

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Fedje kommune**

Kopi: Ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak og Nordhordland Revisjon IKS

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Fedje kommune**Møtedato:** Onsdag 09.09.2020, kl. 12.00 – ca. 15.00**Møtestad:** Folkebiblioteket, Fedje

Møtet vert halde som eit vanleg møte, men minner om at alle må følge gjeldande tilrådingar, særleg mtp. avstand og handhygiene. Gje ein tilbakemelding dersom det er behov for å vere med gjennom Microsoft Teams.

Saksliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
23/20	Godkjenning av innkalling og saksliste	
24/20	Godkjenning av møteutskrift frå sist møte 17.06.2020	1
25/20	Skriv og meldingar	
26/20	Orientering om aktuelle saker i Fedje kommune	
27/20	Orientering om forenkla etterlevingskontroll	
28/20	ROV – Risikodrøfting og innspel til vesentleganalyse	2
29/20	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
30/20	Eventuelt	

Innkallinga og sakspapir vert berre sendt elektronisk. Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga:

<http://innsyn.sing.no/Fedje/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=utvalg>

Forfall til møtet må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: tonje@nordhordland.net.

Med vennleg helsing

Rune Borgerød
*Leiar i kontrollutvalet*Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Fedje kontrollutval

Saksframlegg til møte 09.09.2020

23/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet 09.09.2020 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møtet 9. september er godkjend.

24/20 Godkjenning av møteutskrift frå møtet 17.06.2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå kontrollutvalsmøtet 17.06.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokoll frå førre kontrollutvalsmøtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 17.06.2020 er godkjend.

25/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



26/20 Orientering om aktuelle saker i Fedje kommune

Saksopplysingar:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

27/20 Orientering om forenkla etterlevingskontroll

Saksopplysingar:

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

Nordhordland Revisjon IKS vil i saka orientere nærare om kontrollen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

28/20 ROV – Risikodrøfting og innspel til vesentleganalyse

Saksvedlegg:

Refleksjonsnotat med vurderingsskjema, NHR/NUI

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, samt kommunen sine eigarskap, jf. kommunelova §§ 23-3 og 23-4 om forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

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



I møtet vil ein legge opp til gjennomgang og drøfting av risiko og innspel til vesentleganalysen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

29/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å gjennomgå møteprotokollar frå politiske utval.

Møteprotokollane finn ein på kommunen sine heimesider:

<http://innsyn.sing.no/Fedje/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

30/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Fedje kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 17.06.2020, kl. 12.00 – 14.15
Stad: Folkebiblioteket, Fedje
Tilstade: Rune Borgerød (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar), Alf Nordseth, Inger Steinsbø og Brit Gunn Tangen
Forfall:
Innkalla: Rådmann Gjermund Hagesæter og økonomisjef Bjarte Villanger
Revisjon: Janne Eraker, revisjonsjef (NHR)
Sekretariat: Tonje Husum Aarland, kontrollutvalssekretær (NUI)

15/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet 17.06.2020 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møtet 17. juni er godkjend.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møtet vert godkjent.

16/20 Godkjenning av møteutskrift frå møtet 27.05.2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå kontrollutvalsmøtet 27.05.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokoll frå førre kontrollutvalsmøtet vert lagt fram til godkjenning.



Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 27.05.2020 er godkjend.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 27.05.2020 er godkjend.

17/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

18/20 Orientering om aktuelle saker i Fedje kommune

Saksopplysingar:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann orienterte om aktuelle saker i Fedje kommune, og peika på ei sak som har vore oppe i kommunestyret om budsjettet for 2020 og sal av areal i Uthaugssundet og båtplassar, og utarbeiding av privat reguleringsplan. Det vart vidare peika kort på økonomiske prognosar for 2020 og 2021, mtp. nedgang i statlege tilskot og etterverknadene av koronasituasjonen. Det er usikkerheit og uavklarte punkt om dette.



