



# ALVER KONTROLLUTVAL

## MØTEUTSKRIFT SAK 65/22 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – ENDRINGAR ETTER KOMMUNESTYRET SINE BESTILLINGAR

Til Alver kommunestyre

Kontrollutvalet har i møte 31.10.2022 handsama sak 65/22 med følgende vedtak:

Kontrollutvalet har handsama plan for forvaltningsrevisjon med bakgrunn i at det er kome bestillingar på andre forvaltningsrevisjonsprosjekt frå kommunestyret.

Kontrollutvalet føl opp bestillingane frå kommunestyret, og tilpassar plan for forvaltningsrevisjon med omsyn til dette.

I inneverande kommunestyreperiode vil då følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt vera gjennomførde.

1. Opplæringslova § 9A (Oppvekst og tidleg innsats) - gjennomført
2. Økonomistyring (Økonomisk bærekraft og økonomistyring) – i slutfasen
3. Beredskap og covid-19-handteringa - påbegynt
4. Barnevern - bestillingsfasen

Kontrollutvalet sender utskrift av saka som orientering til kommunestyret.

Ber om at kommunestyret får saka til orientering.

Utskrift av protokoll og saksframlegg ligg under.

### 65/22 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – ENDRINGAR ETTER KOMMUNESTYRET SINE BESTILLINGAR

---

#### SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet har handsama plan for forvaltningsrevisjon med bakgrunn i at det er kome bestillingar på andre forvaltningsrevisjonsprosjekt frå kommunestyret.

Kontrollutvalet føl opp bestillingane frå kommunestyret, og tilpassar plan for forvaltningsrevisjon med omsyn til dette.

I inneverande kommunestyreperiode vil då følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt vera gjennomførde.



1. Opplæringslova § 9A (Oppvekst og tidleg innsats) - gjennomført
2. Økonomistyring (Økonomisk bærekraft og økonomistyring) – i slutfasen
3. Beredskap og covid-19-handteringa - påbegynt
4. Barnevern - bestillingsfasen

Kontrollutvalet sender utskrift av saka som orientering til kommunestyret.

---

## BEHANDLING I MØTET

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak vart einstemmig vedteke.

---

## VEDTAK

Kontrollutvalet har handsama plan for forvaltningsrevisjon med bakgrunn i at det er kome bestillingar på andre forvaltningsrevisjonsprosjekt frå kommunestyret.

Kontrollutvalet føl opp bestillingane frå kommunestyret, og tilpassar plan for forvaltningsrevisjon med omsyn til dette.

I inneverande kommunestyreperiode vil då følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt vera gjennomførde.

1. Opplæringslova § 9A (Oppvekst og tidleg innsats) - gjennomført
2. Økonomistyring (Økonomisk bærekraft og økonomistyring) – i slutfasen
3. Beredskap og covid-19-handteringa - påbegynt
4. Barnevern - bestillingsfasen

Kontrollutvalet sender utskrift av saka som orientering til kommunestyret.

---

## SAKSOPPLYSNINGAR

I 2022 har kommunestyret sendt over to bestillingar av forvaltningsrevisjonar som ikkje står i plan for forvaltningsrevisjon for inneverande periode, kommunestyresakene 072/22 og 107/22.

Desse bestillingane frå kommunestyret til kontrollutvalet får konsekvensar for den vedtekte planen for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet handsamar difor plan for forvaltningsrevisjon for å syne kva konsekvensar kommunestyret sine ekstrabestillingar har for planen, slik den vart vedteken av kommunestyret i sak 113/22:

*Kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande endring: Prioritet 6 (Økonomisk bærekraft og økonomistyring) blir endra til prioritet nummer 2. Dei øvrige prioriteringane blir endra som konsekvens av dette.*

1. *Oppvekst og tidleg innsats*
2. *Økonomisk bærekraft og økonomistyring*
3. *Innkjøp (inkludert sosial dumping)*
4. *Beredskap; hendingar og katastrofar*
5. *Personvern og informasjonstryggleik*



