



Kommunestyret, Modalen kommune
Att.: Ordfører

Dato:
19.11.2020

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

Syner til vedlagt særutskrift frå sak 45/20 i møte i Modalen kontrollutval 19.11.2020, samt risiko- og vesentlegvurdering – 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 i Modalen kommune 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 19.11.2020
Risiko- og vesentlegvurdering – Forvaltningsrevisjon, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*



Modalen kontrollutval

Særutskrift av sak 45/20 Plan for forvaltningsrevisjon

45/20 Plan for forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering – Forvaltningsrevisjon, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*

Saksopplysingar:

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

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

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

Framlegg til vedtak:

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

...

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



Behandling i møte:

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

Kontrollutvalet drøfta aktuelle område og tema for forvaltningsrevisjon og vurderte prioritering mellom desse. Det vart mellom anna drøfta:

- Oppfølging og utforming av politiske vedtak
 - Forventingsavklaring, oppfølging og rapportering
 - Vedtak om tilskot frå næringsfondet
- Felles forvaltningsrevisjonsprosjekt IKT Nordhordland
- Internkontrollsystem og bakgrunn for at dette vert foreslått
- Etikk, varsling og habilitet
- Planarbeid kring vassforsyning og vasskvalitet
- Rekruttering, løn- og tilsettepolitikk

Samrøystes vedtak:

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

1. Oppfølging av politiske vedtak
2. Etikk, varsling og habilitet
3. Internkontrollsystem

Uprioritert liste:

- Rekruttering, løn- og tilsettepolitikk
- IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)
- Avvikssystem og oppfølging
- Vassforsyning og vasskvalitet
- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar
- Offentlegheit, innsyn og personvern
- Kvalitet i skulefritidsordning

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 følgende prioriterte område:

- 1. Oppfølging av politiske vedtak*
- 2. Etikk, varsling og habilitet*
- 3. Internkontrollsystem*

Uprioritert liste:

- Rekruttering, løn- og tilsettepolitikk*
- IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)*
- Avvikssystem og oppfølging*
- Vassforsyning og vasskvalitet*
- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar*
- Offentlegheit, innsyn og personvern*
- Kvalitet i skulefritidsordning*

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

Modalen, 11.11.2020

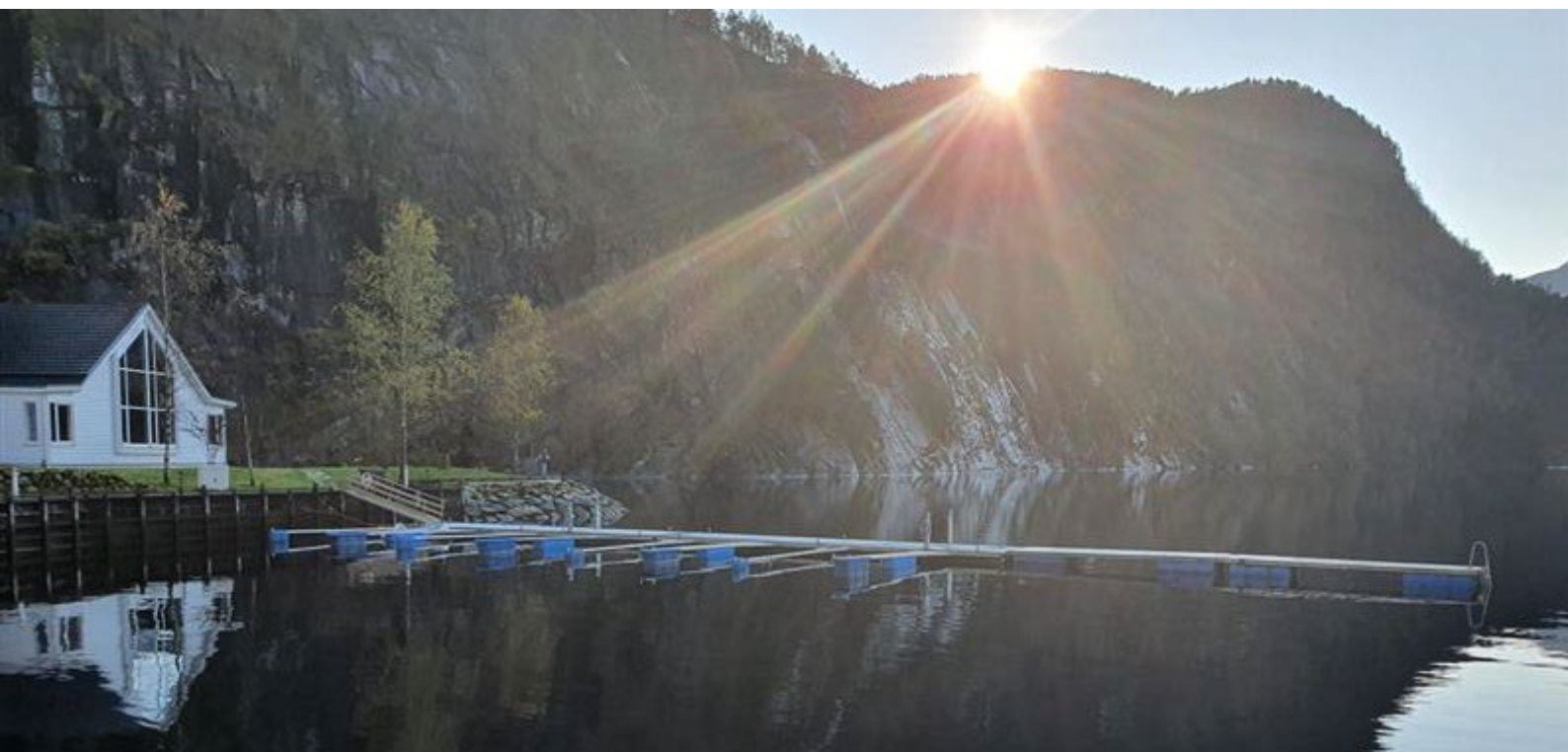
Tom Kristian Thorsen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Risiko- og vesentlegvurdering

Grunnlagsdokument til utarbeiding av
plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024



Modalen kommune



Innhald

1. Bakgrunn, føremål, metode og risikovurdering	3
2. Organisering	5
3. Administrasjon og støttetjenester	8
4. Oppvekst og utdanning	12
5. Helse, omsorg og sosial	16
6. Kultur og fritid	20
7. Plan, teknisk og landbruk	23
8. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane.....	27
9. Kjelder.....	30

Utarbeida etter oppdrag frå kontrollutvalet i Modalen kommune
November 2020



1. Bakgrunn, føremål, metode og risikovurdering

1.1 Bakgrunn

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

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet v/ Nordhordland Utviklingselskap IKS (NUI) har etter oppdrag frå kontrollutvalet utarbeida grunnlagsdokumentet, etter vedteke prosjektplan i sak 23/20 i møtet 20.05.2020 om arbeidet med risiko- og vesentlegvurdering,

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

1.2 Føremål

Føremålet med risiko- og vesentlegvurdering er å identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og for eigarskapskontrollar. Risiko- og vesentlegvurderingane skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for 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 35/20 i møtet 16.09.2020, med administrativ leiing i leiarmøtet 14.10.2020, og ved gjennomføring av spørjeundersøking i formannskapet i oktober 2020.

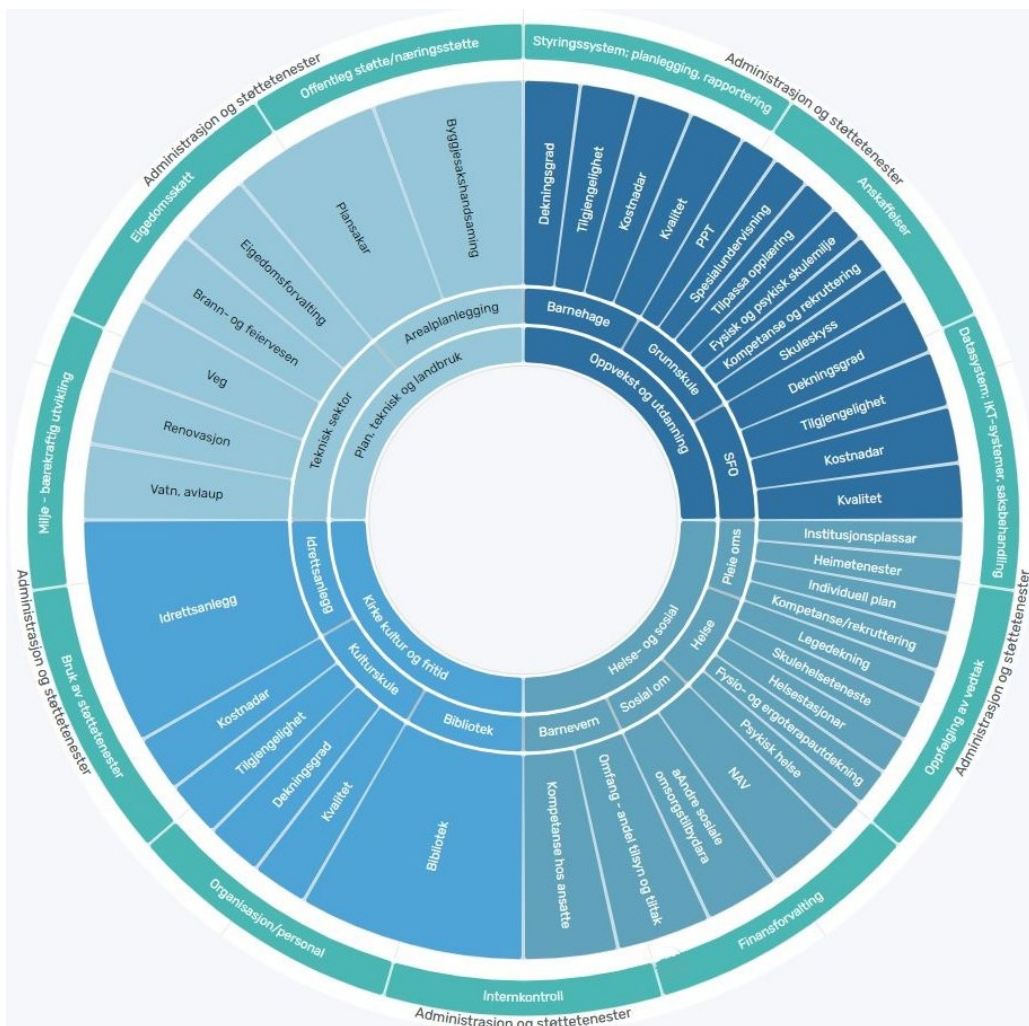
Dersom ein i risiko- og vesentlegvurderingane for eigarskapskontroll identifiserer aktuelle selskap for forvaltningsrevisjon, vil dette eventuelt vere ein del av plan for forvaltningsrevisjon.