Det vart vidare spurt og orientert kort om legevaktsituasjonen på Fedje i sommarmånadene. Det har vore jobba med å finne ei løysing om legevikar eller eventuelt samarbeid med Nordhordland legevakt, og ein håper ein vil finne ei løysing snart.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

19/20 Orientering om alkoholomsetjing i Fedje kommune i 2019

Saksopplysingar:

Det vart stilt spørsmål under eventuelt i førre møte i sak 14/20 om manglar i rapport for alkoholomsetjing i 2019 og avklaringar om det har vore gjennomført riktig rapportering jamfør kommunestyret sine vedtak om tildeling av skjenkeløyve.

Kontrollutvalet har bedt om å få orientering med ei oversikt over alkoholomsetjingstal for dei som har hatt sal eller skjenkeløyve i Fedje kommune i 2019, medrekna Pernillekafeen.

Administrasjonen er beden om å avklare nærare i møtet.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Rådmann orienterte om oppfølging av saka. Det har no vore sendt ut rapporteringsmelding og gebyrkrav til alle dei som skal ha det. Grunna gjennomgangen har ein oppdaga ei anna mangel i gebyrkrav, som no er retta. Det har vore to skjenkeløyve i same bygg i forskjellige perioder, og administrasjonen har følgd opp dette og fått råd frå Bergen kommune kring tolkinga av lovkrava og oppfølging av dette.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



20/20 Årsmelding og rekneskap Fedje kommune 2019

Saksvedlegg:

Årsmelding 2019 Fedje kommune

Rekneskap 2019 Fedje kommune

Revisjonsmelding, Nordhordland Revisjon IKS

Revisjonsrapport til årsoppgjeret, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysinger:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3. Frist for å levere revisjonsmelding er etter kommunelova 15. april, men i lov om midlertidige unntak frå bla. Kommunelova er denne fristen utsett til 15. juni, jf. § 5.

Fedje kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS som har revidert og levert revisjonsmelding og revisjonsrapport for 2019.

Framlegg til uttale vert sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekne uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidaresendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2019 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.

**Behandling i møte:**

Økonomisjef Bjarte Villanger orienterte kort om økonomisk overstikt og nøkkeltal for 2019. Det er eit reknemessig meirforbruk, og ein ser at medan driftsutgiftene fortsetter sakte oppover i sin kurve, er driftsinntektene på veg ned.

I årsmeldinga vert tiltak og investeringar i 2019 lista opp. Nokre av investeringane er utsett til 2020. Det vart stilt spørsmål kring tinglysing av skøyte for Mulevegen 3, der dokumentavgiften er på 2,5 % og i kontrakten er det avtalt at kjøpar skal betale denne utgiften.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om merknadene av revisjonsrapport nr. 15, som er ei oppsummering av revisjonen, og økonomisjef kommenterte administrasjonen sin oppfølging under desse punkta. Mellom anna vart det peika på;

- Uteståande kundefordringar og rutinar for purring og berekning av tapsavsetjing
- Ressurskrevjande brukarar og søknad om refusjon, og avklaring av oppfølgingsmynde kring dette i administrasjonen
- Anleggsmodul og rutinar for føring av investeringar
- Rutinar for avstemming av lønsområdet og oppfølging av eldre lønspostar
- Oppfølging av økonomisk sosialhjelp og rutinar opp mot NAV Fensfjorden og Masfjorden kommune (avtale om samarbeid og vertskommune)
- Budsjett og rutiner for føring og oppstilling som kan fungere godt både i budsjett- og rekneskapsarbeid

Det har vore fleire område med meirforbruk i 2019, og det vart kommentert oppfølging av tertialrapportane og bruk av tala som styringsinformasjon innan einingane. Det har vore gjort nokre grep innan nokre einingar for å redusere driftskostnadene.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Fedje kommune for 2019. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsmelding for 2019 og revisjonsrapport nr. 15.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Fedje kommune sin årsrekneskap for 2019:

Kommentarar til årsrekneskapen og årsmeldinga

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov. Årsmeldinga og årsrekneskapen er ryddig og gjev god informasjon om kommunen sine tenester.



Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat
Rekneskapen for 2019 syner eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 1 677 571.

