



Kommunestyret, Austrheim kommune
Att.: Ordfører

Dato:
27.11.2020

Oversending av vedtak i Austrheim kontrollutval – sak 48/20 Plan for forvaltningsrevisjon

Syner til vedlagt særutskrift frå sak 48/20 i møte i Austrheim kontrollutval 25.11.2020, samt risiko- og vesentlegvurdering – Del 1, som vart lagt fram for kontrollutvalet under handsaming av saka.

I samsvar med kommunelova § 23-3 vert kontrollutvalet sin innstilling til plan for forvaltningsrevisjon sendt til kommunestyret for endeleg vedtak.

Ta kontakt dersom det er spørsmål.

Med venleg helsing

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Vedlegg:

Særutskrift frå sak 48/20 i kontrollutvalet, 25.11.2020
Risiko- og vesentlegvurdering – Del 1, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*



Austrheim kontrollutval

Særutskrift av sak 48/20 Plan for forvaltningsrevisjon

48/20 Plan for forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering – Forvaltningsrevisjon, Nhr/Kontrollutvalssekretariatet

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjoner. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd, jf. kommunelova § 23-3 om forvaltningsrevisjon.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko- og vesentlegvurderinga gjev eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for forvaltningsrevisjon ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd.

Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for forvaltningsrevisjon og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

...

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.



Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor og kontrollutvalssekretær orienterte om risiko- og vesentlegvurderingane og dei tilrådte tema for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet drøfta aktuelle område og tema for forvaltningsrevisjon og vurderte at kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk innan helse- og omsorg, samt internkontrollsystem innan teknisk er særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon i denne perioden. Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar, IKT Nordhordland og varsling, etikk og habilitet er vurdert som moglege prosjekt og er foreslått at kan stå under uprioritert liste.

Kontrollutvalet vil i bestillingsdialogen med revisor, etter at planen er vedteke av kommunestyret, vurdere nærare avgrensingar og problemstillingar innan prosjekta.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk innan helse- og omsorg
2. Teknisk; Internkontrollsystem

Uprioritert liste:

- Styringssystem; Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar
- IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)
- Varsling, etikk og habilitet

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.



Innstilling til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

- 1. Kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk innan helse- og omsorg*
- 2. Teknisk; Internkontrollsystem*

Uprioritert liste:

- Styringssystem; Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar*
- IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)*
- Varsling, etikk og habilitet*

Kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.



Austrheim, 25.11.2020

Gunnstein Sætre
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Risiko- og vesentlegvurdering

Del 1

Grunnlagsdokument til utarbeiding av
plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024



Austrheim kommune



Innhald

1. Bakgrunn, føremål, metode og risikovurdering	3
2. Organisasjon, økonomi og overordna mål	5
3. Administrasjon og støttetenester	8
4. Oppvekst og utdanning	12
5. Helse, omsorg og sosial	16
6. Kultur og fritid	20
7. Plan, teknisk og landbruk	22
8. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane.....	25
9. Kjelder.....	27

Utarbeida etter oppdrag frå kontrollutvalet i Austrheim kommune
November 2020



1. Bakgrunn, føremål, metode og risikovurdering

1.1 Bakgrunn og føremål

Plan for forvaltningsrevisjon skal baserast på ei risiko- og vesentlegvurdering, jamfør kommunelova kapittel 23 om oppgåvene til kontrollutvalet ved forvaltningsrevisjon.

Føremålet med risiko- og vesentlegvurdering er å identifisere aktuelle område for forvaltningsrevisjon og for eigarskapskontroll. Risiko- og vesentlegvurdering skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet v/ Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI) har etter oppdrag frå kontrollutvalet utarbeida grunnlagsdokumentet, etter vedteke prosjektplan i sak 27/20 i møtet 10.06.2020.

Risiko- og vesentlegvurderingane vert presentert i to ulike grunnlagsdokument for analyse av høvesvis forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet prioriterer vidare kva prosjekt som bør inngå i plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, og innstiller til vedtak i kommunestyret.

1.3 Metode

Datagrunnlaget til risiko- og vesentlegvurderingane byggjer på dokumentgjennomgang av aktuelle kommunale planar, årsmeldingar og rapportar, analyse av KOSTRA-statistikk, samt innspel- og drøftingsrundar med politisk og administrativt nivå.

Drøfting- og innspelsrunde til analysen har vore gjennomført med kontrollutvalet i sak 37/20 i møtet 30.09.2020 og med administrativ leiing i møte 12.10.2020. Det er gjennomført digital undersøking med Formannskapet i november 2020.

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

1.4 Risiko- og vesentlegvurdering

Kommunal verksemd er summen av dei tenestene og rettane kommunen som organisasjon skal ivareta. Rammene for den kommunale verksemda er sikra gjennom ulike lovar og forskrifter, mellom anna kommunelova - som skal legge til rette for at kommunen kan yte tenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggjarane, utøving av offentleg mynde, og bidra til effektive, tillitsskapande og berekraftige kommunar, jf. § 1-1.

The diagram is a circular sunburst chart representing the organizational structure of the City of Trondheim. It is divided into 12 main sectors, each with sub-sectors and further detailed tasks. The sectors are:

- Styringssystem; planlegging, rapportering** (Administration og støttetjenester)
- Anskaffelser** (Datastatistikk; IKT-systemer, saksbehandling)
- Oppdrag av vedtak** (Administration og støttetjenester)
- Finansforvaltning** (Finansforvaltning)
- eAnndø - sosiale omsorgstjenester** (eAnndø - sosiale omsorgstjenester)
- Kompetanse hos ansatte** (Barnevern)
- Omfang - andel tilsyn og dialog** (Helse- og sosial)
- NAV** (Helse- og sosial)
- Psykisk helse** (Helse- og sosial)
- Helsestasjoner** (Helse- og sosial)
- Skolehelsetjeneste** (Helse- og sosial)
- Legedekning** (Helse- og sosial)
- Kompetanse/rekruttering** (SFO)
- Dekningsgrad** (SFO)
- Tilgjengelighet** (SFO)
- Kostnader** (SFO)
- Kvalitet** (SFO)
- Institusjonsplasser** (SFO)
- Heimetenester** (SFO)
- Individuell plan** (SFO)
- Kompetanse/rekruttering** (SFO)
- Skolehelsetjeneste** (SFO)
- Helsestasjoner** (SFO)
- Psykisk helse** (SFO)
- NAV** (SFO)
- eAnndø - sosiale omsorgstjenester** (SFO)
- Omfang - andel tilsyn og dialog** (SFO)
- Kompetanse hos ansatte** (SFO)
- Bibliotek** (Bibliotek)
- Bibliotek** (Bibliotek)
- Kultur og fritid** (Kultur og fritid)
- Kirke og kultur** (Kultur og fritid)
- Idrettsanlegg** (Idrettsanlegg)
- Vatn, avløp** (Vatn, avløp)
- Renovasjon** (Renovasjon)
- Veg** (Veg)
- Brann- og feiervesen** (Brann- og feiervesen)
- Egedomsforvaltning** (Egedomsforvaltning)
- Plansaker** (Plansaker)
- Byggesaksbehandling** (Byggesaksbehandling)
- Offentlig støtte/næringsstøtte** (Offentlig støtte/næringsstøtte)
- Administrasjon og støttetjenester** (Administrasjon og støttetjenester)

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

4



2. Organisasjon, økonomi og overordna mål

2.1 Organisasjon

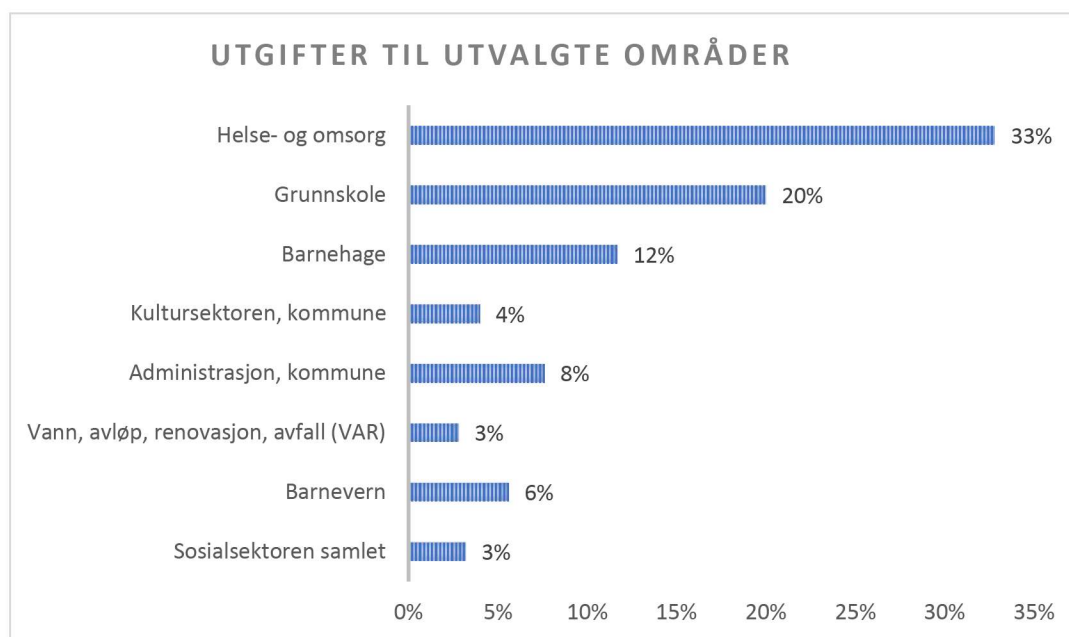
Austrheim kommune er i 2020 organisert med ei rådmannsgruppe bestående av rådmann Liv Løvvik, kommunalsjef for økonomi og personal, kommunalsjef for helse og omsorg, kommunalsjef for oppvekst og kultur, og kommunalsjef forvaltning og service. Alle kommunalsjefane har vore rekruttert i løpet av 2019. Rådmannen sin stab omfattar personalkonsulent, økonomikontor, servicekontor og frivilligsentral.

