokn kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 slik den ligg føre og med følgjande prioriteringar:

- 1. Kvalitet i grunnskolen**
- 2. Sjukefråver og IA-arbeid**

og følgjande uprioriterte prosjekt:

- **Sosiale tenester i NAV**
- **Pleie og omsorg**
- **Økonomistyring og budsjett**
- **informasjonstryggleik**
- **Bokn Arena**

Bokn kommunestyret gjev kontrollutvalet delegert mynde til å endre planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-3.

Vedlegg:

1. Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - november 2020
2. Risiko- og vesentlegvurderingar for Bokn kommune, utarbeida av Deloitte AS

Saksorientering

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 «**minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner**».

Planen skal basere seg på ein risiko- og vesentlegvurderingar av kommunen si verksemd. Dette for å finne ut kor det er størst trong for forvaltningsrevisjon. Planen skal vere lagd fram seinast innan utgangen av året etter kommunestyret har konstituert seg.

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

Planprosessen

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 utvalet i Deloitte sitt risikospel, saman med revisor Kari Gåsemyr og kommunalsjef Rundhaug. Spelet var som en del av prosessen for å komme med innspel til ny analyse og plan.

Dette analysedokumentet er eit verktøy – som saman med utvalet sine egne 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 inneheld meir enn 6 -7 prosjekt, da årleg budsjettmidlar ikkje gjer høve til at blir gjennomført meir enn ca. eit prosjekt pr. år.

Som eit grunnlag for diskusjonen i prosessmøte nr 2 blei analysedokumenta ferdigstilt og lagt fram for kontrollutvalet i forkant. I dokumenta var alle data som er samla inn blitt 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 knytt størst risiko til.

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.

Dokumentet er på 32 sider og er delt opp i sju kapittel. Fyrst er det skreve ein innleiing, så i kapittel 2 om Bokn si organisering og ein del nøkkeltal. I kapittel 3 og 4 omhandlar oversyn over identifiserte risikoområde i kommunen og kommunen sine selskap.

Kapittel 5 omhandlar eigenskapskontrollar med oversyn over identifiserte risiko-område. Kapittel 6 om gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn. I kapittel 7 kjem Deloitte med framlegg til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskaps-kontrollar. Dei som er kategorisert med høg risiko (raude) omfattar 13 område og andre prosjekt (gule) er 9 område og 1 selskap.

Forvaltningsrevisor presenterte analysen og framlegg til plan i møtet 09.09.20, sak 15/20. Revisor gjekk då 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 workshop og innspel frå rådmannen si leiargruppe.

Risiko- og vesentlegvurderingane er lagt ved saksdokumenta som vedlegg 2.

Det er kontrollutvalet som fyrst prioriterer og vurderer dei ulike risikoområda og avgjer kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, samt kva eigarskap ein skal prioritere å gjere eigarskapskontroll med, før saka blir oversendt kommunestyret for slutthandsaming.

I møtet 09.09. 20, sak 15/20 måtte utvalet signalisere kva område dei finn som dei mest aktuelle for denne perioden. Som eit grunnlag for diskusjonen i prosessmøte nr 2 var analysedokumenta ferdigstilt og lagt fram for kontrollutvalet i forkant. Identifiserte risikoområde var/er merka med anten raud eller gul stjerne. Nærare om desse kan ein sjå i analysen under kap. 3.

Kvar av medlemmane kom med sine tre framlegg til prosjekt som dei meinte burde settast øvst. På bakgrunn av desse fekk sju prosjekt poeng. Utvalet blei samd i å lage ei prioritert liste med dei to tema som hadde fått flest poeng: *Kvalitet i grunnskolen og Sjukefråver og IA-arbeid*. Dei andre fem timane med raud farge skulle vere i uprioritert rekkjefølgje.

Utvalet prioriterte då følgjande prosjekt:

1. ***Kvalitet i grunnskolen***
2. ***Sjukefråver og IA-arbeid***

og følgjande uprioriterte prosjekt:

- ***Sosiale tenester i NAV***
- ***Pleie og omsorg***
- ***Økonomistyring og budsjett***
- ***informasjonstryggleik***
- ***Bokn Arena***

Tidlegere planer

I plan 2012-2016 blei følgjande område tatt inn i planen:

1. ***Økonomisk sosialhjelp*** (rapport 2013)
- ***Samhandlingsreforma*** (rapport 2014)
- ***Barnevern***
- ***Pasient- og brukarrettar innan helse/omsorg*** (rapport 2015/16)
- ***Handtering av sjukefråveret*** (rapport 2019)

I plan 2016-2020 blei følgjande område prioritert og det blei gjennomført revisjon av:

1. ***Plan, byggesak og eigedom*** (rapport 2017)
2. ***Rusomsorg*** (rapport 2019)
3. ***Skulemiljø og mobbing***
4. ***Vedlikehald***
5. ***Informasjonstryggleik***

I 2015-2016 ble det også gjennomført forvaltningsrevisjon om post-/arkivhandteringa i Bokn kommune.

Ny plan 2020-2024

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 følger som vedlegg 1. Risiko- og vesentlegvurderingane er vedlagt planen som vedlegg 2. I planen er det tatt med både prioriterte og uprioriterte prosjekt.

Kontroll- og kvalitetsutvalet drøfta framlegg til prosjekt i møtet 09.09.20 og gjorde mellom anna følgjande vedtak i sak 15/20:

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

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

Planen blei sendt sekretariatet 04.11.20 . Utvalet vil igjen handsame saka i møtet 11.11.20 for endeleg innstilling til kommunestyret.

Det er ikkje realistisk at planen inneheld meir enn ca. åtte prosjekt, da årleg budsjettmidlar tilseier at det ikkje blir gjennomført meir enn eit prosjekt pr. år.

Vidare saksgang

Når utvalet ser seg ferdig med prioriteringane i planen, vil den vere klar for oversending til kommunestyret for slutthandsaming. 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 trong for det. Slik mynde har då også blitt gjeven tidlegare år, og ein finn heimel til det i kommunelova § 23-3 siste setning.

Aksdal, 04.11.20

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær



Bokn kommune
Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

November 2020

Innhold

1.	Innleiing	4
1.1	Krav til forvaltningsrevisjon	4
1.2	Krav til plan for forvaltningsrevisjon	4
1.3	Krav til risiko- og vesentlegvurdering	4
2.	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2020-2024	5
2.1	Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	5
2.2	Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	5
3.	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	6
3.1	Standard og innsynsrett	6
3.2	Metode	6
3.3	Gjennomføring og rapportering	6

1. Innleiing

1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

Kommunelova § 23-2 bokstav c) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen sin verksemd og av selskap kommunen har eigarinteresser i. Same lov § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderingar av:

- økonomi,
- produktivitet,
- regeletterleving,
- målinnfriing og
- verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

1.2 Krav til plan for forvaltningsrevisjon

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.

I følgje kommunelova § 23-3 femte ledd er det kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen:

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

1.3 Krav til risiko- og vesentlegvurdering

Kommunelova § 23-3 tredje ledd stiller krav om at planen for forvaltningsrevisjon skal vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering:

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

På oppdrag frå kontrollutvalet har Deloitte gjennomført ei slik risiko- og vesentlegvurdering i Bokn kommune. Føremålet har vore å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det var mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlegvurderinga av kommunen si verksemd har teke utgangspunkt i risiko for manglar eller avvik knytt til produktivitet, målinnfriing, regeletterleving, vedtaksoppfølging, internkontroll og/eller effektivitet. Risiko- og vesentlegvurderinga av kommunen sine eigarskap i selskap har teke utgangspunkt i risiko for at selskapa ikkje driv i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader, eller at dei ikkje driv i samsvar med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte. I tillegg har det blitt vurdert kor vesentlege selskapa er for kommunen, med utgangspunkt i brukarperspektivet/samfunnsnyttan og dei økonomiske interessene dei representerer for kommunen.

Informasjon som ligg til grunn for risiko- og vesentlegvurderinga, og for utveljing og prioritering av prosjekt, er samla inn gjennom fleire aktivitetar som har involvert både politisk leiing, administrativt leiing og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøte i kontrollutvalet
- Spørjeundersøking til tilsette og politikarar i kommunen
- Intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen.

På bakgrunn av risiko- og vesentlegvurderinga er det utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalet har vurdert dei ulike områda opp mot kvarandre og prioritert dei områda dei meiner det er mest vesentleg å undersøkje.

2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2020-2024

Under er forvaltningsrevisjonsprosjekta presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjekta er delt i to grupper; ei prioritert liste med dei viktigaste prosjekta, samt ei uprioritert liste med prosjekta som er vurdert å ha lågare risiko og mindre vesentlege å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avheng av kontrollutvalet sitt budsjett og omfanget til dei einiskilde prosjekta.

Under kvart prioriterte prosjekt er det føreslått relevante tema i samsvar med funna i risiko- og vesentlegvurderinga. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med bestilling av dei enkeltvise forvaltningsrevisjonsprosjekta.

Forvaltningsrevisjon av selskap kan kombinerast med eigarskapskontroll (sjå plan for eigarskapskontroll 2020-2024).

2.1 Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Tabell 1: Prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Nr.	Prosjekt	Tema
1	<i>Kvalitet i grunnskolen</i>	<i>System Samhandling og samarbeid Kompetanse Tidleg innsats</i>
2	<i>Sjukefråver og IA-arbeid</i>	<i>Oppfølging av sjukefråvær System, planar og rutinar Opplæring</i>

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Tabell 2: Uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt
• Sosiale tenester i NAV
• Pleie og omsorg
• Økonomistyring og budsjett
• Informasjonstryggleik
• Bokn Arena

Om kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre område bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalet finn det føremålstenleg kan plan for forvaltningsrevisjon rullerast i løpet av perioden.

3. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

3.1 Standard og innsynsrett

Revisor skal følge standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt.¹

Revisor har rett til å krevje innsyn i alle opplysningar, skildringar og dokument i kommunen som er nødvendige for å utføre sine oppgåver. Innsynsretten gjeld utan hinder av teieplikt. Dette går fram av kommunelova § 24-2 fjerde ledd.

Revisor har òg innsynsrett i kommunen sine interkommunale selskap, interkommunale politiske råd, kommunale oppgåvefelleskap, aksjeselskap der det ikkje er innslag av statlege eller private eigarar, samt i verksemdar som utfører oppgåver på vegner av kommunen. Dette går fram av kommunelova § 24-10 jf. § 24-6. Innsynsretten i verksemdar som utfører oppgåver på vegner av kommune er ny, og er avgrensa til verksemdar som har avtalerettslege forpliktingar ovanfor kommunen. Innsyn og undersøkingar skal berre omfatte det som er nødvendig for å undersøkje om kontrakten er oppfylt.