1.4 Risiko- og vesentlegvurdering av kommunal verksemd

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 leggje 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 sentrale forhold som kan vere relevant å vurdere i samband med risiko- og vesentlegvurdering.



Figur 1: ROV-hjulet - illustrasjon av sektorinndeling.

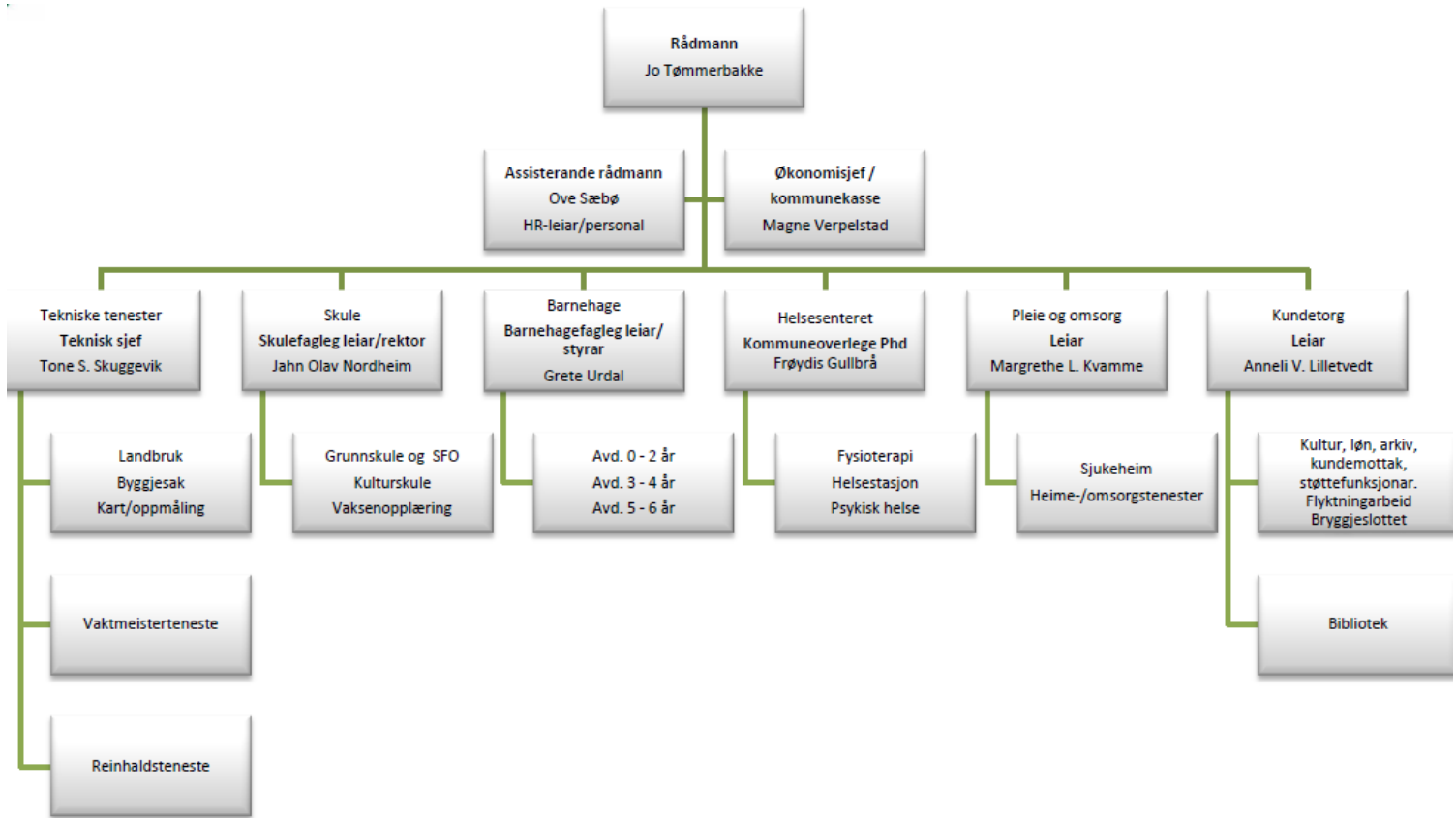
Risiko- og vesentlegvurderingane skal identifisere aktuelle område for forvaltningsrevisjon og aktuelle eigarskapskontrollar, og risikoen vert derfor vurdert i forhold til etterleving av lover og føresegner, økonomi, produktivitet og måloppnåing.

Under kvar sektor er det omtala sentrale lover, identifiserte område som er vurdert som særleg relevant for forvaltningsrevisjon, samt tilrådde område og tema til plan for 2020 – 2024.



2. Organisering

2.1 Organisasjonskart



Figur 2: Organisasjonskart over Modalen kommune per 27.01.2020.

Organisasjonskartet viser Modalen kommune sin administrative organisering slik den var ved starten av 2020. Det vart gjort ei større endring i organiseringa hausten 2018, med føremål om å utnytte ressursane og sikre eit større kollegialt fellesskap. Leiarane av tenestene har ansvar for økonomi, personalfunksjonar og fagområde innan sine einingar, og rapporterer direkte til rådmann. Overordna personalansvar og felles oppgåver er lagt til stillinga for assisterande rådmann.¹

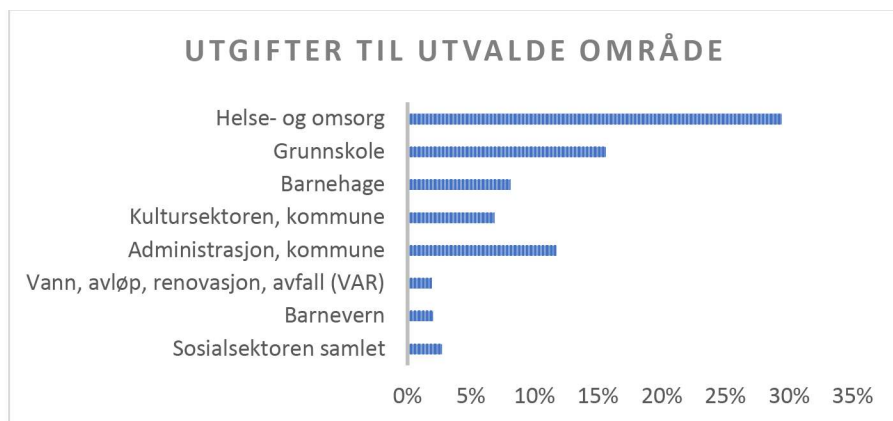
¹ Jamfør årsmelding 2019 Modalen kommune.



2.2 Økonomi, geografi, demografi og utvikling

Modalen kommune vert definert av Statistisk sentralbyrå (SSB) under KOSTRA-gruppe 16: «Kommune med høgast skatteinntekter per innbyggjar», saman med 8 andre kommunar.²

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 3,8 %, noko som er over tilrådd nivå på 1,75 %. Figuren under viser korleis kommunen sine utgifter er fordelt til ulike sektorar i kommunal verksemd

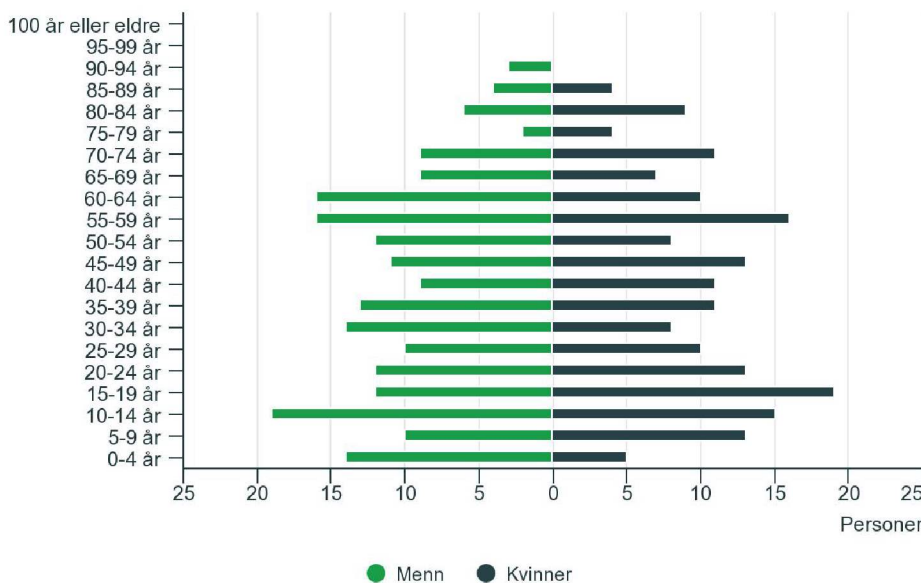


Figur 3: Utgifter til utvalde område. Kjelde: SSB

Kommunen har eit samla areal på 412 km², dette utgjer 1 km² per innbyggjar. Busetnaden i kommunen er relativt samla. Det er 143 hytter i kommunen.