2.2 Økonomi, geografi, demografi og utvikling

Austrheim kommune vert definert av Statistisk sentralbyrå (SSB) under KOSTRA-gruppe 2: «Små kommuner med middels bundne kostnader og middels frie disponible inntekter».¹

Netto driftsresultat er ofte nytta som mål på kommunen sin økonomiske handlefridom og seier noko om balansen i økonomien. Kommunen hadde eit netto driftsresultat i 2019 på 2,4 %, noko som er over tilrådd nivå på 1,75 %.

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



Figur 2: Utgifter til utvalgte områder. Kjelde: SSB.

¹ SSB rapport: «Gruppering av kommuner etter folkemengde og økonomiske rammebetingelser 2018».

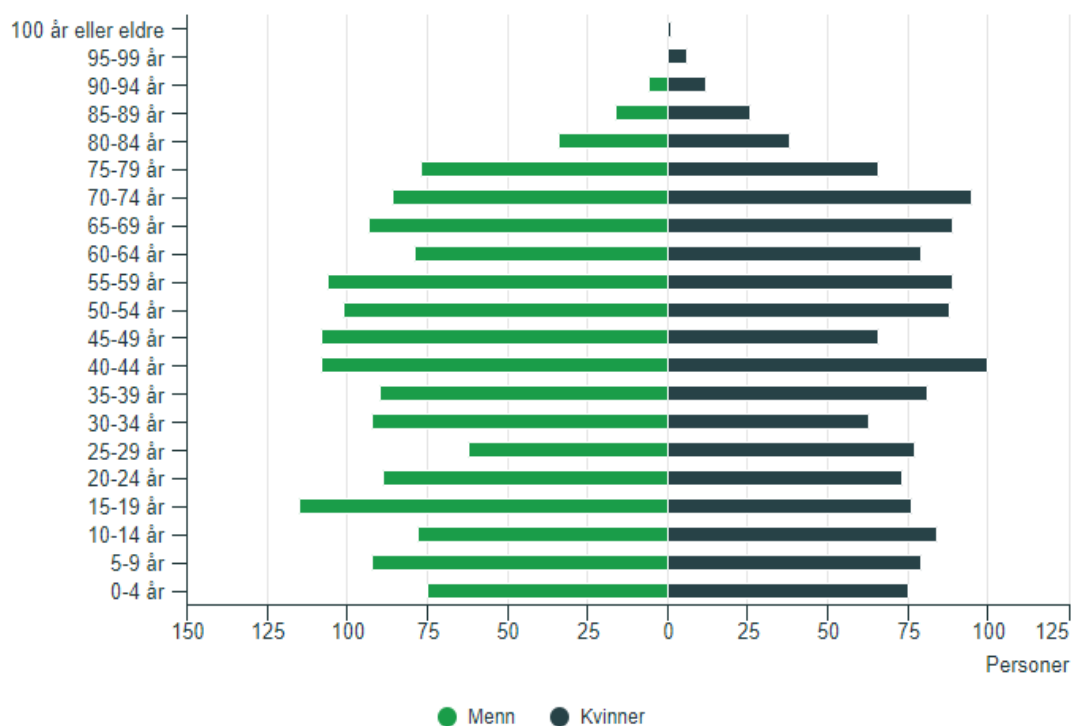


I 2. kvartal 2020 var det 2 877 innbyggjarar i Austrheim kommune. Ifølgje SSB er det forventa auke i innbyggartal til om lag 3 426 innbyggjarar i 2050. Kommunen har eit samla areal på 57,56 km², dette utgjer 50 innbyggjarar per km². Det er 1250 einebustader og 328 hytter i kommunen.



Figur 3: Oversikt over driftsutgifter og driftsinntekter per innbyggjar. Kjelde: SSB.

Figuren under er henta frå SSB og viser aldersfordelinga blant innbyggjarane i Austrheim kommune.



Figur 4: Aldersfordeling - innbyggjarar i Austrheim kommune. Kjelde: SSB.



2.3 Overordna målsettingar

Kommuneplanen for 2015 – 2027 peiker på at hovudverdi for Austrheim kommune er «Austrheim kommune skal vera tydeleg, ansvarleg og raus.»

Den langsiktige visjonen til Austrheim kommune er formulert slik:

«Eit livskraftig kystsamfunn, kjend for havsport, med pulserande tettstad og aktive bygder, med gode kommunale tenester og effektiv drift.»²

Hovudmåla er i årsmeldinga for 2019 byggjer i stor grad på hovudmåla i kommuneplanen og er følgjande:

- *Austrheim skal verte ein meir attraktiv stad å bu, etablere drift og besøkje.*
- *Austrheim skal utvikle seg til eit berekraftig og dynamisk område, med eller utan samarbeid med andre kommunar.*
- *Austrheim skal utvikla seg vidare som eit livskraftig regionalt knutepunkt nord i Nordhordland, med effektiv drift til gode for innbyggjarane.*

Kommuneplanen inneheldt mål og tiltak om:

- Økonomiske rammer
- Samfunnsutvikling; folketalutvikling, tettstadutvikling, kultur, næring, samferdsel og infrastruktur
- Oppvekst og utdanning; kvalifisering og utdanning, livskvalitet og deltaking, arbeid
- Helse og omsorg; behov for omsorg, psykisk helse og rus, livsstilssjukdomar
- Folkehelse; folkehelseperspektivet, sosial ulikskap
- Landskap, miljø og samfunnstryggleik
- Kommunal organisering og tenesteyting.

Hovudsatsingsområde i perioden er: Infrastruktur, tettstadutvikling og næringsutvikling.

I 2014 lå framskrive innbyggartal for 2020 på 3020 innbyggjarar, og eit av måla har vore at folketalsutviklinga skulle følgje denne veksten.

I 2017 vart det utarbeid heilskapleg risiko og sårbarheitsanalyse for Austrheim kommune. Kartlegginga er eit verkemiddel for å redusere omfang og skadar av uønskte hendingar som uhell, ulykker, driftsstans og katastrofar, og målet med ROS er å gje grunnlag for betre beredskaps- og krisepanlegging. Fylkesmannen i Hordaland gjennomførte tilsyn i 2017 med arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap i Austrheim kommune, og kommunen fekk 2 avvik som vart lukka i mai 2019.

² Årsmelding 2019.



3. Administrasjon og støttetenester

3.1 Lover og forskrifter

Administrasjon og støttetenester omfattar store sektorovergripande område.

Sentrale lover er:

- Kommuneloven
- Forvaltningslova
- Offentleglova
- Lov om offentlige anskaffelser
- Lov om offentlig støtte
- Arbeidsmiljøloven
- Ligestillingsloven
- Personopplysningsloven
- Arkivlova

3.2 Sentrale område; utvikling, mål, statistikk og risiko

3.2.1 Organisasjon og personale

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

I 2019 har det vore 307 tilsette i Austrheim kommune fordelt på om lag 239 årsverk.³

I 2019 var det eit samla sjukefråvær på 8,5 %, som er lågare enn det nasjonale gjennomsnittet. Årsmeldinga for 2019 omtalar tiltak som er gjennomført kring HMT-arbeid og det vert kjøpt bedriftshelseteneste eksternt. Det er elles etablert faste månadlege møter mellom rådmann og hovudtillitsvalde for organisasjonane.

Det er utarbeida strategisk kompetanseplan for 2015 – 2020. Det er elles vedteke retningslinjer for tilsette og politikarar, som har som føremål å skapa betre medvit om haldningar og etiske verdiar.

3.2.2 Internkontroll og varsling

Kommuneloven § 25 stiller krav til internkontroll i kommunen. Internkontrollen skal vere systematisk, risikobasert og tilpassa dei konkrete forholda og behova i kommunen som heilheit og i dei ulike delane av kommunen si verksemd. I kommunar med få tilsette i administrasjonen er fleire ansvarsområde og oppgåver tildelt færre ressursar. Små kommunar kan oppfattast som meir oversiktelege, med kortare liner mellom tenesteytarar og øvste leiing.

³ Årsmelding 2019.



Austrheim kommune nyttar kvalitetssystemet Compilo som digitalt verktøy for internkontroll. Tidlegare var dette kalla Kvalitetslosen, og er eit nettbasert system med pålogging, der ein mellom anna kan melde avvik og varsle.

Frå 1.1.2020 vart føresegnene om varsling i arbeidsmiljøloven endra. Utgangspunktet for endringane var å styrke vernet av varslaren, gjere det lettare å forstå kva tilhøve varslingsføresegnene gjeld for og korleis ein skal varsle. Arbeidsgjevar si plikt til å følgje opp varsling vart også skjerpa ved endringa. Kommunen er etter arbeidsmiljøloven § 2 A-6 pliktig å ha interne rutinar for varsling.

3.2.3 Styringssystem og oppfølging av vedtak

Grad av eigarstyring og avhengigheit til andre leverandørar/aktørar vert sett på som ein risikofaktor i høve til styringssystem. Små kommunar organiserer og sikrar gjerne lovpålagte tenester gjennom interkommunale samarbeid eller ved kjøp av tenester frå andre kommunar. Kommunen har ansvar for lovpålagte tenester også der utøvinga av desse er lagt til andre. Interkommunale samarbeid og kjøp av tenester kan i utgangspunktet gje kommunen mindre kontroll med- og styring av tenesta. Det er difor viktig at det er etablert eit godt styringssystem for å følgje opp og sikre at tenester vert levert etter lovkrav, mål og behov.