3.2 Metode

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike forvaltningsrevisjonsprosjekta avheng av endelege problemformuleringar i det einskilde prosjekt. Generelt bør det brukast ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkeleg breidde i datamaterialet til å kunne utføre heilskapleg analysar og vurderingar. Ei slik metodetriangulering medverkar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørjeskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontrollar og rutinar

Det er sentralt for å kunne gjennomføre vellukka forvaltningsrevisjonsprosjekt at kontrollutvalet saman med revisor avgrensar og definerer prosjekta ved å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva revisjonskriterium² revisor skal leggje til grunn. Før ein forvaltningsrevisjon blir starta opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

3.3 Gjennomføring og rapportering

Revisor skal sende oppstartsbrev med informasjon om forvaltningsrevisjonsprosjekt til administrasjonssjefen før datainnsamlinga tek til. Administrasjonssjefen skal få høve til å kome med sitt syn på funna i kvar forvaltningsrevisjonsrapport. Uttalen frå administrasjonssjefen skal leggjast ved rapporten som blir sendt til kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir oversendt kommunestyret saman med rapporten. Det er kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at kommunestyret sine vedtak knytt til handsaminga av rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgt opp.

¹ Sjå <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

² Normer og standardar som forvaltninga blir vurdert opp mot (vedtak, regelverk, mål).



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 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.



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

November 2020

«Risiko- og vesentlegvurdering for
forvaltningsrevisjon og
eigarskapskontroll»

November 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
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 innhaldsliste

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.	Eigarskapskontrollar – oversikt over identifiserte risikoområde	30
6.	Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn	31
6.1	Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskaps-/eigarskapskontrollar	31
6.2	Tilsyn	31
7.	Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar	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 vesentlegvurderingar (ROV-vurderingar) 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 danner 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 vurderingar 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 delegere 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 nærare 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 eigarskapskontroll 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 eigarskapskontroll, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for eigarskapskontroll og å prioritere kva eigarskapskontrollar det kan vere aktuelt å gjennomføre.

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

1.4 Forskjell mellom forvaltningsrevisjon i selskap og eigarskapskontroll

Ny kommunelov skil mellom forvaltningsrevisjon av selskap som inngår i ordinær forvaltningsrevisjon, og eigarskapskontroll. Fokuset i ein eigarskapskontroll er på korleis kommunen forvaltar eigarskapa 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 eigarskapsmeldingar/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 bidrege til at vi har avdekkja kva forvaltningsområde, tenesteområde, selskap og eigarskap det er knytt størst risiko til. I tillegg har høg grad av involvering bidrege 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 bidrege til å avdekkje område med risiko eller behov for forbedring.

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 nærare.

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. Intervjua er gjennomførte per telefon eller videointervju (Teams).

1.5.5 Elektronisk spørjeundersøking

Administrative leiarar og heile kommunestyret har vore involvert 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 utgjør ein svarprosent på 34%.¹

1.5.6 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase

Deloitte har nytta Bisnode SmartCheck for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og eigarskapsstruktur. Denne informasjonen er nytta 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.²

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 Lesarrettleiing

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 eigarskapskontrollar.

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, selskapskontrollar, eigarskapskontrollar, samt oversikt over gjennomførte og planlagde tilsyn.

I kapittel 7 viser vi forslaga våre til moglege forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar 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.

¹ Dei som fekk tilsendt spørjeundersøkinga fekk to påminningar om å svare.

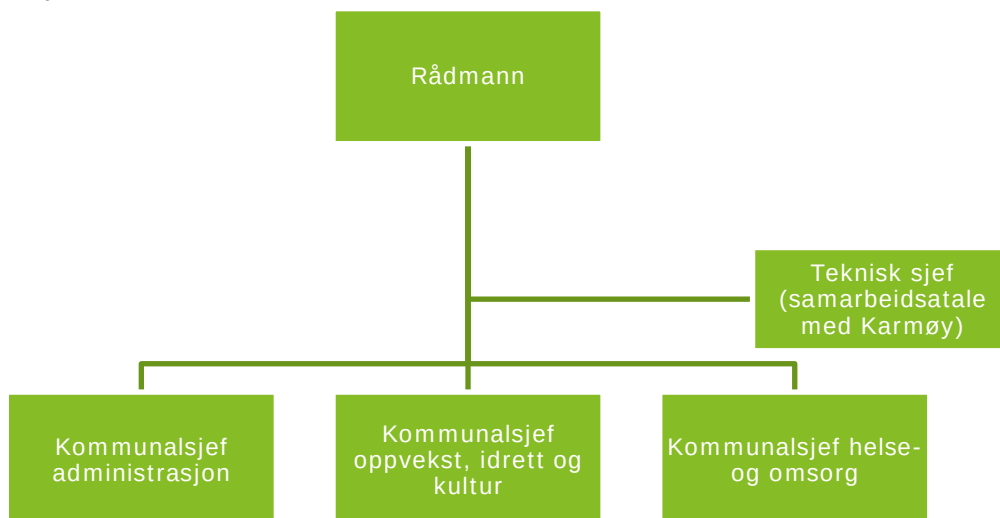
² Ikkje alle interkommunale selskap (IKS) er underlagt innleveringsplikt til Brønnøysundregisteret. Det førekjem også at slike selskap ikkje leverer årsrekneskap til Brønnøysundregisteret. I desse tilfella har ikkje revisjonen tilgang på nøkkeltal. Slike manglande data vil bli opplyst om der det er relevant.

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 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 7,8³ millionar i 2019. Dette tilsvarar 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 budsjetttert 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 %.

³ Det blei budsjetttert med eit negativt driftsresultat på om lag -270 000 kroner 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 ⁴	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 og at driftsbudsjettet til sentraladministrasjonen har auka mellom 2018 og 2019. Sosial og barnevern held seg jamt på same nivå, medan teknisk i 2020 er budsjettert 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.⁵ For 2020 er innbyggjartilskotet før omfordeling 25 083 kroner per innbyggjar.

Det kjem fram i årsmeldinga for 2020 at Bokn har hatt synkende 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 folketalet i Bokn kan auke dei neste åra, mellom anna som følgje av utbygging av Hordfast, Rogfast og utviklinga av dei store næringsområda på Haugalandet. Befolkningsprognosen 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 nærare omtalt i kapittel 4. Eigarskapa går fram i tabellen under:

⁵ Størsteparten av kommunane sine rammetilskot blir fordelt med utgangspunkt med eit likt beløp per innbyggjar. Utgiftsutjamninga skjer ved hjelp av ein kostnadsnøkkel som sørgjer 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. Kostnadsnøkkelens 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 utviklingssamarbeid	IKS	9,09 %
Haugalandsmuseet AS	Kulturhistorisk museum	AS	4 %
Karmsund Havn IKS	Drift av havne- og kaianlegg	IKS	3,85 %
Musikkselskapet Nordvegen AS	Musikk og konsertverksemd	AS	2,67 %
Haugaland næringspark AS	Eigedom	AS	2,1 %
Haugaland interkommunale miljøverk IKS	Innsamling av ikkje-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 manglande 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.

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

Fargesymbol	Skildring av risikovurdering
	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 manglande 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 manglande 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. Tenestoområde 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	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. Oppvekstområde hadde eit sjukefråvær på 5 % i 2018 og 6,2 % i 2019. 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 sjukemeldt. 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.	- Risiko for mangelfull oppfølging av sjukemeldte - Risiko for ikkje tilstrekkeleg systematisk arbeid for å førebygge sjukefråvær	
Internkontroll - Mål - Rutinar - Informasjonsflyt	Det blir peika på i spørjeundersøkinga at det er risiko for manglande internkontroll i kommunen. 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 intervjua peikar på at det må jobbast med resultatmål i dei forskjellige sektorane.	- Mangelfull styring som følgje av etterslep på planarbeid og ikkje tilstrekkeleg arbeid knytt til resultatmål - Mangel på rutinar gir risiko for feil - Risiko for svikt og manglar ved fråvær	
Sakshandsaming og vedtaksoppfølging - Fristetterleving - Framdriftsplanar	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. I intervju blir det opplyst at det har vore etterlyst at kommunen set fristar og lagar framdriftsplanar, dette gjeld også på teknisk avdeling.	Sårbar i høve til tilgang til sentrale system gir risiko for svikt og manglar ved fråvær	

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 mangelfull.			
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 kostnader. 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 dårleg 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 dataeiningar, til dømes smarttelefonar og nettbrett, som blir brukt i både privat og jobbsamanheng.	• Risiko for forseinka iverksetting på grunn av høge kostnader ved å vere ein liten kommune	
Informasjonstryggleik • Personvern	Det nye personvernsreglementet som tredde 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 dårleg internt i organisasjonen.	• Risiko for regelbrot og ikkje tilfredsstillande system	
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 fyrst 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 ikkje tilfredsstillande arkivering • Risiko for regelbrot	

Innkjøp • Regeletterleving • Internkontroll	Regelverket for offentlege anskaffingar er komplekst og stiller strenge krav til innkjøparar. Det er slik ein ibuande regulatorisk risiko på området. 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.	• Risiko for regelbrot og brot på rammeavtalar	
Investeringar • Styring • Involvering • Rapportering	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 overskridingar ikkje blir avdekka	
Økonomistyring og budsjettering • Styring • Involvering • Rapportering	I intervju blir det opplyst at kommunen er avhengig at ytre faktorar som dømes utbetalningar 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 ønskeleg 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	
Beredskap • Risikovurderingar • Planar	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	
Berekraft, klima og miljø • Risikovurderingar • Førebygging • Berekraft	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 læringssenter 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 / moglege konsekvensar	Risiko
Kvalitet i grunnskulen • Resultat og skulebidrag • leseferdigheit • Stabil skuleleiing • Digital kompetanse	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. 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. Skulebidragsindikatoren til UDIR⁶ viser at elevane frå 1.-4. klasse i Bokn låg under landsgjennomsnittet i skulebidrag⁷ 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. I årsmeldinga for 2019 går det fram at undersøkingar frå Bokn skule viser at dei må jobbe med å forbetre leseferdigheitane til elevane, og det skal vere ferdig ein leseplan i løpet av 2020. 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 mottok 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 mottok spesialundervisning har blitt på om lag	• Risiko for mangelfull styring og leiing • Risiko for ikkje tilstrekkeleg gode resultat • Risiko for mangelfull digital kompetanse mellom anna i samband med overgang til ny læreplan • Risiko for ikkje tilstrekkeleg samarbeid mellom rektor, lærarar og klassekontaktar.	

⁶ 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.

⁷ 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 inneheld 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

- Bemanning

I budsjettet 2020 kjem det fram at Bokn har gått gjennom ein prosess for å redusere overbemanning i høve til normkrava når det gjeld bemanning 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 bemanninga 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. Forebyggjande 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 / moglege konsekvensar	Risiko
Barnevern Auke i saker med hjelpetiltak	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 mykje. Avtalen med Karmøy inkluderer ikkje generelt førebyggjande arbeid, og Bokn løyser dette gjennom det tverrfaglege teamet for barn og unge. 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 følgje av Covid- 19.	- Risiko for at kommunen ikkje lukkast med tidleg førebygging omkring sårbare barn - Risiko for auka kostnader	
Sosiale tenester i NAV Auke i talet på mottakarar	Det går fram av budsjettdokumentet 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. 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. Grappa har ofte samansette problem, som kan omfatta mellom anna psykiatri, rusmisbruk, gjeldsproblematikk og liknande. 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 manglande dropp-in har gjort at dei svake gruppene ikkje har tilgangen på NAV som dei treng.	- Auka kostnader - Risiko for at avstanden til Nav- kontoret er for stor for dei svakaste.	