For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 %. Fedje sitt netto driftsresultat er i 2019 minus 2,6 mill. kr og det er nesten 3,0 mill kr lågare enn i 2018. Eit netto driftsresultat på -3,2 % er ikkje noko Fedje kan leve med på sikt. Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. Utviklinga med at driftsinntektene aukar langt mindre enn driftskostnadene kan ikkje fortsette. Dersom utviklinga med negativ folketalsutvikling held frem så kan det også gi økonomiske utfordringar. Dei frie midlane på disposisjonsfondet utgjer berre 5,8 mill. kr.

- Avvik i høve budsjett – skjema 1A og 1B (drift)
I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentlege avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for. Avvika mellom budsjett og rekneskap er nærare omtala i årsmeldinga s. 13 - 14.
- Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)
I investeringsrekneskapen er det avvik i høve budsjett. Investeringsrekneskapen er nærare omtala i årsmeldinga s. 18.
- Omtale av likestilling og etikk i årsmelding
Kommuneloven § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre betryggande kontroll og høg etisk standard. Desse områda er omtala i årsmeldinga s. 23.

Revisjon

Nordhordland Revisjon IKS har konkludert med at årsrekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen er 31. desember 2019, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Revisjonen er gjennomført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Det er også gjennomført interimrevisjon gjennom året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført stikkprøver og kontrollar. Kontrollutvalet handsama interimrapportering for 2019 i sak 25/19 den 19.11.2019.

Revisjonsrapport nr. 15 gir ei oppsummering av feil og manglar revisjonen har avdekkja som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men



som er kommentert for å gi utfyllende informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen.

I revisjonsrapport nr. 15 for Fedje kommune 2019 er det kommentert for tilhøve vedkomande:

- Behov for å systematisere rutine for årsavslutning og avstemming gjennom året
- Revisjon gjennom året med kontroll av kostnader
- Utestående kundefordringar
- Fordringar
- Ressurskrevjande brukarar
- Investeringar/anlegg
- Avstemming lønsområdet
- Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling
- Meirverdiavgift
- Budsjett

Oppfølging

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 15, og vil i løpet av 2020 følge opp revisor sine kommentarar og merknader. Nokon av punkta som revisjon peikar på har også blitt omtalt tidlegare og kontrollutvalet forventar no at dette blir følgt opp.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 15, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Fedje kommune for 2019.

21/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å gjennomgå møteprotokollar frå politiske utval.

Møteprotokollane finn ein på kommunen sine heimesider:

<http://innsyn.sing.no/Fedje/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.



Behandling i møte:

Det vart stilt spørsmål om søknad om salsløyve og handsaminga av dette i kommunestyret i møtet 11.06.2020. Kommunestyret har gjort vedtak om ambulerande løyve og løyve for enkelthøve som varar mellom anna frå 12.06.2020 og 12.09.2020 til 30.09.2024. Dette er eit brot på lovkravet i alkoholloven § 1-6 om bevillingsperiode inntil 4 år.

Kontrollutvalet drøfta lovkravet og handsaminga i kommunestyret.

Kontrollutvalet peikar også på at saker der vedtak er fatta, ikkje kan opnast igjen i same møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet minner om lovkravet om bevillingsperiode, jf. alkohollova § 1-6, og merker seg at kommunestyret må gjere nye vedtak med endring i bevillingsperiode for å følge lovkravet på dette punktet.

22/20 Eventuelt

Ingen saksopplysningar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Det vart stilt spørsmål til administrasjonen om ekstrakostnader kring koronasituasjonen og tilskot knytt til dette. Økonomisjefen orienterte om at det er oppretta eiga konto-oversikt over kostnadene, men ein har mindre oversikt over tap av inntekter. Det er ikkje lagt føringar for kva tilskot skal brukast til.

Neste møte i kontrollutvalet er sett til 9. september. Kommunestyret skal ha møte same dag, og kontrollutvalet ber sekretariatet og leiar om å finne forslag til ny møtdato tidlegare i september.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Fedje, 17.06.2020

Rune Borgerød
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.