## 6. Habilitet

*Kommunestyret ønskjer at forvaltningsrevisjonen innan oppvekst og tidleg innsats m.a. skal ha fokus på korleis opplæringslova § 9 A og arbeidsmiljølova knytt til dette området blir praktisert i Alver-skulen.*

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

Kontrollutvalet har gjennom inneverande periode følgd opp punkt nummer 1 og 2 frå planen.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Opplæringslova §9a» svarer ut prioritet 1 på lista, og er handsama i kommunestyret i sak 113/21. Kontrollutvalet har fått ei skriftleg tilbakerapportering om korleis administrasjonen har følgd opp denne revisjonsrapporten i sak 14/22.

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonen med tittel «Strategisk økonomistyring,» som skal svare ut prioritet 2, temaet økonomisk bærekraft og økonomistyring, vart vedteken av kontrollutvalet i sak 17/22. Revisjonen er under arbeid, og det er planlagt at ferdig rapport skal handsamast av kontrollutvalet i møtet 21.11.2022.

Dei to ekstra bestillingane av forvaltningsrevisjonar som kommunestyret har sendt over (kommunestyresakene 072/22 og 107/22) vert no følgd opp av kontrollutvalet.

Sak 072/22, evaluering av kommunen si covid-19-handtering, vert knytt opp mot punkt nummer 4 i plan for forvaltningsrevisjon, jamfør kontrollutvalssak 62/22.

Sak 107/22, forvaltningsrevisjon av barnevernet, er knytt til prioritet 1, oppvekst og tidleg innsats, slik at det vert gjort to ulike revisjonar knytt til dette prioriteringsområdet i perioden. Oppstart av denne saka vert handsama av kontrollutvalet i sak 64/22.

Som eit resultat av kommunestyret sine bestillingar av forvaltningsrevisjon vil ikkje punkt nummer 3, 5 og 6 frå plan for forvaltningsrevisjon verta gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt på i inneverande kommunestyreperiode. Det ville uansett vore utanfor den økonomiske ramma for kontrollutvalet å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonane som står på planen.

I tillegg til forvaltningsrevisjon er eigarskapskontroll ei lovpålagt kontrolloppgåve som er gjennomført i perioden. Rapport frå eigarskapskontrollen «Generell eigarstyring» vart handsama i kommunestyret i sak 004/22. Budsjettet for kontrollutvalet har ein samla sum for eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Budsjettet for desse typene kontrollar for Alver kommune har vore ca. 600 timar revisjonsarbeid per år i perioden. Ein forvaltningsrevisjon tilsvarer ofte om lag 400 timar, medan eigarskapskontroll utgjør om lag halvparten så stort arbeid. Første året i ny periode vert ressursane brukte til å utarbeide risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. For Alver har difor budsjettet i perioden samla sett kunne dekke fire forvaltningsrevisjonar og ein eigarskapskontroll. Dette vil også vere resultatet etter perioden er over.

Arbeidet med gransking av sakshandsaminga i to personalsaker i gamle Lindås kommune, som vedteke i kommunestyret i sak 035/22, har også vore tidkrevjande i inneverande periode, og må nemnast som ein vesentleg del av kontrollutvalet sitt arbeid med å føre kontroll med forvaltninga i



Alver kommune. Dette er ikkje ein forvaltningsrevisjon, men ei gransking, som er eit stort kontrollarbeid som det er løyvd egne midlar til, ut over budsjettet for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

**Oppsummering:**

Kontrollutvalet er pålagt å gjennomføre dei vedtaka kommunestyret gjer. Kontrollutvalet har også mynde å gjere endring i planen for forvaltningsrevisjon. Som resultat av bestillingar frå kommunestyret og den totale økonomiske ramma for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vil fire forvaltningsrevisjonar verte gjennomførte i inneverande kommunestyreperiode. Desse er knytte opp mot punkt 1, 2 og 4 i plan for forvaltningsrevisjon. Dei andre prosjekta som var sett opp i plan for foaltningsrevisjon (kommunestyresak 113/20) vert ikkje gjennomførde i inneverande periode.