



Kommunestyret, Fedje kommune
Att.: Ordfører

Dato:
26.11.2020

Oversending av vedtak i Fedje kontrollutval – sak 45/20 Plan for forvaltningsrevisjon

Syner til vedlagt særutskrift frå sak 45/20 i møte i Fedje kontrollutval 18.11.2020, samt risiko- og vesentlegvurdering del 1 – forvaltningsrevisjon, 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 45/20, møte i kontrollutvalet 18.11.2020
Risiko- og vesentlegvurdering – Del 1, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*



Fedje kontrollutval

Særutskrift av sak 45/20 Plan for forvaltningsrevisjon

45/20 Plan for forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering Del 1 – Forvaltningsrevisjon, *Nhr/sekretariatet*

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:

Kontrollutvalssekretær og revisor orienterte om risiko- og vesentlegvurderingane og gjennomgjekk aktuelle tema til forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet drøfta tema og prioriteringar til plan for forvaltningsrevisjon.

Samrøystes vedtak:

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

1. Internkontrollsystem
2. Oppfølging av politiske vedtak
3. Teknisk; internkontroll

Uprioritert liste:

- IKT Nordhordland; felles forvaltningsrevisjonsprosjekt
- Varsling, etikk og habilitet
- Avvikssystem og oppfølging

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. Internkontrollsystem
2. Oppfølging av politiske vedtak
3. Teknisk; internkontroll

Uprioritert liste:

- IKT Nordhordland; felles forvaltningsrevisjon av selskap
- Varsling, etikk og habilitet
- Avvikssystem og oppfølging

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



Fedje, 18.11.2020

Rune Borgerød
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



Fedje kommune



Innhald

1. Bakgrunn, føremål, metode og risikovurdering	3
2. Organisering	5
3. Administrasjon og støttetenester	8
4. Oppvekst og utdanning	13
5. Helse, omsorg og sosial	17
6. Kultur og fritid	21
7. Plan, teknisk og landbruk	23
8. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane.....	26
9. Kjelder.....	29

Utarbeida etter oppdrag frå kontrollutvalet i Fedje 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 9/20 i møtet 27.05.2020.

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.

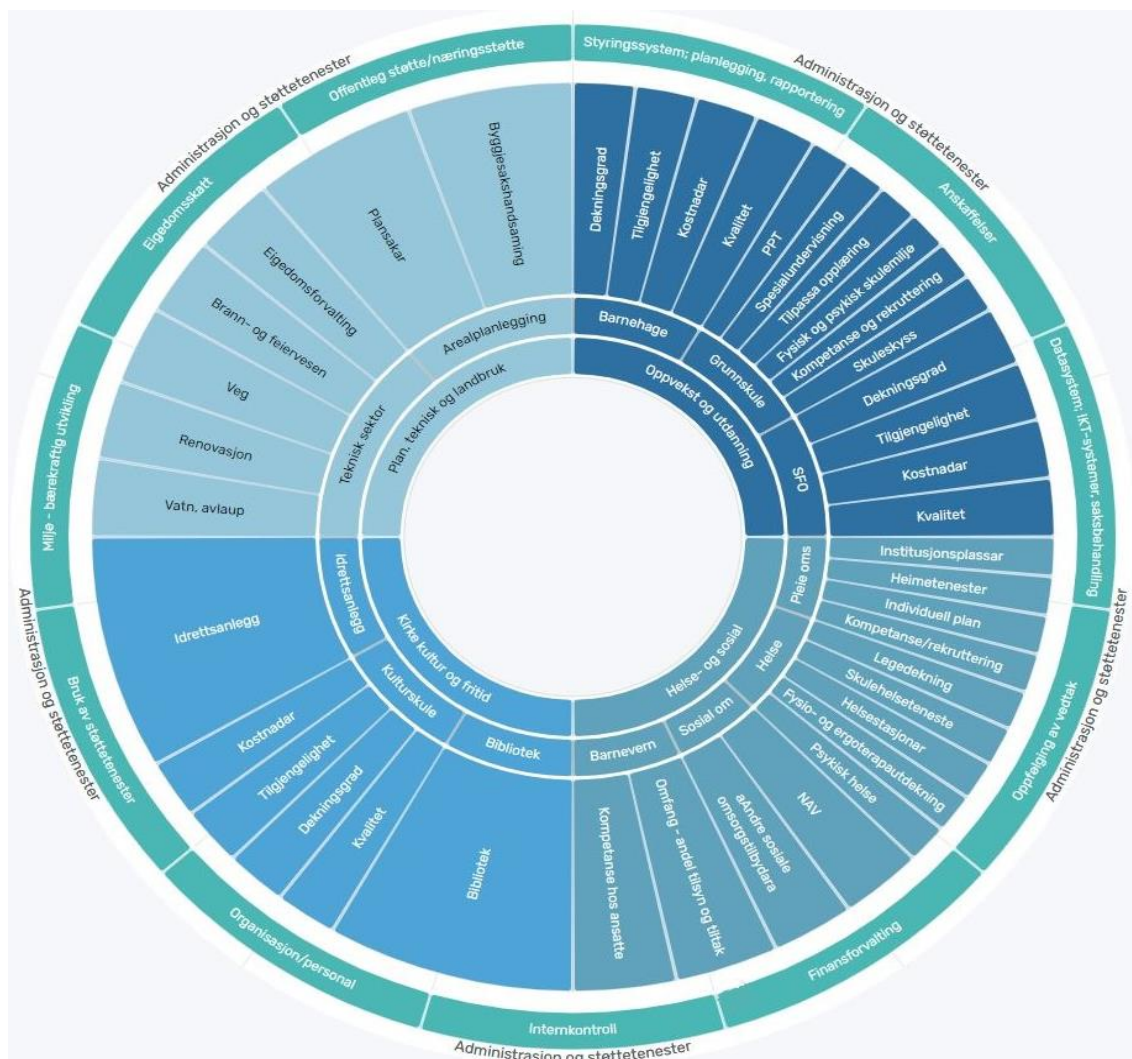
Drøfting- og innspelsrunde til analysen har vore gjennomført med kontrollutvalet i sak 28/20 i møtet 09.09.2020 og med administrativ leiing i møte 28.10.2020. Formannskapet har også hatt høve til å kome med innspel gjennom digital undersøking.

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.

Sektorhjulet illustrerer korleis ein kommune kan delast inn og forhold som kan vere relevant å vurdere i samband med risiko- og vesentlegvurdering.



Figur 1: ROV-hjulet - illustrasjon av sektorinndeling.

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

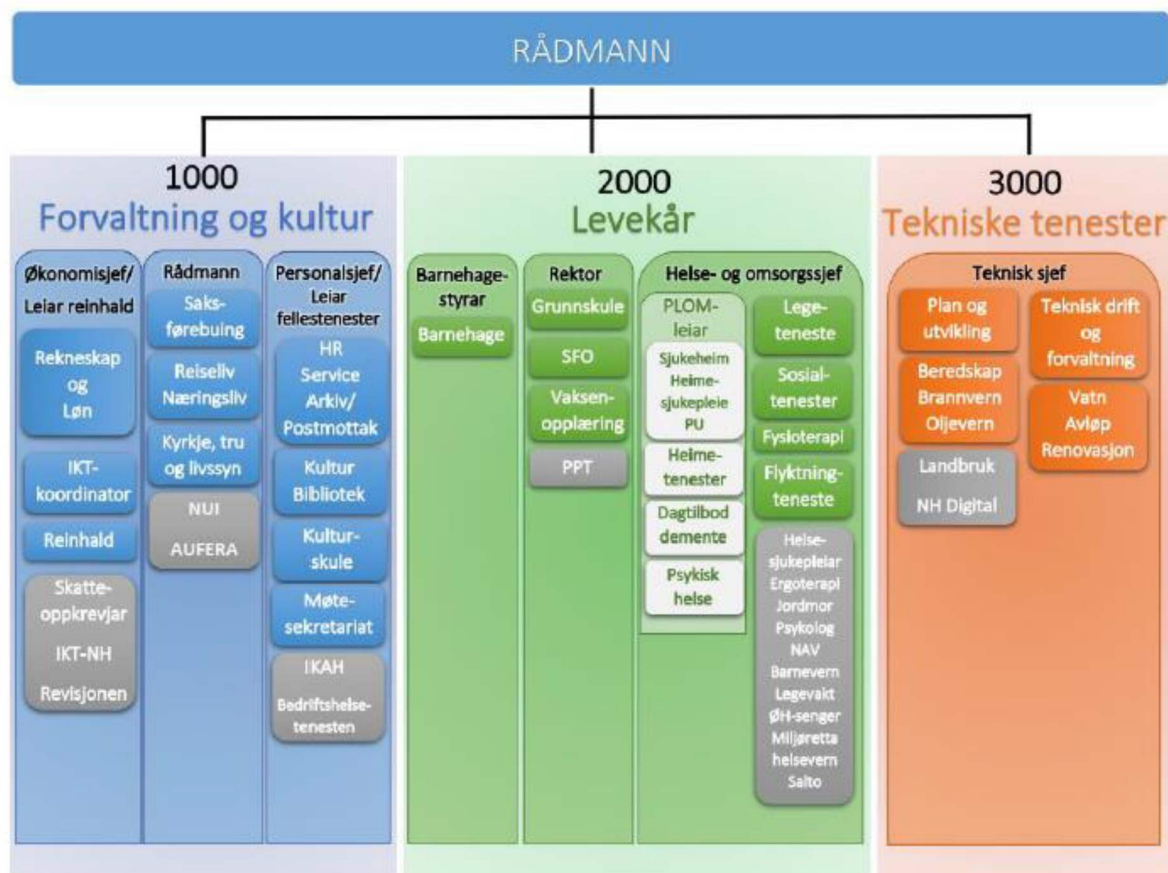
Under kvar sektor vert sentrale lover omtala og område som vurdert som særleg relevant for forvaltningsrevisjon identifisert før ein peiker på aktuelle område og tema til plan for 2020 – 2024.