Risiko- og vesentlegvurdering 2020-2024 – Refleksjonsnotat eigarskapskontroll

Etter Kommuneloven §§ 23-3 skal det utarbeidast ei risiko- og vesentlegvurdering som ligg til grunn for plan for eigarskapskontroll i perioden 2020-2024.

Etter bestilling frå kontrollutvalet skal arbeidet med risiko- og vesentlegvurdering utførast som eit samarbeid mellom kontrollutvalssekretariatet og Nordhordland Revisjon IKS.

I arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga vert kommunen sitt risikobilde gjennomgått med innspel frå kontrollutval, samt administrativt og politisk nivå i kommunen.

Eigarskap

Kommunen har eigarandel i fleire selskap, og i ein eigarskapskontroll vert det undersøkt korleis desse eigarinteressene vert følgt opp og om dette vert gjort i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. Dersom kontrollutvalet ønskjer å foreta undersøkingar i selskapa ut over dette, vil det definerast som forvaltningsrevisjon av selskap og vere omfatta av plan for forvaltningsrevisjon.

Føremålet med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for eigarskapskontroll. I kommunelova § 23-6 vert innsyn og undersøkingar i selskaper og liknande omtala, og utgangspunktet for vurderinga er selskap som kommunen har eigarandel i som vert definert som;

- Interkommunale selskap etter IKS-loven
- Interkommunale politiske råd
- Kommunale oppgåvefellesskap
- Aksjeselskap der ein kommune aleine eller saman med andre kommunar, fylkeskommunar eller interkommunale selskap direkte eller indirekte eigar alle aksjer.

Under er oversikt over selskap som Fedje kommune har eigarinteresser i, jamfør årsrekneskapen for Fedje kommune 2019 og Brønnøysundregistrene.



Fedje kommune

Selskap som Fedje kommune har eigardelar i:

Selskap	Eigarandel i %
AUFERA AS	16,00 %
Bergen og Omland Havn AS	1,00 %
BKK AS	0,12 %
Region Nordhordland Helsehus IKS	3,30 %*
Nordhordland Revisjon IKS	2,20 %*
Interkommunalt Arkiv i Hordaland IKS	1,92 %*
Nordhordland Utviklingsselskap IKS	1,60 %*
NGIR IKS	1,55 %

Oversikten er basert på årsrekneskapen for 2019 og opplysingar i brreg.

**Ikkje oppdatert eigarandel etter endring i kommunestruktur.*



Risiko og vesentlegvurdering 2020-2024 – Refleksjonsnotat forvaltningsrevisjon

Etter Kommuneloven §§ 23-3 skal det utarbeidast ei risiko- og vesentlegvurdering som ligg til grunn for plan for forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2024.

Etter bestilling frå Kontrollutvalet skal arbeidet med risiko- og vesentlegvurdering utførast som eit samarbeid mellom kontrollutvalssekretariatet og Nordhordland Revisjon IKS.

I arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga vert kommunen sitt risikobilde gjennomgått med innspel frå kontrollutval, samt administrativt og politisk nivå i kommunen. Administrativt nivå får også høve til å uttale seg om eventuelle risikoreduserande tiltak som er iverksett.

Om vurdering av risiko

Risiko og vesentlegvurderingar inneber å vurdere på kva område av kommunen si verksemd eller i kva selskap det er risiko for vesentlege avvik, og kor alvorlege konsekvensar desse avvika vil kunne få. Risiko og vesentlegvurderinga dannar såleis grunnlaget for å vurdere tema, antall forvaltningsrevisjonar og tidspunkt for utføring.

Vurdering av risiko er såleis samansett av to element:

- Kor stor er konsekvensane dersom riskofaktoren inntreff?
- Kor sannsynleg er det at risikofaktoren inntreff?

Ein kan stille seg spørsmål; Kor alvorleg vil det vere dersom risikoen innan eit gitt område blir ein realitet i form av eit faktisk avvik?

Dersom konsekvensane reknast å bli store, samstundes som det er svært sannsynleg for at ein situasjon vert ein realitet, vurderast risikoen til å vere høg.