Det vert fatta vedtak på både administrativt og politisk nivå. Kommunar bør etablere føremålstenlege system for å sikre oppfølging av politiske vedtak og vedtak ut i einingane. For politiske vedtak er vedtaksutforming, rapportering og kontinuitet sentrale element. For administrative vedtak kan det innanfor fagområda vere stor grad av lovregulering, tidsfristar, og innhald. Saksmengda av saker og vedtak i fagområde- og einingar har ofte ein samanheng med tal innbyggjarar / tenestemottakarar. For mindre kommunar med få saker per år kan mengdetrening innan ulike system, rutinar og lovkrav i større grad vere ei utfordring enn i større kommunar.

Austrheim kommune kjøper fleire tenester frå andre kommunar, mellom anna innan IKT, barnevern, landbrukskontor og sosialkontor/kommunalt NAV.

3.2.4 Arkiv, datasystem og IKT

Kommunar handsamar store mengder informasjon og saksdokument i elektroniske system. Denne informasjonen omfattar både informasjon som er tiepliktig og informasjon som skal vere offentleg. Kommunen må såleis ha gode system og rutinar som både sikrar forsvarleg handsaming av sensitiv informasjon og personvern, samt offentlegheit og innsyn i samband med sakshandsaming, postlister, journalføring og arkivering av post- og saksdokument. Dette stiller store krav til kunnskap i organisasjonen, rutinar og datasystem.

Generelt kan ein vurdere at system, konfidensialitet, vedlikehald og bruk av teknologiske system er interne risikofaktorar. Graden av systemintegrasjon og infrastruktur i datasystema påverkar også dette risikobildet. Dersom systema ikkje følgjer den teknologiske utviklinga og er oppdaterte vil det auke risikoen for avvik eller manglar.

Austrheim kommune har digital arkivplan gjennom www.arkivplan.no. Frå 2014 var sakarkivet fullelektronisk, og kommunen nyttar felles sentralarkiv for alle administrative einingar gjennom sak- og arkivsystemet Acos WebSak. Andre system som kommunen nyttar er mellom anna Visma og Vigilo. Austrheim kommune har avtale med Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS om overføring av depotoppgåver.

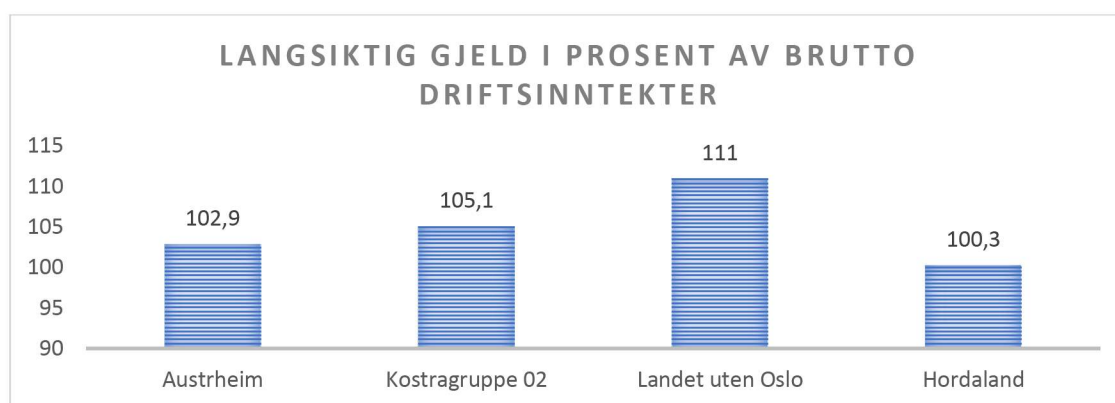


Austrheim kommune er med i det interkommunale samarbeidet IKT Nordhordland. Tidlegare var dette samarbeidet organisert som eit vertskommunesamarbeid med Osterøy kommune som vertskommune, men har fått ny organisering som eit kommunalt oppgåvefelleskap, jf. kommunelova kapittel 19.

3.2.5 Økonomisk forvaltning

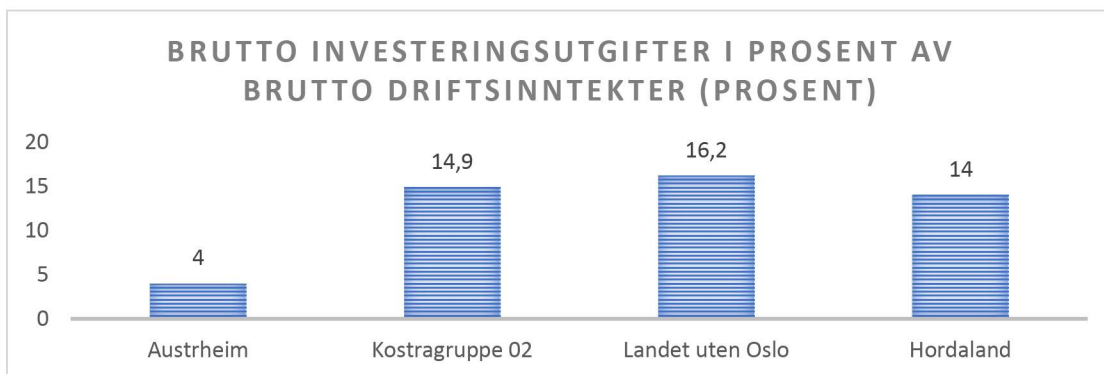
Generelt er økonomisk stilling, lånegjeldbelastning og betalingsevne døme på eksterne risikofaktorar innanfor økonomiforvaltning.

Austrheim kommune har vore omfatta av ROBEK-registeret, som er eit register over kommunar og fylkeskommunar som er underlagt statleg kontroll med årsbudsjettet, låneopptak og langsiktige leigeavtalar. Reglane om ROBEK følgjar av kommunelova § 28-1 til § 28-5.



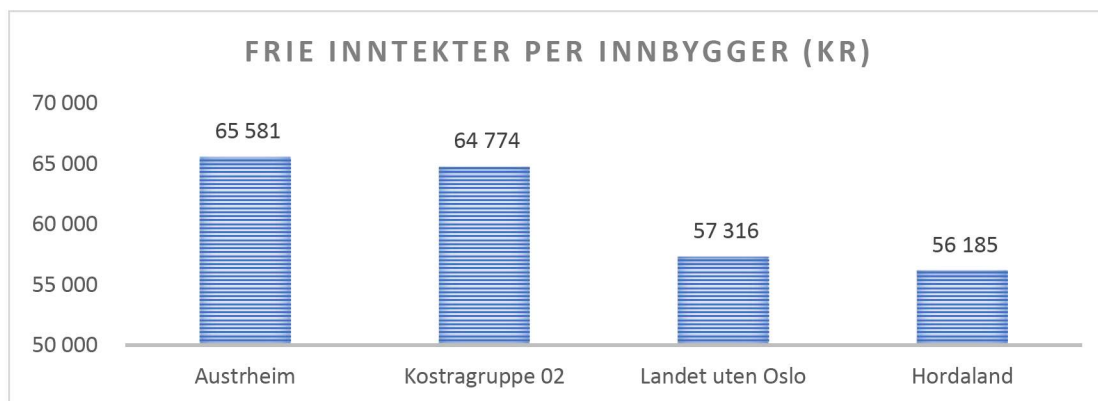
Figur 5: Langsiktig gjeld eks. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent). Kjelde: SSB.

Austrheim kommune har noko lågare langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter enn snittet for kostragruppa og landet. Samanlikna med fylket er gjeldsnivået noko høgare.



Figur 6: Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter. Kjelde: SSB.

Kommunen hadde i 2019 låge brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter samanlikna med andre.



Figur 7: Frie inntekter per innbygger. Kjelde: SSB.

Kommunen har høgare frie inntekter per innbyggjar samanlikna med gjennomsnittet for landet og fylket, medan dei er meir på nivå med snittet for kostragruppa.

Forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2019 hadde fokus på offentlege anskaffingar. Her blir det mellom anna peika på manglar ved dokumentasjon. Kontrollutvalet handsama denne i sak 36/20 og drøfta å følge området opp på eit seinare tidspunkt.

3.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

3.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Austrheim kommune er områda aktualisert:

- Internkontroll
- IKT og andre interkommunale samarbeid
- Arbeidsmiljø, HMT og sjukefråvær
- System for oppfølging av vedtak
- Innkjøpssystem
- Avvikshandtering

3.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
<i>Styringssystem</i>	- <i>Oppfølging av politiske vedtak</i> - <i>Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar</i>
<i>Internkontroll</i>	- <i>Internkontrollsystem</i> - <i>Avvikshandtering</i> - <i>Varsling, etikk og habilitet</i>
<i>IKT Nordhordland</i>	- <i>Forvaltningsrevisjon av selskap</i>



4. Oppvekst og utdanning

4.1 Lover og forskrifter

Kommunen har fleire store ansvarsområde innan oppvekst og utdanning, og det er mange lovkrav og forskrifter som regulerer dei tenestene som kommunen skal yte.

Dei mest sentrale lovane innan området er:

- Barnehageloven med forskrifter
- Opplæringslova med forskrifter.

4.2 Sentrale område; utvikling, mål, statistikk og risiko

4.2.1 Generelt

Risikofaktorar som kan knytast til oppvekstsektoren er mellom anna kvalitet på tenesta, fysisk og psykisk miljø, kompetanse, rekruttering, tilgjengelegheit og organisering. Kommunen som barnehage- og skuleeigar har ansvar for tenestene.

Frå 2021 vert nye føresegner i barnehagelova om barna sine rettar til eit trygt omsorgs- og læringsmiljø i barnehagen gjeldande. Endringa lovfestar krav i rammeplanen for barnehage om at barnehagane skal arbeide systematisk for å forebygge utestenging og mobbing og at dei skaper eit godt miljø der barna trives og er sosialt inkludert.