2. Organisering

2.1 Organisasjonskart

Administrativt organisasjonskart pr. 19.10.2020:



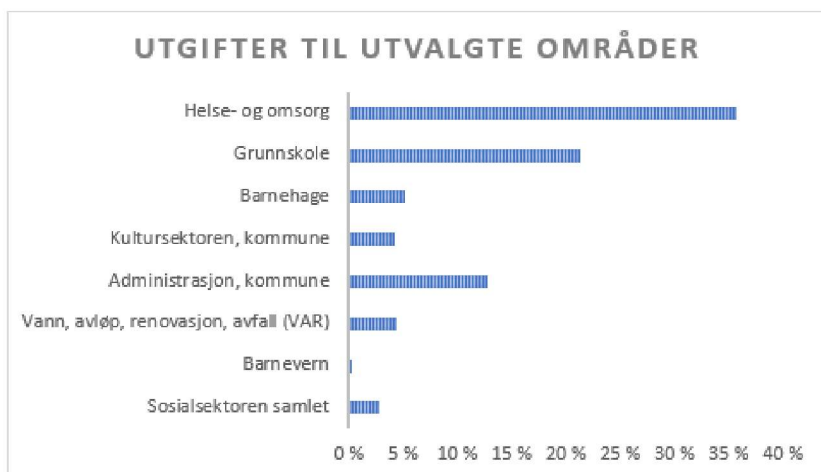
Organisasjonskartet viser Fedje kommune si administrative organisering slik den er per 19.10.2020. Alle einingsleiarar har personal- og budsjettansvar.

2.2 Økonomi, geografi, demografi og utvikling

Fedje kommune vert definert av Statistisk sentralbyrå (SSB) under KOSTRA-gruppe 5: «Små kommuner med høye 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 -2,7 %, noko som er under tilrådd nivå på 1,75 %. Figuren under viser korleis kommunen sine utgifter er fordelt til ulike sektorar i kommunal verksemd.

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



Figur 3: Utgifter til utvalgte områder. Kjelde: SSB.

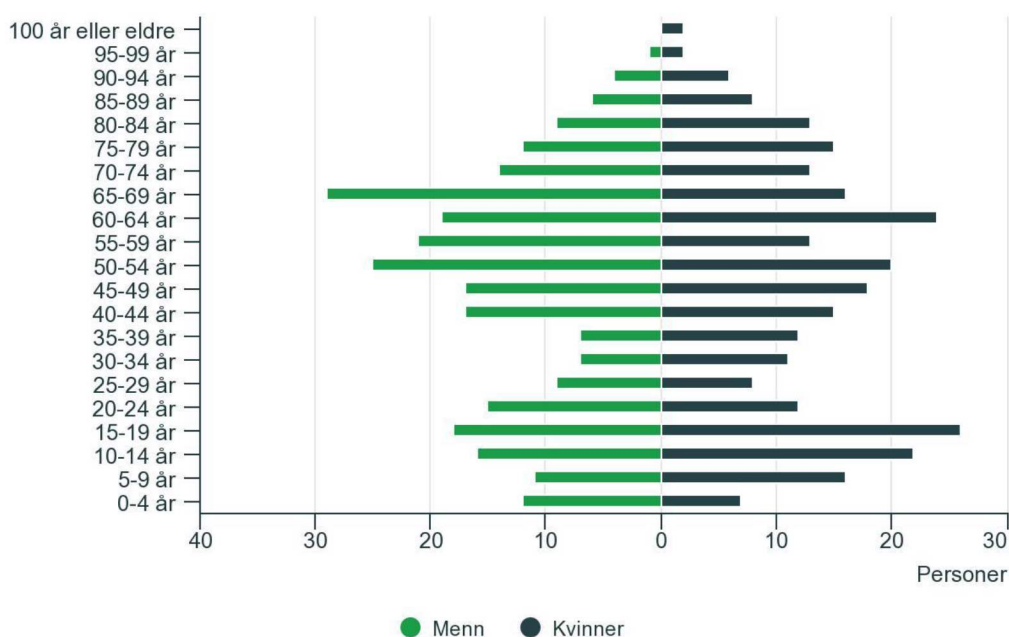
I 2. kvartal 2020 var det 551 innbyggjarar i Fedje kommune. Ifølgje SSB er forventa nedgang i innbyggartal til om lag 537 innbyggjarar i 2050.



Figur 4: Oversikt over driftsutgifter og driftsinntekter per innbyggjar. Kjelde: SSB.

Kommunen har eit samla areal på 9,27 km², dette utgjer 61 innbyggjarar per km². Busetnaden i kommunen er relativt samla. Det er 288 einebustader og 54 hytter i kommunen.

Aldersfordeling per 1. januar 2020



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



2.3 Overordna målsettingar

Kommuneplanen for 2012 – 2024 vart vedteke i kommunestyret 14.03.2013, og inneheldt ein samfunnsdel, ein arealdel og ein risiko- og sårbarheitsanalyse (ROS-analyse). Den langsiktige visjonen til Fedje kommune er her formulert slik:

«Fedje skal vere landsbyen i havet – eit levande samfunn som tilbyr rom for utvikling og nyskaping i næringslivet, særleg retta mot maritim sektor og turisme, eit godt og trygt bu- og oppvekstmiljø, eit rikt kultur- og lagsliv og unike friluftsopplevingar.»

Kommuneplanen inneheldt vurderingar om utfordringar og tiltak med tanke på folketalutvikling, bustadbygging, utleigebustader, feriehusvære og hytter, naust – gjestehamn, kommunikasjonar og teknisk infrastruktur, offentlege tenester, samfunnstryggleik og beredskap, private tenester, kultur, idrett og friluftsliv, næringsutvikling og arbeidsplassar, Hellisøy fyr, Kremmerholmen og Uthaugundet, kommunedelplan for kilma og energi, og landskaps- og tettstadsanalyse. Overordna mål i planperioden har vore «å arbeide for å auka folketalet med minimum 10 %, slik at folketalet på Fedje i 2024 er over 640». ²

Kommunal planstrategi for 2020 – 2024 vart vedteken i kommunestyret 30.04.2020, og gjev eit samla oversyn på kommunen sine planbehov i valperioden.

I framlegg til kommunebudsjett 2021 og økonomiplan 2021 – 2024 er dei overordna måla for perioden 2021 – 2024 følgjande:

- Auke i folketalet
- Leggje best mogleg til rette for nye arbeidsplassar
- Kontinuerleg arbeide for å betra levkår for alle
- Sikre god og stabil ferjedrift og gode kommunikasjonar.