Kommunen kan setje i verk risikoreduserande tiltak. Dette er tiltak som er eigna til å redusere enten konsekvensen for at risikofaktoren inntreff eller reduserer sannsynlegheita for at den inntreff.

Dersom ein har vurdert risikoen innan eit gitt område til å vere høg, samtidig som tiltak for å redusere risikoen ikkje er til stade/ikkje fungerer, vil eit område bli vurdert som vesentleg.

Risikovurdering gjennom vedlagte analyseskjema

Vedlagt refleksjonsnotatet er tre dokument til bruk ved refleksjons- og drøftingsfasen. Vedlegg 1 «risikoskjema» er eit utsnitt av analysematrisen for ROV og vert nytta i samband med innspel frå kontrollutval, politisk- og administrativt nivå i drøftingsfasen. Vedlegg 2 «ROV-hjulet» er ei visualisert sektorframstilling av kommunal verksemd med føremål å vise dei ulike områda som kan vere aktuell for forvaltningsrevisjon. Vedlegg 3 er ei oversikt over interne og eksterne risikofaktorar i kommunen si verksemd.



Vedlagte risikoskjema (vedlegg 1) viser dei ulike sektorane og tenestene kommunane yter. I skjema er det lagt opp til at dei ulike områda skal få vurdert risiko gjennom konsekvens og sannsynlegheit. Konsekvensen av at noko skjer får ein verdi mellom 1 (svært liten) og 5 (svært stor) medan risikoen for at noko skal skje får ein bokstavverdi mellom A (svært lite sannsynleg) og E (svært sannsynleg). Den samla risikoen vil såleis bestå av ein verdi mellom 1 og 5 og ein bokstav mellom A og E (t.d. 3C som vil vere middels risiko)

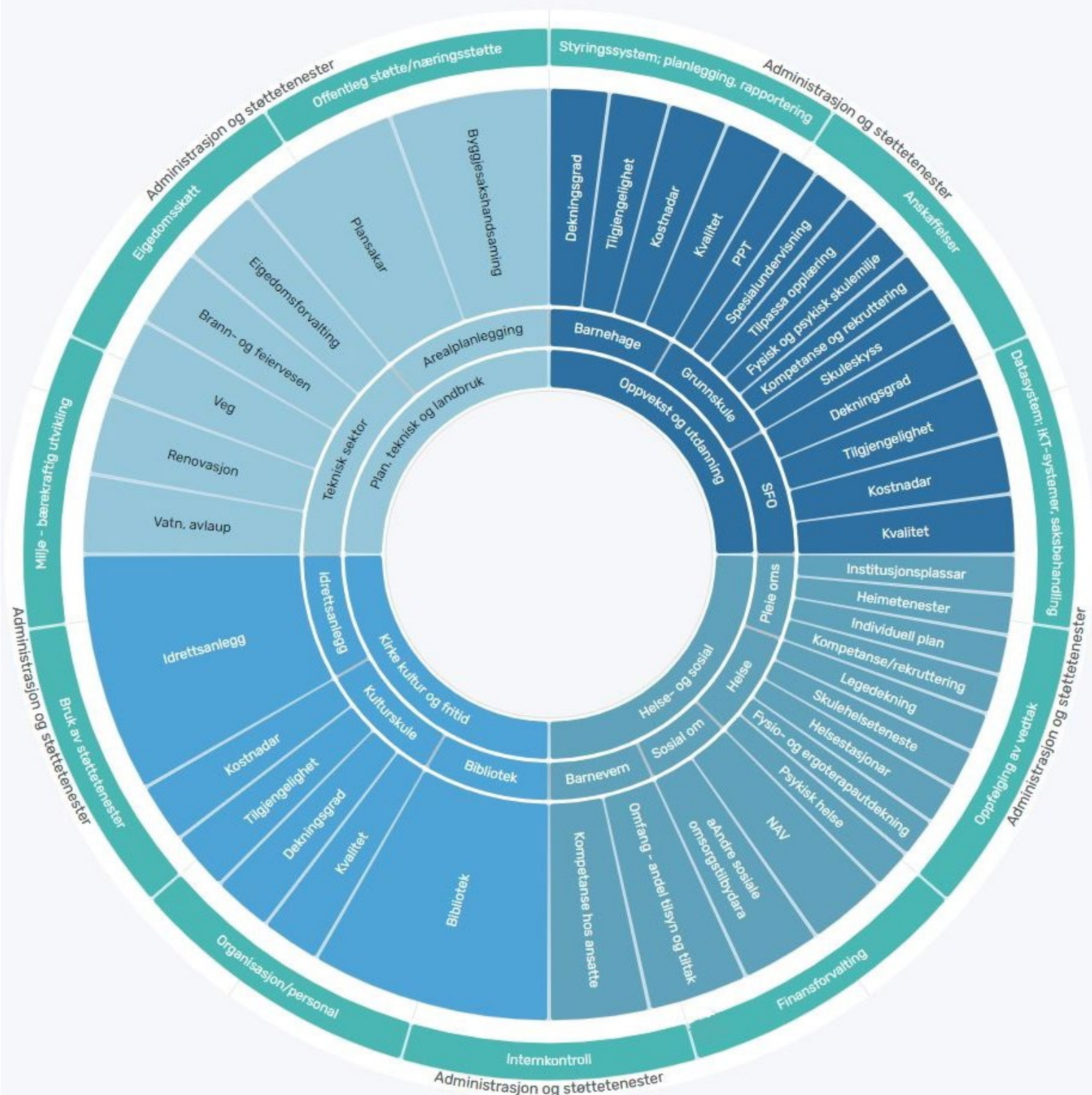
Risikovurderinga som blir gjort for dei ulike områda vere ein del av datagrunnlaget i ROV-analysen.