Frå hausten 2021 vert det gjeldande ny rammeplan for skulefritidsordningane. Utkastet til rammeplan vert sendt på høyring hausten 2020 og byggjer på Meld. St. 6 (2019–2020) Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO.

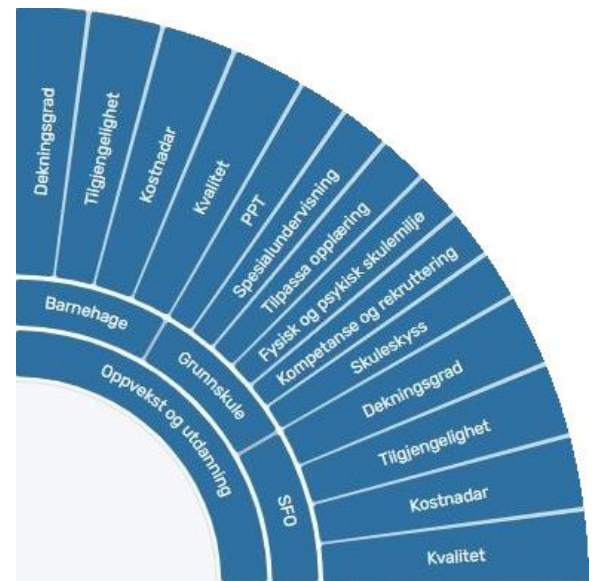
Barnehagane, skulane, vaksenopplæring og PPT er organisert under eininga for oppvekst. Det er planlagt å utarbeide oppvekstplan og plan for PPT i løpet av 2020. PPT heldt til på kommunehuset og jobbar i stor grad ute i den einskilde barnehage og skule. Det er til saman nytta 22,5 % stilling til vaksenopplæring i kommunen, og ein liten del av dette tilbodet er logopedtilbod til afasi-/slagpasientar.

4.2.2 Barnehage

Austrheim kommune har to barnehagar som begge er kommunale; Kaland barnehage og Austrheim Kystbarnehage. Det er 146 born i barnehagane per 2019 og 95,4 % av borna i barnehagealder har barnehageplass.

Handlingsplanane til barnehagane peiker på følgjande overordna utviklingstiltak: Implementering av DUÅ («De Utrolige Årene»), digital kompetanse, Vigilo, leiaropplæring og vidareutdanning, språk og realfag, samt kystkultur (kystbarnehagen).

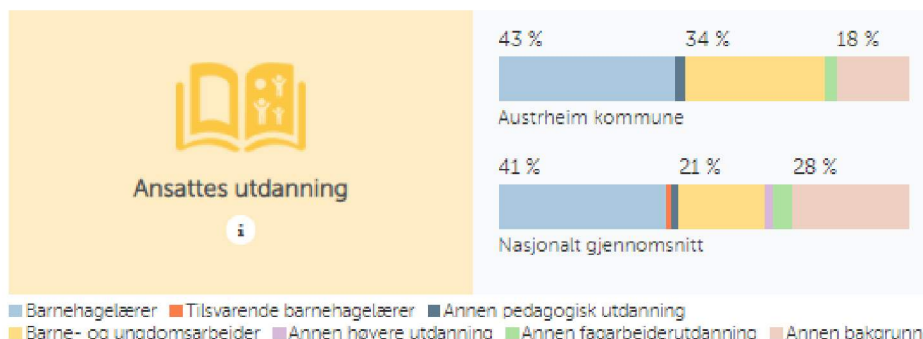
Barnehagane har i samarbeid med skulen utarbeidd ein plan for overgang mellom barnehage og skule. Elevar frå Austrheim vgs har praksisplassar i barnehagane.





Det er etablert rutine for fagmøte mellom barnehage og PPT, og Psykososialt ressursteam har møter minst 4 gonger i året.⁴

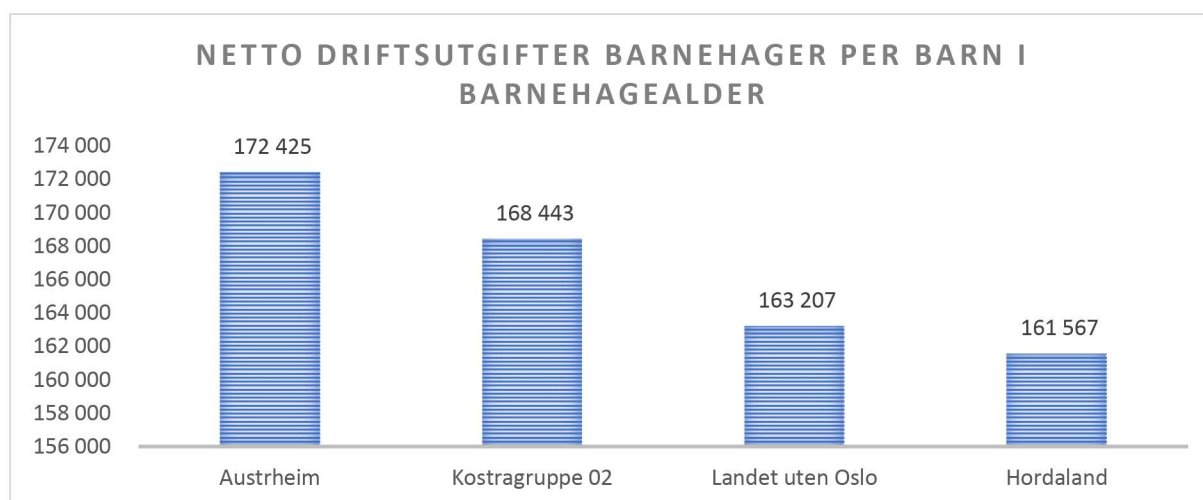
Figuren under viser tilsette sin utdanning i Austrheim kommune og nasjonalt gjennomsnitt for barnehagar per 2019. Kompetansen til dei tilsette er om lag lik for dei to barnehagane.



Figur 8: Ansattes utdanning. Kjelde: Barnehagefakta

Kystbarnehagen har 5,3 barn per tilsett og Kaland har 4,5, medan nasjonalt snitt er 5,7. Kystbarnehagen har 12,8 born per barnehagelærer medan Kaland har 10,9. Begge barnehagane oppfyller pedagognorma.

Leike- og opphaldsareal per barn er 5,8 m² i Kystbarnehagen og 7,4 m² i Kaland, medan nasjonalt snitt er 5,8 m². Barnehagane har gjennomført foreldreundersøking i 2019 der Kystbarnehagen fekk 4,3 og Kaland 4,4 medan nasjonalt snitt er 4,5 av 5,0.⁵



Figur 9: Netto driftsutgifter barnehager, per innbygger 1-5 år (kr). Kjelde: SSB

Figuren over viser at Austrheim har høgare kostnader per barn i aldersgruppa enn kostragruppa, landet og fylket. Om ein ser på kor stor del av netto driftsutgifter kommunen nyttar til barnehage ligg ein noko over snittet for kostragruppa, men under snittet for landet og fylket.⁶

⁴ Årsmelding 2019.

⁵ Kjelde; Barnehagefakta.no og SSB

⁶ Austrheim: 12,8; Kostragruppe 2: 11,3; Landet: 14,3; Fylket: 15,4.

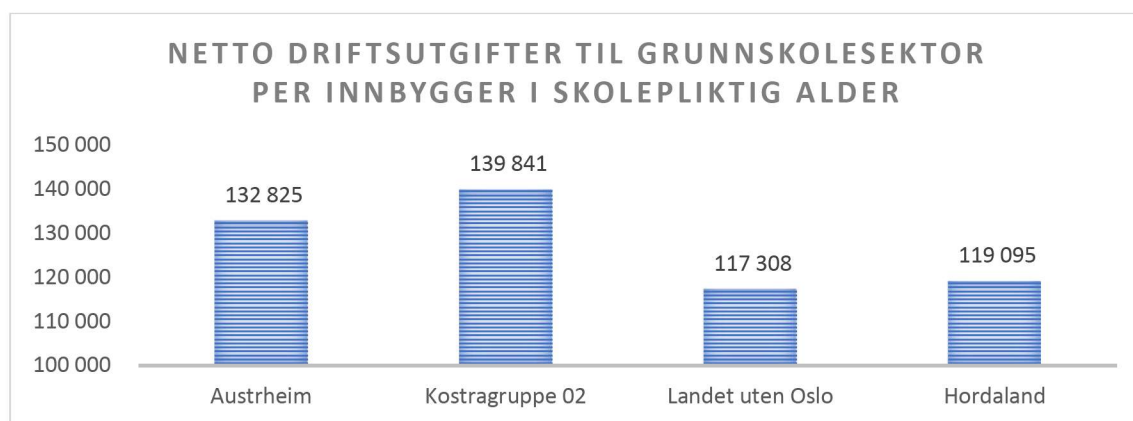


4.2.3 Skule

Austrheim kommune har to skular som er kombinerte barne- og ungdomskular på høvesvis Kaland og Årås. I verksemdplan for skulane i Austrheim 2020 – 2023 peiker på satsingsområde for skulen; Skule-Heim samarbeid, læringsmiljøet i sentrum, betre læring, betre resultat og kompetanseauke.

Ved årsskifte 2019/20 var det 137 elevar på Kaland og 236 på Årås. Skulen hadde i 2019 ein gruppestorleik på 10,5 elevar per lærar, medan snittet for landet er 15,8 og for kostragruppa 13,4. Kaland barne- og ungdomsskule er i gang med rehabilitering av skulebygningar.

