

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Modalen kommune**

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

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Modalen kommune**Møtedato:** 11.10.2020, kl. 12.00 – ca. 15.00**Møtestad:** Fjernmøte via Microsoft Teams

Møtet vert halde som fjernmøte, jf. [forskrift om fjernmøter](#).¹ Lenke vert sendt i e-post og via kalenderinnkalling til faste medlemmer og andre innkalla til møtet. Gje ein tilbakemelding dersom det er behov for teknisk støtte for bruk av Microsoft Teams. Forfall skal meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: tonje@nordhordland.net eller tlf.: 928 58 413.

Saksliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
38/20	Godkjenning av innkalling og saksliste	
39/20	Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte 16.09.2020	1
40/20	Skriv og meldingar	
41/20	Orientering om Vestlandsrevisjon IKS	
42/20	Uavhengighetserklæring	2
43/20	Oppfølging av revisjonsrapport nr. 15	
44/20	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport PPT og spesialundervisning	
45/20	Plan for forvaltningsrevisjon	3
46/20	Plan for eigarskapskontroll	4
47/20	Budsjett for kontrollarbeidet	
48/20	Møteplan for 2021	
49/20	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
50/20	Eventuelt	

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

<https://innsyn.sing.no/modalen/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Med vennleg helsing

Tom Kristian Thorsen
*Leiar i kontrollutvalet*Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

¹ <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2020-03-13-277>.



Modalen kontrollutval

Saksframlegg til møte 11.10.2020

38/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.

39/20 Møteprotokoll frå førre møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå Modalen kontrollutval, 16.09.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 16.09.2020 er godkjent.



40/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

41/20 Orientering om Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Nordhordland Revisjon IKS har slått seg saman med Indre Hordaland revisjonsdistrikt og stifta selskapet Vestlandsrevisjon IKS.

Kontrollutvalet vil få nærare orientering om samanslåinga i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

42/20 Uavhengighetserklæring

Saksvedlegg:

Bekreftelse av revisors uavhengighet, *Nhr*

Saksopplysingar:

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, har kontrollutvalet motteke eigenvurdering av uavhengighet frå oppdragsansvarleg revisor.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



43/20 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 15

Saksopplysingar:

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet sjå til at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Kontrollutvalet handsama årsmeldinga og rekneskapen for 2019 i møtet 20. mai i sak 21/20. Kontrollutvalet slutta seg til revisor sine kommentarar og tilrådingar, og vedtok å følgje opp revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 15 i løpet av 2020.

Administrasjonen er beden om å orientere om oppfølging av merknadene i rapporten i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapen for 2020 til første møtet i kontrollutvalet i 2021.

44/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport PPT og spesialundervisning

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet bestilte i sak 13/18 forvaltningsrevisjonsprosjektet «PPT og spesialundervisning», jamfør vedteke plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2020. Forvaltningsrevisjonsprosjektet har hatt som føremål å undersøkje tilhøva kring PPT og spesialundervisning i Modalen kommune.

Kontrollutvalet handsama forvaltningsrevisjonsrapporten i sak 22/20 i møtet 20.05.2020. Kontrollutvalet slutta seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar, innstilte til kommunestyret om å be administrasjonen følgje opp tilrådingane i rapporten, og gje ein skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet om oppfølginga av tilrådingar innan 1. november 2020.

Administrasjonen vil orienterte om oppfølging av tilrådingane i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



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.



46/20 Plan for eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

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

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast eigarskapskontrollar. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sine eigarskap, jf. kommunelova § 23-4 om eigarskapskontroll.

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

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll 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 § 23-4.

**47/20 Budsjett for kontrollarbeidet****Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillinga til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalet sitt ansvar og oppgåver er lovregulert, og utvalet sitt ansvarsområde kan delast inn i tre områder; kontrollutvalet sine egne aktiviteter, kostnader knytt til sekretariatstenester og kostnader knytt til revisjonstenester.

Kostnader knytt til revisjon og kontrollutvalsekretariat er avtalefesta. I forslaget til total ramme er det ikkje lagt opp til vesentlege endringar i utvalet sitt samla aktivitetsnivå for 2021. Det er lagt opp til 4 møter, men tal møter kan auke dersom konkrete saker eller problemstillingar oppstår. Det er i budsjettforslaget ikkje teke høgde for ekstraordinært ressursbehov i kontrollsamanheng.

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2021:

	Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
1	Revisjon	500 000
2	Sekretariat	62 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	80 000
4	Diverse møteutgifter	4 000
5	Kontigenter (FKT og faglit.)	4 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	20 000
	Total budsjetttramme	670 000

1) Det er under utarbeidning ny avtale med kostnadsfordeling knytt til samanslåing av revisjonsselskapa til Vestlandsrevisjon IKS. For Modalen kommune er det forventa at kostnaden vert om lag på same nivå som avtalen til no.

2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat følgjer same kostnadsfordeling mellom kommunane.

3) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjersle, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjersle, reiseutgifter og tilhørande sosiale kostnader.

4) Diverse møteutgifter som møtemat, og evt. møterom dersom det vert behov for å leige anna stad enn kommunehuset.



5) Medlemsskap i FKT og abonnement på faglitteratur.

6) Kontrollutvalet bør kunne delta på kurs årleg for å vere oppdatert på sentrale lovkrav og rammer for kontroll og tilsyn. Det vert arrangert kurs for kontrollutval nasjonalt og i aukande grad digitalt av fagorganisasjonane NKRF og FKT.

Kontrollutvalet legger fram eit forslag til spesifisert budsjett for kontroll og tilsyn. Kommunestyret fastset den totale budsjettamma.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollarbeidet for 2021 med ei ramme på kr 670 000.

48/20 Møteplan for 2021

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har hatt 4 møter i 2020.

Sekretariatet rår til at det vert lagt opp til 4 faste møter i 2021, og at kontrollutvalet reviderer møteplanen undervegs dersom det er behov for endringar.

Sekretariatet vil finne forslag til datoar ut i frå politisk møteplan. Framlegg til møteplan vert lagt fram og gjennomgått i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar ...



49/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

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

Lenke til politisk møtekalender:

<https://innsyn.sing.no/modalen/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

50/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Modalen kontrollutval

Møteprotokoll med saksframlegg

Møtedato: 16. september 2020 kl. 09.00 – 12.00
Stad: Møterom på Bryggjeslottet
Tilstade: Tom Kristian Thorsen (leiar), Ove Eidsnes (nestleiar), Sigrunn Almelid Birkeland (medlem) og Bjørn Helge Venås (medlem)
Forfall: Hallgeir Neset (medlem)
Innkalla: Ordførar Kjetil Eikefet og rådmann Jo Tømmerbakke (t.o.m sak 34/20)
Revisor: Forvaltningsrevisjon Ragnhild K. Høyland, Nordhordland Revisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

29/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.

Behandling i møte:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.



30/20 Møteprotokoll frå førre møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå Modalen kontrollutval, 20.05.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 20.05.2020 er godkjent.

Behandling i møte:

Ingen merknader til møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 20.05.2020 er godkjent.

31/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

Behandling i møte:

Det var ingen skriv og meldingar til møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



32/20 Orientering om aktuelle saker i Modalen kommune

Saksopplysingar:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann orienterte om status og oppfølging av koronasituasjonen.

Det har vore god kapasitet frå starten av situasjonen til å teste fleire enn dei nasjonale tilrådingane, og i periodar har det vore testa fleire enn 5 % av befolkninga i Modalen kommune. Det har enno ikkje vore registrert smitte i Modalen, og det vert teke forholdsreglar for å unngå dette. Det har heile vegen vore ei utvida kriseleing, for å sikre god informasjonsflyt undervegs. Det er utarbeida kontinuitetsplanar, men Modalen har små avdelingar og er sårbare ved sjukdom.

Det vart vidare orientert om arbeidet med nytt kommunehus. Flyttinga over til midlertidige kontorløysingar i mellom anna Mobryggja sine lokalar gjekk raskt. Riveprosessen går etter planlagt framdriftsplan.

Brannstasjonen vert opna snart og der vert det også møterom som mellom anna kan brukast til politiske møte.

Ordførar orienterte om BKK sin revisjon av konsisjonsvilkår. Aktuelle kommunar har vore oppfordra til å samarbeide i prosessen, og NVE kan fungere som rådgjevar i dette. Det vert viktig å fokusere på informasjon ut og ein inkluderande prosess. NVE vil komme på befarung i løpet av 2021.

Det vart vidare orientert om forsøk for å begynne prosess for punktforbetring på fylkesvegen, og relevante representantar er invitert inn for befarung.

Til slutt vart det orientert kort om eigarskapsmelding og fokus på å følgje opp eigarskap frå kommunestyret sin side, og eigarskapet til Modalen Næringsbygg AS vart særskilt nemnt. Det vart elles nemnt dialog med InVest Bergen og kraftkrevjande industri.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



33/20 Orientering om oppfølging av eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

KU-sak 12/18 Selskapskontroll – Modalen Næringsbygg AS

KS-sak 018/2019 Selskapskontroll 2018 – Modalen Næringsbygg AS

KS-sak 023/2019 Eigarskapsmelding – Modalen kommune

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet bestilte og handsama revisjonsrapport frå eigarskapskontroll av Modalen Næringsbygg AS. Rapporten vart lagt fram for kontrollutvalet i sak 12/18, og følgt opp av kommunestyret i sak 018/2019 og 023/2019.

Rådmann vil i møtet orientere nærare om oppfølginga av eigarskapskontrollen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann orienterte om oppfølginga av tilrådingane i rapporten, og det har vore fokus på å etablere eit system for eigarskapsmelding og rutinar for eigarstyring. Kommunestyret fekk oppfølging av eigarskapsmeldinga i 2019, og skal følgje opp igjen saka på førstkomande møte i september. Det har vore jobba med eigarskapsmeldinga og strategiar for eigarskapsstyring og avklaringar av forventingar til eigarskapet.

Kontrollutvalet er nøgd med korleis eigarskapskontrollen har vore følgt opp og at det har ført til eit tydlegare eigarskap.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



34/20 Forenkla etterlevingskontroll

Saksvedlegg:

Kontrollrapport vert ettersendt og lagt fram i møtet.

Saksopplysingar:

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

Nordhordland Revisjon IKS vil i saka orientere nærare om bakgrunn for kontrollen og legge fram rapport.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten til orientering og vurderer eventuell oppfølging.