Vedlegg 1: Skjema for vurdering av risiko

Sektor: Administrasjon og støttetjenester	Vurdering av risiko jfr. innhold i forvaltningsrevisjon: overhaling av lover og bestemmelser, økonomi, produktivitet og måloppnåing (døme: kor alvorleg er konsekvensen av manglande internkontrollsystem og kor sannsynleg er det at dette kan skje?)		
Område/oppgåve:	Sannsynlegheit (A-E)	Konsekvensar (1-5)	Kommentar
Styringssystemer; planlegging, rapportering og oppfølging			
Anskaffelser			
Datasystemer; IKT-stem, sakshandsaming, økonomi- og rekneskap m.fl.			
Oppfølging av vedtak			
Finansforvaltning			
Internkontroll			
Organisasjon/personal			
Bruk av støttetjenester			
Miljø - berekraftig utvikling			
Eigedomsskatt			
Offentleg støtte/næringsstøtte			
Sektor: Plan, teknisk og landbruk	Vurdering av risiko jfr. innhold i forvaltningsrevisjon: overhaling av lover og bestemmelser, økonomi, produktivitet og måloppnåing (døme: kor alvorleg er konsekvensen av at vatnet har dårleg kvalitet og kor sannsynleg er det at dette kan skje?)		
Område/oppgåve:	Sannsynlegheit (A-E)	Konsekvensar (1-5)	Kommentar
Byggesakshandsaming			
Plansaker			
Eigedomsforvaltning			
Brann- og feiervesen			
Veg			
Renovasjon			
Vatn og avlaup			
Sektor: Kyrkje, kultur og fritid (kostnad/tilgjengelighet/dekningsgrad/kvalitet)	Vurdering av risiko jfr. innhold i forvaltningsrevisjon: overhaling av lover og bestemmelser, økonomi, produktivitet og måloppnåing (døme: kor alvorleg er konsekvensen av manglande fritidstilbod og kor sannsynleg er det at dette er tilfelle?)		
Område/oppgåve:	Sannsynlegheit (A-E)	Konsekvensar (1-5)	Kommentar
Idrettsanlegg			
Kulturskule			
Bibliotek			
Sektor: Helse- og sosial	Vurdering av risiko jfr. innhold i forvaltningsrevisjon: overhaling av lover og bestemmelser, økonomi, produktivitet og måloppnåing (døme: kor alvorleg er konsekvensen av låg dekningsgraden innan skulehelsetenesta og kor sannsynleg er det at dette kan skje?)		
Område/oppgåve:	Sannsynlegheit (A-E)	Konsekvensar (1-5)	Kommentar
Institusjonsplassar			
Heimetenester			
Individuell plan			