Delegeringsreglement er under arbeid, og vart sist vedteke i 2016.

I 2016 vart det utarbeid heilskapleg risiko og sårbarheitsanalyse for Fedje kommune. Målet med ROS-analysen var å avdekka risiko og sårbarheit og finne tiltak som reduserer sannsyn for, eller konsekvensar av slike hendingar. Rullering av heilskapleg ROS-analyse skal skje minimum kvart fjerde år, i samband med rullering av kommuneplanen. Ut frå identifiserte hendingar som utgjer høg risiko for kommunen, og identifisering av mogleg styringsevne, vart det tilrådd tiltak innan 5 fokusområde; kritiske samfunnsfunksjonar, kommunal drift og organisering, beredskapsplanlegging og lokal krisehandtering, handtering av pandemi og førebygging av påkøyrslar.

² Kommuneplan 2012 – 2024, s. 8.



3. Administrasjon og støttetjenester

3.1 Lover og forskrifter

Administrasjon og støttetjenester omfatter store sektorovergripende områder.

Sentrale lover er:

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

3.2 Sentrale områder; utvikling, mål, statistikk og risiko

3.2.1 Organisasjon og personale

Døme på risikofaktorer i kommunal forvaltning innen organisasjon og personale kan være organisering, kapasitet til å utføre tjenester, kompetanse, trivsel og kollegiale forhold.

Fedje kommune hadde per 31.12.2019 62,3 årsverk fordelt på 83 tilsette, eks. tilsette i permisjon.³ Kommunen kjøper eller tjenester fra andre kommuner.

Personalplan for Fedje er revidert i 2020, jamfør kommunestyresak 052/20. Planen definerer roller i arbeidsgjevarepolitikken, som vert handsama politisk. Del 2 av planen er personalreglementet der ansvaret ligg til rådmann. I personalpolitikken vert desse mål- og tiltaksområda trekt fram; kompetanse, stoltheit, heilskap og samhald. Mellom anna er eit av tiltaka aktiv sjukefråværsoppfølging.

Etiske spelereglar for tilsette i Fedje kommune er omtala personalplanen, og det har mellom anna vore gjennomført opplæring innan etikk i 2019 for leiarane.

I 2019 var det eit samla sjukefråvær på 5,6 %, som er lågare enn det nasjonale gjennomsnittet, og om lag på nivå på det lokale IA-målet på rundt 5 %. Årsmeldinga for 2019 omtalar førebyggjande tiltak som er gjennomført kring arbeidsmiljø og HMT-arbeid. Det vert kjøpt bedriftshelseteneste eksternt som mellom anna vert nytta i sjukefråværsoppfølgingsarbeidet og i arbeidsmiljøutvalet. I personalplanen er det konkretisert prosess, ansvar og klargjering av roller for dersom det skulle oppstå konflikter eller arbeidsmiljøproblem.

³ Årsmelding 2019, Fedje kommune.



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.

Fedje kommune nyttar ikkje KF kvalitet eller tilsvarande digitale verktøy for internkontroll.

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 følge opp varsling vart også skjerpa ved endringa. Kommunen er etter arbeidsmiljøloven § 2 A-6 pliktig å ha interne rutinar for varsling.

Fedje kommune har utarbeida rettleiing om varsling ved mottak av varsel og for den som varslar. Desse er vedlagt personalplanen saman med oppsummering av tillitsvaldordninga i Fedje kommune 2017.⁴

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 følge 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.

Fedje kommune kjøper fleire tenester frå andre kommunar, mellom anna innan IKT, helsesjukepleiar, barnevern, psykolog, PPT, skatteinnkreving, landbrukskontor og sosialkontor/kommunalt NAV. I årsmeldinga for 2019 vert det peika på at rapporteringa til Fedje om kjøpte tenester ikkje skjer rutinemessig, men at det er etablert møteplassar for samhandling.

3.2.4 Arkiv, datasystem og IKT

Kommunar handsamar store mengder informasjon og saksdokument i elektroniske system. Denne informasjonen omfattar både informasjon som er teiepliktig 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,

⁴ Jamfør personalplanen.



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.

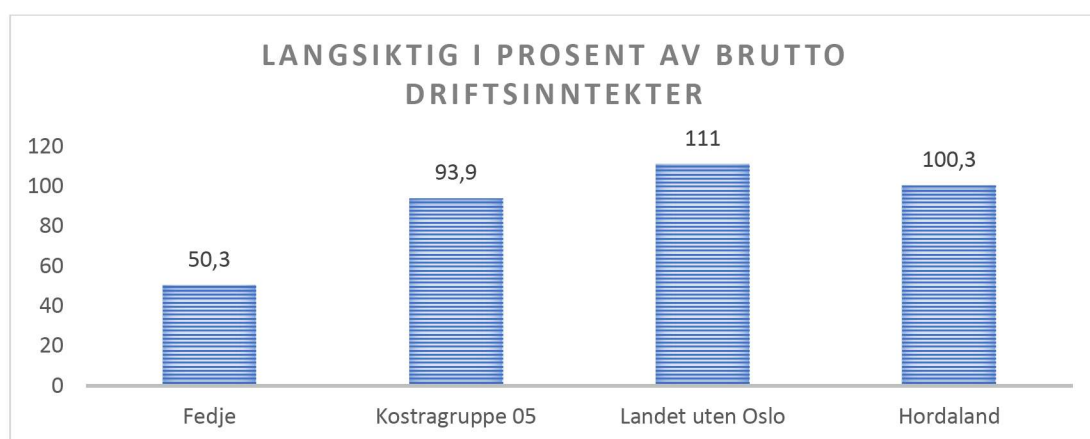
Fedje kommune har digital arkivplan gjennom www.arkivplan.no. Ansvar for mellom anna arkiv og postmottak er organisert under Fellestenester. Frå 2014 var sakarkivet fullelektronisk, og kommunen nyttar felles sentralarkiv for alle administrative einingar gjennom sak- og arkivsystemet Acos WebSak. Andre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

Fedje kommune har gjennomført risiko- og sårbarheitsanalyse for personvern for utsette grupper, og for kommunen sin gjennomføring av kommunevalet 2019. Det er utarbeida personvernerklæring for Fedje kommune. Det kjem fram av årsmeldinga for 2019 at det har vore gjennomført lokale kurs i saks- og arkivsystemet WebSak, leiarsamlingar om mellom anna GDPR og avvikssystem, samt gjennomgang av rutinar for journalføring, arkivering m.m. I 2018 var det gjennomført forvaltningsrevisjon om offentlegheit og innsyn, og arkivverket gjennomførte tilsyn med fokus på arkivorganisering og elektronisk arkivdanning i 2019.

Økonomisjef har ansvar for å følgje opp IKT, og Fedje kommune er med i det interkommunale samarbeidet IKT Nordhordland. Tidlegare var dette samarbeidet organisert som eit vertskommunesamarbeid med Osterøy kommune som vertskommune, men har nyleg fått ny organisering som eit kommunalt oppgåvefelleskap, jf. kommunelova kapittel 19.