I 2. kvartal 2020 var det 391 innbyggjarar i Modalen kommune. Ifølgje SSB er forventa utvikling i innbyggjartal 411 innbyggjarar i 2030 og om lag 465 innbyggjarar i 2050

Aldersfordeling per 1. januar 2020



Figuren viser aldersfordelinga blant innbyggjarane i Modalen kommune.

Figur 4: Aldersfordeling per 1. januar 2020. Kjelde: SSB

² SSB rapport: «Gruppering av kommuner etter folkemengde og økonomiske rammebetingelser 2018».



2.3 Overordna målsettingar

Kommunal planstrategi for 2020 – 2023 er under utarbeiding hausten 2020 og vil peike på kommunen sine planbehov i valperioden.

Overordna delegeringsreglement vart vedteke i 2012. Detaljert delegeringsreglement skal vedtakast hausten 2020, og vil innehalde ein gjennomgang av oppfølgingsansvar for aktuelle lovkrava i sentrale lover som kommunen skal følgje.

I 2012 vedtok kommunestyret mål og resultat for utviklingsområde for 2013 – 2014 for arbeid innan økonomi, tenesteutvikling for innbyggjarar og medarbeidarar, lokalsamfunnsutvikling og samarbeid mellom politisk og administrativt nivå. Det er ikkje vedteke reviderte resultat- og utviklingsmål i kommunestyret, men det er sett fokus på dette intern i leiargruppa. I budsjett og økonomiplanen set einingsleiarane opp konkrete utviklingsmål for kvart tenesteområde, som dannar grunnlaget for evaluering av måloppnåing i årsmeldinga.

Kommuneplan for Modalen 2015 – 2026 vart vedteke av kommunestyret i 2015 og i samfunnsdelen vert det peika på 5 hovudmål for perioden:

1. *Modalen er ein attraktiv, trygg og inkluderande plass å bu*
2. *Modalen kommune er ein aktiv samfunnsutviklar og attraktiv arbeidsgjevar med relevant kompetanse, tilstrekkeleg kapasitet og gode tenester*
3. *Næringslivet i Modalen er tufta på god samhandling mellom fleire kompetansmiljø*
4. *I Modalen er område som fostrar fysisk aktivitet, og god folkehelse lett tilgjengelege for alle*
5. *I Modalen har ein fokus på eit effektivt og allsidig landbruk.³*

Under hovudmåla er det konkretisert strategiar for å nå desse måla.

³ S. 11 i kommuneplan Modalen 2015 – 2026, samfunnsdelen.



3. Administrasjon og støttetjenester

3.1 Lover og forskrifter

Administrasjon og støttetjenester omfattar i stor grad sektorovergripande område.

Sentrale lover og forskrifter er:

- Kommuneloven
- Forvaltningslova
- Offentleglova
- Lov om offentlege anskaffelser
- Lov om offentlig støtte
- Arbeidsmiljøloven
- Likestillingsloven
- Personopplysningsloven
- Arkivlova
- Forskrift om internkontroll

3.2 Sentrale område; utvikling, mål og statistikk

3.2.1 Organisasjon og personale

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

Rådmannen og leiarane har det overordna ansvaret for arbeidsmiljøet og personalpolitikken. Overordna personalansvar og felles oppgåver er lagt til stillinga for assisterande rådmann. I 2010 vart retningslinjer for lønnspolitikk og seniorpolitiske tiltak innført, og desse var revidert i 2017.

I årsmeldinga for 2019 vert det peika på at kommunen stort sett berre har ein person innan kvart fagområde / ansvarsområde, og ofte med fleire roller. Dette gjer kommunen sårbar ved mellom anna fråvær og lengre sjukemeldingar. Kommunen har bedriftshelseteneste gjennom avtale med Salutis AS. I følgje årsmeldinga for 2019 har det vore stort fokus på sjukefråværsarbeidet. Det vert laga ein plan for HMS-arbeidet kvart år. Arbeidsmiljø vert peika på som eit viktig arbeidsområde etter medarbeiderundersøking i 2019.

Det er planlagt å utarbeide felles kommunal plan for HR og kompetanseutvikling for Modalen kommune. I 2019 har Modalen kommune hatt to læreplassar/lærlingar i kommunen.

3.2.2 Internkontroll

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.



Modalen kommune brukar KF kvalitet i arbeidet med internkontroll, som er eit skybasert kvalitet- og internkontrollsystem utarbeida av KS. Løysinga inneheldt mellom anna oppdatert lovverk og forskrifter, sentrale rettleiarar, avvikshandsaming, HMS-handbok, interaktivt årshjul, forslag til rutinar og maler. Frå januar 2021 vert KF kvalitet fasa ut, og kommunar som brukar denne i dag bør finne eit anna verktøy for å sikre eit heilskapleg internkontrollsystem.

Etiske retningslinjer for tilsette og folkevalde i Modalen kommune vart vedteke i desember 2010. Modalen kommune sine tilsette og folkevalde skal vere registrert i KS sitt styrevervregister.

Frå 1.1.2020 vart føresegnene om varslingsrutinar i arbeidsmiljøloven endra. Utgangspunktet for endringane var å styrke vernet av varslaren, gjere det lettare å forstå kva tilhøve varslingsføresegnene gjeld for og korleis ein skal varsle. Arbeidsgjevar si plikt til å følgje opp varslingsrutinar vart også skjerpa ved endringa. Kommunen er etter arbeidsmiljøloven § 2 A-6 pliktig å ha interne rutinar for varslingsrutinar. I 2018 vart det etablert ei ny varslingsrutine i kommunen, og eit av måla for 2020 har vore å revidere og utvikle kommunen sine varslingsrutinar og varslingskanalar.

3.2.3 Styringssystem og oppfølging av vedtak

Grad av eigarstyring og avhengigheit til andre leverandørar/aktørar vert sett på som ein risikofaktor. I mindre kommunar er det vanleg at ein samarbeider med andre kommunar om lovpålagte tenester, som til dømes gjennom eit vertskommunesamarbeid. Ettersom det er kommunedirektøren i kommunen som utfører tenesta som har ansvar for tenesteytinga, er det viktig at det er etablert eit godt styringssystem for å følgje opp og sikre at tenester vert levert etter lovkrav, mål og behov.

Vedtak vert gjort både på administrativt og politisk nivå. Kommunar bør etablere føremålstenlege system for å sikre oppfølging av politiske vedtak og vedtak ut i einingane. For politiske vedtak kan vedtaksutforming, rapportering og kontinuitet vere sentrale problemstillingar. Innan spesifikke fagområde kan det vere stor grad av lovregulering kring vedtaksprosess, 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, og samstundes vere relativt uavhengig av tilgjengeleg kapasitet i organisasjonen.

Modalen kommune både kjøper av- og samarbeider med- andre kommunar om fleire lovpålagte tenester, mellom anna frå/med kommunane Masfjorden, Vaksdal og Alver.

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, journalføring og arkivering av post- og saksdokument. Dette stiller store krav til kunnskap i organisasjonen 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.



Modalen kommune har utarbeida arkivplan med bindande retningslinjer for handsaming av all informasjon og dokumentasjon i kommunen. Kundetorget har ansvar for arkivteneste og kommunen er organisert med eit felles postmottak knytt til kundetorget. Frå 2014 var sakarkivet fullelektronisk, og kommunen nyttar felles sentralarkiv for alle administrative einingar gjennom sak- og arkivsystemet Acos WebSak. Modalen kommune har avtale med Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS om overføring av depotoppgåver.

I Budsjett og økonomiplanen for 2020 – 2023 vert mellom anna digitalisering vert peika som eit viktig satsingsområde for Modalen kommune m.a. for å kunne effektivisere arbeidsprosessar og tenesteproduksjon. Gjennomføring av felles samarbeidsprosjekt gjennom IKT-Nordhordland for digitalisering av intern og ekstern kommunikasjon frå/til kommunen er eit av rådmannen sine mål for 2020.

3.2.5 Økonomisk forvaltning

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

Modalen kommune si inntekt kjem i hovudsak frå skatteinntekt inkl. naturressursskatt, rammetilskot, skatt på eigedom, konsesjonsavgift, øyremerka tilskot og gebyr/avgifter/brukarbetaling.⁴ Det har vore svingingar i eigedomsskatteinntektene dei siste åra. Om lag 43 % av dei samla budsjetterte driftsinntekta til kommunen i 2019 var naturressursskatt, konsesjonsavgift og eigedomsskatt, og endringar her vil påverke den økonomiske handlefridomen som kommunen har hatt.

Forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2019 hadde fokus på offentlege anskaffingar, og administrasjonen følgjer opp dei tilrådingane dei fekk. Kontrollutvalet har bede om å få orientering om oppfølging av denne kontrollen i første kvartal i 2021.