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 miljøvernsaker, matrikkelføring, røyrleggarmeldingar og tekniske planar.

Tabell 6: Identifiserte risikoområde knytt til tekniske tenester

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar / moglege konsekvensar	Risiko
Byggesak og arealplanar • Biologisk mangfald • Planutfordringar • Dispensasjonar • Bygging i strandsonen	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. 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 konsekvensutgreiing på felt som arkeologi, fauna og flora, trafikkfare, støy og tilhøve til strandsona. 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.	• Risiko for mangelfunn ivaretaking av biologisk mangfald • Risiko for ikkje oppdatert og forseinkingar i planverk	
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 reinhald 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.	• Risiko for uklare ansvarsforhold og ikkje tilstrekkeleg styring	
Vedlikehald av kommunale bygg • Knappe ressursar • Vedlikehaldsbehov • Kompetanse • Sårbar ved fråvær	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 trangt og etablering av nye bygg fører også med seg auka vedlikehald. I budsjettokumentet frå 2020 kjem det fram at fleire bygg i kommunen har behov for vedlikehald eller oppgradering, blant disse er: • 1. etasje og helseavdelingen i Boknatun • Fyringssystem i barnehagen. • Kyrkjebygd aktivitetshus	• Risiko for etterslep på vedlikehald • Sårbar bemanning gir risiko for ikkje tilstrekkeleg tilgang til teknisk	

- Museet

Vidare kjem det fram at avdeling helse og førebygging, som inkluderer legetenesta, helsestasjonstenesta, psykisk helse og fysioterapitenesta, 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 mangelfull 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 verksemda. 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 oppseiingstida, og om oppseiingstida 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, fysioterapiteneste, psykisk helseteneste, førebyggjande eining, sjukestove og heimetenester.

Førebyggjande tenester som legetenesta, helsestasjon, psykisk helse og fysioterapi held til i Boknatun. Kommunen er med i ei interkommunal legevaktsordning 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	I intervju blir det opplyst at pleie og omsorg har overforbruk som i hovudsak skuldast vikarbruk og brukarar med omfattande hjelpebehov. I spørjeundersøkinga blir det peika på at presset på helse og omsorg aukar og at statlege føringar ofte er underfinansierte. I følge 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. I budsjettet for 2020 at budsjettet innanfor helse og omsorg blir redusert med 2 millionar frå 2019 til 2020. Reduksjonen kjem som følge av at kommunen måtte opprette eit eige tiltak med heildøgnsomsorg i psykiske helseteneste i 2019, dette er endra i 2020 som følge av endra behov. Vidare kjem det fram at kommunen har tatt i bruk nye digital tryggleiksalarmar 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. 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. 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. 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 avvika blir lukka. Eit av dei siste avvika var knytt til at det var få tilsette på vakt som kunne dele ut medisinar (under koronapandemien). Vidare blir det peika på at det har vore gjentakande meldingar om tryggleiksalarmar som ikkje fungerer.	• Risiko for overforbruk • Risiko for ikkje tilstrekkeleg kvalitet i tenesta • Risiko for svikt i tekniske løysningar	



	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	Det blir opplyst i årsmeldinga for 2019 at etterspurnaden etter ergo- og fysioterapitenesta har auka, men Bokn har fortsett ikkje tilsett ein ergoterapeut. I budsjettet for 2020 kjem det fram at Bokn kommune ikkje har tilstrekkeleg ressursar til å innfri lovkrava om tilsetning av ergoterapeut og kommunepsykolog frå 1.1.2020.	• Regelbrot	
Psykisk helse og rusomsorg • Tilbod • Brukarmedvarknad • Rutinar • Etterleving av lovkrav	I budsjettet 2020 blir det opplyst at det er ein auke i barn og unge som slit med psykiske og sosiale vanskar. 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. I budsjettet for 2020 kjem det fram at Bokn kommune ikkje har tilstrekkeleg ressursar til å innfri lovkrav om tilsetning av kommunepsykolog frå 1.1.2020. Våren 2019 gjennomførte Deloitte forvaltningsrevisjon av rus- og psykiatritenesta i Bokn kommune. Det kom mellom anna fram at kommunen ikkje tilfredstillar krav til planar og skrivne rutinar, manglande brukarmedvirking, samt ikkje god nok informasjon om tenesta på kommunen sine nettsider.	• Risiko for mangelfullt tilbod og ikkje tilfredsstillande lokale • Regelbrot	
Helsestasjon og skulehelseteneste • Auke i behov	Det blir peika på i årsmeldinga for 2019 at behovet for rettleiing frå helsestasjon har vore aukande i kommunen. Nokre familiar 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 skulane også er aukande, og fleire spør om hjelp når helsesjukepleiar er synleg i kvardagen.	• Risiko for ikkje tilstrekkeleg kapasitet	

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/samfunnsnyttan
- 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 avdekka moglege 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 verksemdskritiske 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. Selskapa/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 eigd 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 opptre 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.		
Nøkkelpunkt	Haugaland vekst er eigd 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 offentlig eigarskap - Samfunnsansvar	I Bokn sitt budsjett for 2020 står det at Haugaland Vekst IKS, ikkje fungerer som kommunalt næringsapparat lenger.		
	Selskapet har dotterselskapet 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 hamneverksemd på vegne av dei kommunar som er deltakarar, jf. selskapsavtala § 4, og ivareta disse kommunane sine oppgåver, rettar og forpliktingar i samsvar med den til kvar tid gjeldande hamne- og farvatnlovgevinga. Selskapet skal arbeide for framtidsretta og konkurransedyktig utvikling av sjøtransportsystemet for personar og gods, leggja til rette for sjøbasert næringsutvikling, medrekna naturleg tilhøyrande eigedomsutvikling, og leggja til rette for synergjar med landbasert næringsutvikling.		
Nøkkelpunkt	Haugesund kommune og Karmøy kommune er dei største eigarane med lik eigardel på 38,46 % kvar. Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn kommunar har og eigardel i selskapet. Rekneskapstala viser at selskapet har ein solid økonomi og at inntektene og eigenkapitalen er stigande.		
- Omdøme - Delt offentlig eigarskap - Vesentlege verdiar	Karmsund Hamn har to heileigde dotterselskap, Karmsund Lufthavn Invest AS og Karmsund Havn Eiendom AS. Begge selskapa er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10.		
	I tillegg har selskapet eigardeler i Garpeskjær 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 %	Haugaland næringspark er Norges største ferdigregulerte næringsromdåe med tilgong til eigen hamn og djupvatnskai.		
Nøkkelpunkt	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 eigedomsverksemd skal bidra til å sikre eksisterande og etablere nye arbeidsplassar, ved å leggja til rette for næringssynergjar i hele regionen. Medrekna å kunne delta i føretak som driver tilsvarende verksemd i regionen.		
- Omdøme - Delt offentlig eigarskap - Samfunnsansvar	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 dotterselskapet 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 %	Selskapet sitt føremål er å utføra kommunane sine oppgåver innan innsamling, gjenvinning og behandling av avfall og slam, og arbeidsoppgåver som høyrer 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.		
Nøkkelpunkt	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 tilrådde nivået (2).		
- Omdøme - Samfunnsansvar - Direkte tenestetilbod til innbyggjarane - Delt offentlig eigarskap	Selskapet har det heileigde dotterselskapet 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 rådgjevingorgan og arkivdepot for eigarane, og driv opplæring og kursing i rutinar knytt til både elektronisk og papirbasert dokumentflyt og arkiv.		
- Omdøme - Delt offentlig 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 offentlig bruk, forskning og andre administrative, juridiske og kulturelle formål, i samsvar med arkivlova. Verksemda er eigd av fleire kommunar i Rogaland og dei kommunalt eigde selskapa 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, feiing 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 offentlig 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 trekkje 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 sekretariattjenester 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 høyrer til dette. Selskapet si verksemd 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	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 jamn eigenkapital, ingen inntekter og at verksemda har gått med små underskot dei siste åra.		
• Omdøme • Delt eigarskap med private aktørar	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 oppleving om historia frå fortid til samtid for innbyggjarar. Haugalandmuseet AS skal vere blant landets leiande kysthistoriske institusjonar.		
Nøkkelpunkt	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 varierende eigardel.		
• Omdøme • Delt eigarskap med private aktørar • Samfunnsansvar • Direkte tenestetilbod til innbyggjarane	Nøkkeltala 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 dotterselskapet 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 %

Musikkselskapet 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 tilsvarende, samt skoler, institusjonar og liknande. Selskapet organiserer

Musikkselskapet Nordvegen AS

Nøkkelpunkt	også salg av musikkpedagogisk virksomhet og til en viss grad imøtekommes forespørsler fra det private om opptredener/konsertinnslag.		
- Omdøme - Delt eigarskap med private aktørar - Direkte tenestetilbod til innbyggjarane	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).		
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 naturleg 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.		
Nøkkelpunkt	CSI Investering AS er største eigar med ein eigardel på 24,97 % av aksjane. Ei rekke kommunar og nokre private verksemdar har også eigardel. Nøkkeltala viser at verksemda gjekk med underskot i 2017 og 2018 men at økonomien elles ser ut til å vere solid.		
- Omdøme - Delt eigarskap med private aktørar			
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2019	2018	2017
Eigenkapital	1 482	1 482	1 495
Inntekter	7 897	7 728	7 621
Resultat før skatt	1	-73	-377
Likviditet	2,05	1,5	1,73
Soliditet	66,4 %	50,91 %	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-Frogn, 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.		
Nøkkelpunkt	Selskapet er eigd av fleire fylkeskommunar, kommunar og private verksemdar. 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 heile 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
- Beredskapskoordinatorssamarbeid på Haugalandet
- Interkommunal legevaktsordning med Haugesund
- Innkjøpssamarbeid på Haugalandet
- Haugalandspakken
- Haugaland skule arbeidsliv
- Nord-Rogaland og Sunnhordaland friluftsråd

Andre:

- Friluftsrådet vest
- Nettverk av petroleumskommunar

5. Eigarskapskontrollar – 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 atterhald om at ikkje all informasjon som kjem fram er verifisert.