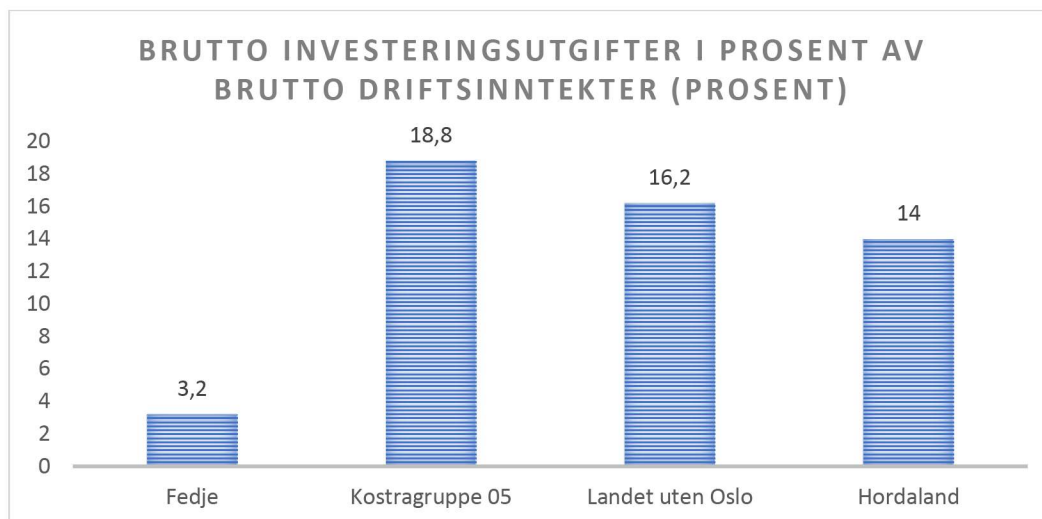
3.2.5 Økonomisk forvaltning

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



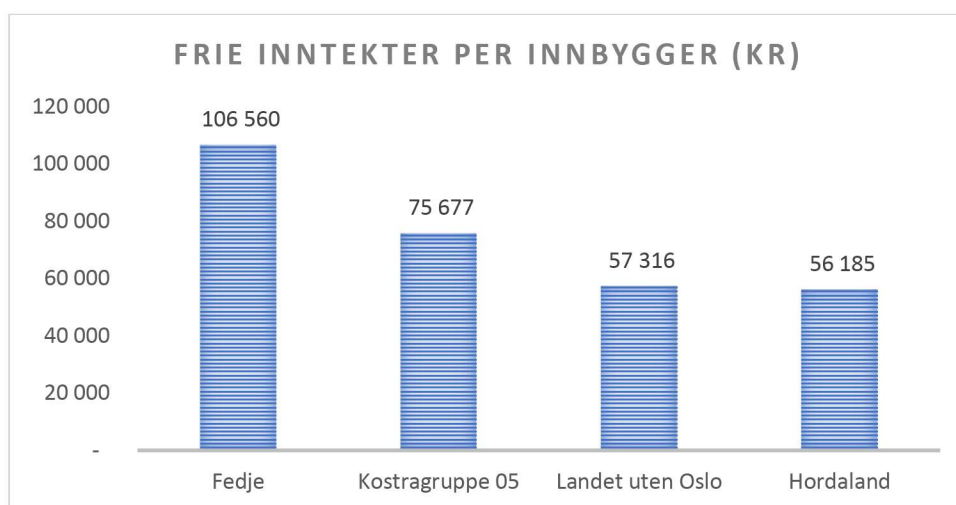
Figur 5: Langsiktig gjeld eks. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent). Kjelde: SSB.

Fedje kommune har låg langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter samanlikna med kostragruppa, landet og fylket.



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

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



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

Kommunen har høge frie inntekter per innbyggjar samanlikna med andre.

Forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2020 hadde fokus på offentlege anskaffingar. Her blir det mellom anna peika på manglar ved dokumentasjon. Kontrollutvalet skal handsame denne i møtet 18. november 2020.



3.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

3.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Fedje kommune er områda aktualisert:

- Internkontroll
- Sjukefråvær
- System for oppfølging av politiske vedtak
- IKT og andre interkommunale samarbeid
- Rekruttering, kompetanse og sårbarheit

3.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
<i>Styringssystem</i>	- oppfølging av politiske vedtak - Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar
<i>Internkontroll</i>	- Internkontrollsystem - Avvikshandtering - Varsling, etikk og habilitet
<i>Beredskapsarbeid</i>	- Systematisk arbeid med- og oppfølging av identifiserte risiko og tiltak i ROS-arbeidet
<i>IKT Nordhordland</i>	- Forvaltningsrevisjon av selskap



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

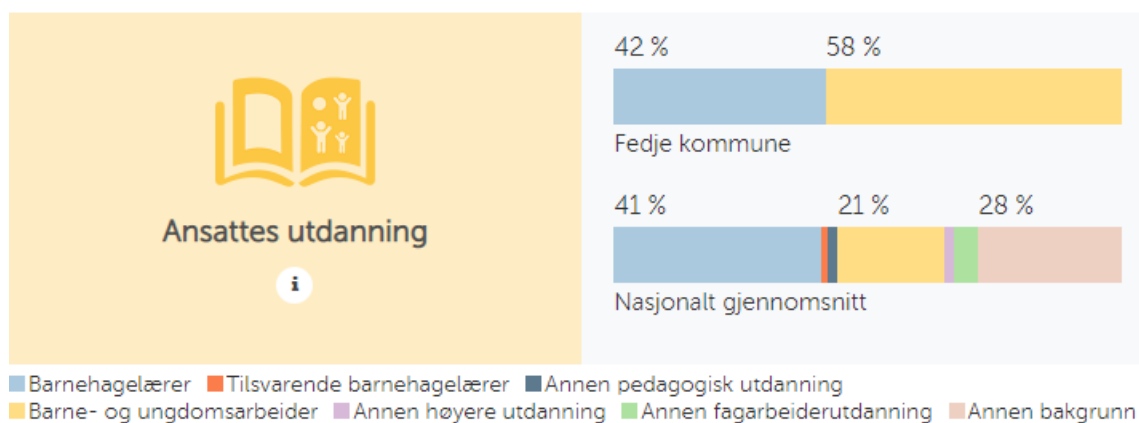
Risikofaktorar som kan knytast til oppvekstsektoren er mellom anna kvalitet på tenesta, fysisk og psykisk miljø, kompetanse, rekruttering, tilgjengelegheit og organisering. Kommunen som barnehage- og skuleeigar har ansvar for tenestene.

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.

4.2.2 Barnehage

Fedje barnehage har to avdelingar og god dekingsgrad. Det er utvida opningstid for å tilpasse pendlarar. Det er 17 born i barnehagen per 2019. Figuren under viser tilsette sin utdanning i Fedje barnehage og nasjonalt gjennomsnitt for barnehagar per 2019.



Figur 8: Ansattes utdanning. Kilde: Barnehagefakta.



Barnehagen har 3,8 barn per tilsett, medan nasjonalt snitt er 5,7. Barnehagen har 10 born per barnehagelærer og oppfyller pedagognormen. Leke- og oppholdsareal er 7,6 m² per barn, nasjonalt snitt er 5,8 m².⁵

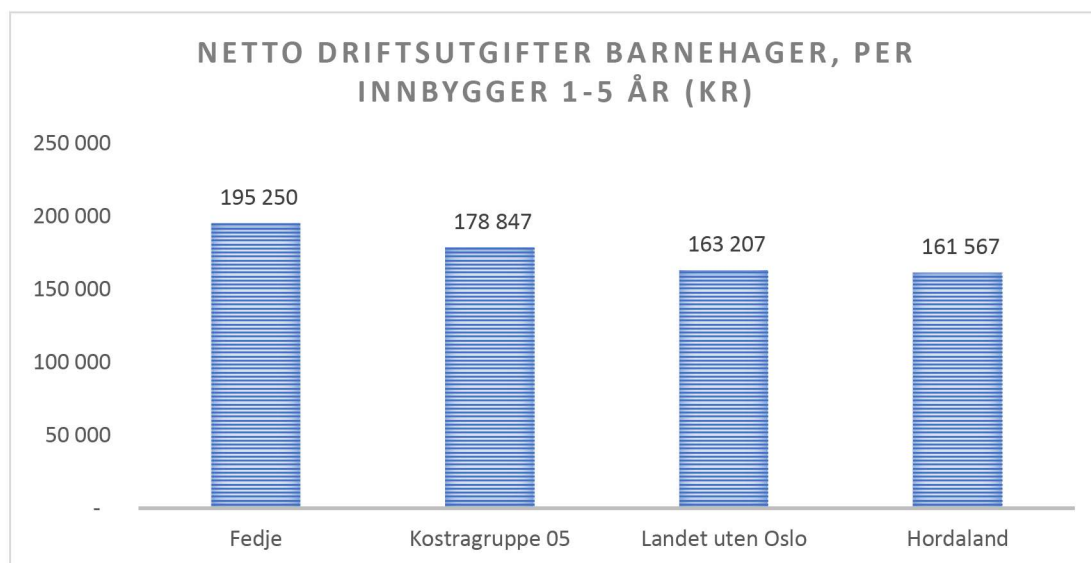
I kommuneplanen for Fedje kommune 2012 – 2024 vert det peika på at eit synkende barnetal er utfordrande for drifta, både grunna reduksjon i bemanning og rekruttering av fagkompetanse. Desse tiltaka er peika på:

- *Gje kvalitativt godt og variert tilbod, trass i venta nedgang i barnetalet.*
- *Anna driftsform i barnehagen når barnetalet når ei nedre smertegrense, med samdrift/sambruksmodellar med skulen.*

I 2019 hadde barnehagen mål om kompetanseheving for alle tilsette. I samarbeid med barnehagane i Austrheim kommune gjennomførte alle dei tilsette kurs i «Dei utrullege åra» i 2019. Barnehagen har eit samarbeid med NLA Breistein om kompetanseheving som starta i 2019.⁶ Det er elles planlagd gjennomføring av kompetanseutviklingsprogrammet «inkluderande barnehage – og skulemiljø» saman med skulen på Fedje i 2020 (utsett grunna korona-situasjonen).