3.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

3.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

Gjennom drøftingsrunden i Modalen kommune er områda under trekt fram som aktuelle for forvaltningsrevisjon:

- Rekruttering, personal- og lønspolitikk
- Oppfølging og brukarvilkår knytt til næringsfondet
- System for utforming og oppfølging av politiske vedtak
- Internkontroll
- Digitalisering

⁴ Jamfør Budsjett og økonomiplan 2020 – 2023.



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>	<ul style="list-style-type: none"> -Interkommunale samarbeid og tenestekjøp -Offentlege anskaffingar -Oppfølging av politiske vedtak
<i>Organisasjon</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Kompetanse og rekruttering
<i>Internkontroll</i>	<ul style="list-style-type: none"> -Internkontrollsystem -Avvikshandsaming -Etikk og varsling
<i>Arkiv</i>	<ul style="list-style-type: none"> -Offentlegheit, innsyn og personvern
<i>IKT</i>	<ul style="list-style-type: none"> -Gevinstrealisering, kompetanse og utvikling -Digitalisering



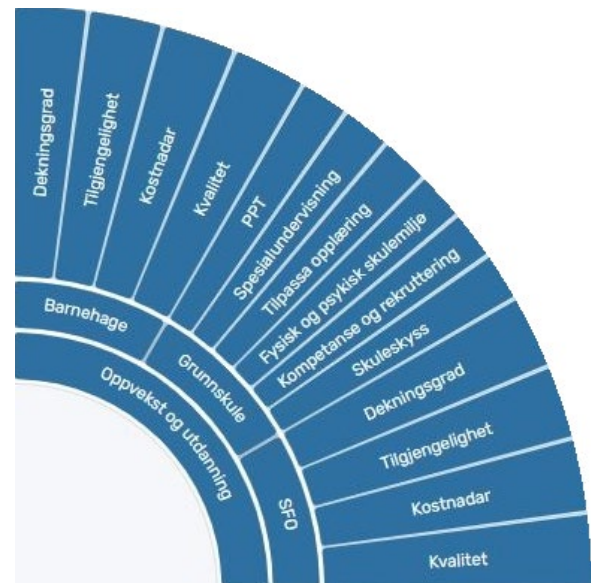
4. Oppvekst og utdanning

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 kunne gje innbyggjarane.

Dei mest sentrale innan området er:

- Barnehageloven og forskrifter knytt til barnehage
- Opplæringslova og forskrift knytt til grunnskulen.



4.2 Sentrale område; utvikling, mål og statistikk

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 er barnehage- og skuleeigar, og har oppfølgingsansvaret kring barnehagelova, opplæringslova, forskrifter og diverse rettleiarar for gjennomføring av tenestene.

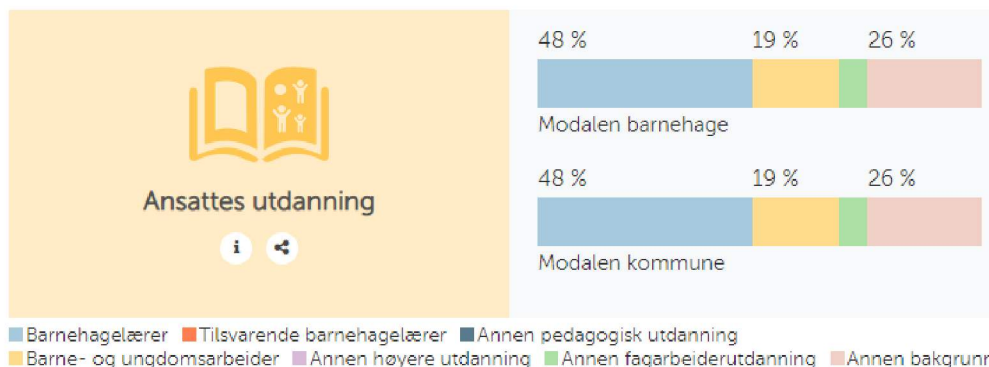
Frå 2021 vert nye føresegner i barnehagelova om barna sine rettar til eit trygt omsorgs- og læringsmiljø i barnehagen gjeldande. Endringa lovfestar krav i rammeplanen for barnehage om at barnehagane skal arbeide systematisk for å forebygge utestenging og mobbing og at dei skaper eit godt miljø der barna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

Modalen barnehage har tre avdelingar med opningstid frå kl. 07.00 – 16.30. Våren 2019 var det 32 born i barnehagen, der 11 av borna kom frå andre kommunar. Leke- og oppholdsareal er 12,0 m² per barn, nasjonalt snitt er 5,8 m².

Figuren på neste side viser tilsette si utdanning i Modalen barnehage og nasjonalt gjennomsnitt for barnehagar per 2019.



Figur 5: Ansattes utdanning i barnehage. Kilde: Barnehagefakta

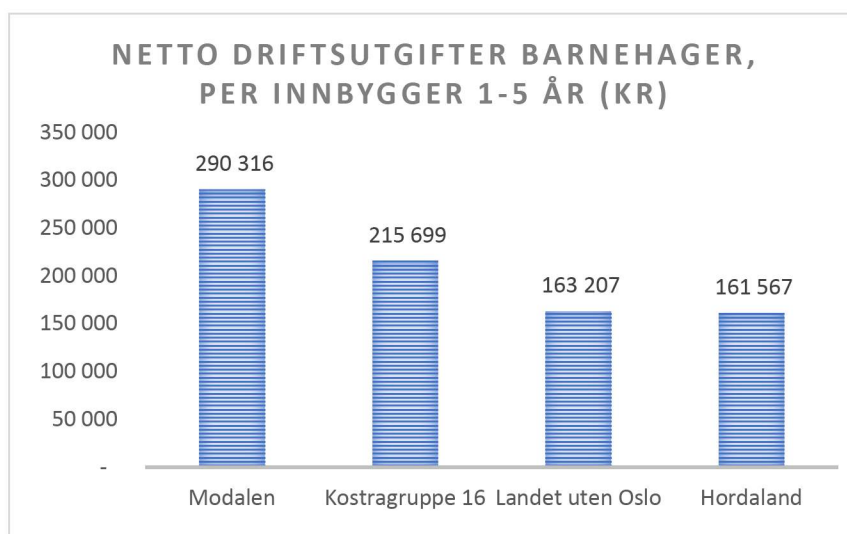
Barnehagen har 5,2 born per tilsett, medan nasjonalt snitt er 5,7. Barnehagen har 11,7 born per barnehagelærer og oppfyller pedagognormen.

Barnehagen sitt hovudmål er å arbeida for å gjere borna «sterke sosialt, språkleg og kroppsleg». ⁵ I 2019 var det fokus på å implementere rammeplanen i heile personalgruppa, og målet har vore å sikra at kvalitet i barnehagen samsvarar med lovkrava. Barnehagen har innført DUÅ i barnehagen. Det har vidare vore fokus på kompetanseutvikling i heile personalgruppa. Mål for 2020 har vore implementering og iverksetjing av Vigilo, arbeid for eit godt psykososialt miljø blant borna og tiltak i personalgruppa etter arbeidsmiljøundersøkinga.

Foreldreundersøkinga frå 2018 (med svarprosent på 60 % av foreldra), viste at det er eit klart fleirtal av foreldre som er svært fornøgd med barnehagen i Modalen kommune.

Prisen for barnehageplass i Modalen er lågare enn makspris for barnehage. Barnehagen har samarbeid med SFO i feriar, og er stengt ei veke om sumaren.

Modalen kommune har lågare ⁶ prosentvise utgifter til drifta av barnehagen enn gjennomsnittet i kostragruppe 16, landet utan Oslo og i Hordaland.



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

Figur 6: Netto driftsutgifter barnehage per innbygger 1-5 år. Kilde: SSB

⁵ Årsmelding 2019.

⁶ Modalen 7,8; Kostragruppe 16 10,1; Landet utan Oslo 14,3; Hordaland 15,4.



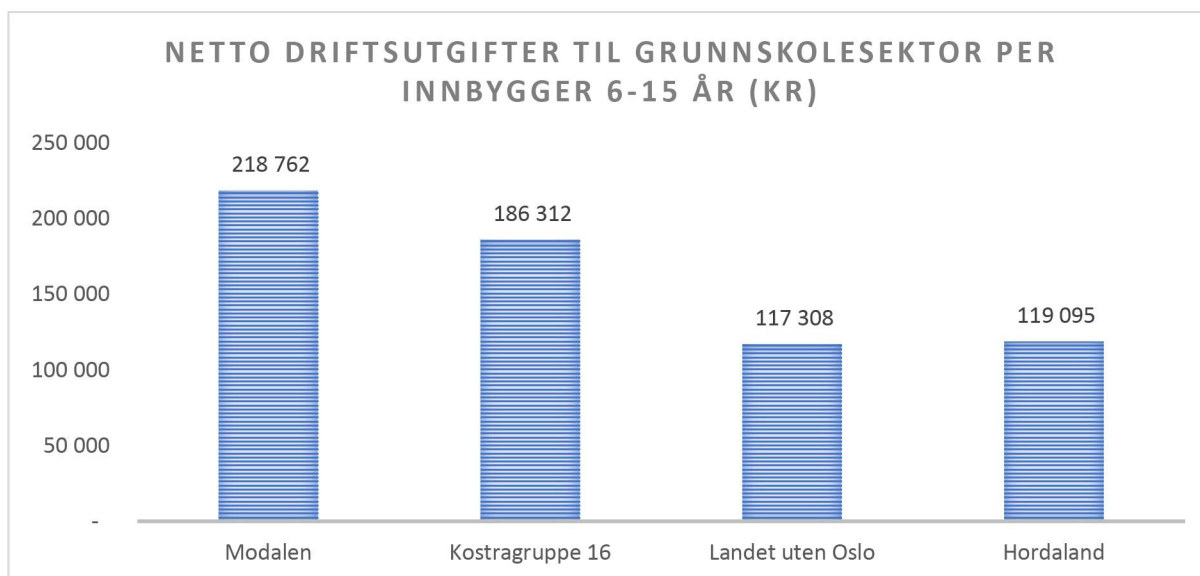
4.2.3 Skule

Modalen kommune har ein skule som er kombinert barne- og ungdomskule. Skuleåret 2019-2020 er det 66 elevar på Mo skule. Av desse elevane bur seks i andre kommunar. Det er 16 tilsette ved Mo skule som til saman utgjer 16 årsverk. Kommunestyret vedtok i 2010 eit system for «Kvalitetsvurdering av verksemd etter opplæringslova i Modalen kommune, Mo skule».⁷

Skulen har ein gruppestorleik på 9,7 elevar per lærar, medan snittet for landet er 15,8 og for kostragruppa 12,1.