Tabell 8: Identifiserte risikoområder knytt til kommunen si eigarskapsforvaltning

Område/selskap	Eigardel	Observasjonar	Risikoområde
Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen	IA	Kommunen skal etter ny kommunelov utarbeide eigarskapsmelding som vedtakast av kommunestyret minst ein gong i valperioden (§ 26-1). 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 Frå politisk hald blir det peika på at det kunne vore 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 vore meir opplæring knytt til eigarskapsforvaltning.	• System og rutinar for oppfølging av eigarskap • Rutinar for val av styrerepresentantar • Opplæring av styrerepresentantar og • Rapportering til kommunestyret

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
- Tilpasningar 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 sjukefråværsoppfølging og IA-arbeid	Oppfølging av sjukefråvær System, planar og rutinar Opplæring
• Forvaltningsrevisjon av internkontroll	Mål og resultatstyring System og rutinar Kvalitetssystem Avvikssystem Kompetanse
• Forvaltningsrevisjon av sakshandsaming og vedtaksoppfølging	System og rutinar Rapportering
• Forvaltningsrevisjon av digitalisering	Planlegging Risikovurderingar
• Forvaltningsrevisjon av informasjonstryggleik	System og rutinar Kompetanse Risikovurderingar
• Forvaltningsrevisjon av innkjøp	Regeletterleving Kompetanse Bruk av rammeavtar
• Forvaltningsrevisjon av investeringar	Etterleving av regelverket om offentlege anskaffingar Kontrakt- og leverandøroppfølging Budsjettering Rapportering
• Forvaltningsrevisjon av økonomistyring og budsjettering	System og rutinar Rapportering
• Forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskulen	System Samhandling og samarbeid Kompetanse Tidleg innsats
• Forvaltningsrevisjon av sosiale tenester i NAV	Tilrettelegging for dei svakaste Rettleiing Kostander
• Forvaltningsrevisjon av Bokn arena	Drift Styring Samhandling
• Forvaltningsrevisjon av pleie og omsorg	Internkontroll Kostnader

	<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 skulemiljø
• 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 førre 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)	• <i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapa</i> - o <i>Eigarmelding</i> - o <i>Eigarstrategi</i> - o <i>Eigaroppfølging</i> • <i>Rutinar for val av styrerepresentantar</i> • <i>Opplæring av styrerepresentantar</i> • <i>Rapportering til kommunen</i>



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 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.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kommunestyre	15.12.20	/20
Kontroll- og kvalitetsutvalet	11.11.20	23/20
Kontroll- og kvalitetsutvalet	09.09.20	14/20
Kontroll- og kvalitetsutvalet	12.02.20	5/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	217	

PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 - BOKN KOMMUNE

Sekretariatet sitt forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Bokn kommunestyre vedtar Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024 slik den ligg føre med følgjande prioritering:

- **overordna eigarskapskontroll**

Retningslinjer for selskapskontroll i Bokn kommune blir vidareført slik dei ligg føre frå 2006 og sist endra 2012.

Bokn kontroll- og kvalitetsutval får delegert mynde til å endre planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-4.

Vedlegg:

1. Plan for eigarskapskontroll 2020-2024- Bokn kommune
2. Retningslinjer for eigarskapskontroll 2020-2024
3. Risiko- og vesentlegvurderingar (sjå sak om plan forvaltningsrevisjon)

Bakgrunn

Eigarskapskontroll er å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser gjer dette i samsvar med lover, forskrift, kommunestyret sine vedtak og kjente prinsipp for eigarstyring.

Det går fram av kommunelova § 23-4 at det skal utarbeidast ein eigen plan for gjennomføring av eigarskapskontroll. Planen skal basere seg på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sitt eigarskap. Planen skal godkjennast av kommunestyret innan utgangen av fyrste året i kvar valperiode.

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

Planprosessen

Deloitte AS blei engasjert av utvalet i møtet 20.11.19, sak 21/19 til å utarbeide analyse og utkast til plan. I det fyrste prosessmøtet 12.02.20, sak 5/20 deltok utvalet i Deloitte sitt risikospel, saman med revisor Gåsemyr og kommunalsjef Rundhaug. Spelet var som 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.

I møtet 09.09.20, sak15/20 signaliserte utvalet kva område dei fann som dei mest aktuelle for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for denne perioden.

Etter kommunelova § 23 -3 og § 23-4 har kontrollutvalet ansvaret for å utarbeide ein plan som visar på kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar. Planen skal basere seg på risiko- og vesentlegheitsvurderingar (ROV-analyse), med sikte på å finn ut kor det er størst trong for forvaltningsrevisjon i kommunen eller for eigarskapskontroll av selskap.

Analysen er eit verktøy – som saman med utvalet sine egne 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.

Deloitte sitt analysedokument/rapport følgjer sakskartet som eige vedlegg under sak om plan for forvaltningsrevisjon.

Bokn kommune har ingen heleigde selskap, men er deleigar i **8 heileigde** kommunale selskap. I fylgje vedtekne retningslinjer bør kontrollar samordnast med dei andre eigarkommunane. Desse selskapa som er omfatta av § 23-6 og 24-10 er:

- Haugaland Vekst IKS
- Karmsund Havn IKS
- Haugaland brann og redning IKS
- Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS
- Interkommunal Arkiv i Rogaland IKS
- Haugaland Næringspark AS
- Krisesenter Vest IKS

Av selskap som ikkje er omfatta av § 23-6 og 24-10, er det tatt inn **5** selskap. Bokn kommune har eigardelar i fleire aksjeselskap, som er eigd av andre eigarar enn kommunar, fylkeskommunar og interkommunale selskap. Oversyn over selskapa finn ein under kap. 4.1 og 4.2 i vedlegget om risiko- og vesentlegvurdering. Desse selskapa og dei heileigde selskapa er nærare omtalt med inntekter, årsresultat og kommunen sin eigardel.

Av interkommunale samarbeid er **14** samarbeid lista opp under pkt 4.3:

- Felles landbrukskontor med Karmøy kommune
 - Kjøp av jordmorsteneste frå 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
 - Beredskapskoordinatorar samarbeid på Haugalandet
 - Interkommunal legevaksordning med Haugesund
 - Innkjøpssamarbeid på Haugalandet
 - Haugalandspakken
 - Haugaland skule arbeidsliv
 - Nord-Rogaland og Sunnhordaland friluftsråd
- Andre:
- Friluftsrådet Vest
 - Nettverk av petroleumskommunar

Tidlegare planar

Fyrste plan blei vedtatt i 2006 for perioden 2006-07. I neste plan for perioden 2008-2011, vedtatt 16.02.09, sak 8/09, blei det valt ut to selskap. Det var Haugaland Kraft AS og HIM IKS. Desse kontrollane blei gjennomført saman med dei andre eigarkommunane i den perioden.

I 2012 gjorde utvalet framlegg om to prosjekt i løpet av dei neste fire åra. Det eine prosjekt gjaldt kommunen sin eigarstyring/eigarstrategi og det andre var selskapet Krisesenter Vest IKS. I perioden blei ingen av desse prosjekta gjennomført.

I perioden 2012-2016 blei det gjennomført selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS, saman med dei andre eigarkommunane, men ingen om eigarstyring. I sist periode 2016-2020 blei det gjort ein felles selskapskontroll av Karmsund Havn IKS, saman med dei andre fem eigarane. Oppfølging av rapporten/kontrollen blei lagt fram for kommunestyrene våren og hausten 2019.

Plan for 2020-2024

Vedlagt følgjer framlegg til Plan for gjennomføring av eigarskapskontroll for perioden 2020-2024. Den er på sju sider og delt inn i tre kapitla.

I framlegget til ny plan har revisor i kap. 7.2 tatt inn som aktuelt prosjekt for ein mogleg eigarskapskontroll i perioden 2020-2024:

- **Overordna eigarskapskontroll**

Det er utvalet som prioriterer og vurderer dei ulike risikoområda og avgjer kva selskap som eventuelt skal bli gjenstand for kontroll og val av prosjekt.

Kontroll- og kvalitetsutvalet drøfta framlegg til prosjekt i møtet 09.09.20. Utvalet slutta seg då til framlegg til det prosjektet som er mest aktuelt for eigarskapskontroll i perioden 2020 – 2024.

Vidare saksgang

Når utvalet ser seg ferdig med prioriteringane i planen vil den vere klar for oversending til kommunestyret for slutthandsaming. Fristen er ifølgje lova «*senest innen utgangen av året*», dvs 31.12.20. Dette blir tolka slik at kommunestyret kan om naudsynt handsama saka på nyåret, så lenge utvalet har gjort sitt vedtak innan fristen. Slik prosessen er lagt opp til no, vil planen bli sendt til kommunestyret sitt møte i desember.

Planen skal bli vedtatt av kommunestyret, men det kan delegerast til kontroll- og kvalitetsutvalet å gjere endringar i planperioden. I tidlegere planer er dette tilrådd og slik fullmakt er blitt gjeven. Slik heimel er gjeven i kommuneloven § 23-3 siste setning.

Planperioden går eitt år ut over kommunestyreperioden, da ny plan ikkje vil blir vedteken av kommunestyret før til hausten etter valet.

Tinging av revisjonar skal skje med utgangspunkt i den plan som kommunestyret har vedtatt og den budsjetttramma kontroll- og kvalitetsutvalet har til råde.

Evaluering av retningslinjer

Bokn kommune sine retningslinjer for selskapskontroll trådde i kraft då kommunestyret slutta seg til desse fyrste gong i 2006. Dei er seinare blitt lagd fram for kommunestyret i 2009, 2012 og 2016. Ved sist revidering blei det tatt ut at selskapa årleg skulle sende inn firmaattest. Med dagens tilgang via Altinn har informasjonstilgangen blitt mykje betre sidan retningslinjene blei utarbeida fyrste gong i 2006.

I følgje gjeldande retningslinjer pkt. 12 skal dei evaluerast samtidig med revidering av planen. Heimel i kommunelova for eigarskapskontroll, som det no heiter, er no endra frå § 80 til § 23-4. Retningslinjene følgjer saka som vedlegg 2.

Sekretariatet kan ikkje sjå at det no er trong for endringar eller tillegg. Ordet selskapskontroll bør imidlertid skiftast ut med eigarskapskontroll, då det er i tråd med bruken i den nye kommunelova.