Behandling i møte:

Revisor Ragnhild K. Høyland orienterte om den nye lovpålagte kontrollen og la fram rapport frå forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for økonomiåret 2019 og revisjonsuttale knytt til dette.

Føremålet med undersøkinga er å sjå etter om økonomiforvaltninga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar. Den forenkla etterlevingskontrollen følgjer føregåande økonomiår, og tema for 2019 har vore offentlege anskaffingar i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. kr. Problemstillingane har vore:

- I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?
- II. Er det gjennomført konkurranse for innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. kr i 2019?
- III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?

Rutinane for offentlege innkjøp er ikkje oppdatert etter ny forskrift frå 01.01.2017. Revisjonen har ikkje motteke dokumentasjon om gjennomført konkurranse for dei levrandørane innan beløpsintervallet som ikkje er omfatta av rammeavtalar. Det er ikkje etablert protokoll i samsvar med FOA § 7-1 for dei konkurransene som er gjennomført.

Rådmann orienterte om at kommunen vil følgje opp tilrådingane i løpet av hausten.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten til etterretning. Kontrollutvalet ber om ein tilbakemelding frå administrasjonen om status for oppfølging av tilrådingane til første kontrollutvalsmøte i 2021.



35/20 Drøfting og innspel til risiko- og vesentlegvurdering

Saksvedlegg:

Refleksjonsnotat med vurderingsskjema, NHR/NUI

Saksopplysingar:

Planane for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd, samt kommunen sine eigarskap, jf. kommunelova §§ 23-3 og 23-4.

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet teke saka til orientering.

Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland og kontrollutvalssekretær Tonje Husum Aarland leia drøftingsrunde med kontrollutvalet.

Kontrollutvalet gjennomgjekk kommunen sine eigarskap og dei ulike tenesteområda i kommunen, og vurderte risikofaktorar, vesentlegheit og aktuelle forvaltningsrevisjonstema. Drøftingsinnspela vert teke med i risiko- og vesentleganalysen som vert lagt fram for kontrollutvalet på neste møte.

Rådmannen si leiargruppe og formannskapet vert oppmoda til å vurdere risiko- og vesentlegheit og kome med innspel til analysen.

Samrøystes 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.

Frå sist møte i kontrollutvalet i mai, har dei fleste utvala hatt møter:

<https://innsyn.sing.no/modalen/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

28/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.



Modalen, 16.09.2020

Tom Kristian Thorsen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Til Kontrollutvalget i Modalen Kommune

Kopi:
Kommunestyret
Kommunedirektøren

Bekreftelse av revisors uavhengighet

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, avgir undertegnede oppdragsansvarlig revisor med dette sin egenvurdering av vår uavhengighet til kontrollutvalget. Undertegnede er kjent med at kravet til uavhengighet og objektivitet også gjelder for revisors medarbeidere. I Nordhordland Revisjon IKS sine revisjonsplaner inngår en vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i virksomhetens revisjonsteam som et eget punkt i revisjonsplanen.

Oppdragsrevisors egenvurdering av kravene

Forskriftskrav	Egenvurdering
1. Krav til revisors uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16	§ 16. Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.
2. Revisors tilknytning til den reviderte virksomheten, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17	§ 17. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Heller ikke revisors nærstående har slik tilknytning.
3. Revisors stillinger, verv og tjenester, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 a. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen.
	§ 18 b. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i, eller er eier av.

	§ 18 c. Undertegnede bekrefter at revisor ikke er medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at revisors virksomhet utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap. <i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Modalen kommune deltar i med unntak av Nordhordland Revisjon IKS og Nordhordland Revisjon AS.</i>
	§ 18 d. Undertegnede bekrefter at revisor ikke deltar i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som medfører at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
	§ 18 e. Undertegnede bekrefter at revisor ikke utfører rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, som er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
	§ 18 f. Undertegnede bekrefter at revisor ikke yter tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrollopgaver.
	§ 18 g. Undertegnede bekrefter at revisor ikke opptrer som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Isdalstø, 2. november 2020

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker
Revisjonssjef

Risiko- og vesentlegvurdering

Grunnlagsdokument til utarbeiding av
plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024



Modalen kommune



Innhald

1. Bakgrunn, føremål og metode	3
1.1 Bakgrunn og føremål	3
1.2 Metode	3
1.3 Risiko- og vesentlegvurdering	3
2. Eigarskap	5
2.1 Organisering av kommunal verksemd i eige selskap	5
2.2 Krav til eigarstyring	6
2.3 Oversikt over eigarskap	7
3. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane	17
3.1 Framheva område for eigarskapskontroll	17
3.2 Tilrådde område til prioritering for Modalen kommune 2020 - 2024	17
3.3 Vidare prosess	17
4. Kjelder	18

Utarbeida etter oppdrag frå kontrollutvalet i Modalen kommune

November 2020



1. Bakgrunn, føremål og metode

1.1 Bakgrunn og føremål

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

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet v/ Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI) har etter oppdrag frå kontrollutvalet utarbeida grunnlagsdokumentet, etter vedteke prosjektplan i sak 23/20 i møtet 20.05.2020.

Føremålet med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for eigarskapskontroll. Risiko- og vesentlegvurderingane skal danne grunnlag for plan for eigarskapskontroll.

Risiko- og vesentlegvurderingane er her presentert i eit eiga grunnlagsdokument til utarbeiding av plan for eigarskapskontroll. Dokumentet skildrar arbeidet som er gjort, ein oppsummerande presentasjon av analysert data, og peiker på aktuelle eigarskapskontrollar.

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

1.2 Metode

Datagrunnlaget til risiko- og vesentlegvurderinga byggjer på gjennomgang av selskapsopplysingar, og innspel- og drøftingsrunder med politisk og administrativt nivå.

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 digital undersøking i formannskapet i oktober 2020.

1.3 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.

Kommunen har eigardel 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.



I kommunelova § 23-6 vert innsyn og undersøkingar i selskap og liknande omtala. Kontrollutvalet kan krevje dei opplysningane som er naudsynt for å gjennomføre sin kontroll frå følgjande selskap

- 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.

Kontrollutvalet skal varslast om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarande organ og har rett til å vere til stades i møta.

Kontrollutvalet sin innsynsrett gjeld tilsvarande ovanfor andre verksemder som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Innsyn og undersøkingar skal kun omfatte det som er naudsynt for å undersøkje om kontrakten vert oppfylt.

Forhold som kan påverke vurdering av risiko og vesentlegheit

Figurane under er henta frå NKRF sin rettleiar i selskapskontroll og illustrerer sentrale moment for å vurdere risiko- og vesentlegheit i selskap.

Eksempler på sentrale vesentlighetsmomenter:

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Figuren til venstre viser sentrale moment for å vurdere kor vesentleg eit selskap er. I denne vurderinga bør til dømes vurdere om selskapet ivaretar store økonomiske verdier, om det utfører viktige kommunale oppgåver, mottar vesentlege tilskott frå kommunen, er av stor betydning for lokalsamfunnet, eller om det er politisk interesse eller prestisje knytt til selskapet.

Eksempel på indikasjoner på risiko:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (f.eks. sentrale politikere i styrer)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og antikorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk

Figuren viser døme på forhold som kan indikere at det er høgare risiko knytt til dei ulike selskapa. Slike tilhøve kan vere negativ økonomisk utvikling, negativ merksemd i media, store endringar i selskapet, komplisert eller uklar organisering, rollekonfliktar, svak eigarstyring, manglande etiske retningslinjer eller antikorrupsjonsarbeid, urealistiske eller uklare mål eller politisk kritikk.



2. Eigarskap

2.1 Organisering av kommunal verksemd i eige selskap

Kommunen kan velje å organisere delar av verksemda i eigne selskap, til dømes aksjeselskap (AS) eller interkommunale selskap (IKS). Ved å gjere dette blir verksemda lagt over i eit eige rettssubjekt. Dette inneber at kommunal styring må utførast gjennom selskapet sine eigarorgan og vere i samsvar med selskapsrettslege tilhøve for den aktuelle selskapsforma.

Kommunestyret har overordna ansvar for heile kommunen si verksemd, også for eventuelle delar av verksemda som er organisert i eigne selskap. Utskiljing i eigne selskap endrar såleis premissa for styring, men ikkje ansvaret for den delen av kommunal verksemd som er skilt ut.

KS skriv i innleiinga til «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll»

At virksomheter eller tjenester skilles ut og legges i selskaper innebærer at betingelsene for folkevalgt styring og kontroll endres. Slik disse selskapene er organisert, skal selskapets ledende organer ha betydelig grad av frihet til å drive virksomheten. Lovfestede bestemmelser og vanlige normer for god selskapsstyring setter grenser for hvor mye kommunene som eier disse selskapene kan og bør involvere seg i selskapenes virksomhet.

Kommunalt eigde selskap er omfatta av ei rekkje lovar og forskrifter, mellom anna lov om rekneskapslovgjeving, regelverk om offentlege anskaffingar og kommunelova. Selskapsrettslege tilhøve vert regulert etter val av organisering, som aksjelova, IKS-lova eller kommunelova kapittel 19 om kommunalt oppgåvefellesskap.



2.2 Krav til eigarstyring

I ny kommunelov som tredde i kraft 1.1.2020 er det lovfest krav til eigarstyring i § 26-1.

«Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

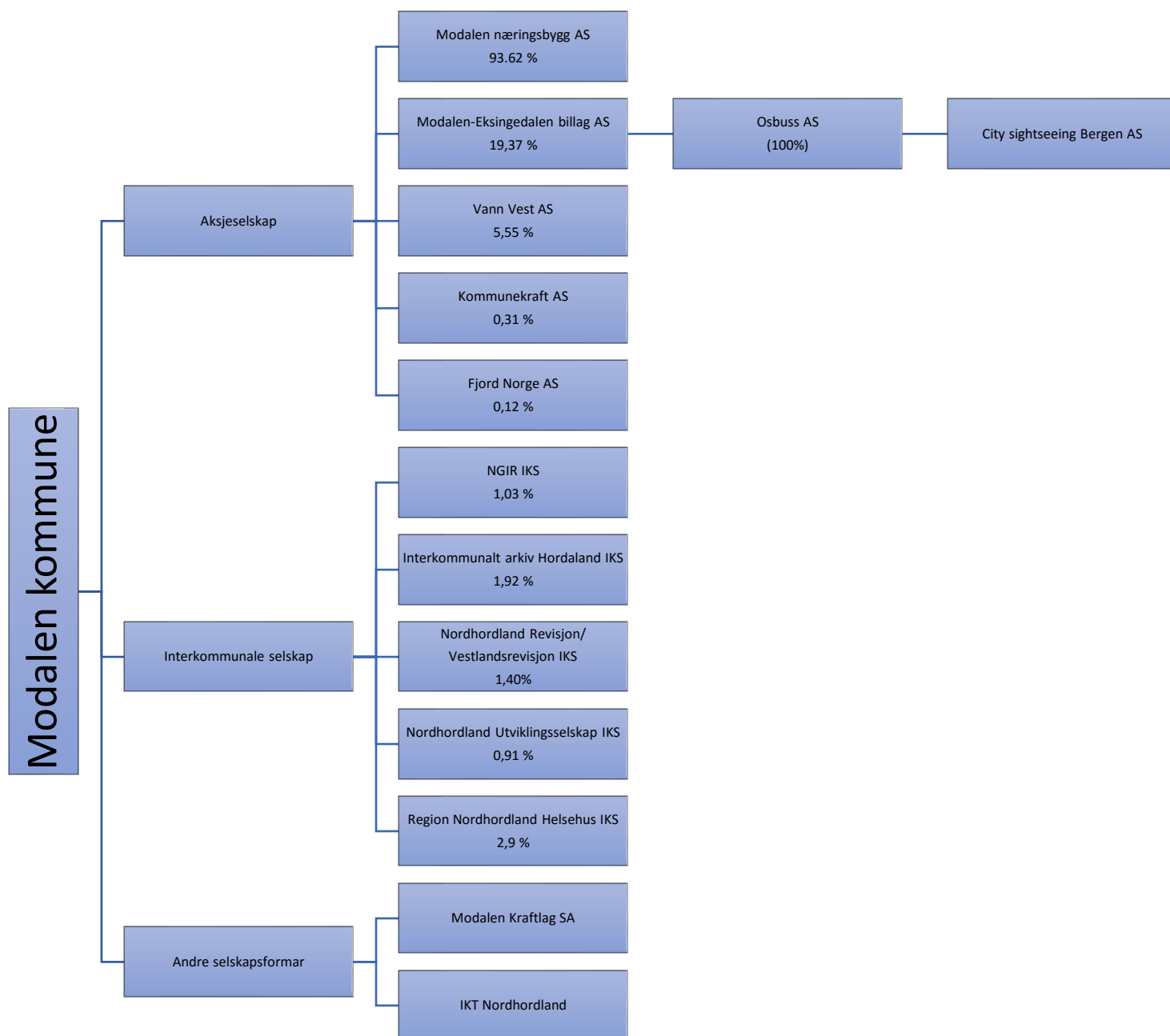
Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring*
- b) en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i*
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.»*

Kommunestyret i Modalen har vedtatt eigarskapsmelding for Modalen i sak 23/19. Før dette hadde ikkje kommunen eigarskapsmelding.



2.3 Oversikt over eigarskap





2.3.1 Aksjeselskap

Etter aksjelova § 3-4 skal selskapet «til enhver tid ha en egenkapital og en likviditet som er forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet». Dette inneber at egenkapitalen i selskapet skal vere tilstrekkeleg i høve til risiko, aktivitet og selskapet si forventa utvikling. Vidare må selskapet ha tilstrekkeleg likviditet til å kunne innfri sine forpliktingar og styret har handleplikt dersom egenkapitalen er lågare enn forsvarleg, jf. § 3-5.

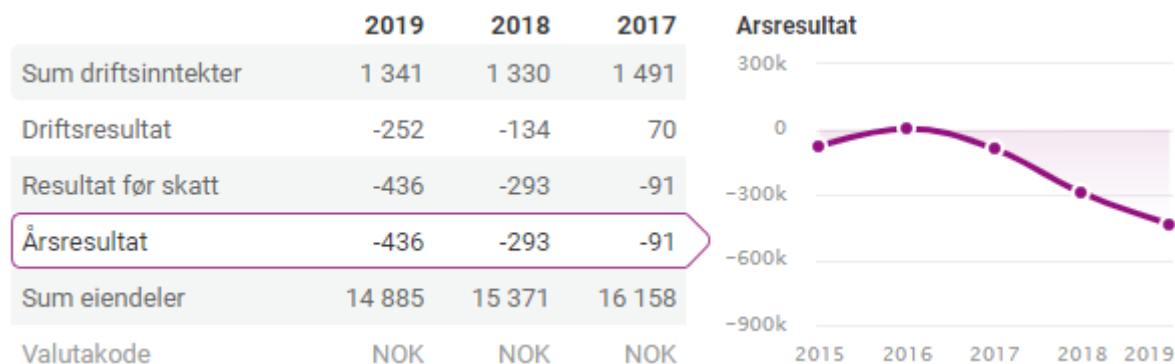
Modalen Næringsbygg AS

Modalen Næringsbygg er eigd av Modalen kommune (93,6 %) og BKK (6,4 %).

Føremålet til selskapet er:

«Næringsverksemd basert på oppføring og utleige av bygg og anlegg, samt annan liknande aktivitet»

Oversikta under viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 5 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 1: Modalen Næringsbygg AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom egenkapital og gjeld, og finansieringa av eignedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Modalen Næringsbygg AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 2: Modalen Næringsbygg AS - Likviditetsgrad, lønsemd et og soliditet. Kjelde: proff.no



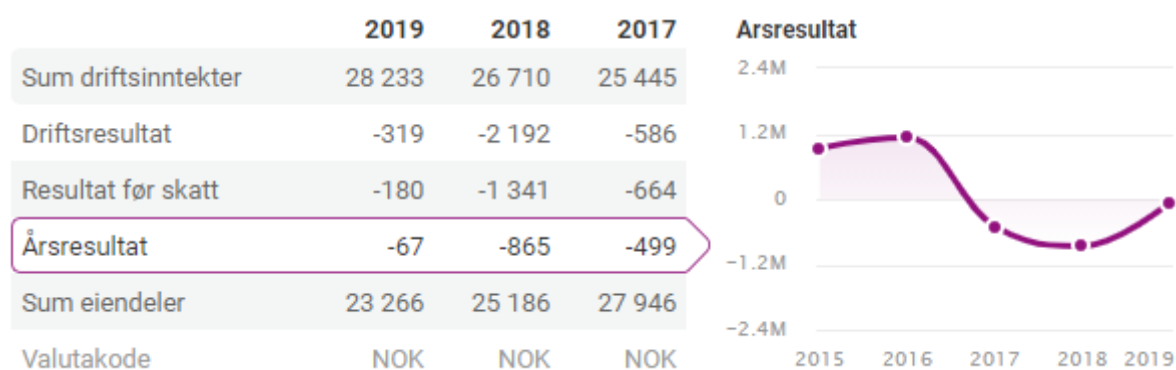
Modalen- Eksingedalen billag AS

Modalen – Eksingedalen billag AS er eigd av Vaksdal kommune (28,3 %), Knut Arild Stamnes (21,3 %) Modalen kommune (19,3 %) og ei rekkje mindre aksjonærar. Selskapet inngår i eit konsern med det heileigde dotterselskapet Osbuss AS og City Sightseeing Bergen AS.

Føremålet til selskapet er:

«Driva bilruter, annan transport, verksemd i denne samanheng og investering i andre selskap.»

Oversikta under viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 33 tilsette i selskapet i 2020



Figur 3: Modalen Eksingedalen billag AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av eigedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Modalen – Eksingedalen billag AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 4: Modalen-Eksingedalen billag AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



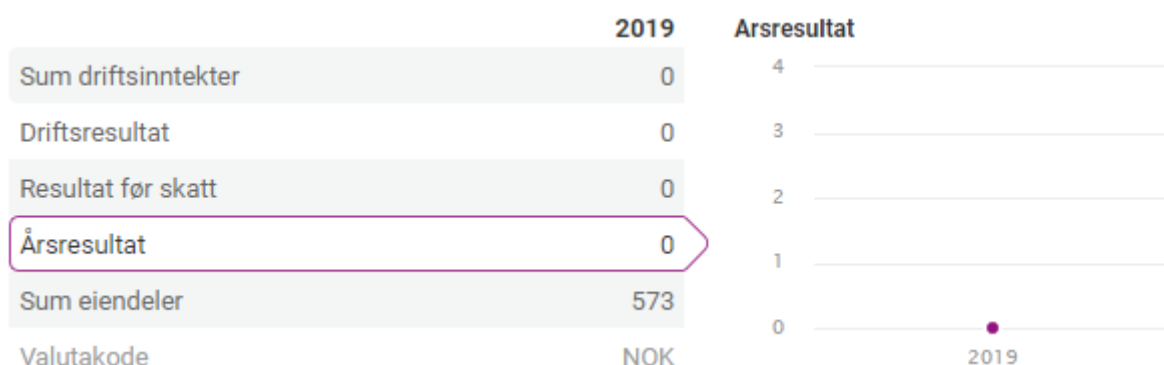
Vann Vest AS

Vann Vest AS vart stifta i 2019 av 18 kommunar.

Føremålet til selskapet er:

«Samarbeidsorganisasjon for eierne. Selskapet skal fremme samarbeid og kompetanseutvikling, gjennom å utføre og tilrettelegge for erfaringsutveksling, opplæring og informasjonsvirksomhet. Selskapet skal utføre og formidle tjenester, knyttet til vann- og avløpsvirksomhet, som for eksempel bistand til drift, kvalitetssikring, vannmiljø og beredskap. Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler med eller delta i andre foretak i den grad dette er formålstjenlig»

Oversikta under viser nøkkeltal sidan stifting i 2019. Det er registrert 6 tilsette i selskapet i 2020



Figur 5: Vann Vest AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom egenkapital og gjeld, og finansieringa av egedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Vann Vest AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 6: Vann Vest AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



Kommunekraft AS

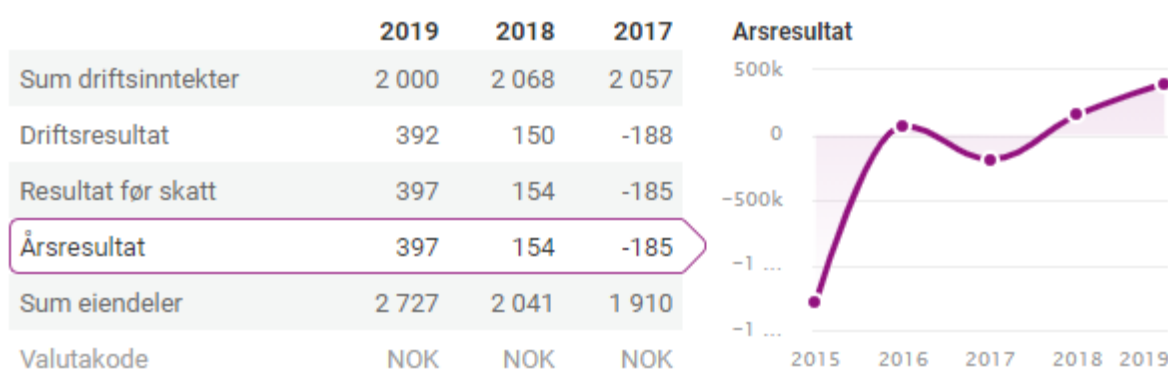
Kommunekraft AS vart stifta i 1993.