Kommunen nyttar noko lågare prosentdel. av netto driftsutgifter til grunnskulesektoren enn kostragruppe, landet og fylket.⁷ Driftsutgiftene per innbyggjar i grunnskulealder (vist i figuren under) er lågare enn kostragruppe, men over snittet for landet og fylket.



Figur 10: Netto driftsutgifter til grunnskulesektor (202,215,222,223) per innbyggjar 6-15 år (kr). Kjelde: SSB

Skulane sin visjon er «Skulane skal vere: Ein god stad å vere, ein god stad å lære!».⁸ I årsmeldinga for 2019 vert det peika på at det vert satsa langsiktig på kunnskapsbaserte utviklingstiltak i samsvar med tilstandsrapporten for skulane og verksemdplanen. Skulane har satsa på prosjektet PALS med grunntankane *positiv åtferd, støttande læringsmiljø og samhandling*, og prosjektet gir verktøy i arbeidet mot mobbing. I følgje årsmeldinga arbeider skulane systematisk med oppfølging av funn i elevundersøkinga og andre kartleggingar, tilbakemeldinga, resultat og vurderingar. Det er sett i gang eit tverrfagleg arbeid for at fleire elevar kan få tilpassa opplæring innafør dei rammene skulen disponerer.

I elevundersøkinga for 7. trinn i 2019-20 får kommunen lågare resultat enn snittet for landet på fleire område, mellom anna på læringskultur⁹, trivsel¹⁰, meistring¹¹ og motivasjon.¹² Også for 10. trinn får kommunen lågare resultat enn snittet for landet på områda trivsel¹³, meistring¹⁴ og motivasjon¹⁵.

⁷ Austrheim: 21,8; Kostragruppe 2: 22,2; Landet: 23; Fylket: 23,6.

⁸ Årsmelding 2019.

⁹ Austrheim 3,6; Landet: 4,0

¹⁰ Austrheim: 3,7; Landet 4,3

¹¹ Austrheim 3,5; Landet 4,0

¹² Austrheim: 3,2; Landet 3,8

¹³ Austrheim 3,7; Landet 4,1.

¹⁴ Austrheim: 3,7; Landet 3,9

¹⁵ Austrheim 3,3; Landet 3,5.



Resultata for 10. trinn skuleåret 2019-2020¹⁶ viser at det er skilnad mellom skulane og betre resultat for Årås enn Kaland.

4.2.4 SFO

Kommunen skal ha eit tilbod om skulefritidsordning før og etter skuletid for 1. – 4. klasse og for barn med særskilte behov på 1. – 7. klasse. Reglane om elevane sitt skulemiljø gjeldt også for skulefritidsordninga, og den skal legge til rette for lek, kultur- og fritidsaktiviteter med utgangspunkt i alder, funksjonsnivå og interesser hos borna.¹⁷ I nasjonal evaluering av SFO, er eit av hovudfunna at det er svært stor variasjon på utforming, innhald, målsetningar og kvalitet i skulefritidsordning på nasjonalt nivå. Ein nasjonal rammeplan for SFO er under utarbeiding og skal takast i bruk frå hausten 2021.

I 2019 hadde 45,5 % av elevane plass i SFO. Det er SFO på begge skulane alle skuledagar og 2 planleggingsdagar, og skulekrinsane samarbeidet om SFO i skuleferiar lokalisert på Kaland barne- og ungdomsskule.

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

4.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

4.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Austrheim kommune vart desse områda aktualisert:

- Personal og sjukefråvær
- Bygningsmasse
- Spesialundervisning og oppfølging av tilsyn
- Kompetanse og rekruttering
- Skulefritidsordninga
- Psykososialt miljø i barnehage- og skule

4.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
Oppvekst	- Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO - Kvalitet i skulefritidsordninga - Kompetanse og rekruttering

¹⁶ Tal for Kaland barne- og ungdomsskule trinn 7 er ikkje publisert 2019-2020.

¹⁷ <https://www.udir.no/utdanningslopet/sfoaks/faktorer-for-kvalitetsutvikling/regelverk-for-sfo/>.



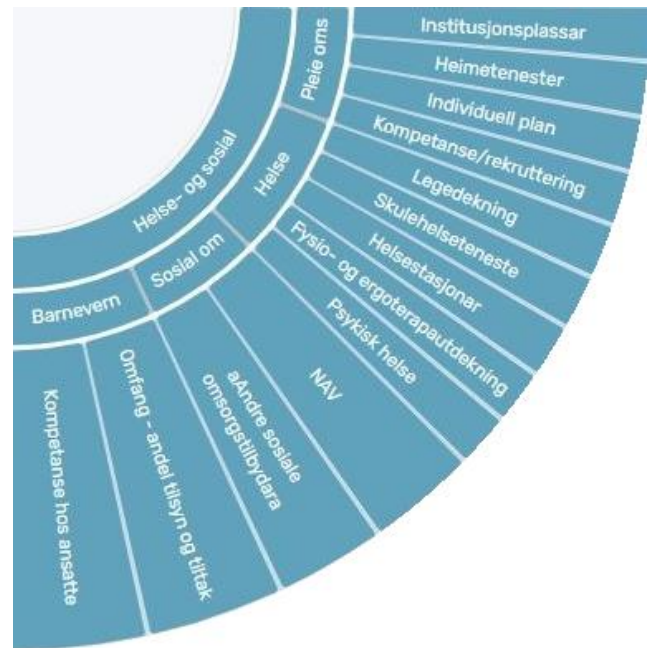
5. Helse, omsorg og sosial

5.1 Lover og forskrifter

Helse, omsorg og sosial yter tenester til eit breitt spekter av brukargrupper og alle aldersgrupper. Sektoren har høg grad av lov- og forskriftsregulering for tenesteyting og ovanfor innbyggjarane som tenestemottakar.

Sentrale lover og forskrifter innan område er:

- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Smittevernloven
- Helsepersonelloven
- Helseregisterloven
- Sosialtjenesteloven
- Barnevernloven
- Forskrift om helsestasjon- og skolehelsetjenesten



5.2 Sentrale område; utvikling, mål, statistikk og risiko

5.2.1 Generelt

Innan helse, omsorg og sosial er det fleire risikofaktorar som kan vere gjeldande, mellom anna; kompetanse og kvalitet i tenesta, kapasitet og organisering, helsebelastande arbeid, sikkerheitsrutinar og konfidensialitet. Innan sektoren vert det nytta fleire digitale verktøy, sakhandsamingssystem og samhandlingssystem som kan gje andre risikofaktorar.

Helse, pleie og omsorg har vore omorganisert i 2019 til ei større avdeling under felles kommunalsjef. Mottoet til avdelinga er *å levera gode og trygge tenester, innanfor lovverk og økonomi*.¹⁸

Austrheim kommune deltek i ein del interkommunale samarbeid som ofte er organisert som del av helse- og omsorgstenester. Får 1. januar 2019 vart vertskommunesamarbeidet NAV Fensfjorden etablert, der Masfjorden er vertskommune. Frå 2020 deltek Austrheim kommune i verstkommunesamarbeidet om barnevernsteneste der Alver kommune er vertskommune. Barnevernsvakt er ein del av den nye avtalen med Alver kommune.

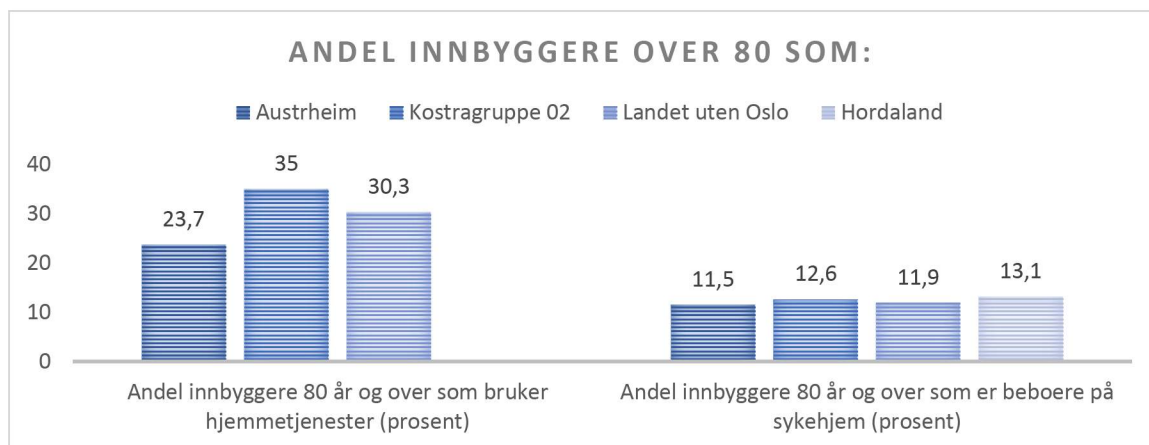
Alver kommune er også vertskommune for interkommunal legevakt som vil få lokasjon i det Region Nordhordland Helsehus i Knarvik. Austrheim kommune er også del av interkommunal teneste om miljøretta helsevern.

Austrheim kommune er elles med i vertskommunesamarbeid med kommunane i Nordhordland om FACT-team; eit aktivt oppsøkjande behandlingsteam for menneske med alvorlege psykiske lidningar og/eller rusproblematikk.

¹⁸ Årsmelding 2019.