Kompetanse/rekruttering			
Legedekning			
Skulehelseteneste			
Helsestasjonar			
Fysio- og ergoterapautdekning			
Psykisk helse			
NAV			
Andre sosiale omsorgstilbydarar			
Barnevern - omfang tilsyn og tiltak			
Barnevern - kompetanse			
Sektor: Oppvekst og utdanning	Vurdering av risiko jfr. innhald i forvaltningsrevisjon: overhalding av lover og bestemmingar, økonomi, produktivitet og måloppnåing (døme: kor alvorleg er konsekvensen av låg dekningsgraden innan skulehelsetenesta og kor sannsynleg er det at dette kan skje?)		
Område/oppgåve:	Sannsynlegheit (A-E)	Konsekvensar (1-5)	Kommentar
Barnehage - dekningsgrad/tilgjengelighet			
Barnehage - kostnader			
Barnehage - kvalitet			
PPT			
Spesialundervisning			
Fysisk og psykisk skulemiljø			
Kompetanse og rekruttering			
Skuleskyss			
SFO - dekningsgrad/tilgjengelighet			
SFO - kostnader			
SFO - kvalitet			

Vedlegg 2: «ROV-hjulet»



Figur: «Rov-hjulet» er ei visualisert sektorframstilling av kommunal verksemd med føremål å vise dei ulike områda som kan vere aktuell for forvaltningsrevisjon.

Vedlegg 3: Døme på risikofaktorar

Døme på risikofaktorar i kommunal forvaltning (ikkje uttømmende):		
<i>Interne</i>	<i>Eksterne</i>	
Teknologi	Økonomi	
<i>System</i>	<i>økonomisk stilling</i>	
<i>Konfidensialitet</i>	<i>lånegjeldbelastning</i>	
<i>Vedlikehald</i>	<i>akkumulerte underskot</i>	
Verdiar/infrastruktur	<i>statleg string (ROBEK)</i>	
<i>egnethet til formålet</i>	<i>betalingsemne</i>	
<i>tilgang til kapital</i>	<i>pensjonsutgifter</i>	
<i>tilgjengelegheit</i>	<i>lønsnivå</i>	
Prosess	Organisering	
<i>Kapasitet til å utføre tenesta</i>	<i>grad av eigarstyring</i>	
<i>korleis tenestea utføres</i>	<i>bruk av konkurranseutsetting</i>	
<i>Kvalitet på tenesta</i>	Politisk	
<i>Avhengighet til lev./andre aktører</i>	<i>endring i lover/bestm.</i>	
<i>Organisering</i>	<i>endring i politiske signaler/strategiar</i>	
<i>Standarder/ serviceklæringar</i>	<i>offentleg regleringar</i>	
Personale	<i>miljøforvaltning</i>	
<i>Kompetanse</i>	<i>kommunens identitet/profil</i>	
<i>Haldningar og etisk adferd</i>	Sosiale/demografiske	
<i>Helsebel. i arb.</i>	<i>aldersamansetning</i>	
<i>sikkerheitsrutinar</i>	<i>busettingsmønster</i>	
<i>Misbruk av mynde</i>	<i>brukaradferd</i>	
<i>trivsel og kollegiale forhold</i>	Natur og miljø	
	<i>naturkatastrofer</i>	
	<i>brann</i>	
	<i>foruresing</i>	
	<i>samferdselsårer</i>	
	Teknologi	
	<i>kritisk teknologi</i>	
	<i>infrastruktur i datasystem</i>	
	<i>teknologisk utvikling</i>	
	<i>IKT i forretningsprosesser med andre</i>	