Skulen får gode resultat på trivsel i elevundersøkinga. Skulen gjennomfører mellom anna årleg prosjektet «Psykisk helse i skulen» i klassane på ungdomssteget, i samarbeid med helsesjukepleiar og psykiatrisk sjukepleiar.

Kommunen nyttar ein mindre prosentdel⁸ av netto driftsutgifter til grunnskulesektoren enn kostragruppa, landet og fylket, medan driftsutgiftene per elev i grunnskulealder (vist i figuren under) er høgare enn kostragruppe, landet og fylket



Figur 7: Netto driftsutgifter til grunnskulesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger 6-15 år (kr). Kjelde:SSB

Det er ein høg andel av elevane som mottar spesialundervisning i Modalen kommune. 16,7 % av elevane ved skulen mottok spesialundervisning, mot gjennomsnittet i landet på 7,8 % og gjennomsnitt i KOSTRA-gruppe 16 på 9,7 %. Årstimar til spesialundervisning per elev er vesentleg lågare enn gjennomsnittet; her mottok elevane i Mo skule i snitt 82,9 per elev. Gjennomsnittet i landet ligg på 139,9 timer og KOSTRA-gruppa på 149,1 timer.

⁷ Årsmelding 2019.

⁸ Modalen 16,9; Kostragruppe 16 21,4; Landet utan Oslo 23; Hordaland 23,6.



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.⁹ I nasjonal evaluering av SFO, er eit av hovudfunna at det nasjonalt er svært stor variasjon på utforming, innhald, målsetningar og kvalitet i skulefritidsordning. Ein nasjonal rammeplan for SFO er under utarbeiding og skal takast i bruk frå hausten 2021.

Modalen SFO hadde 8 påmeldte born hausten 2019, og har eigen dagleg leiar.

4.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

4.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

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

- PPT-samarbeid med Vaksdal kommune
- Psykososialt miljø i barnehage- og skule

4.3.2 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

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

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

⁹ <https://www.udir.no/utdanningslopet/sfoaks/faktor-for-kvalitetsutvikling/regelverk-for-sfo/>.



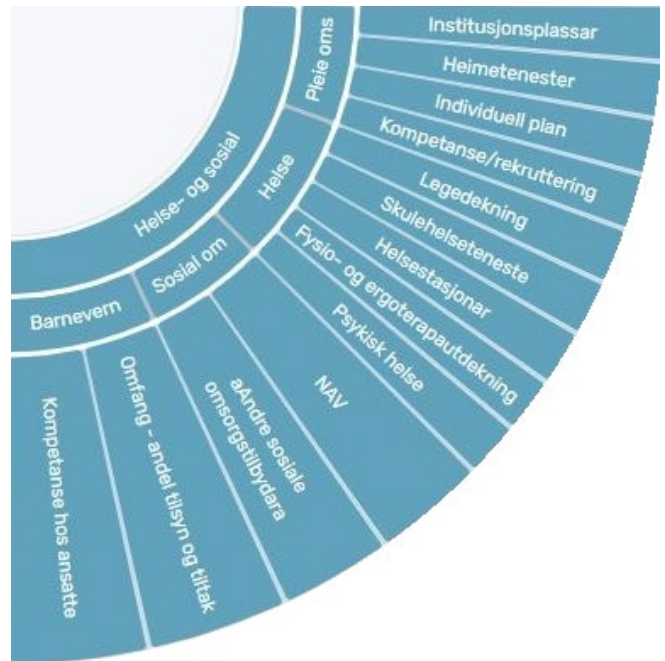
5. Helse, omsorg og sosial

5.1 Lover og forskrifter

Tenester innan helse, omsorg og sosial omfattar eit breitt spekter av brukargrupper og møter alle aldersgrupper. Det er omfattande lover og forskrifter som regulerer tenestene og dei rettane innbyggjarane har krav på innan tenestene.

Sentrale lover og forskrifter innan område er:

- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Smittevernsloven
- Helsepersonelloven
- Helseregisterloven
- Sosialtjenesteloven
- Barnevernloven
- Forskrift om helsestasjons- og skolehelsetjenesten



5.2 Sentrale område; utvikling, mål og statistikk

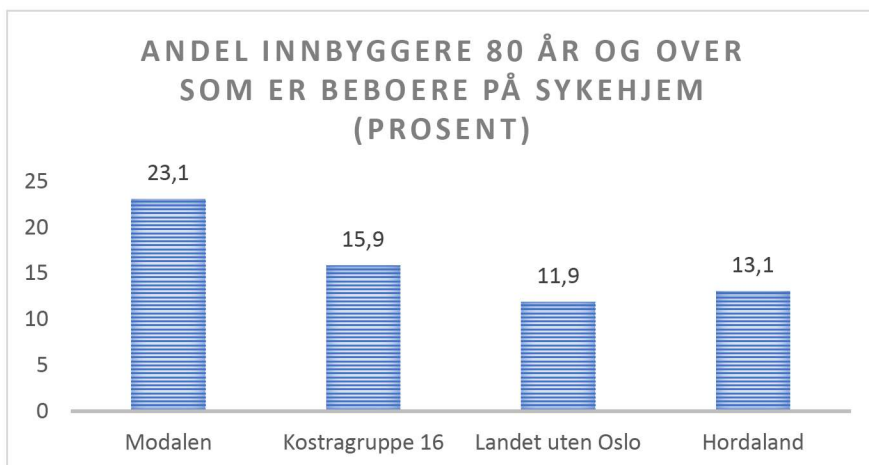
5.2.1 Generelt

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 samhandlingsystem som kan gje andre risikofaktorar.



5.2.2 Pleie og omsorg

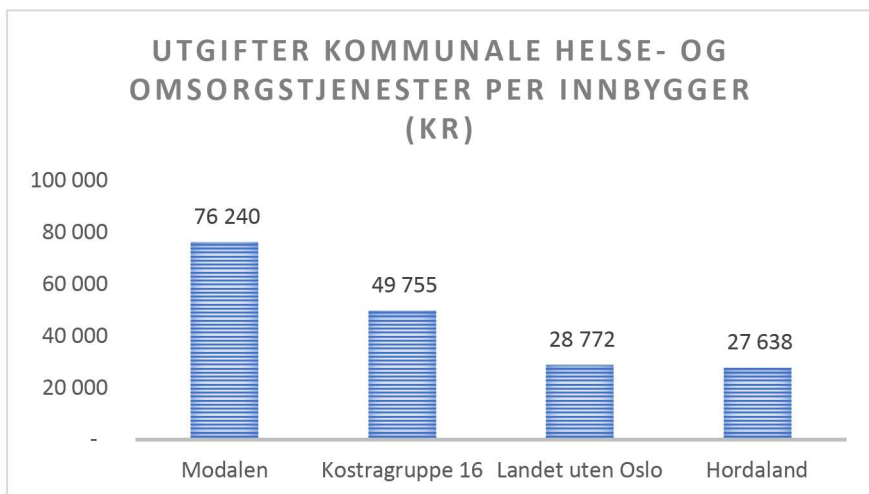
Modalstunet tilbyr tenester innan pleie- og omsorg i Modalen kommune, og tilbyr ulike plassar inklusivt korttidsopphald og avlastning, samt dagtilbod til heimebuande. Fellesarealet på Modalstunet har vore oppgradert dei siste åra. Alle romma ved Modalstunet er brukartilpassa med eige bad /wc. Det har vore auke i sjukefråvær i 2019 frå 2018, og kommunen har kjøpt privat vikarteneste for å drifte eininga.



Figuren til venstre viser andel innbyggjarar på 80 år og over som er bebuarar på sjukeheim. Modalen ligg klart høgast, samanlikna med KOSTRA-gruppe 16, og gjennomsnittet i landet. Kommunen har også høgare utgifter per opphaldsdøgn i institusjon¹⁰ enn snittet.

Figur 8: Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent). Kjelde: SSB

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



Kommunen har høgare utgifter til helse- og omsorgstenester per innbygger enn kostragruppa, landet og fylket. Andel netto driftsutgifter som er knytt til omsorgstenester er 30,4 %, noko som er på nivå med landet og kostragruppa.