Føremålet til selskapet er;

«Formidle aksjeeiernes disponible kraft, herunder konsesjonskraft, og drive annen virksomhet tilknyttet slik formidling.»

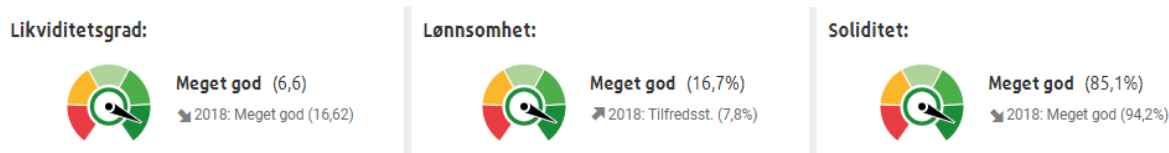
Selskapet har i samarbeid med LVK utarbeidd standardkontrakt for uttak av konsesjonskraft, ulike rammeavtalar og kan bistå med anbudsprossesar og tilbodsevaluering.

Oversikta under viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 4 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 7: Kommunekraft AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av eignedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Kommunekraft AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 8: Kommunekraft AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



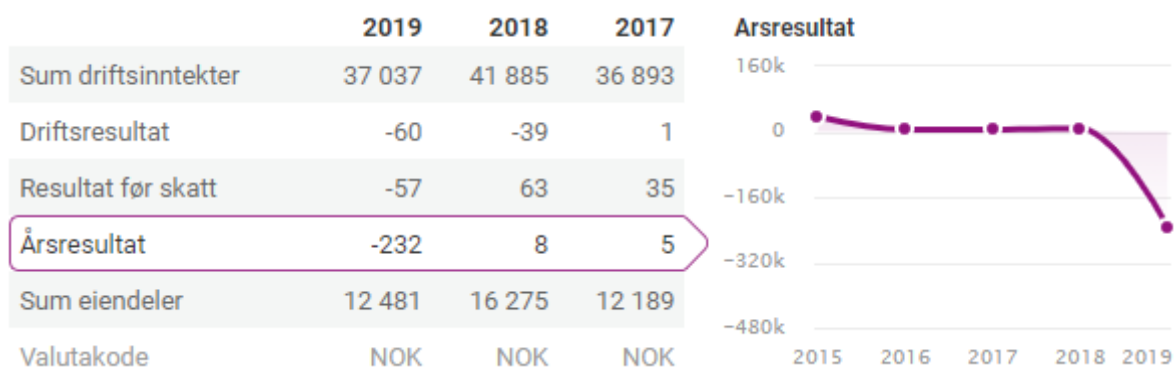
Fjord Norge AS

Fjord Norge AS vart stifta i 1993.

Føremålet til selskapet er:

«Internasjonal markedsføring og tilrettelegging for salg for reiselivet i Rogaland, Hordaland, Sogn og Fjordane og Møre og Romsdal. Det skal særlig arbeides med sesongutvidelse»

Oversikta under viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 10 tilsette i selskapet i 2020



Figur 9: Fjord Norge AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av eigedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Fjord Norge AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 10: Fjord Norge AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



2.3.2 Interkommunale selskap

NGIR IKS

Selskapet vart stifta i 1981.

Føremålet til selskapet er:

«Innanfor det tenesteområde og omfang som eigarkommunane bestemmer gjennom NGIR sitt representantskap, kan NGIR eiga selskap, eller delar av selskap, eigedommar og driftsmidlar, førestå planlegging av tenester, bestilla tenester og varer, administrera utøving av tenester, førestå rådgjeving, samt utforma forskrifter og fatta einskildvedtak, førestå forvaltning og utøva kontroll, der dette ikkje kjem i strid med særlovar. NGIR skal vera eit selskap med høg kompetanse innan avfallshandsaming, og skal til ei kvar tid vera pådrivar for og utviklar av gode avfallsløysingar. Dette inneber:

1. Å vera pådrivar i arbeidet for reduserte avfallsmengder og auka gjenvinning.
2. Å samordna arbeidet med utarbeiding og oppfølging av avfallsplanar for medlemskommunane, og å utarbeida framlegg til planar for felles tiltak og aktivitetar.
3. Å planleggja, byggja og driva anlegg for mottak, sortering og gjenvinning av avfall og slam.
4. Å stå for omsetnad av gjenvinningsprodukt frå avfall og slam.
5. Å planleggja, byggja og driva anlegg som sikrar ei miljømessig og samfunnsøkonomisk forsvarleg sluttbehandling av restavfall.
6. Å stå for oppsamling, innsamling og transport av avfall og slam.

NGIR bør søkja samarbeid med medlemskommunane eller andre kommunar, regionar og selskap for å nå desse måla. NGIR sine hovudoppgåver gjeld det hushaldsavfallet som kommunane har ansvar for, men selskapet kan og utføra tilsvarande oppgåver for næringsavfall og farleg avfall. NGIR kan ta på seg alle oppgåver som høyrer naturleg saman med dei oppgåvene som er nemnde i pkt. 1-6. NGIR avgjer i kva grad drifta skal skje ved bruk av eigne anlegg, utstyr og mannskap, eller ved leigeavtalar med medlemskommunane, private næringsdrivande eller andre offentleg eigde selskap. Grunnlaget for innbetaling til NGIR per abonnent frå kommunane for felles tenester som gjeld det hushaldsavfallet kommunane har ansvar for, skal vera likt for alle medlemskommunane. Dette prinsippet skal og så langt som det er økonomisk forsvarleg gjelda for alt anna avfall som NGIR handsamar.»



Interkommunalt arkiv Hordaland IKS

Interkommunalt arkiv Hordaland vart stifta i 1995.

Føremålet til selskapet er:

1. Selskapet sitt føremål er å arbeide for at for at verdifullt arkivmateriale i deltakarkommunane vert tatt vare på og sikra som informasjonskjelder for samtid og ettertid, og gjort tilgjengeleg for offentlig verksemd, forskning og andre administrative og kulturelle formål, jf. arkivlova § 6.
2. Selskapet skal yte deltakarane desse tenestene som er finansierte gjennom det årlege driftstilskotet: ordning og katalogisering av deltakarane sine eldre arkiv, utarbeiding og revisjon av overordna arkivplanar for deltakarane, lokale kurs om arkivfaglege emne, tilsyn med at arkivdanning og arkivlokale hos deltakarane er i samsvar med føresegnene i lov om arkiv og forskrift om offentlege arkiv, rettleiing om arkivfaglege spørsmål, rettleiing om bevaring av elektroniske arkiv. Selskapet skal drive fagleg utviklingsarbeid for å gi deltakarane nødvendig og oppdatert rettleiing om arkivfaglege spørsmål. Kvar deltakarkommune har rett til å få utført arbeid i samsvar med kommunen sitt driftstilskot. Styret gjer vedtak om dei årlege rammene for dette arbeidet. Interkommunalt arkiv i Hordaland og den einskilde deltakarkommunen avtalar årleg kva oppgåver dette arbeidet skal omfatte.
3. Selskapet kan etter avtale med den einskilde deltakaren vere arkivdepot for papirbaserte og elektroniske arkiv, jfr. forskrift om offentlege arkiv, jf. forskrift om offentlege arkiv §§ 5-1 - 5-6. Avtale om arkivdepot skal ha ei oppseiingstid på eitt år. Depotfunksjonen skal finansierast av ei særskilt deponeringsavgift etter satsar vedtekne av representantskapet.
4. Selskapet kan ut over det som er fastsett i nr. 1 og 2 ovanfor, tilby tenester som deltakarane skal betale for, etter satsar vedtekne av styret. Dette skal vere tenester som deltakarane har ulik etterspurnad etter, eller som ikkje blir gitt til alle deltakarar.
5. Selskapet kan etter vedtak i styret gjennomføre spesielle prosjekt som ligg utanfor arkivet sine ordinære arbeidsoppgåver, når desse er fullfinansierte av deltakarar eller andre som samarbeider om prosjektet.
6. Selskapet kan etter vedtak i styret ta på seg konsulentoppdrag for utanforståande, når oppdragsgivar betalar for tenesta og den ikkje går ut over arkivet sine hovudoppgåver.

Definisjonen av føremål og oppgåver er uttømmande. Representantskap og styre har ikkje fullmakt til å fatte vedtak på område som ikkje er nemnt ovanfor.



Nordhordland Revisjon IKS / Vestlandsrevisjon IKS

Nordhordland Revisjon IKS vart stifta i 1995.

Føremålet til selskapet er:

Nordhordland Revisjon IKS har som oppgåve å utføre revisjon i kommunar i høve til Lov om kommunar og fylkeskommunar av 25. september 1992, § 60. Nordhordland Revisjon IKS skal på vegne av kommunestyret og kontrollutvalet stå for jamleg kontroll med forvaltninga i kommunar i høve til forskrift om revisjon og forskrift om kontrollutval. Arbeidsområdet er nærare definert i forskrift om revisjon. Nordhordland Revisjon IKS skal vidare ha som føremål å kunna tilby sine revisjons- og rådgjevingstenester ovanfor ulike verksemder som kommunar er økonomisk involvert i, eller har andre interesser i. Selskapet kan også tilby sine tenester til private selskap med og utan revisjonsplikt. Alle eksterne oppdrag som ikkje er ein del av kommunen si forvaltningsverksemd skal vera sjølvfinansierende. Avtale om revisjon vert inngått mellom oppdragsgjevarane og Nordhordland Revisjon IKS ved dagleg leiar/revisjonssjef.

Selskapet er i ein samanslåingsprosess med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt.

Nordhordland Utviklingsselskap IKS

Nordhordland Utviklingsselskap IKS vart stifta i 2003.