Barnehagen utarbeidar ein årsplan etter rammeplan for barnehagen sitt innhald og oppgåver, som vert godkjent av samarbeidsutvalet i barnehagen.

I 2019 hadde barnehagen tilsyn frå Miljøretta helsevern og fekk godkjenning.



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

Figuren viser netto driftsutgifter til barnehage per innbyggjar i barnehagealder. Denne viser at Fedje har høgare kostnader per barn i aldersgruppa enn kostragruppa, landet og fylket.

⁵ Kjelde Kostra og www.barnehagefakta.no.

⁶ Tilstandsrapport Fedje Barnehage.

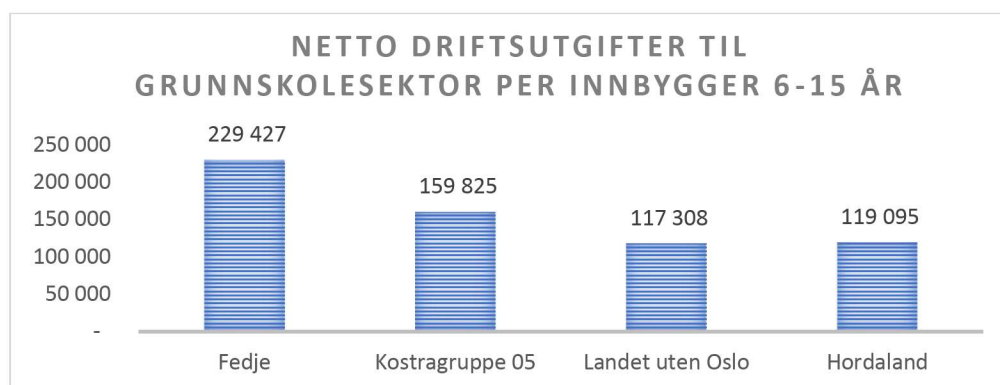


4.2.3 Skule

Fedje kommune har ein skule som er kombinert barne- og ungdomskule. Ved årsskifte 2019/20 var det 68 elevar på Fedje skule. I skuleåret 2019/2020 er det endring i organiseringa av undervisninga med aldersblanda grupper, grunna nedgang i elevtalet. Skulen hadde i 2019 ein gruppestorleik på 8,4 elevar per lærar, medan snittet for landet er 15,8 og for kostragruppa 12,4.

I kommuneplanen for 2012 – 2024 har det vore fokus på bygningsmessige utbetringar med tanke på universell utforming og miljøretta helsevern.

Kommunen nyttar om lag tilsvarande prosentdel⁷ av netto driftsutgifter til grunnskulesektoren som kostragruppe, landet og fylket, medan driftsutgiftene per elev i grunnskulealder (vist i figuren under) er høgare enn kostragruppe, landet og fylket.



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

I elevundersøkinga for 7. trinn i 2018-19⁸ får skulen lågare resultat enn snittet for landet på fleire område, mellom anna på trivsel⁹, meistring¹⁰ og motivasjon¹¹. Tala for 10. trinn er meir tilsvarande nasjonalt nivå.

Fedje kommune kjøper PPT-ressurs frå Austrheim kommune som tilsvarar ei 10 % stilling. I framlegg til økonomiplan 2021 – 2024 er eit av tenestemåla for 2021 å byggje opp eit ressursteam som kan vere eit samarbeidsorgan for skule, barnehage, skulehelsetenesta, PPT og barnevernet.

I 2019 var det tilsyn med gjennomføring av nasjonale prøver.

Tenestemål for skulen i 2020 – 2023 er:

- *Fedje skule skal halde fram med å gje elevane ei likeverdig og tilpassa opplæring, sikra gjennom samanhengande årsplanar i alle fag.*
- *I tett samarbeid med barnehagen, skal skulen oppretthalde og vidareutvikle kunnskapen vår om å førebyggje, avdekke og handtere mobbing og andre krenkingar. Me skal samarbeide om å byggje eit inkluderande miljø for born og unge på Fedje.*
- *Sikre ei kontinuerleg utvikling av den einskilde tilsette sin faglege kompetanse for å skape gode resultat over tid.¹²*

⁷ Fedje 22,8; Kostragruppe 5 21,6; Landet utan Oslo 23; Hordaland 23,6.

⁸ Tala for skuleåret 2019-2020 er ikkje publisert.

⁹ Fedje: 3,4; Landet 4,3

¹⁰ Fedje: 3,5; Landet 4,0

¹¹ Fedje: 3,2; Landet 3,8

¹² Rådmannen sitt framlegg til kommunebudsjett 2021 og økonomiplan 2021 – 2024.



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 leik, kultur- og fritidsaktiviteter med utgangspunkt i alder, funksjonsnivå og interesser hos borna.¹³ 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.

Skulefritidsordninga på Fedje er organisert som eit samarbeid mellom barnehagen og skulen. SFO nyttar i stor grad skulen sine lokale og uterareala ved skulen. Om lag 41 % av elevane nytta SFO i 2019.

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 Fedje kommune vart desse områda aktualisert:

- PPT-samarbeid med Austrheim kommune
- Psykososialt miljø i barnehage- og skule
- Skulefritidsordninga

4.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
Oppvekst	- Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO - Kvalitet i skulefritidsordninga
Styringssystem	- Samhandling og oppfølging tenester levert av andre kommunar

¹³ <https://www.udir.no/utdanningslopet/sfoaks/faktorer-for-kvalitetsutvikling/regelverk-for-sfo/>.

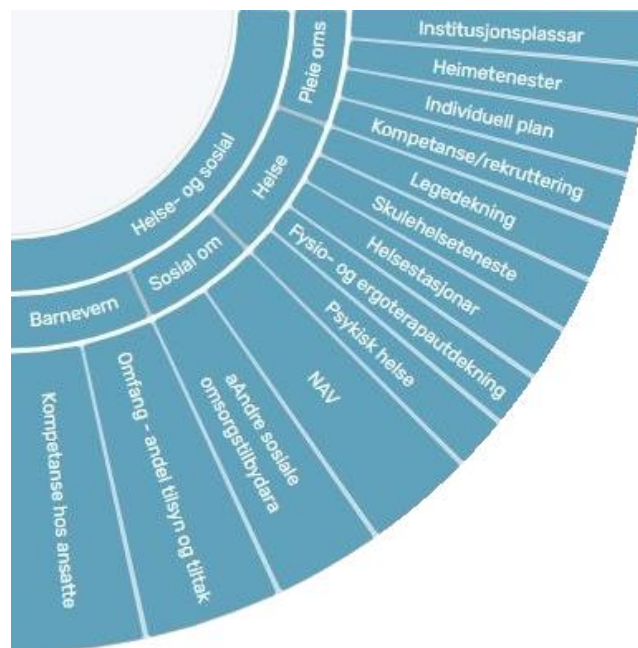
5. Helse, omsorg og sosial

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 helsestasjons- 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.

Årsmeldinga for 2019 viste til at det har vore utskiftingar og organisasjonsendringar i 2019, og kommunen har no samla helse- og omsorgssektoren under ny helse- og omsorgssjef. Helse- og omsorgssektoren består av fleire rammeområde; pleie og omsorg, sjukeheim, heimesjukepleie, psykisk helse, legetenesta, fysioterapitenesta, koordinerande eining, førebyggjande tenester for barn og unge, NAV og flyktningeininga. Overordna helse- og omsorgsplan er starta opp i 2020.