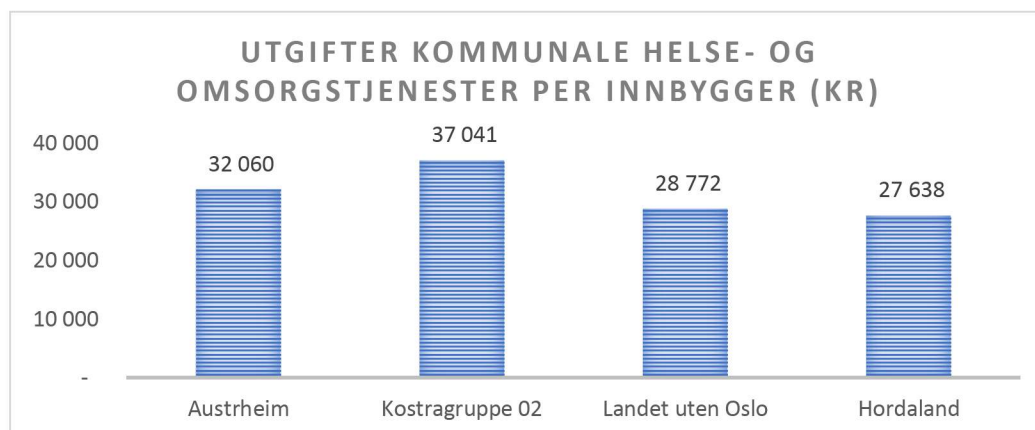


Nordliheimen sjukeheim har kapasitet til 28 plassar, og per 31.12.2019 var det 23 bebuarar på sjukeheimen. Heimesjukepleien er tilgjengelege 24/7 og gjev tenester som heimesjukepleie og praktisk bistand. I 2019 hadde heimesjukepleien 92 brukarar totalt, der 76 brukarar har heimesjukepleie. Heimebuande personar med demenssjukdom har dagaktivitar 3 gonger i veka. Det er elles ei satsing på omsorgsteknologi, og kommunen er med i det som frå 2019 er kalla «Vestlandsprosjektet» med 20 samarbeidskommunar.



Figur 11: Andel innbyggere 80 år og over som mottar hjemmetjenester eller er beboere på sykehjem. Kjelde: SSB.

Figuren over viser prosentvis andel innbyggjarar på 80 år og over som mottar heimetenester eller er bebuarar på sjukeheim. Austrheim har ein markant lågare prosentvis andel av innbyggjarar over 80 år som mottok heimetenester enn samanliknbare, medan andelen busett på sjukeheim er lågare men på nivå med kostragruppe, landet og fylket. Kostnadane per opphaldsdøgn i institusjon er høgare enn snittet for kostragruppe, landet og fylket.¹⁹



Figur 12: Utgifter til kommunale helse- og omsorgstenester per innbyggjar (kr). Kjelde: SSB.

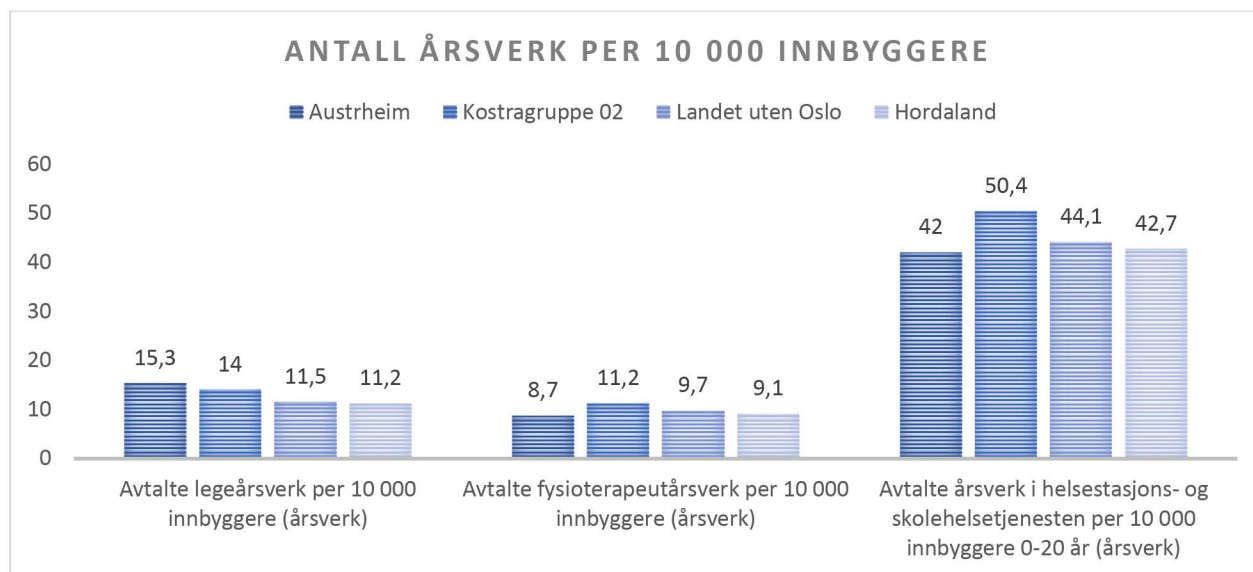
Figuren over viser utgifter for kommunale helse- og omsorgstenester per innbyggjar i kr. Kommunen har lågare utgifter til helse- og omsorgstenester per innbyggjar enn kostragruppa, og noko høgare enn landet og fylket. Andel netto driftsutgifter som er knytt til omsorgstenester er 29,8%, noko som er under snittet for kostragruppa, landet og fylket.²⁰

¹⁹ Austrheim 4338; Kostragruppe 3852; Landet 3842, fylket 3730.

²⁰ Austrheim:29,8; Kostragruppe 2: 34,9; Landet 32,4; fylket 31,1



Figuren under viser avtalte årsverk til høvesvis, lege, fysioterapeut og helsestasjon- og skolehelseteneste.



Figur 14: Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere. Kjelde: SSB.

Fysioterapitenesta består av 2,4 årsverk som er lokalisert i Uthaugbygget og på Nordliheimen.

Austrheim kommune drifter Vestlia og andre tiltak for brukarar som treng bistand gjennom heile døgnet. Austrheim arbeidssenter legg til rette for aktivitetar og enklare arbeid for brukarane som har tilbod der, og har ein aktivtør 4 dagar per veke.²¹

Psykisk helseteneste er del av helseavdelinga, og er retta inn mot menneske med psykiske lidningar og vanskar. Det er eigen fagleiar for psykisk helse, samt 240 % stillingsressurs i prosjekt. Frå februar 2019 har det vore vakant psykologstilling i kommunen.²²

Innan helsestasjon- og skulehelsetenesta har det i 2019 vore tilsvarende 160 % stillingsressurs dekket av helsesjukepleiarar. Deler av ressursane er prosjektmidlar og det var søkt om midlar for 2020.

Det er peika på i årsmeldinga for 2019 at det har vore endringar i ansvar for Individuelle Planar (IP) og at dette har vore vanskeleg å gjennomføre grunna stor arbeidsmengde for helsepersonell.

Legetenesta omfattar interkommunal legevakt i Knarvik, tilsynslegeteneste på Nordliheimen, skule- og helsestasjonslege og fastlegetilbod, samt offentlege kommunelegetenester. 2 av legane er LIS1- legar under spesialisering. Det vert peika på i årsmeldinga for 2019 at bemanninga er markert redusert i løpet av året, at budsjett for fagleg oppdatering og vidare utvikling ikkje dekket samla behov, samt utfordringar med kontorplass og behandlingsrom.

²¹ Årsmelding 2019.

²² Årsmelding 2019.



5.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

5.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Austrheim kommune vart det særleg peika på desse områda/tema som aktuelle for forvaltningsrevisjon:

- Oppfølging av lovpålagte tenester drifta av andre kommunar
- Personal og sjukefråvær
- Avvikshandtering
- Rekruttering og kompetansebehov innan helse- og omsorgstenester
- Dekningsgrad ergoterapeut og psykolog

5.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
<i>Helse og omsorg</i>	- <i>Tenesteutøving i interkommunale samarbeid</i> - <i>Avvikshandtering</i> - <i>Kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk</i> - <i>Koordinerande eining og samhandling</i>

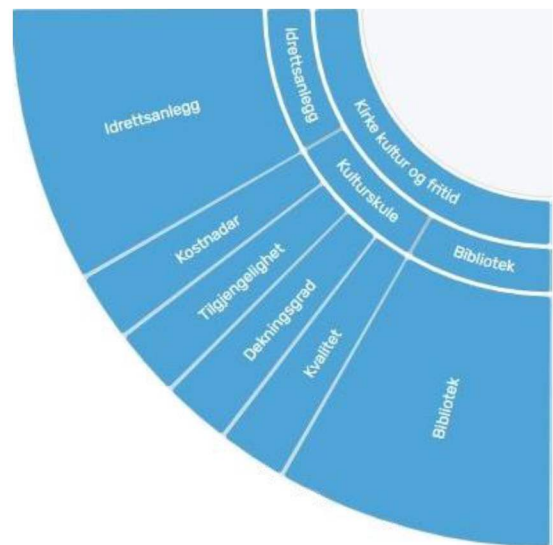


6. Kultur og fritid

6.1 Lover og forskrifter

Nokre sentrale lover og forskrifter innan område:

- Gravferdsloven
- Folkebibliotekloven
- Kulturminneloven
- Kulturlova



6.2 Sentrale område; utvikling, mål, statistikk og risiko

Kultuavdelinga består av bibliotek, kulturskule, ungdomsarbeid og allment kulturarbeid. Mål for avdelinga er:

«- Kulturavdelinga vil gje ulike kulturtilbod av god kvalitet. Stimulere til utvikling, aktivitet og trivsel for alle i Austrheim kommune. Vi har eit særleg ansvar for tilbod til barn og ungdom.
- Medarbeidarane skal oppleve arbeidet meningsfylt og skapande, og arbeidssituasjonen skal vere trygg og tillitsfull.»

Det er utarbeida verksemdsplan for kultur for perioden 2020 – 2022, som mellom anna peiker på mål for verksemda, utfodringar, økonomi og organisering av tenesta.