Føremålet til selskapet er:

Arbeide i samsvar med det politiske organet RNH sitt føremål. Ivareta økonomiske og administrative oppgåver for RNH. Ivareta saksførebuing og sakshandsaming av saker for RNH. Gjennomføre utviklingsarbeid som er i tråd med føremålet til RNH. Ta på seg økonomiske og administrative oppgåver samt utviklingsoppdrag for eigarkommunane etter særskild avtale. Selskapet kan inngå samarbeidsavtalar med kommunar, fylkeskommunar og andre verksemder. Selskapet kan gå inn som eigar i andre verksemder, innanfor rammene til kommunelova og andre lover og føresegner knytt til kommunar si deltaking i verksemder/forretningsdrift.

Region Nordhordland Helsehus IKS

Region Nordhordland Helsehus IKS vart stifta i 2014.

Føremålet til selskapet er

Selskapet skal planlegge og byggje eit region- og helsehus til offentleg tenesteyting, fortrinnsvis helse- og omsorgstenester for kommunane i region Nordhordland. Selskapet skal drifte og leige ut lokale til offentleg tenesteyting, fortrinnsvis helse- og omsorgstenester for kommunane i region Nordhordland. Leigeinntektene skal dekke kapitalkostnadane, drift- og vedlikehaldskostnadane samt felleskostnadar til selskapet. Selskapet kan inngå samarbeidsavtalear og forpliktande leigeavtalar med kommunar, fylkeskommunar, helseføretak og andre verksemder. Selskapet kan gå inn som eigar i andre verksemder, innanfor rammene til kommunelova og andre lover og føresegner knytt til kommunar si deltaking i verksemder/forretningsdrift.



2.3.3 Andre selskap

Modalen Kraftlag SA

Modalen Kraftlag SA vart stifta i 1996.

Føremålet til selskapet er:

«Syta for sikker, rasjonell og kostnadseffektiv energiforsyning til sine kundar i konsesjons- området, samt det som elles måtte stå i samband med dette, herunder å ta del i anna verksemd eller tiltak med liknande føremål».

IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefellesskap

IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefellesskap vart stifta i 2019 og er ei vidareføring av vertskommunesamarbeidet «IKT Nordhordland».

Føremålet til selskapet er:

«Ivareta deltakarkommunane sine oppgåver innan informasjons- og kommunikasjonsteknologi, knytt til drift, driftsstøtte, service, informasjonssikkerhet, utvikling og forvaltning av kostnadseffektive driftsløysingar og tenester».



3. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane

3.1 Framheva område for eigarskapskontroll

3.1.1 Drøftingsrunde i kommunen

Det har vore gjennomført drøftingsrunde i kommunen med kontrollutvalet, formannskapet og administrasjon. I drøftingsrunden vart det mellom anna drøfta generell eigarstyring, gjennomført eigarskapskontroll i perioden, samt Modalen-Eksinedalen billag AS og NGIR IKS.

3.1.2 Tidlegare planar og gjennomførte selskapskontrollar

Kommunestyret vedtok følgjande prioriterte prosjekt til plan for eigarskapskontroll, etter innstilling frå kontrollutvalet:

- Modalen Næringsselskap AS

Gjennomførte kontrollar knytt til eigarskap i Modalen kommune:

2009: NGIR IKS (eigarkontroll)

2011: NGIR IKS (sjølvkost)

2018: Modalen Næringsselskap AS (eigarkontroll)

3.2 Tilrådde område til prioritering for Modalen kommune 2020 - 2024

På bakgrunn av gjennomgangen under kapittel 1.3 og 2.3, og innspel i drøftingsrunden vil vi rå til at kontrollutvalet vurderer prioritering av følgjande eigarskapskontrollar i perioden:

- Eigarsstyring i Modalen kommune
- Modalen-Eksinedalen Billag AS
- IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

IKT Nordhordland vert også foreslått som ein felles forvaltningsrevisjon av selskap for kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy.

3.3 Vidare prosess

Kontrollutvalet skal med grunnlag i risiko- og vesentlegvurderingane, drøfte og vedta innstilling til plan for eigarskapskontroll minst ein gang i perioden.

Kommunestyret handsamar innstillinga i eiga saker og gjer vedtak om endeleg plan.

Kommunestyret kan vedta å gje kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i planen og eventuelt revidere planene undervegs i perioden. Planen for eigarskapskontroll skal vere vedteke av kommunestyret seinast innan utgangen av året, jf. kommunelova § 23-4.



4. Kjelder

4.1 Litteraturliste og lovhenvisningar

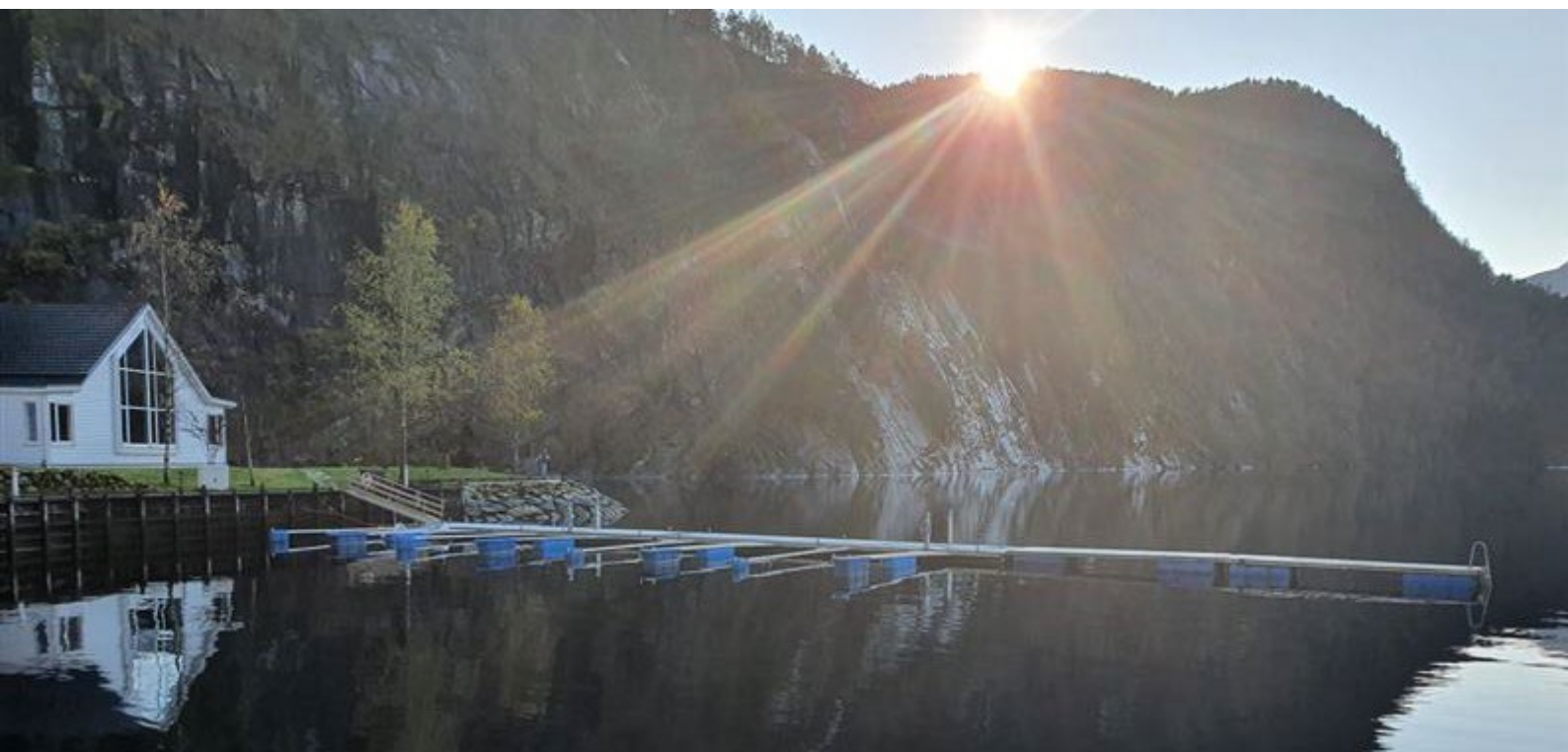
- Kommuneloven
- Aksjeloven
- Forskrift om revisjon og kontrollutval
- Brønnøysundsregistrene (brreg)
- www.proff.no
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2015)
- Veileder: Risiko- og vesentligvurdering, NKRF (2019)
- Veileder: Selskapskontroll – Fra A til Å (2018)

4.2 Kommunale dokument

- Årsmelding og rekneskap 2019 Modalen kommune
- Eigarskapsmelding

Risiko- og vesentlegvurdering

Grunnlagsdokument til utarbeiding av
plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024



Modalen kommune



Innhold

1. Bakgrunn, føremål, metode og risikovurdering	3
2. Organisering	5
3. Administrasjon og støttetenester	8
4. Oppvekst og utdanning	12
5. Helse, omsorg og sosial	16
6. Kultur og fritid	20
7. Plan, teknisk og landbruk	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 Utviklingsselskap 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.

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 offentlig mynde, og bidra til effektive, tillitsskapande og berekraftige kommunar, jf. § 1-1.