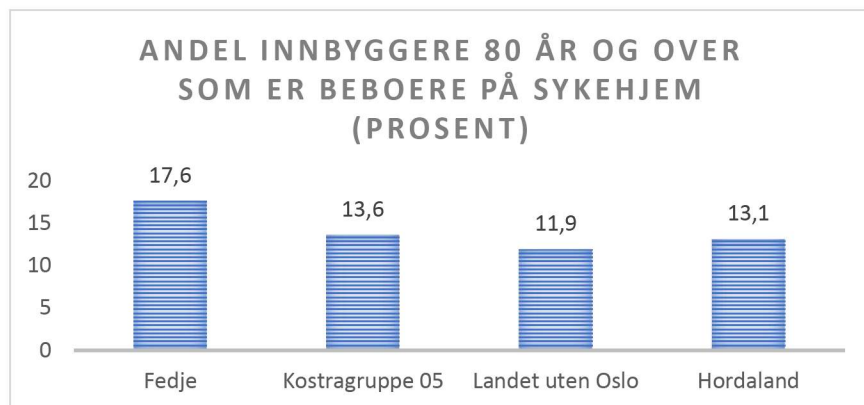
Kommunen har i 2019 etablert vertskommunesamarbeid med kommunane i Nordhordland om FACT-team; eit aktivt oppsøkjande behandlingsteam for menneske med alvorlege psykiske lidningar og/eller rusproblematikk.



5.2.2 Pleie og omsorg

Pleie- og omsorgstenesta omfattar; sjukeheim, praktisk bistand, tenesta til menneske med psykisk utviklingshemming, tenesta til psykisk helse og dagaktivitetstilbod for heimebuande demente.

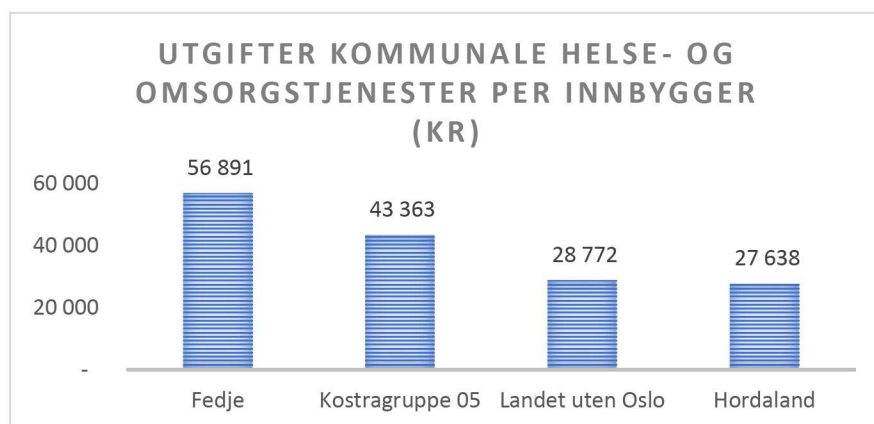
Bemanning innan pleie og omsorg vert peika på i årsmeldinga for 2019 som ei utfordring, både grunna sårbarheit ved sjukefråvær og rekruttering av fagfolk. Det har vore fokus på kompetanseheving av tilsette i demensomsorg, og kommunen har vore med i faglege læringsnettverk.



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

Figuren viser andel innbyggjarar på 80 år og over som er bebuarar på sjukeheim. Fedje har ein høgare prosentvis andel av innbyggjarar over 80 år busett på sjukeheim samanlikna med KOSTRA-gruppe 5, og gjennomsnittet i landet. Kostnadane per opphaldsdøgn i institusjon er på nivå med snittet for landet og noko lågare enn for kostragruppa¹⁴.

Figuren under viser utgifter for kommunale helse- og omsorgstenester per innbyggjar i kr.



Figur 12: Utgifter til kommunale helse- og omsorgstjenester per innbygger. Kjelde: SSB.

Kommunen har høgare utgifter til helse- og omsorgstenester per innbyggjar enn kostragruppa, landet og fylket. Andel netto driftsutgifter som er knytt til omsorgstenester er 31,6 %, noko som er på nivå med landet og kostragruppa¹⁵.

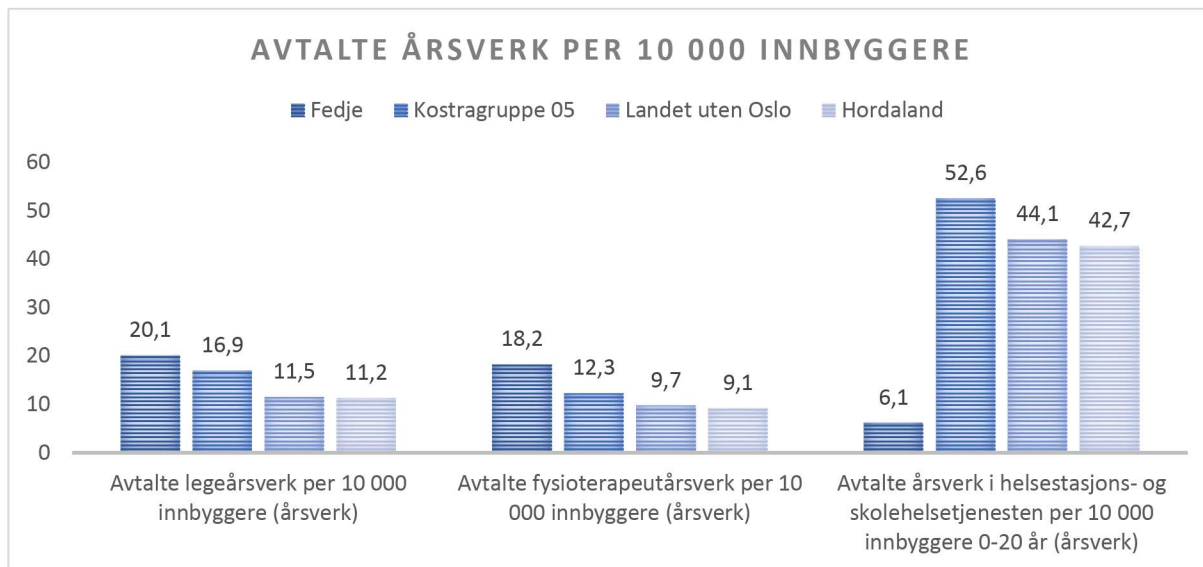
¹⁴ Fedje 3863; Kostragruppe 4086; Landet 3842, fylket 3730.

¹⁵ Fedje 31,6; Kostragruppe 5 25,1; Landet 32,4; fylket 31,1



5.2.3 Helse

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



Figur 13: Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere. Kjelde: SSB.

Legetenesta er omfatta av legevakt (Nordhordland legevakt og legevakt på Fedje), fastlegekontoret, tilsyn ved sjukeheimen, helsestasjon- og skulehelsetenesta, kommuneoverlege og samfunnsmedisinsk beredskap og ferievikar 3 veker om sumaren.¹⁶ Eit av måla i 2019 var å vurdere og drøfta framtidige løysingar av legetenestene på Fedje, og dette vert arbeida med i 2020.

I 2019 har det vore eit årsverk innan fysioterapitenesta i Fedje kommune, kor 20 % av stillinga høyrer inn under psykisk helse.

Fedje kommune kjøper helsesjukepleiarteneste frå Austrheim kommune, og tilsvarar 40 % stilling utøvd på helsestasjonen og skulehelsetenesta. Kommunen kjøper psykologteneste frå Austrheim kommune, og i 2019 har psykologstillinga vore ubesett.

Helsestasjonen har gjennom året hatt samarbeid med kommunelege, PPT, barnevern, fysioterapeut, flyktningkonsulent, skule og barnehage i enkeltsaker i 2019, og det er ressursteam på skulen mellom skulen, helsesjukepleiar, PPT og barnevern.

I årsmeldinga for 2019 er det mellom anna peika på at det ikkje er følgt opp behov for betre ventilasjon, oppgradering av kontor og betre brannsikring på helsestasjonen.

5.2.4 Barnevern

Fedje kommune har i fleire år kjøpt barnevernsteneste frå Austrheim kommune. Frå 2020 deltek Fedje kommune i verstkommunesamarbeidet om barnevernsteneste der Alver kommune er vertskommune. Barnevernsvakt er ein del av den nye avtalen med Alver kommune.

¹⁶ Årsmelding 2019.



