

**Til faste medlemmer av kontrollutvalet i Alver kommune**

Kopi: Varamedlem, ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak, KPMG

**Innkalling til møte i kontrollutvalet i Alver kommune****Møtedato:** 25.01.2020, kl. 09:00 – ca. 13:00 (tentativt)**Møtestad:** Fjernmøte via Microsoft Teams

Møtet vert halde som fjernmøte, jf. kommuneloven § 11-7. 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.

**Sakliste:**

Saksnr.	Tittel	Vedlegg	Tidsplan
01/21	Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 17. november		09:00
02/21	Godkjenning av protokoll frå møtet 20. oktober	1	
03/21	Skriv og meldingar a. KS sak 137/20: Risiko- og vesentlegvurdering - plan for eigarskapskontroll b. KS vedtak: Budsjetttramme til kontrollutvalet	2	
04/21	Oppfølging av merknader i revisjonsrapportar - årsrekneskap 2019	3	09:15
05/21	Orientering om interimrevisjon		
06/21	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon: Opplæringslova § 9A	4	10:00
07/21	Eigarskapskontroll - prosjektbestilling		
08/21	Årsmelding 2020 – Alver kontrollutval	5	11:00
09/21	Møteprotokollar frå politiske utval		
10/21	Eventuelt		

Ved forfall til møtet ta kontakt med kontrollutvalssekretariatet på e-post: [tonje@nordhordland.net](mailto:tonje@nordhordland.net) eller tlf.: 92858413.

Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga: [https://innsyn.sing.no/alver/innsyn\\_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&](https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&)

Med vennleg helsing

Jimmy Pasali  
Leiar i kontrollutvaletTonje Husum Aarland  
Kontrollutvalssekretær



## Alver kontrollutval

### Saksframlegg til møtet 25.01.2021

---

#### 01/21 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 25. januar 2021

**Saksopplysingar:**

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

*Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 25. januar 2021 er godkjent.*

#### 02/21 Godkjenning av protokoll frå møte i kontrollutvalet 24. november 2020

**Saksvedlegg:**

*Møteprotokoll frå møtet 24.11.2020*

**Saksopplysingar:**

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

*Møteprotokoll frå møtet 24.11.2020 er godkjent slik den ligg føre.*

#### 03/21 Skriv og meldingar

- a. KS sak 137/20: Risiko- og vesentlegvurdering - plan for selskapskontroll
- b. KS vedtak: Budsjettramme til kontrollutvalet

**Saksopplysingar:**

- a. KS sak 137/20  
Kommunestyret vedtok plan for eigarskapskontroll i møtet 26.11.2020. Revisor frå KPMG, orienterte kort om framlegg til plan i møtet.



- b. KS vedtak: Budsjettramme til kontrollutvalet  
Kommunestyret vedtok i møtet 17.12.2020 budsjett og økonomiplan for 2021.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.*

#### **04/21 Oppfølging av merknader i revisjonsrapportar frå årsoppgjeret 2019**

Saksvedlegg:

Særutskrift av sak 36/20, Alver kontrollutval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet handsama revisjonsrapportane med merknadar til årsrekneskapen 2019 for kommunane Lindås, Meland og Radøy. Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet sjå til at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Kommunalsjef økonomi vil i møtet orientere nærare om oppfølginga av merknadene.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

#### **05/21 Orientering om interimsrevisjon**

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet fekk i sak 79/20 orientering om revisjonsplan og fokusområde for interimsrevisjon for økonomiåret 2020.

KPMG vil orientere nærare om gjennomføring av interimsrevisjon i møtet.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*



## 06/21 Prosjektplan forvaltningsrevisjon: Opplæringslova § 9A

### Saksvedlegg:

Prosjektplan forvaltningsrevisjon: Opplæringslova § 9A, KPMG, januar 2021

### Saksopplysingar:

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 i sak 113/20 med følgjande prioriterte tema:

1. Oppvekst og tidleg innsats
2. Økonomisk bærekraft og økonomistyring
3. Innkjøp (inkludert sosial dumping)
4. Beredskap; hendigar 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 § 9A og arbeidsmiljølova knytt til dette området blir praktisert i Alver-skulen.

Kontrollutvalet tinga i sak 81/20 ei prosjektskisse for første prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt. KPMG har utarbeida ei skisse til prosjektplan med fokus på opplæringslova § 9A som ligg vedlagt saka.

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke skuleiegar og skulane sitt heilskaplege arbeid med å sikre eit trygt og godt skulemiljø for elevane.

Prosjektplanen foreslår følgjande overordna problemstillingar:

1. *Arbeidar skulane systematisk og kontinuerleg for å sikre eit godt psykososialt skulemiljø for elevane i grunnskulen?*
2. *Er det etablert system og rutinar som bidrar til å sikre at tilfelle der elevar ikkje har eit trygt og godt skulemiljø, blir fanga opp og handtert i samsvar med krava i opplæringsloven?*
3. *Har kommunen som skuleeigar eit forsvarleg system som er egna til å avdekkje praksis ved skulane som er strid med opplæringslova, og følgje opp at skulane endrar praksis slik at dei oppfyll krava?*

For å svare på problemstillingane og spørsmåla innunder desse, vil ein gjennom revisjonsprosjektet samle inn data gjennom dokumentanalyse, intervju og spørjeskjema.



Det er rekna å bruke om lag 300 timar på oppdraget, og dette er innanfor budsjetterte kostnader til forvaltningsrevisjon i 2021.

