

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Masfjorden kommune**

Kopi: Varamedlem, ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak og Nordhordland Revisjon IKS

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Masfjorden kommune**Møtedato:** Tysdag 01.09.2020, kl. 09.00 – *ca. 11.30***Møtestad:** Kommunestyresalen, Kommunehuset

Møtet vert halde som eit vanleg møte, men ber om at alle følgjer gjeldande tilrådingar, særleg mtp. avstand og handhygiene. Gje ein tilbakemelding dersom det likevel er behov for å vere med gjennom Microsoft Teams. Det vert ingen matsservering i møtet. Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær.

Saksliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
30/20	Godkjenning av innkalling og saksliste	
31/20	Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte	1
32/20	Skriv og meldingar	
33/20	Aktuelt i Masfjorden kommune	
34/20	Orientering om forenkla etterlevingskontroll	
35/20	ROV – Drøfting og innspel til vesentleganalyse	2
36/20	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
37/20	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/Masfjorden/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Med vennleg helsing

Rigmor Søvik
*Leiar i kontrollutvalet*Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Masfjorden kontrollutval

Saksframlegg til møtet 01.09.2020

30/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

31/20 Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 24.06.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 24.06.2020.

32/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



33/20 Aktuelt i Masfjorden kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordfører er invitert til å gje ei statusorientering om aktuelle saker i Masfjorden kommune, mellom anna om oppfølging av smittesituasjonen med Covid-19.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

34/20 Orientering om forenkle etterlevingskontroll

Saksopplysingar:

Forenkle 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.

35/20 ROV – Drøfting 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.

36/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen:

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

Kontrollutvalet har fordelt gjennomgang mellom medlemmene slik:

Gro: Råd for menneske med nedsett funksjonsevne og eldrerådet

Berit: Administrasjonsutvalet, arbeidsmiljøutvalet og ungdomsrådet

Ragnvald: Teknisk utval

Jostein: Kommunestyret og kraftfondstyret

Rigmor: Formannskap

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

37/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Masfjorden kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 24.06.2019, kl. 12.00 – 14.30
Stad: Kommunestyresalen, Masfjorden kommunehus
Tilstade: Rigmor Søvik (leiar), Jostein Kvamme Duesund, Gro Serine Baarøy,
Berit Lygre og Birger Wergeland (1. vara)
Forfall: Ragnvald Tangedal (nestleiar)
Innkalla: Rådmann Svein Helge Hofslundsengen,
økonomisjef Svein Viktor Ellingbø og ordførar Karstein Totland
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS (NHR)
Sekretær: Bent Gunnar Næss, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

24/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

25/20 Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 16.06.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 16.06.2020.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 16.06.2020.

26/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Det var ingen skriv og meldingar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

27/20 Årsmelding og rekneskap Masfjorden kommune 2019

Saksvedlegg:

Årsrekneskap 2019, Masfjorden kommune

Årsmelding 2019, Masfjorden kommune

Revisjonsmelding 2019, Nordhordland Revisjon IKS

Revisjonsrapport nr. 18, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysingar:

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.

Masfjorden 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 vidare sendt 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:

Rådmann hadde ein gjennomgang av rekneskapen og årsmeldinga i møte.

Revisjonen hadde ein gjennomgang av sin revisjonsrapport nr. 18.

Det vart stilt spørsmål til rådmann og revisjonen som vart besvart i møte.

Uteståande krav vart det mellom anna stilt spørsmål om. Rådmann poengterte at uteståande krav vil bli «rydda» opp no i 2020.

Kontrollutvalet gikk gjennom forslag til uttale.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2019. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsmelding for 2019 og revisjonsrapport nr. 18.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Masfjorden 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 i stor grad tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov.



Årsmeldinga og årsrekneskapen er ryddig og gjev informasjon om kommunen sine tenester, men kontrollutvalet har nokon viktige merknadar.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- **Økonomisk resultat**
Rekneskapen for 2019 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 0.
For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 %. Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. Masfjorden kommune har i 2019 eit netto driftsresultat på 5,4 mill kr som er 2,1 %. Det er eit godt resultat, men det må også understrekast at nokon av inntektene til kommunen kan vere sårbare for endringar, som gevinst finansielle omløpsmidlar og kraftinntektene.
- **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 justert budsjett og rekneskap burde vore meir systematisk omtala i årsmeldinga. Der er nokon større avvik som til dømes eit overforbruk innafor «Pleie og omsorg» på 2,2 mill. kr og «Teknisk» på 1,8 mill. kr. I ny kommunelov er dette kravet til forklaring av avvik tatt med i § 14-7.
- **Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)**
I investeringsrekneskapen er det avvik i høve justert budsjett. Samla investering i anleggsmidlar vart 21,1 mill. kr, og investeringsrekneskapen er avslutta/saldert i balanse. Investeringsrekneskapen er nærare omtala i årsmeldinga.
- **Notar**
Årsrekneskapen skal etter gjeldande regelverk ha ein note som inneheld opplysingar om økonomiske ytingar til leiande personar i kommunen og til revisor. Dette er først og fremst samla løn eller anna godgjeringar til rådmann og ordførar. Det er kommunestyret som fastset godtgjersle til ordførar og formannskapet har fått mynde frå kommunestyret til å fastset løn til rådmann. Noteinformasjonen er slik sett viktig styringsinformasjon for kommunestyret. Dette er tatt opp av revisor. Kontrollutvalet forventar at denne noten med dei opplysningane blir sendt skriftleg til kommunestyret når rekneskapen skal handsamast.
- **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 er ikkje omtala, noko revisor også har kommentert.