5.2.5 NAV

Fedje kommune er med i vertskommunesamarbeidet NAV Fensfjorden, der Masfjorden er vertskommune. Det felles NAV-kontoret starta f.o.m. 1. januar 2019. I årsmeldinga for 2019 vert det peika på utfordringar knytt til forutsigbare og gode tenester på Fedje, og det var i 2019 ikkje etablert ein fast dag i veka/mnd med fysisk tilgjengeleg teneste på Fedje. Det vert peika på at ny leiar for NAV Fensfjorden har teke fatt i desse problemstillingane.

5.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

5.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

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

- NAV, barnevern og oppfølging av lovpålagte tenester drifta av andre kommunar
- Rekruttering og kompetansebehov innan helse- og omsorgstenester
- Universell utforming og bygningsmessig tilstand.

5.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
Helse og omsorg	- Tenesteutøving i interkommunale samarbeid - Avvikshandtering - Rekruttering og kompetanse

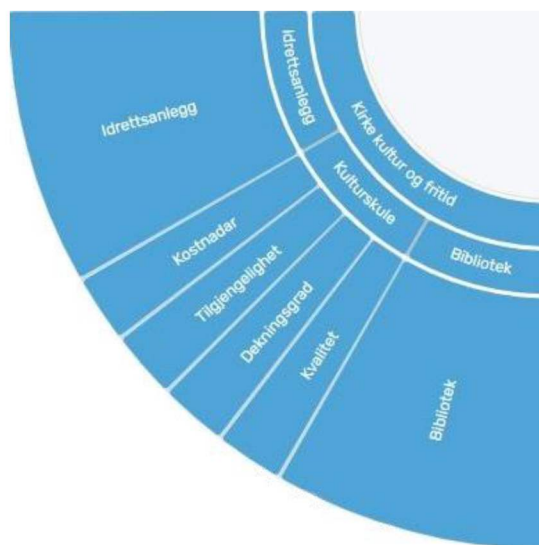


6. Kultur og fritid

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

Kultur er organisert under fellestenester i Fedje kommune. Det var i 2019 sett av 20 % administrasjonsressurs på kultur (januar til juni), som i hovudsak har vore nytta til oppgåver knytt til reiseliv og marknadsføring, samt arbeid med kulturminneplanen. I 2020 og framover er det sett av 0,3 årsverk til kulturadministrasjon.¹⁷

Kommuneplanen for 2012 – 2024 peiker mellom anna på målretta bruk av kulturstøtta til barn- og ungdomsarbeid, rammeløyving til nye og etterspurde aktivitetar innan kulturskulen, behov for fornying og aktivt vedlikehald av biblioteket og andre bygg og anlegg, og satsing på frivillige for å oppretthalda viktige kulturtilbod med variasjon og breidde i kommunen.

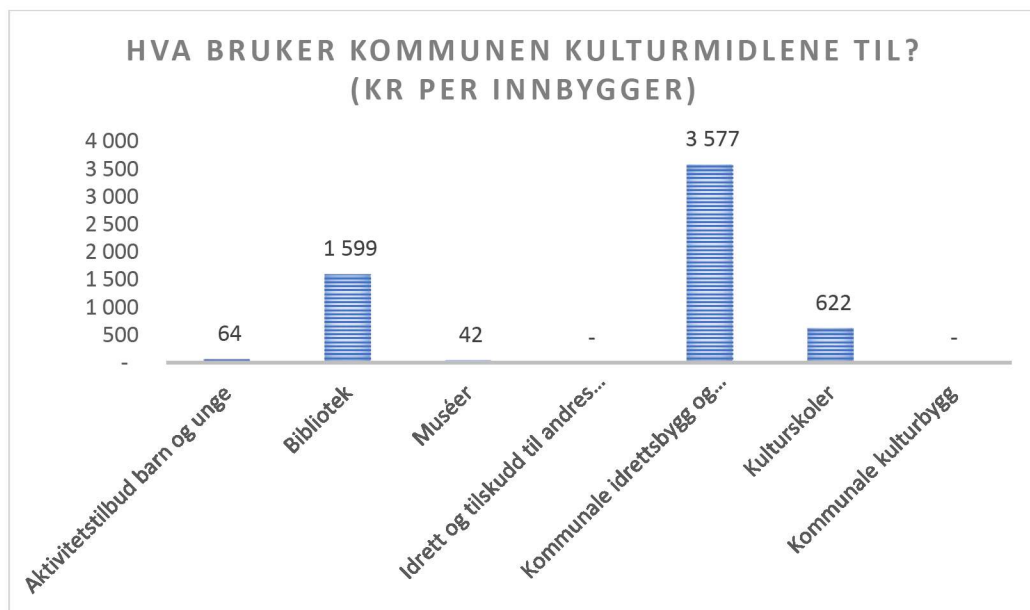
I mars 2020 handsama formannskapet og kommunestyret kulturminneplan for Fedje kommune. Planen vart vedteke, med unntak av handlingsdelen, og administrasjonen skal arbeide vidare med handlingsplanen i løpet av 2020. Kulturminneplanen er ein overordna plan for arbeidet med kulturminne og kulturmiljø dei neste fem åra.

Mål i 2019 for kulturområde har vore:

- Halda fram med å ha tilbod både innan musikk, scene og kunst i Fedje kulturskule
- Vidareutvikla biblioteket som ein open møteplass for debatt
- Få ei politisk avklaring om kva kommunen skal levera på kulturfeltet.

Ved oppstart av vårsemesteret 2020 var det 26 elevar i kulturskulen, og det var tre lærarar i kulturskulen i om lag 50 % stilling, samt innleigd instruktør innan revy. I 2019 har det vore tilbod innan musikk, scene og kunst, men det var ikkje nok påmelde til å gjennomføre tilbod om kunst hausten 2019. Kulturskulen yter tilbod til om lag 50 % av borna i kommunen, som er vesentleg høgare enn snittet for kostra-gruppe på om lag 20 % og nasjonalt snitt på 14 %.

¹⁷ Rådmannen sitt framlegg til kommunebudsjett 2021 og økonomiplan 2021 – 2024.



Kostra-statistikk viser at kommunen bruker om lag 5,2 % av sine netto driftsutgifter til kultursektoren, og om lag 2,9 % til idrett. Samanlikna med kostragruppe, landet og fylket nyttar kommunen større andel til både kultur¹⁸ og idrett¹⁹. Fedje nyttar 6536 kr²⁰ per innbyggjar til kultursektoren.

6.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

6.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Fedje 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.

¹⁸ Fedje 5,2; Kostragruppe 5 3,4; Landet 4,1; Fylket 4,1.

¹⁹ Fedje 2,9; Kostragruppe 5 0,9; Landet 1,4; Fylket 1,4.

²⁰ Fedje 6536; Kostragruppa 5 2954; 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

Det er felles landbrukskontor mellom Alver, Austrheim, Fedje og Modalen.

Teknisk kontor har ansvar for administrasjon, planlegging, byggesakshandsaming, kart/oppmåling, kommunale vegar, brann, oljevern, vatn, avløp og renovasjon (mm.), og alle kommunale bygningar og anlegg. Teknisk sjef har 80 % stilling, og frå 1. september 2020 er det tilsett planleggar i 100 % stilling.

Innan byggjesaksområde har det i 2019 vore handsama 22 byggjesakar. Av desse hadde tre av sakene tre vekers frist. Gjennomsnittleg sakshandsamingstid for sakar med tre vekers frist var 34 dagar, medan gjennomsnittleg sakshandsamingstid for byggjesaker med tolv vekers frist var 30 dagar.