[illegible]

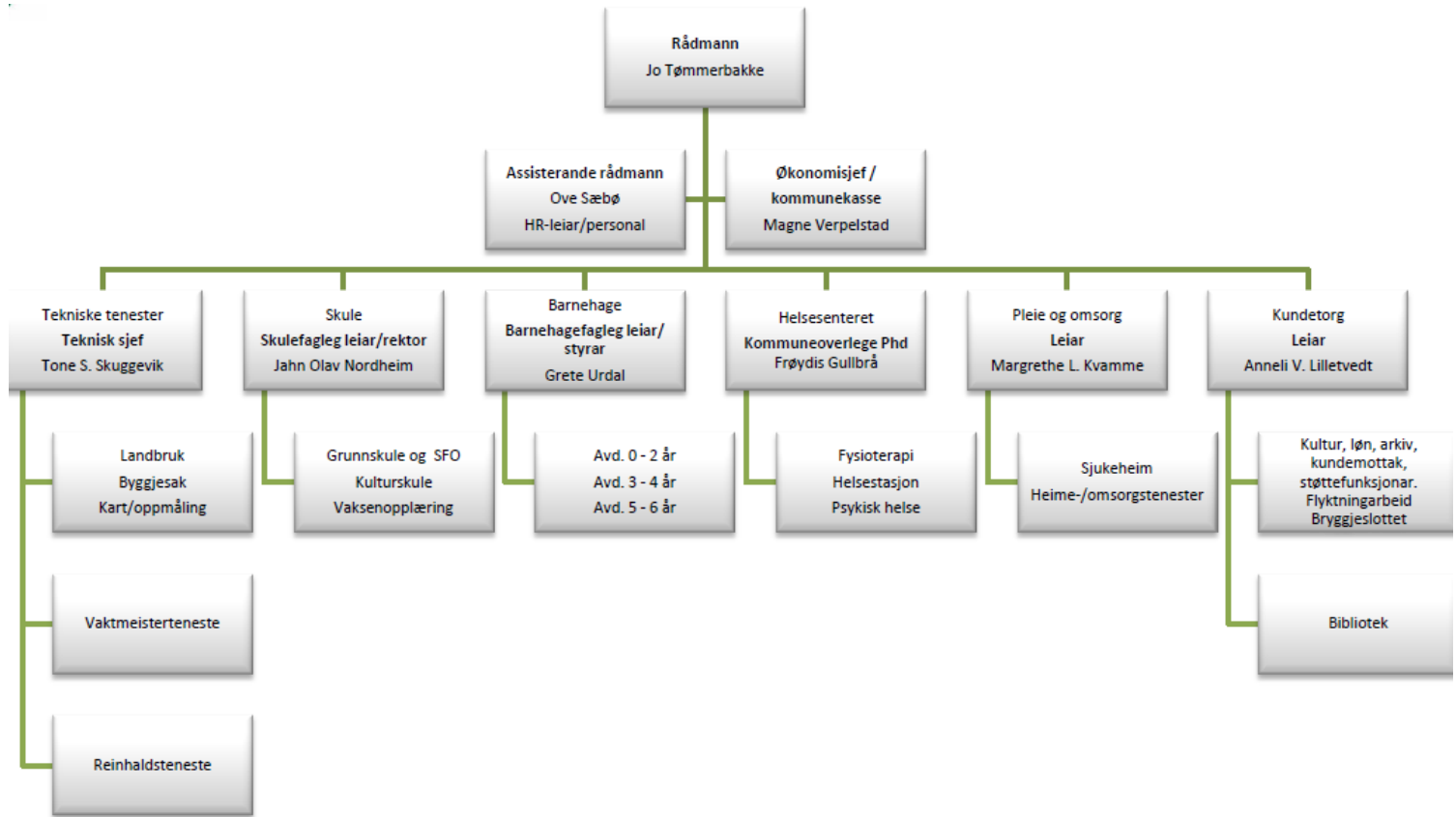
Risiko- og vesentlegvurderingane skal identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og aktuelle eigarskapskontrollar, og risikoen vert derfor vurdert i forhold til etterleving av lover og føresegner, økonomi, produktivitet og måloppnåing.

4



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

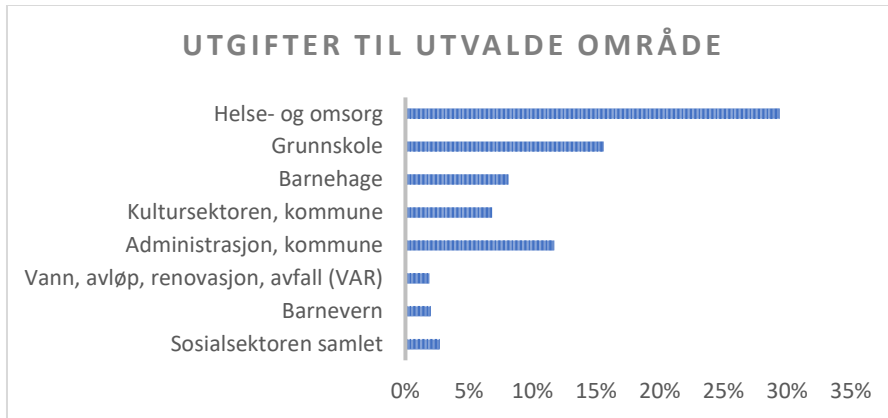
¹ Jamfør årsmelding 2019 Modalen kommune.



2.2 Økonomi, geografi, demografi og utvikling

Modalen kommune vert definert av Statistisk sentralbyrå (SSB) under KOSTRA-gruppe 16: «Kommune med høyest skatteinntekter per innbygger», 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

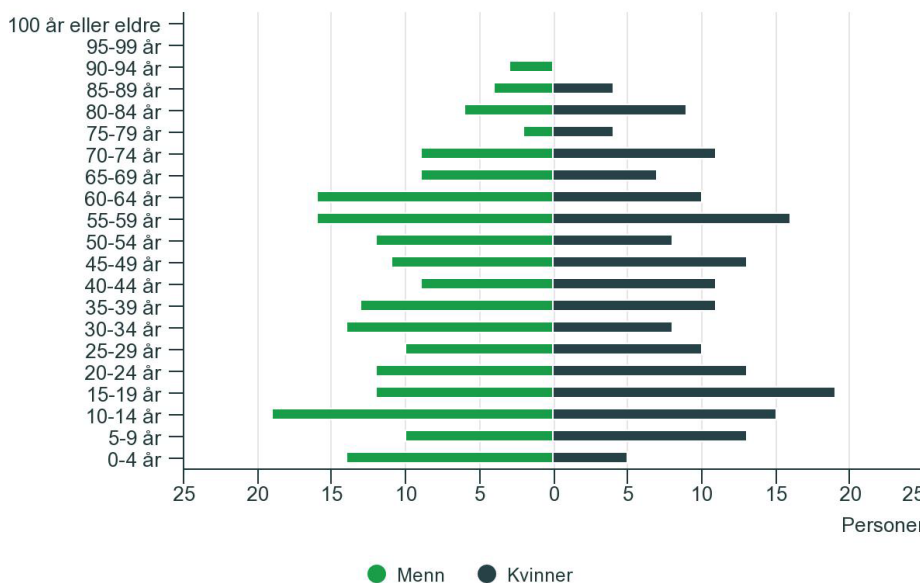


Figur 3: Utgifter til utvalde område. Kjelde: SSB

Kommunen har eit samla areal på 412 km², dette utgjør 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 kompetansemiljø*
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 offentlige 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 bruker 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 varslings 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 varslingsvart også skjerpa ved endringa. Kommunen er etter arbeidsmiljøloven § 2 A-6 pliktig å ha interne rutinar for varslings. I 2018 vart det etablert ei ny varslingssteneste 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, øymerka tilskot og gebyr/avgifter/brukarbetaling.⁴ Det har vore svvingar 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 støttetenester som særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon:

Område	Tema
<i>Styringssystem</i>	-Interkommunale samarbeid og tenestekjøp -Offentlege anskaffingar -Oppfølging av politiske vedtak
<i>Organisasjon</i>	- Kompetanse og rekruttering
<i>Internkontroll</i>	-Internkontrollsystem -Avvikshandsaming -Etikk og varsling
<i>Arkiv</i>	-Offentlegheit, innsyn og personvern
<i>IKT</i>	-Gevinstrealisering, kompetanse og utvikling -Digitalisering



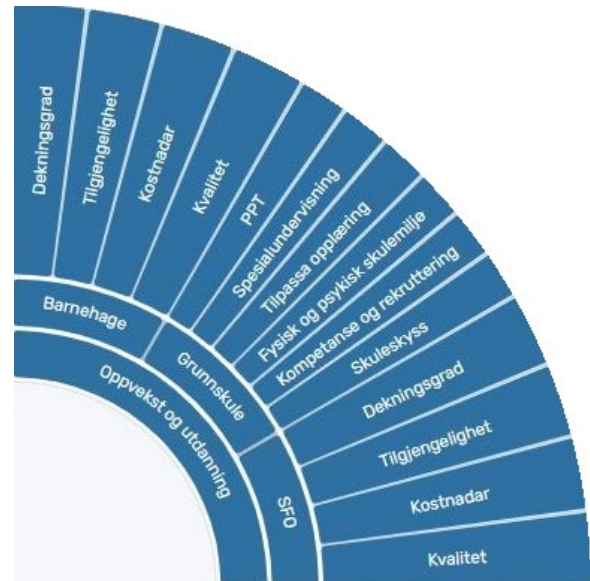
4. Oppvekst og utdanning

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.

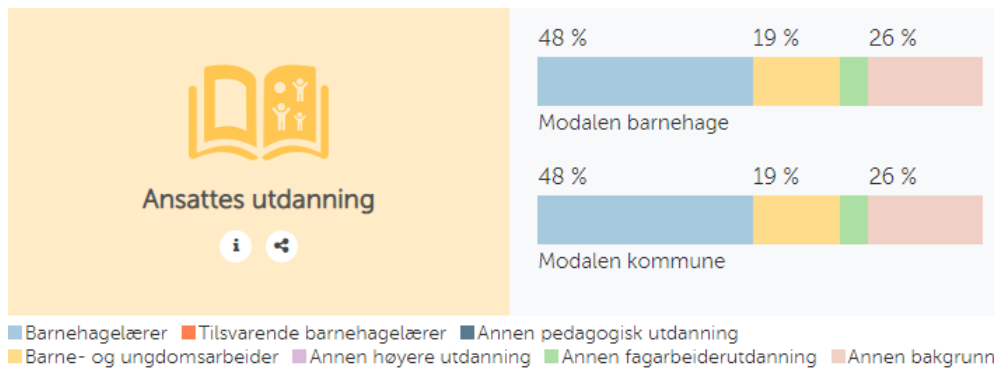
Frå 2021 vert nye føresegner i barnehagelova om barna sine rettar til eit trygt omsorgs- og læringsmiljø i barnehagen gjeldande. Endringa lovfestar krav i rammeplanen for barnehage om at barnehagane skal arbeide systematisk for å forebygge utestenging og mobbing og at dei skaper eit godt miljø der barna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

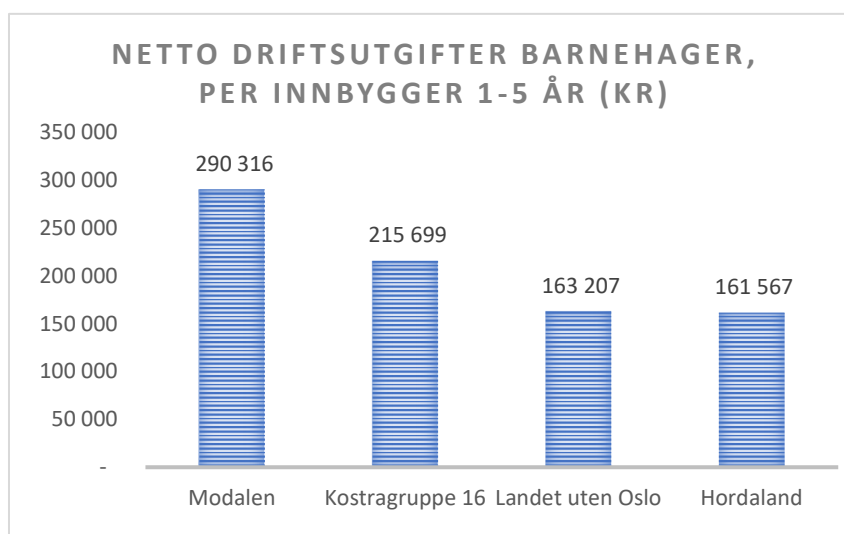
Barnehagen har 5,2 born per tilsett, medan nasjonalt snitt er 5,7. Barnehagen har 11,7 born per barnehagelærer og oppfyller pedagognormen.