Figur 9: Utgifter kommunale helse- og omsorgstenester per innbygger (kr). Kjelde: SSB

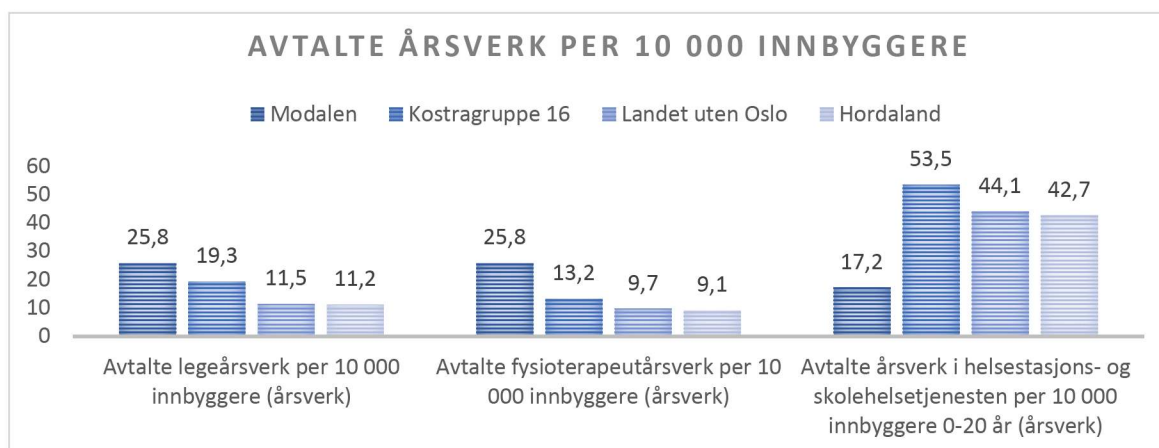
¹⁰ Modalen 6396; Kostragruppe 16 5037; Landet uten Oslo 3842; Hordaland 3730



5.2.3 Helse

Modalen helsesenter består av legekontor, helsestasjon, fysioterapi og psykisk helse. Kommuneoverlegen har leiaransvar for helsesenteret.¹¹ Kommunen samarbeider med kommunane i Nordhordland om legevakt i Knarvik.

Figuren under viser avtalte årsverk til høvesvis, lege, fysioterapeut og helsestasjon- og skolehelseteneste. Figuren viser at det er god lege- og fysioterapidekning i høve til innbyggjartal samanlikna med andre, medan årsverk til helsestasjon- og skolehelsetenesta per innbyggjar i alderen 0-20 år er betydeleg lågare enn snittet.



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

Kommunen har i 2019 god legedekning med ledig kapasitet i høve til listetaket. Det er tilsvarende eit årsverk innan fysioterapitenesta i Modalen kommune.

For å dekke helsesjukepleiar i kommunen, er det kjøpt teneste hos Masfjorden kommune som har vore i Modalen i 30 % stilling. Helsesjukepleiren har ansvar for helsestasjon og skulehelsetenesta.

Den psykiske helsetenesta utgjer til saman 200 % stilling, og det er tilsett kommunepsykolog i ein mindre stilling.

Det er etablert eit tverrfagleg samarbeid mellom helsesjukepleiar, legetenesta, psykisk helse, kommunefysioterapeut, og tilsette i skule, barnehage, PPT og barnevern.

5.2.4 Barnevern

Modalen kommune kjøper barnevernsteneste frå Vaksdal kommune og har hatt avtale om drift av tenesta sidan 2007. 0,8 % av innbyggjarane under 22 år har barnevernstiltak i Modalen, medan nasjonalt snitt er 3,8 %. Frå 2019 har det blitt retablert tverrfagleg team for å styrkje barnevernsarbeidet i Modalen. Teamet har fire faste møter gjennom året.

5.2.5 NAV

Kommunen er med i vertskommunesamarbeidet NAV Fensfjorden, der Masfjorden er vertskommune. Det felles NAV-kontoret starta f.o.m. 1. januar 2019.

¹¹ Årsmelding 2019.



5.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

5.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

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

- NAV og oppfølging av lovpålagte tenester drifta av andre kommunar
- Rekruttering og kompetansebehov innan helse- og omsorgstenester
- Løn og tilsettepolitikk

5.3.2 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>	<ul style="list-style-type: none"> - Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar - Avvikssystem og oppfølging
<i>Helse, omsorg og sosial</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Rekruttering, kompetanse - Løn- og tilsettepolitikk - Arbeidsmiljø

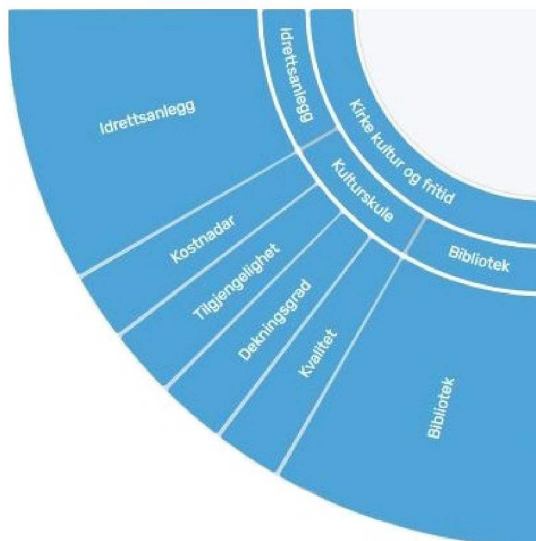


6. Kultur og fritid

6.1 Lover og forskrifter

Nokre sentrale lover og forskrifter innan område:

- Gravferdsloven
- Folkebibliotekloven
- Kulturminneloven
- Kulturlova



6.2 Sentrale område; utvikling, mål og statistikk

Modalen kommune har utarbeida kulturplan for 2020 – 2029, som er ein strategisk plan med handlingsprogram for utvikling av kultur, idrett, friluftsliv og folkehelse i Modalen kommune. Planen skildrar overordna mål for kultur og folkehelsearbeid og delmål for å nå dei overordna måla. Handlingsplanen skildrar ansvar, mål og tiltak, og det er lagt opp til at handlingsplanen skal reviderast første år i ny kommunestyreperiode (første gang i 2024).

Overordna mål er:

Modalen skal vera ein attraktiv, trygg og inkluderande plass å bu.

- *Kulturlivet skal vere inkluderande og trygt for alle*
- *Den frivillige innsatsen skal stå sentralt i kulturlivet*
- *Det skal leggjast til rette for gode oppvekstvilkår for barn og unge*
- *Kulturtilbodet skal spegla kulturarven og samstundes vera nyskapande og synleg.*¹²

Målsetjing for 2020 innan kultur har mellom anna vore å gje born og unge i Modalen eit mangfaldig kulturtilbod og ha gode rammevilkår for lag og organisasjonar.

Kostra-statistikk viser at kommunen bruker om lag 8,6 % av sine netto driftutgifter til kultursektoren, og om lag 0,4 % til idrett. Samanlikna med kostragruppe, landet og fylket nyttar kommunen større andel til kultur¹³, og mindre andel til idrett¹⁴. Modalen nyttar 15 626 kr¹⁵. per innbyggjar til kultursektoren. Kulturskulen yter tilbyd til 17,1 % av borna i kommunen.

¹² Jamfør s. 5 i Kulturplan 2020 – 2029.

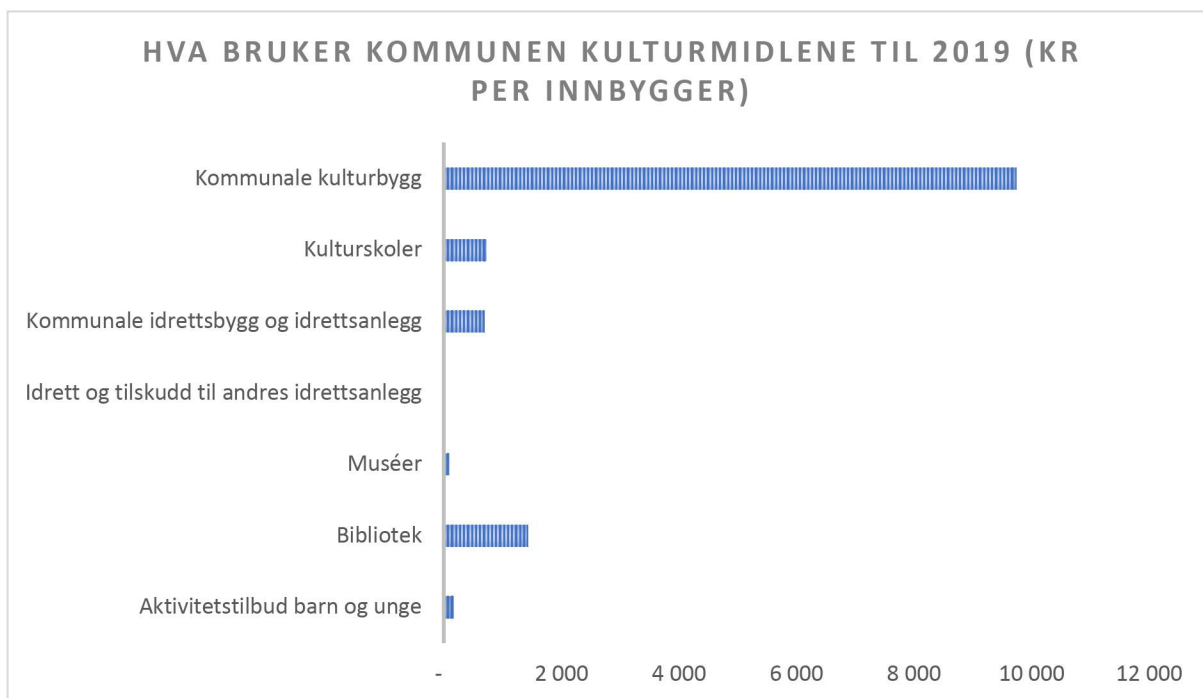
¹³ Modalen 8,6; Kostragruppe 16 7,4; Landet 4,1; Fylket 4,1

¹⁴ Modalen 0,4; Kostragruppe 16 2,1; Landet 1,4; Fylket 1,4

¹⁵ Modalen 15 626; Kostragruppa 8 300; Landet 2549; Fylket 2522.