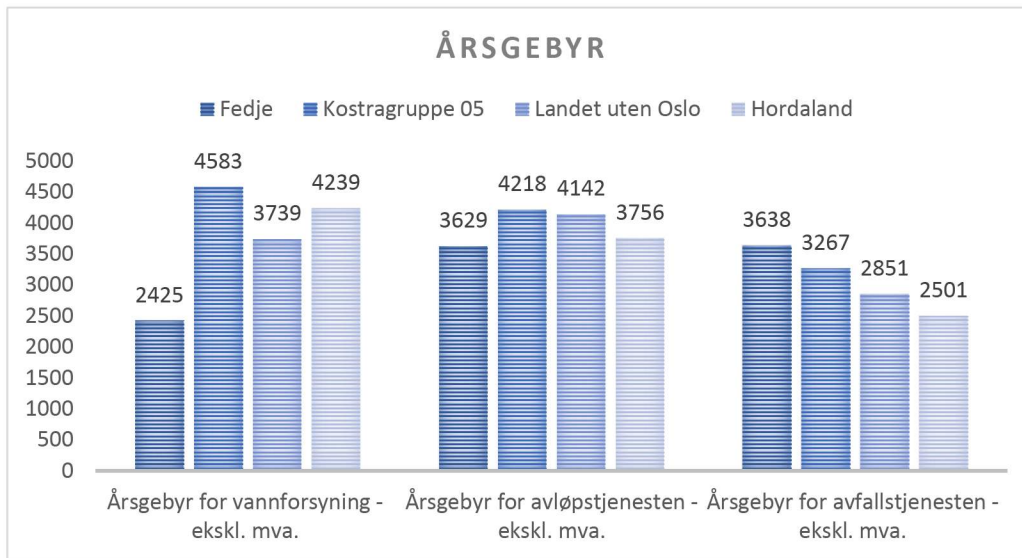
I kommuneplanen for 2012 – 2024 vert det mellom anna peika på tiltak om gjennomføring av naudsynte rensingstiltak på det kommunale utsleppsnettet, utarbeiding av avløpsplan, behov for oppgradering og fornying av det kommunale leidningsnettet og regelmessig reingjering av vassleidningsnettet.

Alle heilårsbustader er tilknytt kommunen sitt vassverk. I 2019 vart det mellom anna kjøpt nye pumper for å pumpe ut vatn i leidningsnettet, styring av vassmengda i vassstærnet var lagt om, og delar av vassleidningsnettet vart reingjort.

Av total vassleveranse i kommunen er nærare 42 % lekkasje, medan nasjonalt snitt er 29,5 %. Det er ikkje gjort fornyingar av spillvassnett eller vassforsyningsnett siste tre år.



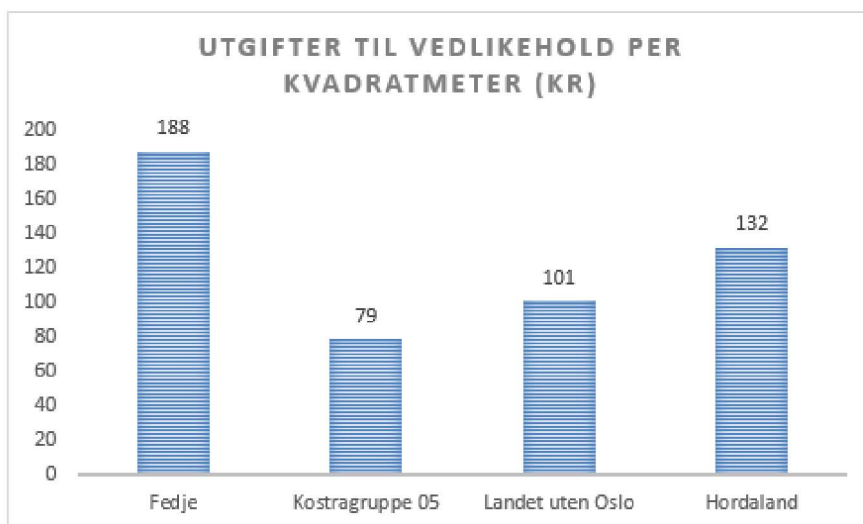
Figuren under viser årsgebyr for avløpstenesta, vassforsyning og avfallsteneste. Gebyra for vatn- og avlaup er låge på Fedje samanlikna med andre kommunar, medan gebyret for avfallsteneste er noko høgare.



Figur 14: Årsgebyr - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr). Kjelde: SSB.

Kommunen har låge netto driftsutgifter til av kommunal veg per kilometer²¹ medan kostnaden per innbyggjar er meir på nivå med snittet for fylket og landet²².

Kommunen nyttar 8,5 % av netto driftsutgifter til eigedomsforvaltning, dette utgjør 847 kr per innbyggjar, noko som er høgare enn snittet for kostragruppa, landet og fylket²³. Kommunen har 11,07 m² formålsbygg per innbyggjar, noko som også er over gjennomsnittet.



Figur 15: Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr). Kjelde: SSB.

Figuren over viser utgifter til vedlikehold per kvadratmeter. Kommunen har høgare kostnader til vedlikehold per kvadratmeter enn både kostragruppa, landet og fylket.

²¹ Fedje 56 400 ; Kostragruppe 5 88 141; Landet 147 665; Fylket 162 700.

²² Fedje 1029 ; Kostragruppe 5 2067; Landet 1218; Fylket 961.

²³ Fedje 847 ; Kostragruppe 5 409; Landet 299; Fylket 303.



7.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

7.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Fedje kommune vart desse områda aktualisert:

- Oppfølging av ulovleg bygging
- Organisering og sårbarheit
- Eigedomsforvaltning

7.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

Område	Tema
<i>Teknisk</i>	<i>- Internkontroll</i>
<i>Eigedomsforvaltning</i>	<i>- Planlegging, vedlikehald og investering</i>



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>	- oppfølging av politiske vedtak - Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar
<i>Internkontroll</i>	- Internkontrollsystem - Avvikshandtering - Varsling, etikk og habilitet
<i>Beredskapsarbeid</i>	- Systematisk arbeid med- og oppfølging av identifiserte risiko og tiltak i ROS-arbeidet
<i>IKT Nordhordland</i>	- Forvaltningsrevisjon av selskap
<i>Oppvekst</i>	- Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO - Kvalitet i skulefritidsordninga
<i>Styringssystem</i>	- Samhandling og oppfølging tenester levert av andre kommunar
<i>Helse og omsorg</i>	- Tenesteutøving i interkommunale samarbeid - Avvikshandtering - Rekruttering og kompetanse
<i>Teknisk</i>	- Internkontroll
<i>Eigedomsforvaltning</i>	- Planlegging, vedlikehald og investering

8.1.2 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019

Kontrollutvalet innstilte til endring i opprinneleg plan som hadde område innanfor skule, grunna varsla tilsyn frå Fylkesmannen i løpet av 2017.

Kommunestyret vedtok i sak 008/17 følgjande prosjekt til plan for forvaltningsrevisjon, etter innstilling frå kontrollutvalet:

- Offentleglova og innsyn



8.1.3 Gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar for 2009 – 2020

2009: NGIR IKS (eigarkontroll)

2010: Arkivtenesta og sakshandsamingsrutinar

2011: Samanstilling av ressursbruk pleie og omsorg institusjon i Nordhordland

2011: Ressursbruk i grunnskulen i Nordhordland

2011: NGIR selskapskontroll sjølvkost

2014: Vedtaksoppfølging i Fedje kommune

2015: Aufera AS (Eigarskapskontroll)

2019: Offentlegheit og innsyn

8.2 Tilrådde område til prioritering for Fedje 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:

- *Oppfølging av politiske vedtak*
- *Styringssystem; Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar*
- *Eigedomsforvaltning; Planlegging, vedlikehald og investering*
- *Internkontrollsystem*
- *Avvikssystem og oppfølging*
- *Varsling, etikk og habilitet*
- *Beredskapsarbeid; Systematisk arbeid med- og oppfølging av identifiserte risiko og tiltak i ROS-arbeidet*
- *IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)*
- *Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO*
- *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
- Budsjett 2020 og økonomiplan 2020 – 2023
- Framlegg til budsjett 2021 og økonomiplan 2021 - 2024
- Organisasjonskart per 19.10.2020
- Politisk organisering i Fedje kommune, per 2019
- Delegeringsreglement for Fedje kommune 2016
- Kommuneplan – arealdel
- Kommuneplan - samfunnsdel
- Planskildring rev. 2015
- ROS-analyse overordna
- Oversyn over interkommunale samarbeid og arkivansvar, oppdatert 12.05.2020
- Personalplan, 2019
- Tilstandsrapport Fedje barnehage
- Kommunedelplan for helse og omsorg, planprogram og handsaming i utval
- ROS-analyse for Fedje kommune si gjennomføring av kommune og fylkestingsval 2019
- Initiell vurdering av DPIA for websak
- ROS-analyse – personvern for utsette grupper
- Kulturminneplan for Fedje kommune, plan og handsaming
- Arkivplan: www.fedje.arkivplan.no

9.3 Andre kjelder

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