Barnehagen sitt hovudmål er å arbeida for å gjere borna «sterke sosialt, språkleg og kroppsleg». 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 lågare⁶ 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.



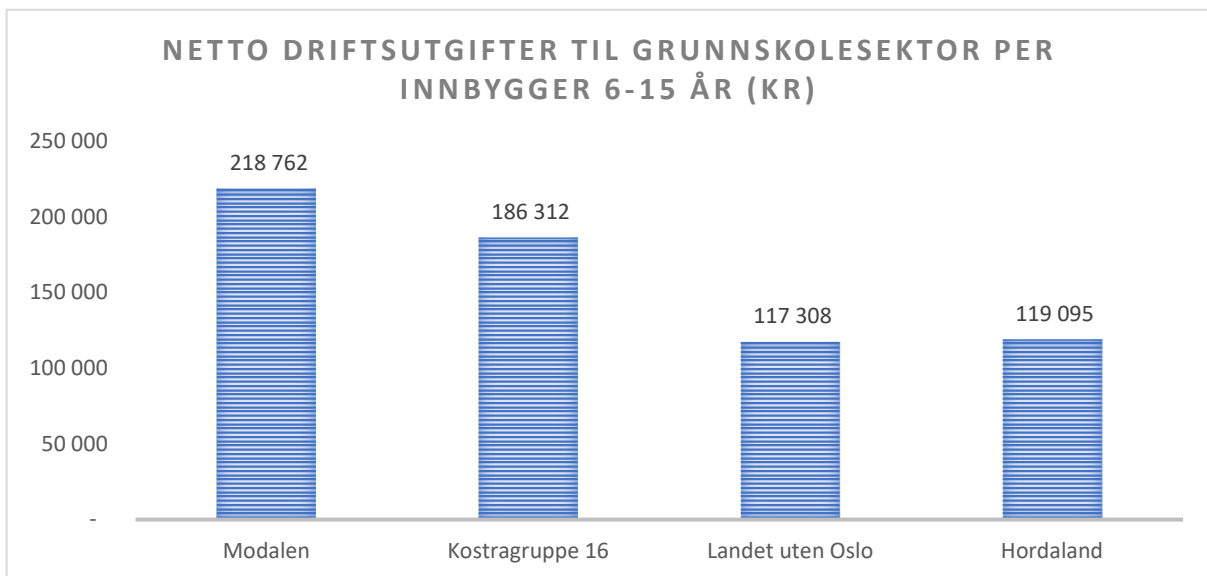
4.2.3 Skule

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

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



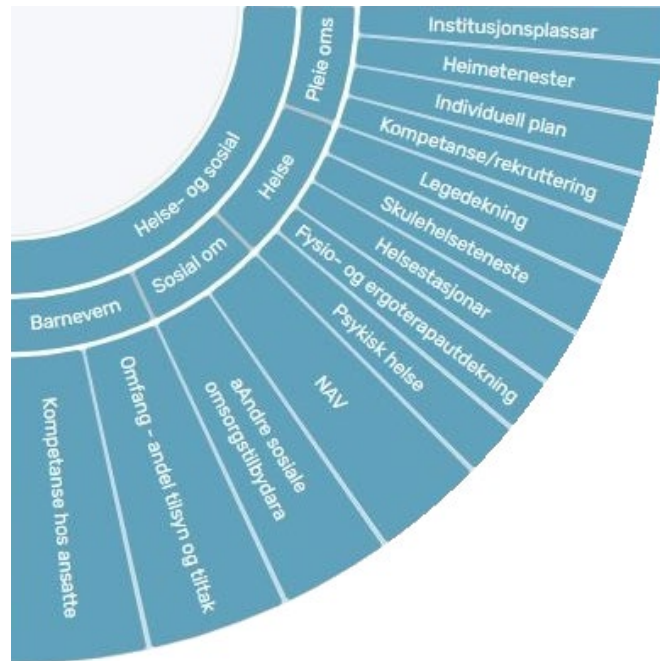
5. Helse, omsorg og sosial

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

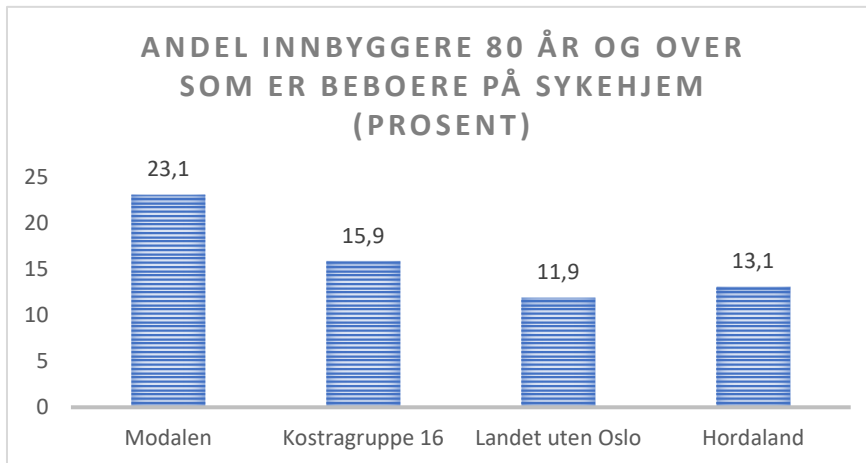
5.2.1 Generelt

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 samhandlingssystem som kan gje andre risikofaktorar.



5.2.2 Pleie og omsorg

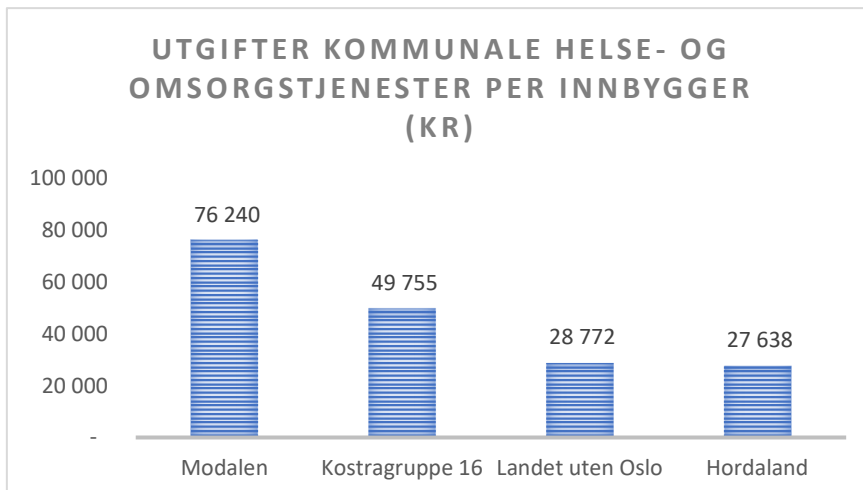
Modalstunet tilbyr tjenester innan pleie- og omsorg i Modalen kommune, og tilbyr ulike plassar inklusivt korttidsopphald og avlastning, samt dagtilbod til heimebuande. Fellesarealet på Modalstunet har vore oppgradert dei siste åra. Alle romma ved Modalstunet er brukartilpassa med eige bad /wc. Det har 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

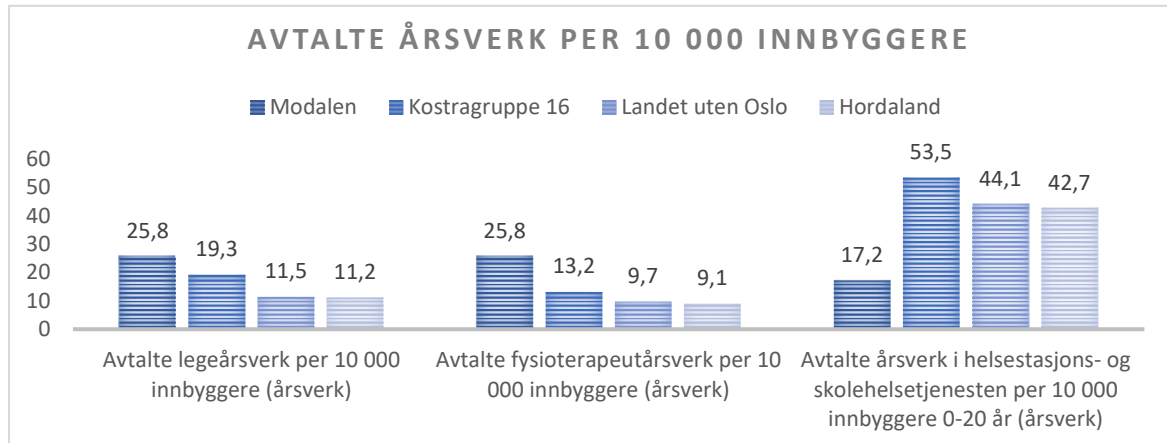
¹⁰ Modalen 6396; Kostragruppe 16 5037; Landet utan Oslo 3842; Hordaland 3730



5.2.3 Helse

Modalen helsesenter består av legekantor, 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 skolehelsetenesta.

Den psykiske helsetenesta utgjør 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 reetablert 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 støttetenester som særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon:

Område	Tema
<i>Styringssystem</i>	- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar - Avvikssystem og oppfølging
<i>Helse, omsorg og sosial</i>	- 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.