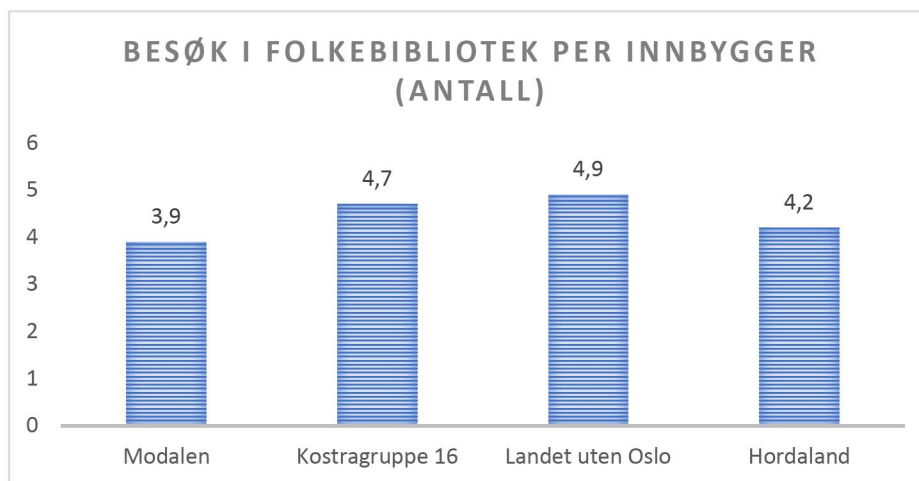


Figuren under viser korleis kulturmidlane er fordelt mellom dei ulike områda i kommunen.



Figur 11:Hva bruker kommunen kulturmidlene til 2019 (KR per innbygger). Kjelde:SSB

Bryggjeslottet si drift er lagt under kundetorget og bygget vert peika som ein viktig folkehelsefunksjon for innbyggjarane i Modalen gjennom lågterskeltilbod om fysisk aktivitet og som ein sosial møteplass. Målsetjing for 2020 har vore at Bryggjeslottet skal vera sentral i marknadsføringa av kommunen, vera eit kultur- og aktivitetshus for folk i alle aldrar, og vurdere fleire område for aktivitetar i huset.



Figuren til venstre viser besøkstala for bibliotek per innbyggjar.

Figur 12:Besøk i folkebiblioteket per innbyggjar. Kjelde: SSB

Målsetjing for biblioteket for 2020 har vore å utvide opningstida og tilby eit «meiroke» bibliotek, utgreie digitale tenester samt vere ein møteplass som formidlar kunnskap og oppleving.



6.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

6.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

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

- Generelt gode tilbakemeldingar om denne sektoren.
- Lågt tal på brukarar, kulturskuletilbod hovudsakleg innanfor musikk.

6.3.2 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>Kultur og fritid</i>	- Rammer og styringsstruktur innan kultur

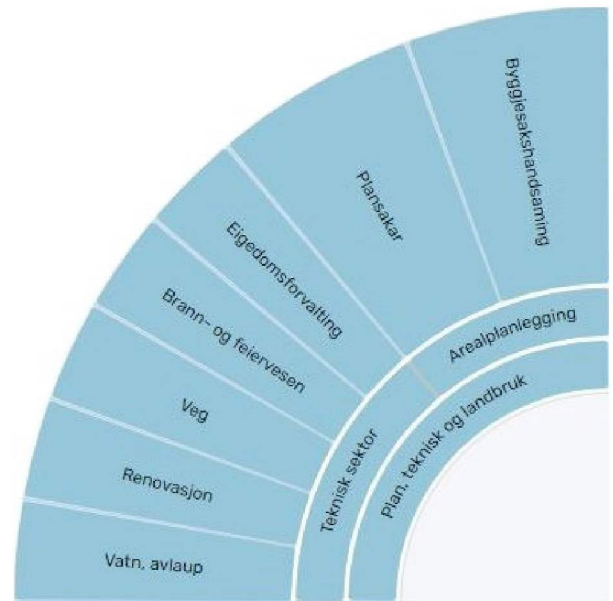


7. Plan, teknisk og landbruk

7.1 Lover og forskrifter

Innan dette område er desse lovene og forskriftene særleg sentrale:

- Plan- og bygningslova
- Vass- og avløpsanleggslova
- Friluftsløva
- Viltlova
- Forurensningslova
- Brann- og eksplosjonsvernlova
- Havne- og farvannslova



7.2 Sentrale område; utvikling, mål og statistikk

Teknisk etat har ansvar for:

- drift og vedlikehald av kommunale bygg og anlegg,
- vedlikehald av kommunale vegar,
- vatn- og avlaup,
- planlegging, prosjektering og bygging av nye anlegg,
- byggjesak,
- kart og oppmåling,
- hjelp ved ulykke eller vasskade.¹⁶

Modalen kommune er del av Nordhordland brann- og redning, og brannstasjonen på Mo har det siste året vore under oppgradering. Kommunen har felles landbrukskontor med Alver, Austrheim, Fedje og Modalen.

Overordna mål for teknisk etat:

- Trivsel for den enkelte innbyggjar i kommunen
- Yta god service til publikum
- Arbeida for ei miljøvenleg utvikling ved å innarbeida miljøomsyn i etaten si verksemd
- Arbeida for å betra kommunikasjonstilhøva
- Syta for at kommunale bygg, anlegg og eigedomar held god standard og at estetikk og kvalitet vert sett høgt ved nyanlegg og nybygg
- Gjennomføra tiltaka i økonomiplanen.¹⁷

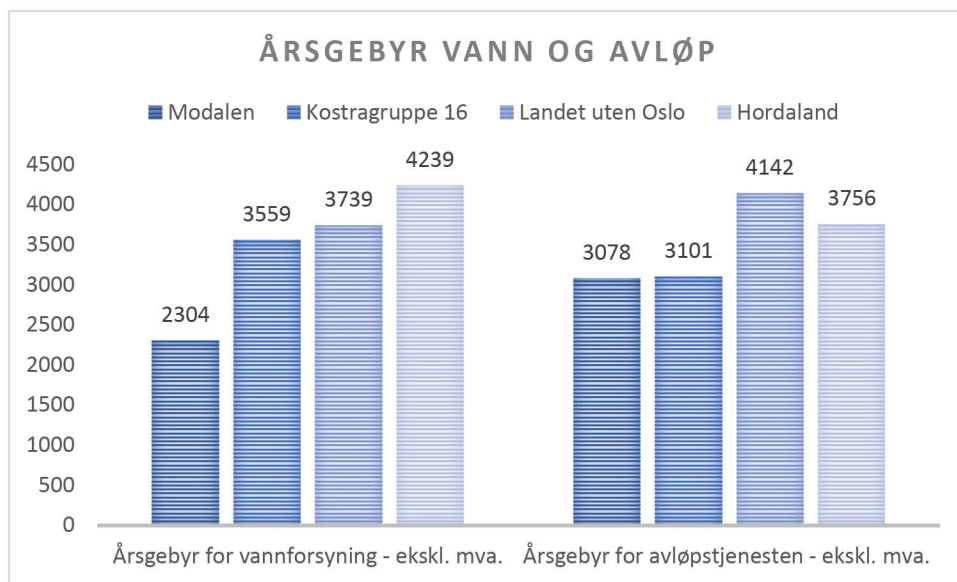
¹⁶ Årsmelding 2019.

¹⁷ Årsmelding 2019.



ROS-analyse for Modalen kommune vart vedteke i 2016 og synleggjer eksisterande og framtidige risiko- og sårbarheitsfaktorar i kommunen og den kommunale verksemda. I 2016 va om lag 85 % av innbyggjarane i Modalen knytt til offentleg vassforsyning og nærast like stor del knytt til offentleg avløp. I 2016 var det fire kommunale vassverk i Modalen kommune og desse vert vurdert med god kapasitet på kjeldene. Det vert peika på at endra klima kan føre til problem med vassforsyning og med avløpssystema.

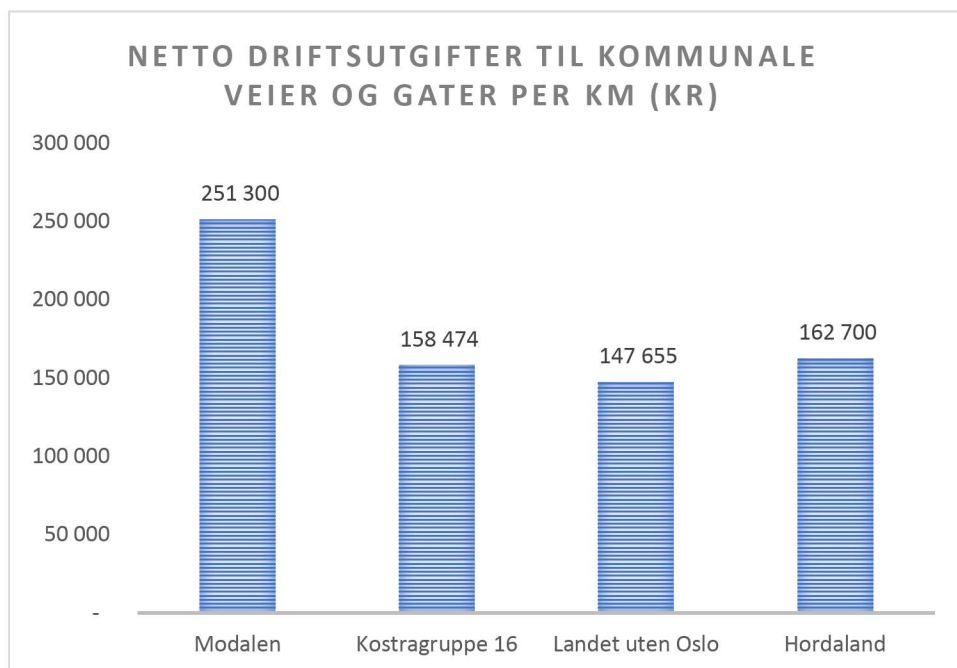
Hovudplan for avløp og hovudplan for vassforsyning vart utarbeida i 1997. Det er planlagt oppstart av nye hovudplanar for vassforsyning, avløp og vassmiljø i 2020.