I 2013 var det vedteke plan for fysisk aktivitet, idrett og friluftsliv for 2012 – 2020, der hovudmålet var: «Alle innbyggjarane i Austrheim kommune skal oppleve at dei har eit tilbod som gjer det mogleg å vere fysisk aktiv i naturen, ved sjøen og i idrettsanlegg, uansett alder og behov.»

Arbeidet med Kulturminneplan var starta på i 2015, og det er utarbeida framlegg til planskisse, men ferdigstilling av planen er utsett. Det er planlagt å utarbeide kulturskuleplan i 2020.

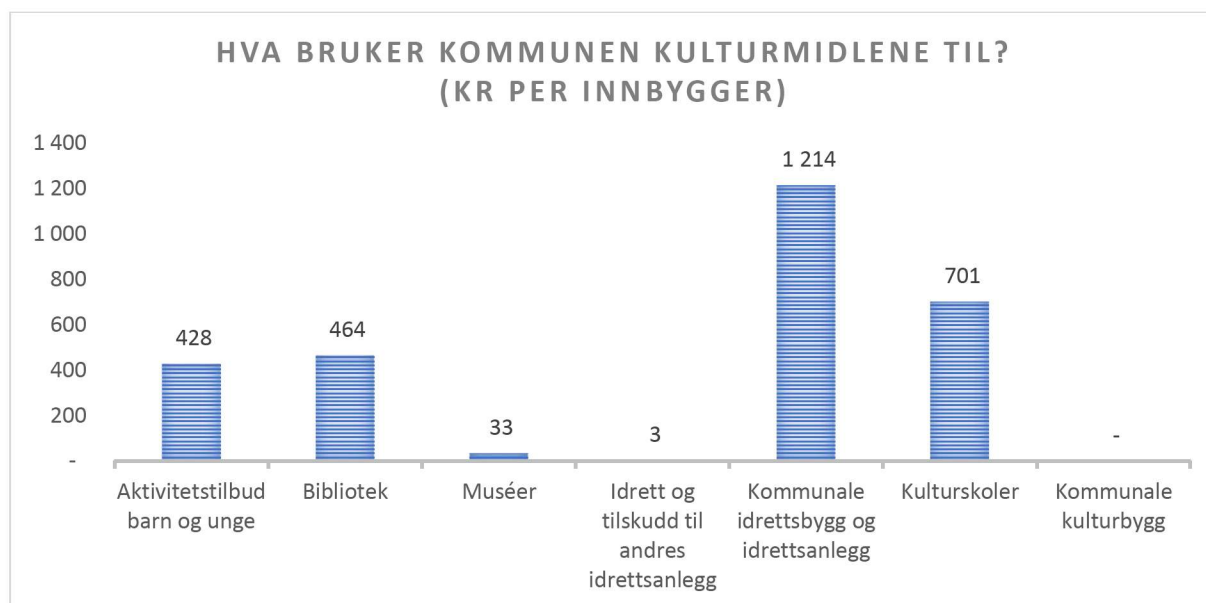
Det er tilsett ungdomskoordinator i kommunen som mellom anna har ansvar for ulike fritidsaktivitetar og tilbod for 8. klasse til VG2, Austrheim idrettspark og bassenget på Kaland, folkehelse for barn og ungdom, og er sekretær for ungdomsrådet. Austrheim ungdomsklubb har to faste klubbkveldar i veka og legg mellom anna til rette for dugnadsarbeid blant ungdom. Ungdomsrådet arrangerte mellom anna psykisk helsedag i 2019, og kulturavdelinga arrangerer fleire aktivitetar gjennom året.

Skulebiblioteket til Årås skule er slått saman med hovudbiblioteket på kommunehuset. Biblioteket har ansvar for skulebiblioteket på Kaland barne- og ungdomsskule, og Fønnes filial er eit kombinasjonsbibliotek på skulen. Biblioteket har avtale om drift av skulebibliotek på Austrheim vgs. Det var i 2019 reduksjon med 60 % stilling i biblioteket, og har redusert opningstider på ettermiddag og i feriar.

Kulturskulen i Austrheim har tilbod om babysong, barnekor og aspirantkor, visuell kunst, piano/keyboard, gitar, band og sal av dirigent- og instruktørtenester til Austrheim skulekorps, Kaland



musikklag og Austrheim Songlag. Kulturskulen yter tilbud til om lag 16,7 % av borna i kommunen, som er under snittet for kostra-gruppa på 21,5 % og over nasjonalt snitt på 13,8 %.



Kostra-statistikk viser at kommunen bruker om lag 4,7 % av sine netto driftsutgifter til kultursektoren, og om lag 1,7 % til idrett. Samanlikna med kostragruppe, landet og fylket nyttar kommunen større andel til både kultur.²³ og idrett.²⁴ Austrheim nyttar 3349 kr.²⁵ per innbyggjar til kultursektoren.

6.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

6.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Austrheim kommune vart det ikkje peika på særskilte tema som kunne vere aktuelle for forvaltningsrevisjon.

6.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

Basert på gjennomgangen av sektoren og innspel frå drøftingsrunden er det ikkje særskilte område innanfor kultur og fritid som er særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon i denne perioden.

²³ Austrheim:4,7; Kostragruppe 2: 3,7; Landet 4,1; Fylket 4,1.

²⁴ Austrheim: 1,7; Kostragruppe 2: 0,9; Landet 1,4; Fylket 1,4.

²⁵ Austrheim: 3349; Kostragruppe 2: 2672; Landet 2549; Fylket 2522.



7. Plan, teknisk og landbruk

7.1 Lover og forskrifter

Innan dette område er desse lovene og forskriftene særleg sentrale:

- Plan- og bygningslova
- Vass- og avløpsanleggslova
- Friluftsløven
- Viltloven
- Forurensningsloven
- Brann- og eksplosjonsvernloven
- Havne- og farvannsloven



7.2 Sentrale område; utvikling, mål, statistikk og risiko

Teknisk drift, plan, byggesak og beredskap er organisert under kommunalsjef for forvaltning og service. Det er felles landbrukskontor mellom Alver, Austrheim, Fedje og Modalen.

Det er utarbeida handlingsplan for arbeidsmiljøet og verksemdsplan for avdelinga for plan, byggesak, oppmåling og miljø. Mål for avdelinga er å ha fagfolk i stillingane, og handlingsprogrammet peiker på at kjerneoppgåvene skal løysast innafor rimeleg tid, naudsynt kompetanseheving og kursing i gjeldande lovverk, og oppfølging av kommunal planstrategi vedteke i 2016.

Av plansaker avdelinga har arbeida med i 2019, er det mellom anna vedteke 2 reguleringsplanar, samt godkjenning av Austrheim kommune sin arealdel 2019 – 2029 og lokal forskrift for separate avløpsanlegg for Austrheim kommune. Tilsette på avdelinga har elles mellom anna arbeidd med beredskap og øvingar og utarbeidd ROS-analysar. I årsmeldinga for 2019 er det peika på at planstrategi for 2016 – 2020 må følgjast opp i 2020 som krev planressursar.

Innan byggjesaksområdet har det i 2019 vore handsama 71 byggjesaker. Av desse hadde fire av sakene tre vekers frist. Gjennomsnittleg sakshandsamingstid for saker med tre vekers frist var 15 dagar, medan gjennomsnittleg sakshandsamingstid for byggjesaker med tolv vekers frist var 15 dagar. Det var gjennomført to tilsyn med byggjeverksemd unntatt søknadsplikt. Det vart innvilga 10 søknadar om bygningar i strandsona og 100 % av søknadane om nye bygningar i LNF/LNFR vart innvilga.

Teknisk drift har ansvar for:

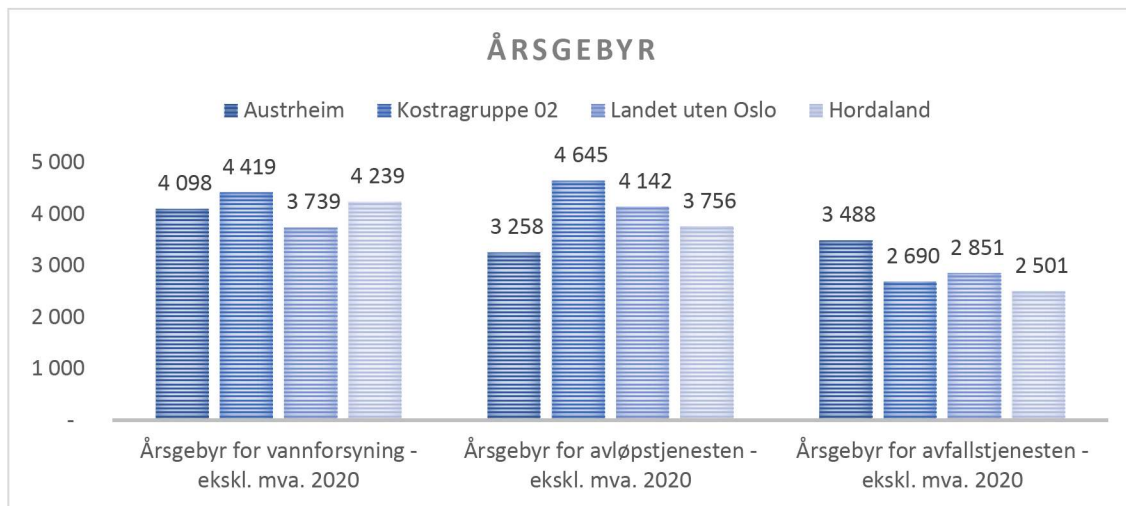
- Vatn, avløp og renovasjon
- Vegar, kaier og friluftsområde
- Brann, redning, tilsyn, feiing og akutt forurensing
- Eigedomsavdeling
- Reinhald av kommunale bygg.