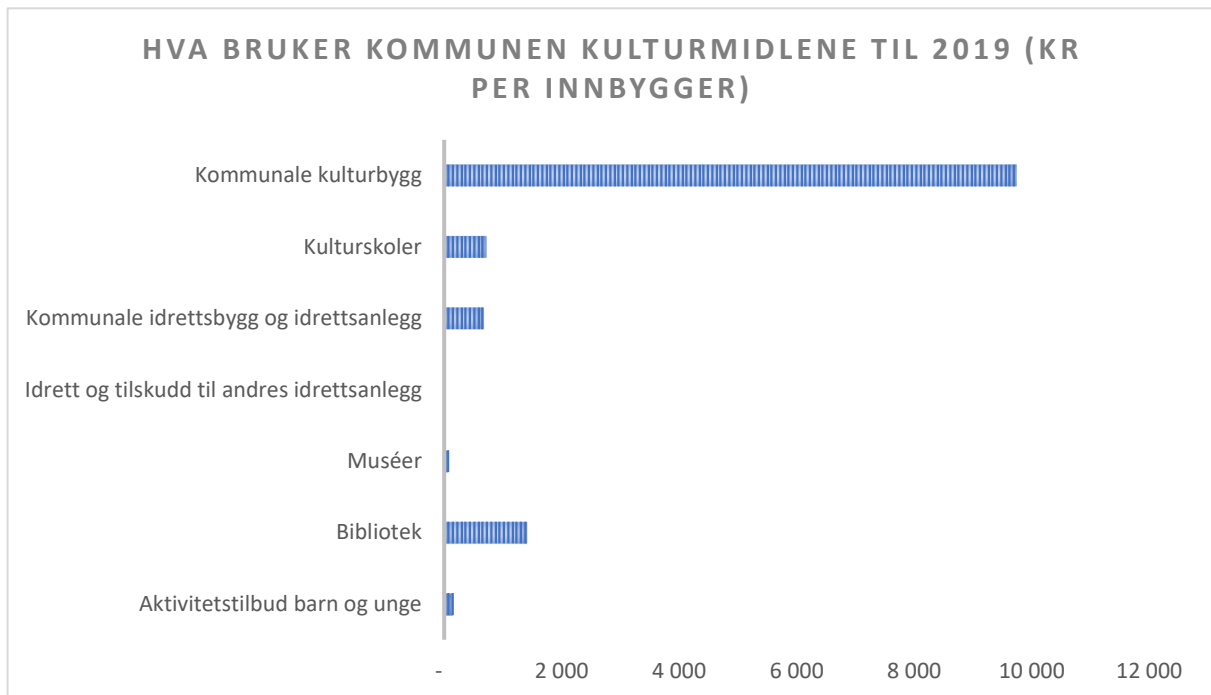
¹³ Modalen 8,6; Kostragruppe 16 7,4; Landet 4,1; Fylket 4,1

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.

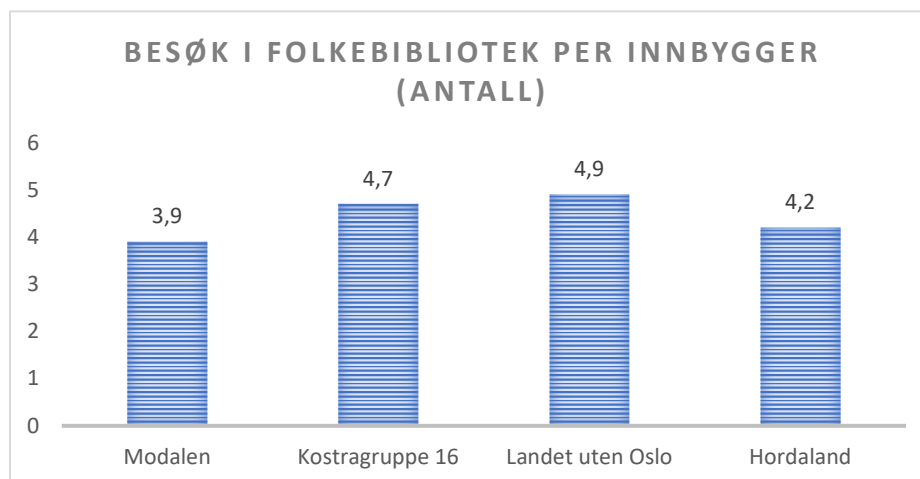


Figuren under viser korleis kulturmidlane er fordelt mellom dei ulike områda i kommunen.



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 støttetenester som særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon:

Område	Tema
Kultur og fritid	- 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
- Friluftsløven
- Viltloven
- Forurensningsloven
- Brann- og eksplosjonsvernloven
- Havne- og farvannsloven



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

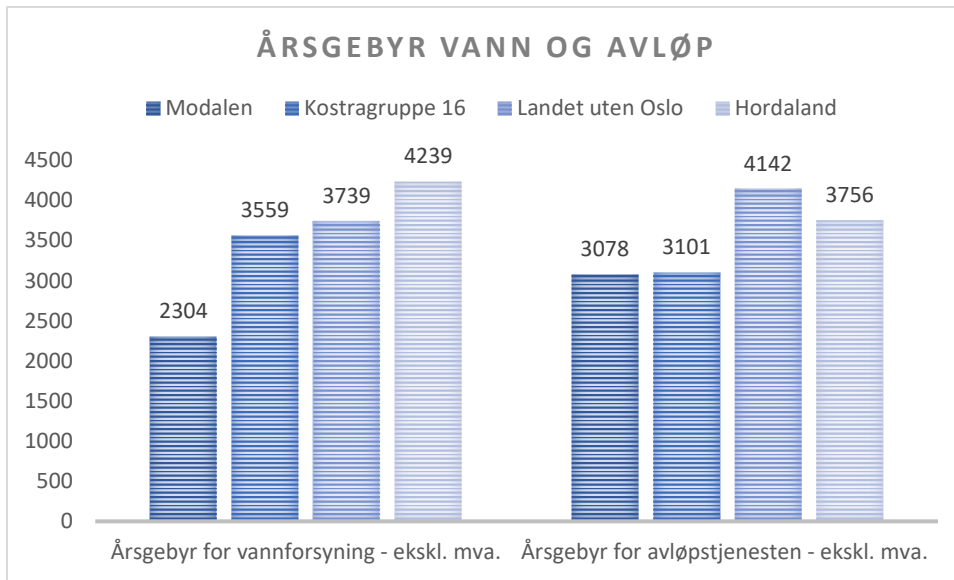
¹⁶ Årsmelding 2019.

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 offentlig vassforsyning og nærast like stor del knytt til offentlig 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.

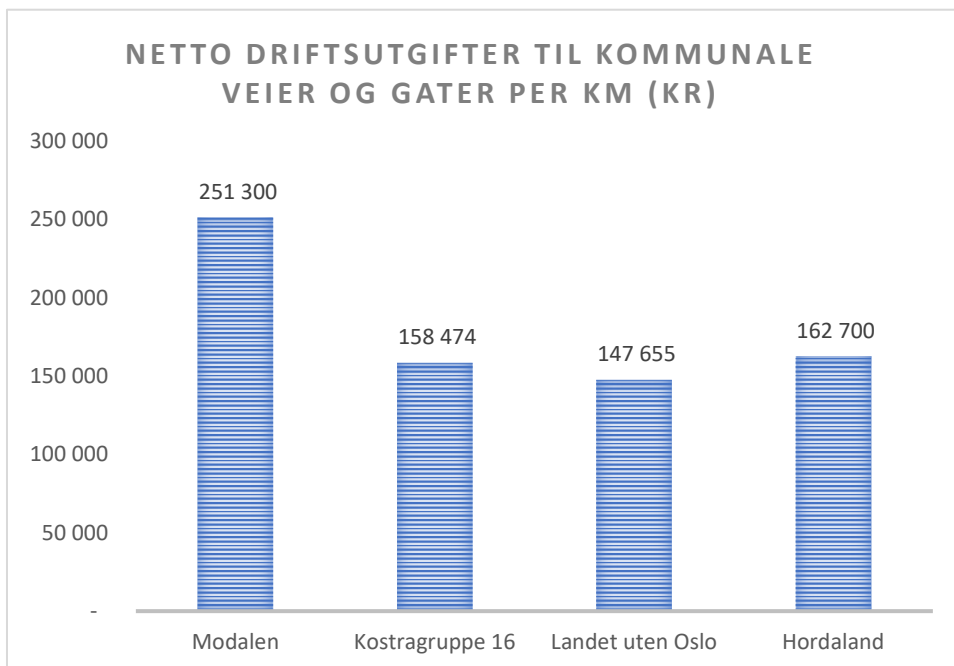
Hovudplan for avløp og hovudplan for vassforsyning vart utarbeida i 1997. Det er planlagt oppstart av nye hovudplanar for vassforsyning, avløp og vassmiljø i 2020.



Figuren til venstre viser årsgebyr for avløpstjenesta 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.

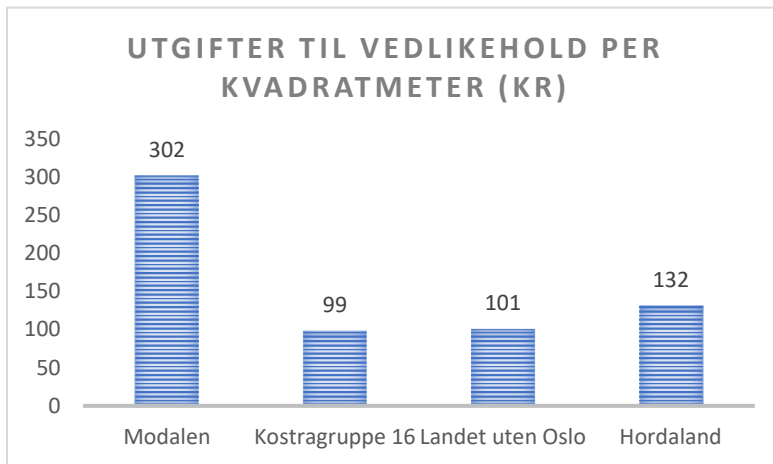


Figuren til venstre viser netto driftsutgifter til kommunale veger per km. Figuren viser at kommunen har høge driftsutgifter til kommunal veg per kilometer samanlikna med andre.

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 leggjast 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 byggjeaktivitet 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 tenestесenter på Mo er eit større investeringsprosjekt i perioden. Dette er under arbeid og skal etter planen vere ferdig i 2021. Ansaret for å følgje opp bygginga av nærings- og tenestесenteret 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>Eigedomsforvalting</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 støttetenester som særleg aktuelle for forvaltningsrevisjon:

Sektor	Område	Tema
Administrasjon og støttetenester		
	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 Næringsselskap AS (eigarskapskontroll)

2020: PPT og spesialundervisning



8.2 Tilrådde 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 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
- 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>