Figuren til venstre viser årsgebyr for avløpstenesta og årsgebyr for vassforsyning. Gebyra i Modalen er låge samanlikna med andre kommunar.

Figur 13 Kommunale årsgebyr eks mva. Kjelde: SSB:

Av total vassleveranse i kommunen er nærare 20 % lekkasje, medan nasjonalt snitt er 29,5 %. Det er ikkje gjort fornyingar av spillvassnett eller vassforsyningsnett siste tre år.

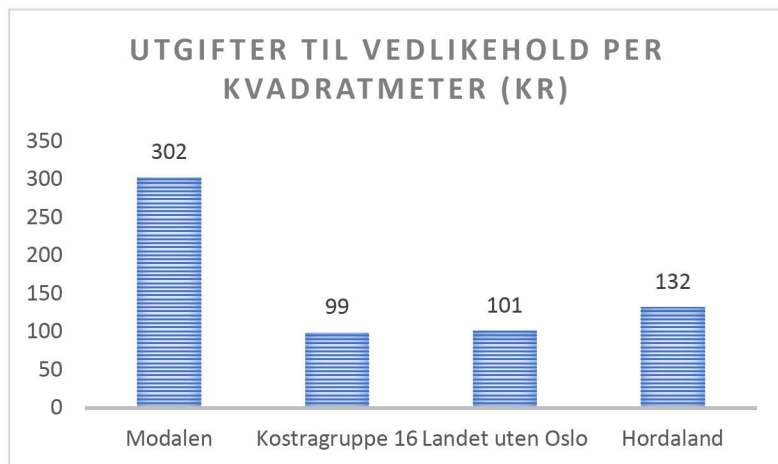


Figuren til venstre viser netto driftsutgifter til kommunale veger per km. Figuren viser at kommunen har høge driftsutgifter til kommunal veg per kilometer samanlikna med andre.

Figur 14: Netto driftsutgifter til kommunale veier og gater per km (kr). Kjelde: SSB



Kommunen nyttar omlag 15,3 % av sine netto driftsutgifter til eigedomsforvaltning¹⁸. Figurane viser netto driftsutgifter til eigedomsforvaltning i prosent av samla driftsutgifter og utgifter til vedlikehald per kvadratmeter.



Figuren til venstre viser utgifter til vedlikehald per kvadratmeter kommunal eigedom. I 2019 nytta kommunen 302 kr/m² til vedlikehald, noko som er vesentleg høgare enn både kostragruppa, landet og fylket.

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

Kommuneplanen for 2015 – 2026 peiker på at det må leggest til rette for næringsutvikling og bustadbygging i kommunen for å nå målet om auka folketal. Kommuneplanen omfattar samfunns- og arealdel. I arealdelen er følgjande prosjektmål satt for perioden:

1. Arealreserve for bustadbygging med sikte på eit folketal på 500 personar innan 2040.
2. Meir variert bustadtilbod i sentrum.
3. Eigna lokalklimatiske og geografiske tilhøve for god bu-kvalitet.
4. Utvikling av Mo sentrum som regional møtestad.
5. Planen skal bidra til at satsing på landbruksbasert turisme vert enklare.
6. Nye byggeområde bør ikkje lokaliserast i kjerneområde for landbruk.
7. Vassdrag vurdert med høg konfliktgrad i småkraftsplanen skal ikkje byggast ut til kraftproduksjon.
8. Trygg skuleveg for alle skuleelevar i kommunen.
9. Unngå auka privatisering i strandsona.¹⁹

I vurdering av risiko og sårbarheit i arealdelen, vert det mellom anna peika på at rasfare er ei stor utfordring i Modalen kommune. Det har vore søkt til Fylkesmannen om eit prosjekt for flaumførebygging av Modalselva.

Det er lite byggeaktivitet av private bustadhus i kommunen, og i 2019 vart det søkt om eitt nytt bustadhus. Det er eit større omfang av søknader om ombygging/påbygging, jamfør årsmeldinga for 2019.

Teknisk etat har også ansvar i høve til investeringsprosjekt i kommunen. Nytt Nærings- og tenestesenter på Mo er eit større investeringsprosjekt i perioden. Dette er under arbeid og skal etter planen vere ferdig i 2021. Ansvaret for å følgje opp bygginga av nærings- og tenestesenteret er lagt til teknisk etat. Andre investeringsprosjekt i 2019 og 2020 er oppgradering av fellesarealet på Modalstunet.

¹⁸ Kostragruppe 16 12,4% ; Landet 9 %; Fylket 9,5 %.

¹⁹ S. 54 i Kommuneplan Modalen 2015 – 2026, arealdel planomtale.



7.3 Aktuelle tema til forvaltningsrevisjon

7.3.1 Drøftingsrunde i kommunen

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

- Oppfølging av ulovlege tiltak
- Vatn- og avløp, gammel plan
- Habilitet

7.3.2 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>Vatn- og avløp</i>	<i>-Vassforsyning og vasskvalitet -Sjølvkost</i>
<i>Eigedomsforvaltning</i>	<i>-Vedlikehald av kommunal eigedom</i>
<i>Investering</i>	<i>-Planlegging og oppfølging av investeringsprosjekt</i>



8. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane

8.1 Framheva område innan forvaltningsrevisjon

8.1.1 Oppsummering aktuelle område

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

Sektor	Område	Tema
Administrasjon og støttetjenester		
	Styringssystem	-Interkommunale samarbeid og tenestekjøp -Offentlege anskaffingar -Oppfølging av politiske vedtak
	Organisasjon	- Kompetanse og rekruttering
	Internkontroll	-Internkontrollsystem -Avvikshandsaming -Etikk og varslings
	Arkiv	-Offentlegheit, innsyn og personvern
	IKT	-Gevinstrealisering, kompetanse og utvikling -Digitalisering
Oppvekst		
	Styringssystem Oppvekst	Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre -Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO -Kvalitet i skulefritidsordninga
Helse- omsorg og sosial		
	Styringssystem	- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar - Avvikssystem og oppfølging
	Organisasjon	- Løn- og tilsettepolitikk - Arbeidsmiljø - Rekruttering, kompetanse
Kultur og fritid		
	Kultur og fritid	- Rammer og styringsstruktur innan kultur
Teknisk, plan og landbruk		
	Vatn- og avløp	-Vassforsyning og vasskvalitet -Sjølvcost
	Eigedomsforvaltning Investerings	-Vedlikehald av kommunal eigedom -Planlegging og oppfølging av investeringsprosjekt



8.1.2 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019

Kommunestyret vedtok i sak 036/2017 følgjande prioriterte prosjekt til plan for forvaltningsrevisjon, etter innstilling frå kontrollutvalet:

1. *Oppvekstsektoren*

Grunna varsla tilsyn på mellom anna spesialundervisning, vart det tilrådd at forvaltningsrevisjonen vart gjennomført mot slutten av perioden.

8.1.3 Gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar for 2010 – 2020

2011: Offentlege anskaffingar

2011: Samanstilling av ressursbruk pleie og omsorg institusjon i Nordhordland

2011: Ressursbruk i grunnskulen i Nordhordland

2011: NGIR selskapskontroll sjølvkost

2014: Vedlikehald av kommunale bygg i Modalen kommune

2018: Modalen Næringssselskap AS (eigarskapskontroll)

2020: PPT og spesialundervisning



8.2 Tiltrådte område til prioritering for Modalen kommune 2020 - 2024

Kontrollutvalet skal med grunnlag i risiko- og vesentlegvurdering gjere ein 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:

- *Samhandling og oppfølging av tjenester levert av andre kommunar*
- *Oppfølging av politiske vedtak*
- *Internkontrollsystem*
- *Etikk og varsling*
- *Avvikssystem og oppfølging*
- *Offentlegheit, innsyn og personvern*
- *Kvalitet i skulefritidsordninga*
- *Vassforsyning og vasskvalitet*
- *IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)*

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 lovhenvisingar

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

9.2 Kommunale dokument

- Årsmelding og årsrekneskap for 2019
- Årsbudsjett 2020 og økonomiplan 2020 - 2023
- Organisasjonskart per 27.01.2020
- Overordna delegeringsreglement
- Delegeringsreglement detaljert per 15.07.2020
- Kommuneplan, samfunns- og arealdel 2015 - 2026
- Arkivorganisering og arkivplan for Modalen kommune 2014 – 2019
- Medarbeiderundersøking 2019
- Foreldreundersøking 2018
- ROS analyse 2015
- Kulturplan 2020 – 2029
- Eigarskapsmelding og eigarstrategi 2019
- Oversikt interkommunalt samarbeid 2020
- KF kvalitet – internkontroll og kvalitetsstyring 2018
- Utkast til planstrategi, 2020

9.3 Andre kjelder

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