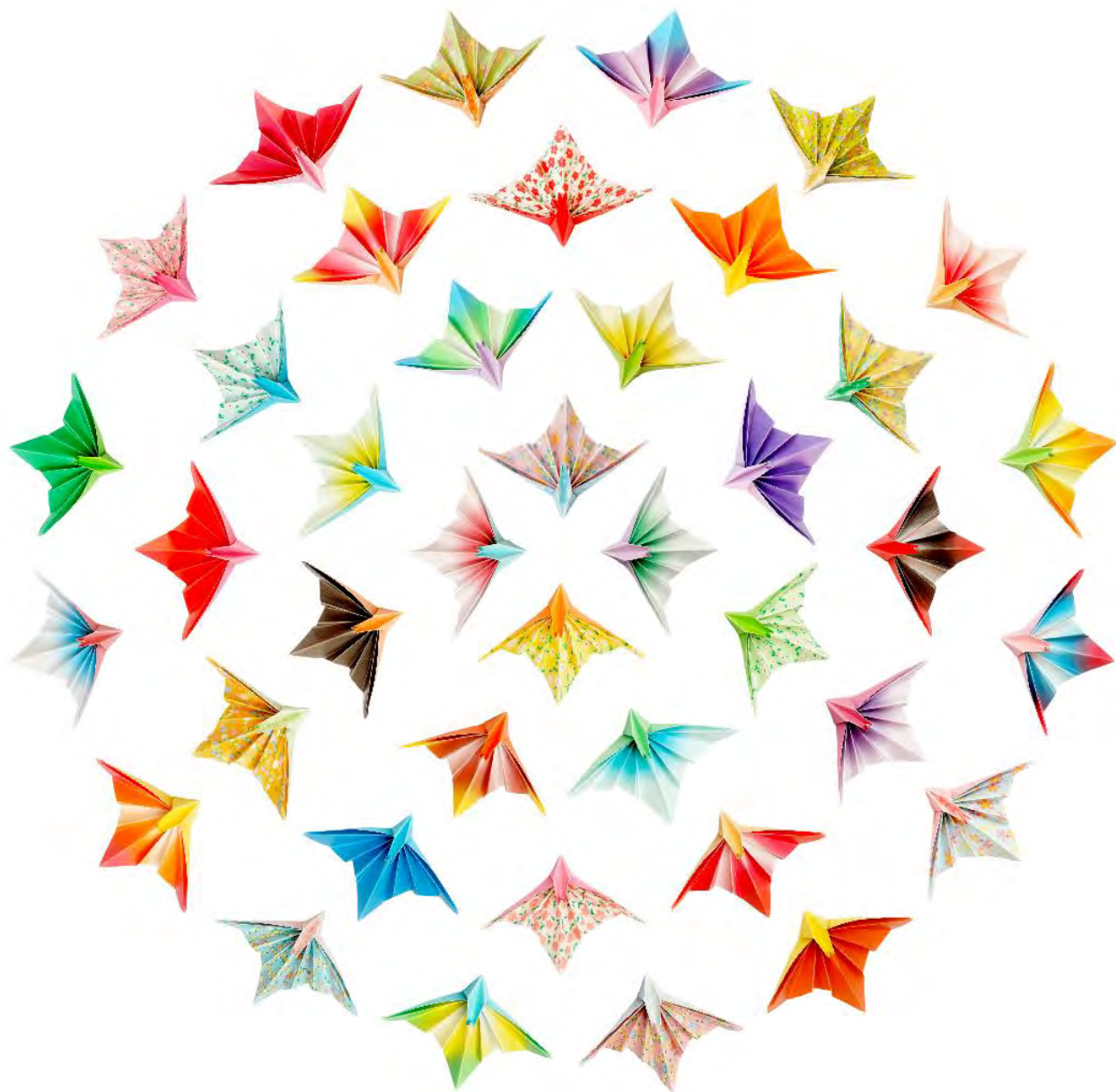
Det som sekretariatet igjen vil minne om er selskapa si plikt til å sende innkallingar og sakspapira til sekretariatet ved utsending til representantskapsmøte og generalforsamlingar. Nokre av dei små selskapa har fortsatt ikkje har fått det inn i sine rutinar.

Kommunestyret bør delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen. Slik mynde har då også blitt gjeven tidlegare år, og ein finn heimel til det i kommunelova § 23-4 siste setning.

Aksdal, 04.11.20

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



Bokn kommune Plan for eigarskapskontroll 2020-2024

November 2020

Innhold

1.	Innleiing	4
1.1	Krav til eigarskapskontroll	4
1.2	Krav til plan for eigarskapskontroll	4
1.3	Krav til risiko- og vesentlegvurdering	4
2.	Eigarskapskontrollar 2020-2024	5
2.1	Eigarskapskontrollprosjekt	5
3.	Gjennomføring av eigarskapskontroll	6
3.1	Standard og innsynsrett	6
3.2	Metode	6
3.3	Gjennomføring og rapportering	6

1. Innleiing

1.1 Krav til eigarskapskontroll

Kommunelova § 23-2 bokstav d) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap (eigarskapskontroll). Same lov § 23-4 først ledd definerer eigarskapskontroll som å kontrollere om den som utøvar kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lovar og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

1.2 Krav til plan for eigarskapskontroll

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.

I følge kommunelova § 23-4 femte ledd er det kommunestyret som vedtek plan for eigarskapskontroll, men kommunestyret kan delegerer til kontrollutvalet å gjere endringar i planen:

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjere endringer i planen.

1.3 Krav til risiko- og vesentlegvurdering

Kommunelova § 23-4 tredje ledd stiller krav om at planen for eigarskapskontroll skal vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering:

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

På oppdrag frå kontrollutvalet har Deloitte gjennomført ei slik risiko- og vesentlegvurdering i Bokn kommune. Føremålet har vore å skaffe relevant informasjon om eigarskapsforvaltninga i kommunen, slik at det var mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område og/eller selskap det kan vere aktuelt å gjennomføre eigarskapskontroll av.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område sett opp mot at kommunen utøver tilstrekkeleg kontroll med selskapa i samsvar med etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing. Vurderinga er gjort både overordna og for det enkelte selskap der kommunen har eigarinteresser.

Informasjonsgrunnlaget som ligg til grunn for risiko- og vesentlegvurderinga og for utveljing og prioritering av prosjekt, er samla inn gjennom fleire aktivitetar som har involvert både politisk leiing, administrativ leiing og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøte i kontrollutvalet
- Spørjeundersøking til tilsette og politikarar i kommunen
- Intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen.

Informasjon som blei samla inn gjennom desse aktivitetane har gitt ei god oversikt over risikoområda innanfor kommunen si overordna eigarstyring, og for det enkelte selskap kommunen har eigarinteresser i. Informasjonen er samla i eit analysedokument som låg til grunn for utveljing og prioritering av eigarskapskontrollprosjekt.

2. Eigarskapskontrollar 2020-2024

Under er eigarskapskontrollprosjekta presentert i prioritert rekkefølge. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avheng av kontrollutvalet sitt budsjett og omfanget til dei einiskilde prosjekta.

Under kvart prioriterte prosjekt er det føreslått relevante tema i samsvar med funna i risiko- og vesentlegvurderinga. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med bestilling av dei enkeltvise eigarskapskontrollprosjekta.

Eigarskapskontroll kan gjennomførast som eigne prosjekt der tema er kommunen si eigarskapsforvaltning av eit eller fleire selskap, eller gjennomførast i samband med ein forvaltningsrevisjon av selskap (sjå plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024).

2.1 Eigarskapskontrollprosjekt

Tabell 1: Prioriterte eigarskapskontrollrevisjonsprosjekt

Nr.	Prosjekt	Tema
1	Overordna eierskapskontroll	• <i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapa</i> - o <i>Eigarmelding</i> - o <i>Eigarstrategi</i> - o <i>Eigaroppfølging</i> • <i>Rutinar for val av styrerepresentantar</i> • <i>Opplæring av styrerepresentantar</i> • <i>Rapportering til kommunen</i>

Om kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein eigarskapskontroll, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre eigarskapskontrollar bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for eigarskapskontroll. Dersom kontrollutvalet finn det hensiktsmessig kan plan for eigarskapskontroll rullerast i løpet av perioden.

3. Gjennomføring av eigarskapskontroll

3.1 Standard og innsynsrett

Revisor skal gjennomføre eigarskapskontroll i samsvar med NKRF (Norsk kommunerevisorforbund) sine rettleiarar og standardar for dette.¹

Revisor har rett til å krevje innsyn i alle opplysningar, skildringar og dokument i kommunen som er nødvendige for å utføre sine oppgåver. Innsynsretten gjeld utan hinder av teieplikt. Dette går fram av kommunelova § 24-2 fjerde ledd.

Revisor har òg innsynsrett i kommunen sine interkommunale selskap, interkommunale politiske råd, kommunale oppgåvefellesskap,² aksjeselskap der det ikkje er innslag av statlege eller private eigarar,³ samt i verksemdar som utfører oppgåver på vegner av kommunen. Dette går fram av kommunelova § 24-10 jf. § 24-6.

Innsynsretten i verksemdar som utfører oppgåver på vegner av kommune er ny, og er avgrensa til verksemdar som har avtalerettslege forpliktingar ovanfor kommunen. Innsyn og undersøkingar skal berre omfatte det som er nødvendig for å undersøkje om kontrakten er oppfylt.

3.2 Metode

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike eigarskapskontrollane avheng av endelege problemformuleringar i det einskilde prosjekt. Generelt bør det brukast ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkeleg bredde i datamaterialet til å kunne utføre heilskapleg analysar og vurderingar. Ei slik metodetriangel medverkar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørjeskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontrollar og rutinar

Det er sentralt for å kunne gjennomføre vellukka eigarskapskontrollar at kontrollutvalet saman med revisor avgrensar og definerer prosjekta ved å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva kontrollkriterium revisor skal leggje til grunn. Før ein eigarskapskontroll blir starta opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

3.3 Gjennomføring og rapportering

Revisor skal sende oppstartsbrev med informasjon om eigarskapskontrollen til administrasjonssjefen før datainnsamlinga tek til. Administrasjonssjefen skal få høve til å kome med sitt syn på funna i eigarskapskontrollen. Uttalen frå administrasjonssjefen skal leggjast ved rapporten som blir sendt til kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir oversendt kommunestyret saman med rapporten.

¹ Standard for eigarskapskontroll RSK 002 er nyleg vedteken av NKRF (sjå <https://www.nkrf.no/publikasjoner>).

² For vertskommunesamarbeid gjeld egne reglar. Jf. kommunelova § 20-9, er det kontrollutvalet i vertskommunen som førar kontroll med verksemda i vertskommunesamarbeidet på vegner av deltakarane. Ein kommune kan likevel gjere kontrollar av dei delane av verksemda i vertskommunesamarbeidet som gjeld kommunen.

³ Selskap med private eller statlege eigarar er ikkje omfatta av kontrollutvalet og revisjonen si innsynsrett etter kommunelova §§ 23-6 og 24-10. Ein eventuell kontroll av slike selskap avheng difor av at kommunen sin revisor enten er gitt innsynsrett i selskapet sine vedtekter, at styret gir slik innsynsrett på førespurnad, eller at eigarorganet vedtek at selskapet skal gje slikt innsyn.



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 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.

RETNINGSLINJER FOR EIGARSKAPSKONTROLL

BOKN KOMMUNE

Vedtatt av Bokn kommunestyre 21.03.06, sak 9/06,
 evaluert 1. gong 22.09.08, sak 6/08, 2. gong 18.12.12, sak 40/12, 3. gong 15.11.16, sak 58/16 og fjerde
 gong 15.12.20, sak /20.