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 rekneskapskikk i Noreg.

Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Revisjonen er gjennomført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonskikk 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 09/20 den 06.01.2020.

Revisjonsmeldinga inneheldt konklusjon med to atterhald; om årsmeldinga og om registrering og dokumentasjon. Tilhøva er kommentert i revisjonsrapporten. Revisjonsrapport nr. 18 gir ei oppsummering av tilhøve som revisjonen har avdekka som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen.

I revisjonsrapport nr. 18 for Masfjorden kommune 2019 er det peika på følgjande moment:

- Interimsrevisjon gjennom året
 - Ikkje ajour med bankavstemming
 - Høg beholdning i kontantkassa og ikkje ajour med føring
 - Ikkje avstemt mva gjennom året
- Investeringsrekneskap
 - Oppfylging av vilkår etter KRS 4 – kommunen må gå gjennom prosjekt i 2020 og vurdere desse opp mot vilkåra i KRS 4
 - Anleggsregister og kostnader i samband med VA-utbygging i Ervikneset – må sjåast på
- Balanse
 - Klassifiseringsfeil i rekneskapen og balansen framstår som noko uryddig.
Balansen bør vere rydda og gjennomgått i god tid innan 31.12.2020
 - Uteståande krav – det må ryddast opp i
 - Likvidar; mangelfull arbeidsdeling på likvidområdet, ein bankkonto ikkje rekneskapsført, svake rutinar for kontaktkassar og kasseteljing
 - Meirverdiavgift; manglande handsaming av inngåande avgift ved import
 - Bundne fond; manglande oversikt over detaljar kring bundne fond og prinsipp om utrekning av sjølvkost
 - Avstemming balanse – manglar rutine som sikrar at alle balansepostar er avstemt og dokumentert
 - Oppgåve til skatteetaten over sosialstønad og foreldrebetaling
- Budsjett
 - Differansar mellom justert budsjett i rekneskapen 1A og 2A mot vedteke budsjett
- Årsmelding og notar
 - Manglande noteopplysingar i rekneskapen om ytingar til leiande personar
 - Manglar ved årsmelding og for sein avlegging

Oppfølging

Kontrollutvalet merker seg at fleire at dei kommenterte forholda er merknader som har vore gitt i tidlegare rapportar og kommentert etter interimrevisjon. Det er viktig for kommunen sin internkontroll og økonomirapportering at dei omtala punkta blir utbetra.

Kontrollutvalet vonar at det vert teke tak i dette i 2020, og vil følgje desse tett opp. Kontrollutvalet merker seg vidare at rekneskapen og årsmeldinga har vore levert lenge etter fristane 12. februar og 31. mars, og ber om at ein vurderer aktuelle tiltak for å sikre ferdigstilling av desse innan dei lovpålagte fristane.



Kontrollutvalet viser ellers til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 18, og vil i løpet av 2020 følge opp revisor sine kommentarer.

Det er grunn til å merke seg revisjonen sin konklusjon i revisjonsrapport nr. 18:

“Kommunen er på etterskot med ein del oppgåver innafor rekneskap og økonomi. Dette medfører større risiko for at feil kan oppstå.”

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 18, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2019.

28/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen:

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

Kontrollutvalet har fordelt gjennomgang mellom medlemmene slik:

Gro: Råd for menneske med nedsett funksjonsevne og eldrerådet

Berit: Administrasjonsutvalet, arbeidsmiljøutvalet og ungdomsrådet

Ragnvald: Teknisk utval

Jostein: Kommunestyret og kraftfondstyret

Rigmor: Formannskap

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

Samrøystes vedtak:

Ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

29/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.



Neste møte i kontrollutvalet er: tysdag 1. september kl. 09.15.

Masfjorden, 24.06.2020

Rigmor Søvik

Rigmor Søvik
Leiar i kontrollutvalet

A blue ink signature of Bent Gunnar Næss, consisting of stylized initials and a long horizontal stroke.

Bent Gunnar Næss
Kontrollutvalssekretær



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 Masfjorden kommune har eigarinteresser i, jamfør årsrekneskapen for Masfjorden kommune 2019 og Brønnøysundregistrene.