Frå 1. januar 2019 er brann og beredskap utført av Nordhordland brann og redning. Feiing er utført av Vestnorsk feierteneste og tilsyn utført av NGIB.

Av total vassleveranse i kommunen er nærare 38 % lekkasje, medan nasjonalt snitt er 29,5 %. Det vart peika på i årsmeldinga at det har vore stor reduksjon i lekkasjar i 2019, samt at vasskvaliteten har vore tilfredsstillande, men at det har vore klagar frå abonnentar. Dei siste tre åra har gjennomsnittleg 0,12 % av kommunalt leidningsnett til vassforsyning vore fornya.

Figuren under viser årsgebyr for vassforsyning, avløpsteneste og avfallsteneste. Gebyr for vatn er noko lågare enn snittet for kostragruppa og fylket, men høgare enn snittet for landet. Gebyra for avlaup er lågare- og gebyra for avfall høgare enn snittet for kostragruppa, fylket og landet.



Figur 15: Årsgebyr - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr). Kjelde: SSB.

Kommunen sine netto driftsutgifter til kommunal veg per kilometer er 85 900 kr. noko som er lågare enn snittet for kostragruppa, landet og fylket.²⁶ Om ein ser på kostnaden per innbyggjar er denne noko lågare enn kostragruppa, men høgare enn snittet for landet og fylket..²⁷

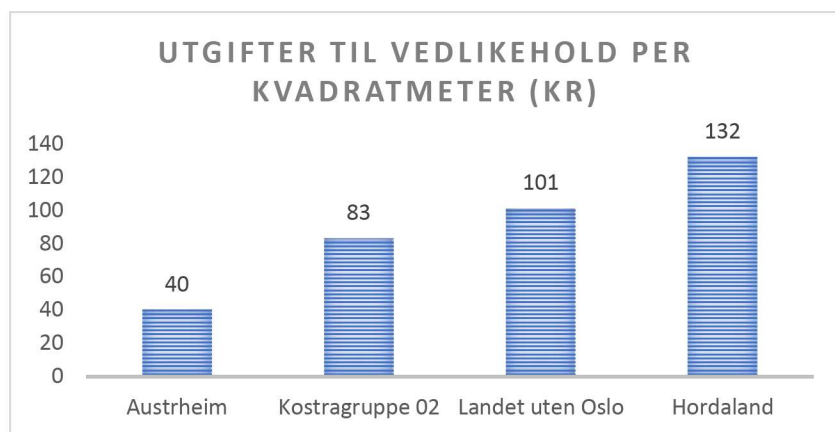
²⁶ Austrheim: 85 900; Kostragruppe 2: 105 093; Landet: 147 655; Fylket: 162 700

²⁷ Austrheim: 1497; Kostragruppe 2: 1829; Landet: 1218; Fylket: 961



Kommunen nyttar 10,9 % av netto driftsutgifter til eigedomsforvaltning, noko som er høgare enn snittet for kostragruppa, landet og fylket²⁸. Om ein ser på netto driftsutgifter til eigedomsforvaltning per innbyggjar har kommunen vesentleg lågare utgifter enn dei andre²⁹. Kommunen har 38 bygningar som krev ettersyn og vedlikehald.³⁰

Kommunen har 5,76 m² formålsbygg per innbyggjar, noko som er under snittet for kostragruppa og over snittet for landet og fylket.



Figuren til venstre viser utgifter til vedlikehald per kvadratmeter. Kommunen har vesentleg lågare kostnader til vedlikehald per kvadratmeter enn både kostragruppa, landet og fylket.

Figur 16: Utgifter til vedlikehald per kvadratmeter (kr). Kjelde: SSB

7.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

7.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Austrheim kommune vart desse områda aktualisert:

- Eigedomsforvaltning
- Reinholdstenesta
- Vatn- og avløp
- Organisering og sårbarheit

7.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
Eigedomsforvaltning	- Planlegging, vedlikehald og investering
Teknisk	- Internkontroll
	- Vasskvalitet og leveranse

²⁸ Austrheim: 10,9; Kostragruppe 2: 8,9; Landet: 9,0; Fylket: 9,5

²⁹ Austrheim: 132; Kostragruppe 2: 261; Landet: 299; Fylket: 303

³⁰ Årsmelding 2019.



8. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane

8.1 Framheva område innan forvaltningsrevisjon

8.1.1 Oppsummering av aktuelle område

Følgjande område og tema er trekt fram som særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon:

<i>Styringssystem</i>	- <i>Oppfølging av politiske vedtak</i> - <i>Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar</i>
<i>Internkontroll</i>	- <i>Internkontrollsystem</i> - <i>Avvikshandtering</i> - <i>Varsling, etikk og habilitet</i>
<i>IKT Nordhordland</i>	- <i>Forvaltningsrevisjon av selskap</i>
<i>Oppvekst</i>	- <i>Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO</i> - <i>Kvalitet i skulefritidsordninga</i> - <i>Kompetanse og rekruttering</i>
<i>Helse og omsorg</i>	- <i>Tenesteutøving i interkommunale samarbeid</i> - <i>Avvikshandtering</i> - <i>Kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk</i> - <i>Koordinerande eining og samhandling</i>
<i>Teknisk</i>	- <i>Internkontroll</i> - <i>Vasskvalitet og leveranse</i>
<i>Eigedomsforvaltning</i>	- <i>Planlegging, vedlikehald og investering</i>

8.1.2 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019

Kommunestyret vedtok i sak 010/16 følgjande prosjekt til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2019:

1. *PPT og spesialundervisning*
2. *Barnevernet*
3. *Folkehelse i Austrheim*
4. *Økonomistyring og aktuelle øyemerke tilskot.*

8.1.3 Gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar for 2009 – 2020

2009: NGIR IKS (eigarkontroll)

2009: Etikk og varsling i Austrheim

2011: Samanstilling av ressursbruk pleie og omsorg institusjon i Nordhordland

2011: Ressursbruk i grunnskulen i Nordhordland

2011: NGIR selskapskontroll sjølvkost



2012: Offentlege anskaffingar i Austrheim kommune

2016: Rutinar for oppfølging av barn i fosterheim, Austrheim kommune

2018: Aufera AS (Eigarskapskontroll)

2020: PPT og spesialundervisning

8.2 Tilrådde område til prioritering for Austrheim kommune 2020 - 2024

Kontrollutvalet skal med grunnlag i risiko- og vesentlegvurdering gjere ei prioritering av område til plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024. Det er peika på fleire moglege område der ein vurderer forvaltningsrevisjon som nyttig i perioden. Det er opp til kontrollutvalet å vurdere og prioritere kor mange og kva tid ein planlegg gjennomføring av eventuelle forvaltningsrevisjonar. Kontrollutvalet sin prioritering vert sendt til kommunestyret som innstilling til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024.

Når plan for forvaltningsrevisjon er vedteke for perioden, bør kontrollutvalet gå i nærare bestillingsdialog med revisor om planlegging, aktuelle problemstillingar og forventa gjennomføring av forvaltningsrevisjonen.

Risiko- og vesentlegvurderingane for eigarskapskontroll peiker på IKT Nordhordland som eit aktuelt selskap for ein felles eigarskapskontroll eller forvaltningsrevisjon av selskap.

Basert på gjennomført risiko- og vesentlegvurdering tilrår vi at ein vurderer forvaltningsrevisjon innan ein eller fleire av følgjande område i 2020 – 2024:

- *Internkontrollsystem*
- *Helse- og omsorg; Koordinerande eining og samhandling*
- *Styringssystem; Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar*
- *Avvikssystem og oppfølging*
- *Oppfølging av politiske vedtak*
- *Kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk*
- *Varsling, etikk og habilitet*
- *IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)*
- *Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO*
- *Kvalitet i skulefritidsordninga*
- *Teknisk; Internkontroll*

8.3 Vidare prosess

Kontrollutvalet skal med grunnlag i risiko- og vesentlegvurderingane, drøfte og vedta innstilling til plan for forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret handsamar innstillingane i eiga sak og gjer vedtak om endeleg plan.

Kommunestyret kan vedta å gje kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i planen og eventuelt revidere planen undervegs i perioden. Plan for forvaltningsrevisjon skal vere vedteke av kommunestyret seinast innan utgangen av året, jf. kommunelova § 23-3.



9. Kjelder

9.1 Litteraturliste og lovhenvisningar

- Veileder i risiko- og vesentligvurdering, Norges Kommunerevisorforbund (des. 2019)
- Kommuneleva
- Forskrift om revisjon og kontrollutvalg

9.2 Kommunale dokument

- Årsmelding og årsrekneskap for 2019
- Kommuneplan – samfunnsdelen 2015 - 2027
- Kommuneplan – arealdelen 2019 - 2029
- Kommune-ROS Austrheim 2017
- Budsjett 2020 og økonomiplan 2019 - 2022
- Arkivplan: www.austrheim.arkivplan.no
- Bevarings- og kassasjonsplan 1992 - 2019
- Informasjon om sentrale verktøy for internkontroll
- Verksemdsplan for avdelinga Plan, byggesak, oppmåling og miljø
- Handlingsplan for arbeidsmiljøet, avdeling for Plan, byggesak, oppmåling og miljø
- Kommunedelplan for fysisk aktivitet, idrett og friluftsliv 2012 - 2020
- Rullering av handlingsplan for fysisk aktivitet, idrett og friluftsliv, 2020
- Kulturminneplan – Framlegg til planprogram, 2014
- Verksemdsplan for kultur 2020 – 2022
- Verksemdplan for skulane i Austrheim 2020 - 2023
- Verksemdplan Austrheim kystbarnehage 2020
- Verksemdplan Kaland barnehage 2018 – 2020
- Tilstandsrapport grunnskulane i Austrheim 2018/2019

9.3 Andre kjelder

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