1. Eigarskapskontroll vert gjennomført i tråd med kommunelova § 23-4 og forskrift om kontrollutval og revisjon kapittel 1.
2. Eigarskapskontroll vert gjennomført i samsvar med gjeldande plan for eigarskapskontroll vedtatt av kommunestyret. Plan for eigarskapskontroll vert vedtatt av kommunestyret minimum ein gong kvar valperiode, og kan justerast oftare dersom dette er naudsynt.
3. Kontroll- og kvalitetsutvalet har ansvar for å sikre at eigarskapskontroll vert gjennomført i tråd med desse retningslinjene.
4. Kontroll- og kvalitetsutvalet får delegert mynde til å kjøpe eigarskapskontroll i samsvar med den vedtekne planen og kan dessutan gjere endringar i plan for eigarskapskontroll dersom det er føremålstenleg og kostnadseffektivt (for eksempel ved samordning med andre eigarkommunar).
5. Kontroll- og kvalitetsutvalet får delegert mynde til å avgjere om eigarskapskontroll skal omfatta rein eigarskapskontroll eller om kontrollen også skal omfatte forvaltningsrevisjon etter § 23-3.
6. Kontroll- og kvalitetsutvalet rapporterer til kommunestyret om utført eigarskapskontroll eller forvaltningsrevisjon. Rapportering skal gjerast etter gjennomført eigarskapskontroll i det enkelte selskap. Samlerapport om utført og igangsatt kontroll og revisjon vert rapportert årleg gjennom kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding.
7. Kontroll- og kvalitetsutvalet sitt sekretariat skal sørge for at selskap som er aktuelle for eller omfatta av plan for eigarskapskontroll får naudsynt kjennskap til kva eigarskapskontroll omfattar.
8. Innkalling med sakliste og sakspapir til representantskapsmøte og generalforsamling i selskap som er aktuelle for kontroll skal sendast kontrollutvalet sitt sekretariat (post@kontrollutvalgene.no) og kommunen sin valde revisor samtidig som innkalling vert sendt ut til dei faste medlemma av representantskapet og generalforsamlinga.
9. Kontroll- og kvalitetsutvalet avgjer sjølv korleis utvalet si deltaking på representantskapsmøte og generalforsamling skal gjennomførast. Kontroll- og kvalitetsutvalet kan samordne slik deltaking med andre eigarkommunar der dette er føremålstenleg.
10. Selskap som er aktuelle for eigarskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon skal sende kopi av oppdatert firmaattest til kontroll- og kvalitetsutvalet sitt sekretariat. Nyetablerte selskap sender kopi av firmaattest når denne ligg føre. Selskapa skal også sende kopi av selskapet si årsmelding og revisorattestert årsrekneskap når dette ligg føre.
11. Eigarskapskontroll vert gjennomført av den kontroll- og kvalitetsutvalet gjer i oppdrag å gjennomføre kontrollen.
12. Disse retningslinjer trer i kraft når kommunestyret har slutta seg til dei. Retningslinjene skal reviderast ved endringar i lov eller forskrift og evaluerast samtidig med revidering av plan for eigarskapskontroll.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	11.11.20	24/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL AV ØKONOMI-FORVALTNINGA FOR 2019 - REVISOR SI ATTESTASJONSUTTALE

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar vedlagt attestasjonsuttalke frå Deloitte AS om etterleving av økonomiforvaltninga for 2019 og revisor si gjennomgang til til orientering.

Utvalet vil minne rådmannen om vedtaket i sak 9/20 med frist 31.12.20 for tilbakemelding om revisor sine merknader til rekneskapen for 2019.

Vedlegg: Attestasjonsuttale om økonomiforvaltninga for Bokn kommune - Deloitte AS , dagsett 15.09.20 (**eige vedlegg**)

Bakgrunn

Etter kommunelov § 23-2 skal kontrollutvalet mellom anna sjå etter at «... at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak».

Vidare står det i kommuneloven § 24-9 om kontroll med økonomiforvaltninga følgjande:

«Regnskapsrevisor se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen».

Revisor er difor pålagt, i følge den nye lova, å gje ein **skriftleg uttale** til kontrollutvalet **seinast 30. juni**. Dette blir omtalt som ei ny oppgave for revisor, kalt i § 24-9 «forenklet etterlevelseskontroll».

Frå revisorhald har vore ytra at dette har vore ein del av deira rutine også tidlegare år, men det nye for dei er at det skal skrivast ut ei eigen attestasjon for denne kontrollen.

I lovforarbeida vert det vist til at intensjonen med dette er at revisor innafor ei avgrensa ressursramme kan bidra til å førebygge svakheiter og sikre at kommunen følgjer sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette vil byggje opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis og kan også gje kontrollutvalet eit betre grunnlag til å bestille forvaltningsrevisjon og andre undersøkingar.

Det er sagt at revisor skal ha ei brei tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjerast innafor ei avgrensa ressursramme. Dette vil mellom anna krevje ei god risiko- og vesentlegvurdering hos revisor. Det er vist til døme på områder/tema for mogeleg forenkla etterlevingskontroll innan:

- offentlege anskaffingar
- sjølvkost
- offentlig støtte
- etterleving GDPR
- driftstilskot til private barnehagar
- tilskot/overføringar til private
- kontraktsoppfølging.

Iverksetting for § 24-9 er sett frå fyrste konstituerande kommunestyre i 2019. Fyrste rapportering til kontrollutvalet skulle då ha vore seinast 30. juni 2020.

Uttale om rekneskapen for 2019

På grunn av koronapandemien i år har fristen blitt vedtatt skjøve ut i tid til **15. september**. Deloitte AS har gjeve si uttale for Bokn kommune, som følgjer vedlagt. Vedlegget er lagt ved som eige dokument.

Vedlegget konkluderer med følgjande:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Bokn kommunes budsjettdokumenter ikke er i tråd med gjeldende regelverk.

Det vises også til forhold omtalt i vårt nummerert brev 9/2020.

For øvrig antas det at Bokn kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket.

Revisor vil gje ei munnleg orientering til utvalet i møtet.

Årsrekneskapen 2019

Ved handsaminga av årsrekneskapen for 2019 leverte revisor «rein» revisjonsmelding, men i møtet 10.06.20 i sak 9/20 gav ho uttrykk for at det i år hadde vore ein ekstra krevjande prosess med å godkjenne rekneskapen.

I revisjonsrapport (brev nr 9/20) hadde ho igjen peika på feil og manglar som manglande anleggsregister, avvik mellom rekneskap og budsjett i investeringsrekneskapen og manglande budsjettreguleringar. Kommunen har då med dette ikkje oversikt over sine eigendelar og det manglar system for oppfølging. Ein god internkontroll vil kunne kompensere for at kommunen har få tilsette å dele økonomiarbeidet med.

Rådmannen opplyste i møtet at var nedsett ei gruppe som skulle jobbe med anleggsregisteret med frist til 15. august.

Utvalet ønskte ei tilbakemelding på oppfølging av revisjonsrapporten og vedtok følgjande i møtet 10.06.20 i sak 9/20:

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

I uttalen til kommunestyret ble det mellom anna også tatt inn følgjande:

Kontroll- og kvalitetsutvalet merker seg manglande oppfølging av budsjett, spesielt på lønnsområdet og manglande 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.»

Konklusjon

På bakgrunn av det ligg føre ein «negativ» uttale og tidlegare vedtak, vert det tilrådd at utvalet tar informasjonen frå Deloitte til orientering og at det vert minna på på den frist som er sett for tilbakeleding.

Etter § 27-7 siste ledd skal revisor årleg gje ein skriftleg oppsummering til kontrollutvalet om skriftlege påpeikingar som er tatt opp, men som ikkje er retta opp eller som ikkje er tilstrekkeleg fulgt opp. I tilbakemeldinga frå administrasjonen vil dei då kunne vise til kva som er blitt gjort i etterkant av kontrollen. Denne vil komme til våren ved revideringa av rekneskapen for 2020.

Aksdal, 04.11.20

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til

Kontrollutvalget i Bokn kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Bokn kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 – 31.12.2019.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Deloitte AS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Bokn kommunes budsjettdokumenter ikke er i tråd med gjeldende regelverk. Det vises også til forhold omtalt i vårt nummerert brev 9/2020.

For øvrig antas det at Bokn kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltningen og til Bokn kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Haugesund, 15. september 2020
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	11.11.20	25/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

Kan bli behandla i lukka møte – OFL § 24/KL § 11-5 tredje ledd, bokstav b

ORIENTERING OM REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2020

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar revisjonsplan 2020 frå Deloitte AS om rekneskapsrevisjonen og presentasjon frå oppdragsansvarleg revisor om interimrevisjonen så langt i 2020 til orientering.

Vedlegg: Revisjonsplan 2020 for Bokn kommune - Deloitte AS (**eige vedlegg**)

Ifølge kommuneloven § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalet påse at «**kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte**» og bokstav b «**det føres kontroll med den økonomisk forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak**». Kontrollen blir gjennomført mellom anna ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge kommuneloven § 24-2 andre ledd og god kommunal revisjonsskikk skal revisor planlegge sitt arbeid, og då med ha **årleg** utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapen. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne godkjenne rekneskapet. Deloitte AS har utarbeida ein slik plan for Bokn kommune, som følger som vedlegg. Vedlegget er lagt ved som eige dokument.

Vedlegget er eit internt arbeidsdokument, men ifølge revisor finn ho ikkje grunn til at dette skal skånast, dvs. at det ikkje treng vere «ikkje offentleg».

Revisor vil i tillegg gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinnhaldet i arbeidet. Opplysningar som kjem fram i møtet kan bli vurdert som ikkje offentlege og møtet kan difor bli lukka, jfr. i medhald av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 11-5 tredje ledd bokstav b, men dette skal også vurderast opp mot omsyn til meir-offentlegheit, før eventuelt lukking.

Rekneskapen vert ikkje avslutta før etter at rekneskapen for 2020 er avlagt våren 2021. Hovudarbeidet i det enkelte rekneskapsåret starter difor ikkje før om hausten og på nyåret.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegg også oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, å gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet. Eigenerklæringa for 2020 blei lagt fram for utvalet i møtet 09.09.20, som sak 16/20.

Kontroll- og kvalitetsutvalet si handsaming av revisjonsplan og evt. informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt i 2020, vil altså vere eit ledd i å sjå til at kommunen sitt rekneskap blir revidert på ein tryggande måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør utvalet få høve til å komme med innspel til fokusområde i interimisrevisjonen som skal gjennomførast, evt. seinare revisjonar, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset den endelege revisjonsplanen.

Konklusjon:

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet, vert det tilrådd at utvalet tar informasjonen frå Deloitte til orientering.

Aksdal, 04.11.20

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	11.11.20	26/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

MØTEPLAN FOR 2021 - KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtar følgjande møteplan for 2021:

onsdag 03.02, 26.05, 08.09 og 17.11 kl. 18.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

Vedlegg: Oversiktskalender for 2021

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidligare møtefrekvens (4 møte pr. år) er det sett opp framlegg til møteplan for kontroll- og kvalitetsutvalet for 2021. Framlegget er sett opp med utgangspunkt i at møta har vore lagt til onsdagar dei siste åra. Møtestart kl. 18.00 vert sett av omsyn til at Vindafjord kontrollutval har også har onsdagar kl. 15.00 med same oppdragsansvarleg revisor.

Utvalet sine møte er opne for presse og publikum, og datoane skal gjerast kjent for innbyggjarane på kommunen sine nettsider. Det er difor viktig at møteplanen vert halden når den er vedteken.

Første møte i kontrollutvalet på nyåret vil utvalet si årsmelding bli sett på sakslista. I neste møte vil kontrollutvalet handsama kommunen sin årsrekneskap. I Bokn har det vore praksis for at rekneskapen har vore lagt fram for kontrollutvalet seint i mai og kommunestyret i junimøtet.

Formannskapet kan ikkje gjere vedtak før årsrekneskapen har vore handsama i kontrollutvalet, dvs. at innstillinga/uttalen skal følgje saka. Dette møtet blir føreslått lagt til 26. mai, slik at uttalen kan sendast ut med sakspapira til formannskapet sitt møte i byrjinga av juni og kommunestyret medio juni.

Til hausten vil planar og budsjettet for kontrollutvalet bli handsama. Skulene sin vinterferie og haustferie er planlagt lagt til veke 9 og veke 41, og det har vore tradisjon for ikkje å leggje møte i desse vekene.