Masfjorden kommune

Selskap som Masfjorden kommune har eigardelar i:

Selskap	Eigarandel i %
Masfjordbygg AS	100 %
Einakavane AS	100 %
Stordalen skisenter AS	50 %
Gulen og Masfjorden Utvikling AS	21,54 %
Vann Vest AS	5,55 %
Gløde AS	2,10 %
Kommunekraft AS	0,60 %
BKK AS	0,10 %
Nordhordland Revisjon IKS	6,5 %*
Region Nordhordland Helsehus IKS	5,4 %*
NGIR IKS	4,58 %
Nordhordland Utviklingsselskap IKS	4,2 %*
Interkommunalt Arkiv i Hordaland IKS	1,92 %*

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)

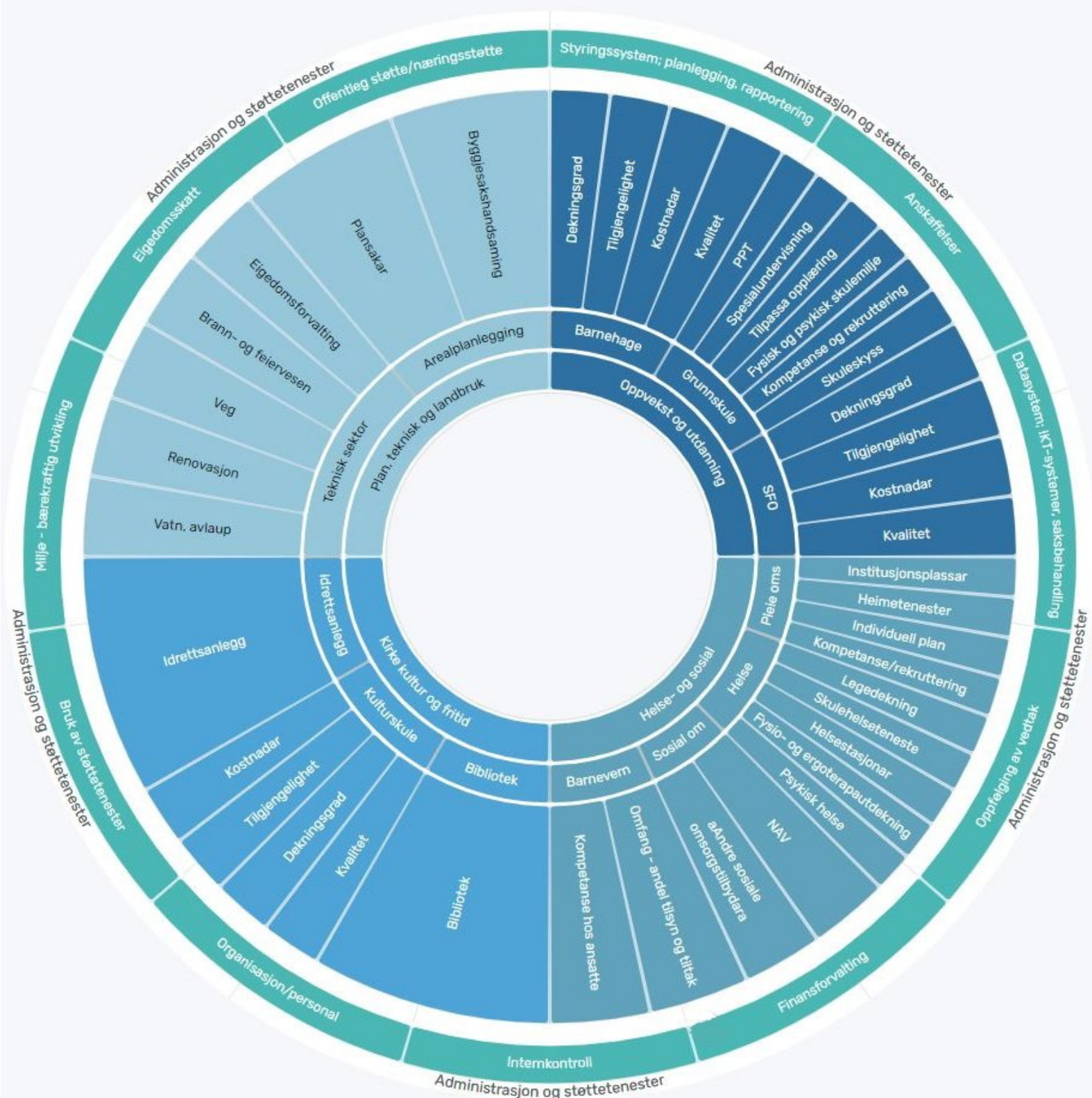
Risikovurderinga som blir gjort for dei ulike områda vere ein del av datagrunnlaget i ROV-analysen.

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>	