Dersom det blir endringar, vil det i så fall bli gjeve melding om dette så snart dette er kjent. Vidare er det også mogeleg å ha ekstra møte/-r, dersom det skulle vere naudsynt.

Aksdal, 04.11.20

Toril Hallsjø
Utvalssekretær

7

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	11.11.20	27/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.11.20

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 33 – 41 til orientering.

Vedlegg:

33. Statusrapport pr. november 2020
34. Komm.styrevedtak 27.10.20, sak 45/20 – Val av revisjonsordning frå 01.07.21
35. FKT- info september 2020
36. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 13.11.20
37. Henvendelser til kontrollutvalet – frå FKT si «Veileder for sekretariat for kontrollutvalg»
38. NKRF/dept. 24.08.20 – Enkeltrepresentantar kan delta digitalt i eit elles fysisk møte
39. NKRF/dept. 02.10.20 – Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalet
40. Innkalling til representantskapsmøte i HIM IKS 02.12.20
41. FKT/dept. 15.10.20 – Om kontrollutvalet sitt budsjettframlegg – tolking av KL § 23-5

Saksorientering:

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

Aksdal, 04.11.20

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær



Bokn kontroll- og kvalitetsutval

Statusoversikt november 2020

Saker frå bestilling til behandling i utvalet

Tema	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Nytt prosjekt	Våren 2021				
Andre saker					
Plan 2020-2024 med ROV-analyse	20.11.19, sak 22/19	83 t.	Utarbeida	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
Rekneskap 2019 Revisor sine merknader	10.06.20, sak	Nyåret 2021			
Oppfølging av rapport «Sjukefråver i skule og bhg»	10.06.20, Sak 8/20	10.06.20, 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	
«Rus- og psykiatritenesta»	07.11.18. sak 18/18	22.05.19, Sak 7/19	18.06.19, sak 30/19	Sept og des. 2020	76 t. /9 mnd. etter vedtak
Eigarskapskontroll					
Andre saker					
Samanslåing av 1.3 kl .Bokn skule		09.09.20, sak 19/20			

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
«Rus- og psykiatritenesta»	07.11.18. sak 18/18	22.05.19, Sak 7/19	18.06.19, sak 30/19		76 t. /9 mnd. etter vedtak
«Sjukefråver i skule og barnehage»	22.05.18, sak 8/18	18.03.19, sak 2/19	14.05.19, sak 17/19		76 t. /6 mnd. etter vedtak
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
Plan 2020-2024 med ROV-analyse	20.11.19, sak 22/19	09.09 og 11.11.20	Des 2020.		
Andre saker					
Personvernlova		22.05.18			
Bokn Arena Event	-	15.02.17			

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	27.10.2020	045/20

Saksansv. Solrunn Alvestad	Arkiv K1-216	Arkivsaknr 20/442
-----------------------------------	---------------------	--------------------------

Val av revisjonsordning frå 01.07.2021- konkurransebasert eller interkommunalt samarbeid

Kvalitets- og kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

*Bokn kommunestyre vel å fortsetje og **kjøpe alle revisjonstenester i markedet** gjennom å konkurranseutsette tenestene i nytt anbud hausten 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.

Kommunestyret 27.10.2020:

Behandling:

Forslag fra SP, foreslått av Osmund Våga, Senterpartiet

Alle kommunar på haugalandet som til nå har gjort vedtak i denne saka har gått for alternativ A: Karmøy, Sveio, Tysvær, Haugesund, Sauda.

Vindafjord har saka oppe 27.10, og vil sannsynligvis velge alternativ A.

Utsira har ikkje bestemt seg enda, dei har møte 5.nov.

Dermed vil det være vanskelig for Bokn å stå aleine, evt. saman med Utsira når vi skal kjøpe inn denne tenesta.

Samt at når kommunane går saman kan dei bygge opp eit godt fagmiljø på revisjon.

Vi vil difor velge følgande:

ALTERNATIV A

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

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

Rådmannen legg fram sak om den nye selskapsavtala og finansiering av innskot seinare i

haust eller på nyåret 2021

Etter gruppemøter uttalte partia fylgjande:
 SP og KRF vil støtte alternativ A, gå inn i et IKS.
 H og AP vil støtte alternativ B.

KS- 045/20 Vedtak:

Forslaget frå SP vart vedtatt med 9 mot 8 stemmer, ordføraren si dobbeltstemme.

Saksutgreiing

Samandrag

Val av revisjonsordning frå 01.07.2021 – konkurransebasert eller interkommunalt samarbeid.

Bakgrunn for saka

Sjå særutskrift i sak 18/20 med vedlegg frå Kvalitets- og kontrollutvalet, frå møte 09.09.2020.

Saks- og faktaopplysningar

Innkomne merknadar / Uttale frå partar

Beredskap

Vurdering

Kommunedirektøren/rådmannen sin konklusjon

Aktuelle lovar, forskrifter, avtalar m.m.

Vedlegg:

Dok.nr	Tittel på vedlegg
23.09.2020	brev - val av revisjonsordning
23.09.2020	Valg av revisjonsordning - konkurransebasert og interkommunalt samarbeid - sak til kommunestyret 27
23.09.2020	Særutskrift 18-20
23.09.2020	18-20 Val av revisjon- konkurransebasert eller interkommunalt samarbeid
23.09.2020	Vedlegg - valg av revisjon

Til FKTs medlemmer

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

- Adgang til å ha alle lukkede møter som fjernmøter, inkludert møter som skal lukkes på grunnlag av taushetsplikt
Kommunal- og moderniseringsdepartementet har mottatt skriftlige og muntlige henvendelser om eventuell forlengelse av den midlertidige fjernmøteforskriften, som opphørte 1. august 2020. Flere av henvendelsene gjelder særlig adgangen til å ha alle lukkede møter som fjernmøter, inkludert møter som skal lukkes på grunnlag av taushetsplikt. I «Lov om midlertidige unntak fra kommuneloven og lov om interkommunale selskaper», foreslår departementet at folkevalgte organer kan holde fjernmøter også i de tilfellene møtene skal lukkes. Departementet foreslår også at organer i interkommunale selskap skal kunne holde fjernmøter og benytte elektronisk signatur på møteprotokollene. FKT har avgitt høringsuttalelse. [Du kan lese høringsuttalensene her](#)

Det kan være verdt å lese høringsuttalelsen fra kontrollutvalget i Bergen. Den inneholder blant annet en beskrivelse av gode tiltak og rutiner for lukking av fjernmøter.

- Rettslig avklaring av kombinasjon av fysiske møter og fjernmøte for enkelte representanter
Asker kommune har bedt om en rettslig avklaring av kombinasjonen av fysiske møter og fjernmøte for enkelte representanter. Når enkelte representanter kan delta digitalt, mens resten av organets medlemmer sitter fysisk samlet i et møtelokale, er det *ikke* et alminnelig (fysisk) møte i kommunelovens forstand, men et fjernmøte etter lovens § 11-7. [Her kan du lese hele svaret fra departementet.](#)
- Rettslig avklaring av kombinasjon av fysiske møter og fjernmøte for revisor og sekretær
Kontrollutvalgsssekretariatet for Romsdal stilte spørsmål til Fylkesmannen i Møre og Romsdal om et møte må defineres som fjernmøte dersom revisor deltar via digitale verktøy. [Svaret fra fylkesmannen](#) er at det da ikke er å betrakte som et fjernmøte. FKT og NKRF har i fellesskap sendt en henvendelse til departementet om hvordan dette stiller seg hvis kontrollutvalget møter samlet i et fysisk møte, men sekretariatet deltar digitalt. Hvilken status etter kommuneloven vil et slikt møte få – fysisk møte eller fjernmøte? Vi har ikke mottatt svar ennå.

Tidligere lovtolkninger fra departementet finner du på medlemssidene [«Spørsmål og svar»](#) (krever pålogging), eller på departementets side: [Tolkningsuttalelser om kommuneloven 2018](#)

Kurs og konferanser

Kontrollutvalgslederskolen 27.-28. oktober 2020, Gardermoen

KU-lederskolen er fullbooket og flere står på venteliste. Styret gjør løpende vurderinger av smittesituasjonen. Det er ennå 5 uker til, og ting kan endre seg både til det bedre og til det verre. Alle som har meldt seg på vil få nærmere informasjon om arrangementet og smitteverntiltak. Du kan lese mer om [hotelllets smitteverntiltak](#) her.

Noter dere dato og sted for samlinger og konferanser våren 2021:

- [Sekretariatskonferansen 16.-17. mars 2021, Lillestrøm](#)
- [Fagkonferansen 1.-2. juni 2021, Ålesund](#)

Veiledere

- Håndbok for Internkontroll i sekretariatene
Vi takker for innsendte høringsvar fra sekretariatene. Arbeidsgruppen vil legge fram et nytt utkast til styremøtet 27. oktober. Da vil styret også ta stilling til tilbakemeldingene om behovet for en mal for risikovurderinger.

- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet
Arbeidsgruppen som arbeider med denne veilederen har mandat til å utarbeide en mal for innhold og format på kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen. Vi tar sikte på at malen tas i bruk for uttalelsen til regnskapsåret 2020, dvs. våren 2021. Det betyr at arbeidsgruppen tar sikte på være ferdig med malen/veilederen innen utgangen av 2020. Veilederen vil bli presentert i et webinar i fm. høringsrunden senere i høst. Det kommer nærmere informasjon om det.

Annet faglig påfyll

Etikkonferansen avholdes i år digitalt den 22. september kl. 10.00 - 13.00 i regi av Kommunal og Moderniseringsdepartementet og TI-Norge

Dilemmasamling for kommuner og fylkeskommuner (KS, TI-Norge) 24 eksempler for refleksjon om etikk og antikorrupsjon i kommuner og fylkeskommuner

Styret

Styret hadde møte i Oslo 24. august. Tre av styremedlemmene deltok digitalt. Styret tok opp det forrige styrets styreevaluering og hadde en god diskusjon på forventningsavklaringer. Strategiplanen var hovedsaken på møtet. Protokollen fra møtet er lagt ut på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styret har sitt neste styremøte på Gardermoen 27 oktober. Da fortsetter styret med strategiarbeidet.

Nye medlemmer

Vi har fått to nye medlemmer i august og september: Velkommen til Hammerfest og Nordre Follo. Vi satser på å fortsette rekrutteringen utover høsten.

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#) De av dere som ønsker tilgang til medlemssidene kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer. Send oss gjerne en e-post hvis du har noen gode tips eller hvis det er noe du lurer på.

FKT ønsker alle en koranfri høst!



Haugaland brann og redning iks

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.10.20
Journalført: 20/423 /tkc/ogk
Arkivkode: 217

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Haugesund, Dikterveien 8

Møtedato: 13.11.2020

Tid: 09⁰⁰-12⁰⁰

Ved forfall skal varamedlem møte. Hvis ikke medlem eller varamedlemmet kan møte skal dette meldes brannsjef.

SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
20/015	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
20/016	Godkjenning av protokoll	Vedtak
20/017	Revidering av selskapsavtale	Tilråding
20/018	Budsjett for 2021 med økonomi- og handlingsplan 2021-24	Vedtak
20/019	Sekretariat for IUA	Tilråding
20/022	Eventuelt	-

Sted: Haugesund

Dato: 16.10.2020

Gerd Helen Bø
representantskapsleder

Dag Botnen
brannsjef

HENVENDELSER TIL MEDLEMMER AV KONTROLLUTVALGET

Fra «Veileder for sekretariat for kontrollutvalg» utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT= 2019:

7. Henvendelser til kontrollutvalget

De fleste kontrollutvalg får henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. I utgangspunktet er det slik at kontrollutvalget ikke har plikt til å behandle andre enn de saker som det får deg forelagt fra kommunestyret eller der det fremgår av lov og forskrift. Dette innebærer at kontrollutvalget må vurdere om en henvendelse hører inn under kontrollutvalgets oppgaver og om kontrollutvalget vil prioritere saken.

Når sekretariatet lager saksfremlegg på grunnlag av henvendelser, bør det framgå under «saksopplysninger» hva henvendelsen dreier seg om. Det kan også være behov for at sekretariatet innhenter flere opplysninger før henvendelsen legges fram for kontrollutvalget. Sekretariatet kan videre gi sin vurdering av om henvendelsen faller inn under utvalgets kompetanseområde eller ikke.

Sekretariatet bør ikke hente inn informasjon for selv å vurdere sannhetsinnholdet i henvendelsen. Eventuell informasjon som sekretariatet innhenter (for eksempel i en oppfølgingssamtale med den som har sendt henvendelsen) bør bare benyttes som grunnlag for å vurdere om, og hvordan henvendelsen bør følges opp. Noen henvendelser, for eksempel tips om misligheter, er det opplagt at kontrollutvalget bør gå videre med. Andre er mer generelle og mangelfulle, og det kan være vanskelig å følge opp.

Hvis kilden er ukjent eller ikke ønsker å gi utfyllende opplysninger, bør sekretariatet ta med i vurderingen om kontrollutvalget bør ta henvendelsen til orientering uten videre oppfølging. Sekretariatet kan også diskutere med utvalget om kontrollutvalget bør gi KU-leder mandat til å gjøre slike vurderinger før henvendelsene legges fram.

Sekretariatet bør involveres både for å bidra med faglige råd, og for holde oversikt med hva som skal arkiveres. Et forslag til vedtak fra sekretariatet om å undersøke saken videre bør inneholde en beskrivelse av det som skal undersøkes og hvem som bør foreta undersøkelsen. Fokuset bør være på systemkontroll.

Det er viktig å huske på at kontrollutvalget ikke er et klageorgan, og at det derfor ikke behandler klager på vedtak som har vært til administrativ behandling og det fortsatt finnes andre klagemuligheter som ikke er prøvd. I slike tilfeller er det naturlig å vise til rett klageinstans (klagenemnder, fylkesmannen, sivilombudsmannen etc.). Det er også viktig at kontrollutvalget ikke behandler saker som kan bære preg av politisk omkamp.

Grensen mellom hva som er en ordinær henvendelse og en varsling etter arbeidsmiljølovens bestemmelser, kan være vanskelig å dra. For å unngå at kontrollutvalget risikerer å møte seg selv i døren dersom det på et senere tidspunkt skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon som omfatter kommunens varslingsrutiner, bør varslingssaker etter arbeidsmiljøloven håndteres i tråd med kommunens egne varslingsrutiner. Kontrollutvalget bør påse at kommunen har slike rutiner og at KU ikke selv tillegges en rolle i kommunens rutiner for behandling av varsling.

Arbeidsmiljøloven kapittel 2 A inneholder et eget kapittel om varsling. Bestemmelsene gjelder arbeidstakers rett til å si fra om kritikkverdige forhold, vernet mot gjengjeldelse, arbeidsgivers rutiner (intern varsling) og taushetsplikt for offentlig myndighet, f.eks. kontrollutvalgssekretariatet, som mottar varsel fra ansatt (ekstern varsling). Dersom varselet kommer fra andre enn en arbeidstaker, dvs. det ikke foreligger et ansettelsesforhold, gjelder ikke arbeidsmiljøloven. Sekretariatet bør likevel behandle slik informasjon med varsomhet.



Kommunal- og
moderniseringsdepartementet

Enkeltrepresentanter i et folkevalgt organ kan delta digitalt i et ellers fysisk møte

Publisert 24.08.2020

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har avklart at enkeltrepresentanter kan delta digitalt selv om resten av de folkevalgte møtes i et fysisk møte.

Dette betyr at enkeltrepresentanter som har lang reisevei, eller av andre grunner har vanskeligheter med å delta fysisk, kan delta via digitale løsninger. Forutsetningen er at kommunelovens bestemmelser om fjernmøter er ivaretatt.

Det betyr i første omgang at kommunestyret eller fylkestinget selv har besluttet at folkevalgte organer kan holdes som fjernmøter. Det betyr videre at alle skal kunne se, høre og kommunisere med hverandre.

Les også: [Den midlertidige fjernmøteforskriften forlenges ikke](#)

Et møte som skal lukkes etter bestemmelsen om møteoffentlighet, kan ikke holdes som fjernmøte. Kommunelovens øvrige bestemmelser om saksbehandling i folkevalgte organer gjelder for alle møter i folkevalgte organer, også for fjernmøter.

Kilde: KS

<https://www.ks.no/fagomrader/demokrati-og-styring/for-deg-som-folkevalgt/kan-enkeltrepresentanter-i-et-folkevalgt-organ-delta-digitalt-i-et-ellers-fysisk-mote/>

Del artikkelen:





Kommunal- og
moderniseringsdepartementet

Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalget

Publisert 02.10.2020

KMD mener at et kontrollutvalg kan holde et alminnelig (fysisk) møte selv om sekretariatet deltar digitalt.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) har i et svarbrev 1. oktober 2020 til FKT og NKRF konkludert med at det ikke er noe i veien for at sekretariatet deltar digitalt i et fysisk møte i kontrollutvalget.

Spørsmålet ble reist overfor KMD fordi ett medlem stilte spørsmål om dette var lovlig samt hvorvidt en slik deltakelse ville medføre at møtet ble definert som et fjernmøte etter kommuneloven § 11-7, og i tilfelle da med de begrensninger som følger av tredje ledd. Bakgrunnen for det siste momentet var at etter kommuneloven § 8-1 har medlemmer av et kommunalt folkevalgt organ plikt til å delta i organets møter hvis de ikke har gyldig forfall. Det betyr at medlemmene av kontrollutvalget plikter å være til stede fysisk hvis det ikke skal defineres som et fjernmøte iht. kommuneloven.

Les også: [Enkeltrepresentanter i et folkevalgt organ kan delta digitalt i et ellers fysisk møte](#)

Departementet peker bl.a. på at det verken i kommuneloven eller forskriften om kontrollutvalg og revisjon er tatt inn en eksplisitt plikt for sekretariatet til å delta i kontrollutvalgets møter. De hensyn som taler for at alle medlemmer av et folkevalgt organ fysisk må delta i et alminnelig møte, er ikke særlig fremtredende når det gjelder sekretariatet.

Departementet mener videre at de oppgavene sekretariatet har ansvaret for, kan utføres ved at det deltar digitalt under et fysisk møte. Dermed er hensynet til at oppgavene faktisk blir utført ifølge departementet, ikke til hinder for en slik deltakelse.

Del artikkelen:



HIM
 Telefon 52 76 50 50
 Telefax 52 76 50 51
 e-post: him@him.as



Representantskapet

Dato 04.11.20

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK ONSDAG 2. DESEMBER 2020 KL 15.00

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 02.12.20 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 47. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gro.staveland@him.as

Følgende representanter innkalles:

Bokn	Egil Våge
Bokn	June Grønnestad
Etne	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Etne	Varaordfører Kenneth Lyng Karlsen
Haugesund	Astri Furumo
Haugesund	John W. Pettersen
Haugesund	Karoline Sjøen Andersen
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Sven Ivar Dybdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Varaordfører Tove Elise Olsen Frøland

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Lillian Grønnestad og Erik Nilssen
Etne	Kristin Golf og Knut Erik Ebne
Haugesund	Bjørn Breivik, Laila Tjerandsen, Sjur Risanger og Svein Inge Huseby
Tysvær	Lillian Vikra og Gunn Marit Lygre
Vindafjord	Gustav Løge Fosse og Modolf Haraldseid

Alle deltakerkommunene er varslet ved ordfører.

Innkallingen sendes også til:
 Haugaland kontrollutvalgssekretariat
 Styreleder i HIM, Arild Karlsen

Saksliste:**Innkalling**

Evt. merknader til innkallingen

Valg av møteleder og protokollfører

Valg av 2 representanter til å signere protokollen sammen med møteleder

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker:

20.06 Protokoll fra møte i representantskapet 27.05.20

20.07 Renovasjonsbenchmarking og kundeundersøkelse 2020 ved Gry Dahle Lie,
Informasjons- og fagsystemkonsulent i HIM

20.08 Orientering om HIM pr desember 2020 ved Gro Staveland

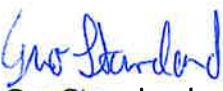
20.09 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder
Trond Kampen

20.10 Status for arbeid knyttet til samarbeid mellom HIM og Karmøy kommune

Vedtakssaker:

20.11 Budsjett 2021 og økonomiplan 2021 – 2024

Astri Furumo
Leder av representantskapet



Gro Staveland
Adm direktør

Kommunedirektøren kan ikke endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet

Departementets svar på oppfølgingsspørsmål vedrørende tolkningen av kommuneloven § 23-5

FKT har tidligere sendt spørsmål til departementet ang. tolkning av kommuneloven § 23-5, andre punktum:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Vi spurte om kommunedirektøren har rett til å uttale seg til kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet. I sitt svar viser departementet blant annet til at budsjettet for kontrollarbeidet har direkte betydning for omfanget av kontrollen med kommunens administrasjon, og at gode grunner derfor tilsier at kommunedirektøren ikke skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler denne typen saker. <https://www.fkt.no/nyheter/kommunalrett-nyheter/sporsmal-om-tolkning-av-kommunelovens-23-5-rapportering-til-kommunestyret-eller-fylkestinget/>

På bakgrunn av spørsmål fra medlemmer, sendte vi et oppfølgingsspørsmål til departementet om kommunedirektøren heller ikke skal gis anledning til å endre eller redusere budsjettforslaget til kontrollutvalget før det skal behandles i formannskapet.

Departementet svarer 15.10.20:

Departementet vil vise til at § 23-5 andre punktum regulerer i hvilke tilfeller kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler en sak. Når saker etter kontrollutvalgets behandling skal oversendes til kommunestyret, vil kommunedirektørens rolle være å ekspedere saken videre til behandling der.

Det framgår av merknaden til § 23-5 andre punktum i Prop. 46 L (2017–2018) at kommunedirektøren kan gi supplerende opplysninger i forbindelse med at saken oversendes til kommunestyret, jf. prinsippet om at saken skal være så godt opplyst som mulig. Kommunedirektøren kan imidlertid ikke endre saksframstillingen til kontrollutvalget.

Departementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet.

Kontrollutvalgets budsjettforslag skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet etter § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.