Kontrollutvalet vil kunne handsame revisjonsrapport i kontrollutvalet sitt møte 30. august, jamfør skissert aktivitet- og framdriftsplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen slik den ligg føre, og ber om fortløpande orientering dersom det vert endringar undervegs.*

## **07/21 Eigarskapskontroll - prosjektbestilling**

Saksvedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon, KS sak 137/20

Saksopplysingar:

Kommunestyret vedtok plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 i sak 137/20 med følgjande område/tema:

*Prioritert:*

- 1. Generell eigarstyring*

*Uprioritert:*

- Næringsutvikling*
- Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS*

Kommunestyret har delegert mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet ber KPMG om å utarbeide projektskisse for første prioriterte eigarskapskontroll til handsaming i kontrollutvalet våren 2021.*



## 08/21 Årsmelding 2020 - Alver kontrollutval

### Saksvedlegg:

Framlegg til årsmelding 2020 – Alver kontrollutval

### Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Sekretariatet har utarbeida framlegg til årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2020. Framlegget vert sendt til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekne årsmeldinga skal gå som ei eiga rapport til kommunestyret for å synleggjere arbeidet til kontrollutvalet i året som er gått.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2020 slik den ligg føre.*

## 09/21 Møteprotokollar frå politiske utval

### Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Politisk møteplan med innkallingar og møteprotokollar ligg i innsynsløysinga:

[https://innsyn.sing.no/alver/innsyn\\_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&](https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&).

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.*

## 10/21 Eventuelt

*Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.*



## Alver kontrollutval

### Møteprotokoll

- Møtedato: 24. november 2020 kl. 09:00 – 11:45  
Stad: Fjernmøte via Teams
- Tilstade: Jimmy Pasali (leiar), Harald Breivik (nestleiar), Karolina Vakt skjold (medlem), Rolf Sandstad (medlem), Solbjørg Åmdal Sandvik (medlem), Margrethe Aven Storheim (medlem) og Arild Tveranger (medlem)
- Forfall:
- Innkalla: Rådmann Ørjan Raknes Forthun (til sak 79/20 og 80/20) og ordførar Sara Sekkingstad
- Revisor: Statsautorisert revisor Harald Sylta og forvaltningsrevisor Magnus Nedrelid Heggen, KPMG
- Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)
- 

#### 75/20 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 24. november 2020

**Saksopplysingar:**

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

*Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 24. november 2020 er godkjent.*

**Behandling i møte:**

Ingen merknader til innkalling og sakliste til møtet.

**Samrøystes vedtak:**

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 24. november 2020 er godkjent.



## 76/20 Godkjenning av protokoll frå møte i kontrollutvalet 20. oktober 2020

### Saksvedlegg:

*Møteprotokoll frå møtet 20.10.2020*

### Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

### Framlegg til vedtak:

*Møteprotokoll frå møtet 20.10.2020 er godkjent slik den ligg føre.*

### Behandling i møte:

Ingen merknader til møteprotokollen frå førre møtet.

### Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 20.10.2020 er godkjent slik den ligg føre.

## 77/20 Skriv og meldingar

- a. KS sak 112/20
- b. KS sak 113/20
- c. Innkomne henvendingar

### Saksopplysingar:

- a. KS sak 112/20  
Kommunestyret handsama plan for eigarskapskontroll, og vedtok å utsette saka til neste møtet, og ber om at revisor kjem og gjer greie i saka og svarar på spørsmål.
- b. KS sak 113/20  
Kommunestyret har handsama og vedteke plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024.
- c. Innkomne henvendingar  
Orientering om innkomne henvendingar og vurdering om eventuell vidare oppfølging.





**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.*

**Behandling i møte:**

Kontrollutvalssekretær orienterte om skriv og meldingar til møtet.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

## **78/20 Uavhengighetserklæring**

**Saksvedlegg:**

*Egenvurdering av uavhengighet, 17.11.2020, KPMG*

**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.*

**Behandling i møte:**

Statsautorisert revisor Harald Sylta orienterte om uavhengighetserklæringa, som er eit rutinedokument som kontrollutvalet mottek årleg. Det er vurdert at det ikkje er særskilte forhold til Alver kommune som kan påverke uavhengigheten til revisor.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



## 79/20 Orientering om revisjonsplan

### Saksvedlegg:

*Revisjonsplan Alver kommune 2020, KPMG*

### Saksopplysingar:

Overordna revisjonsplan for rekneskapsrevisjon gir informasjon om mellom anna fokusområder for økonomiåret 2020 og planlagt fremdriftsplan.

Revisor vil i møtet orientere nærare om revisjonsplanen.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

### Behandling i møte:

Statsautorisert revisor Harald Sylta orienterte om revisjonsplanen, og nærare om:

- revisjonsteamet
- gjennomgangen med leiinga;
  - økonomiske forhold
  - regulatoriske forhold
  - rutiner og selskapsstruktur
  - finansiell rapportering
  - operasjonelle endringar
- påverknaden av Covid-19 på intern kontroll
- risikoar for mislegheit
- vesentlegvurdering ved økonomiske avvik
- fokusområder;
  - rutinar for innkjøp og bank
  - inntekter og tilskot
  - avvik og premisser i budsjett
  - lønsområdet
  - leiinga si overstyring av kontrollar
  - MVA
- framdriftsplan for 2020/21.

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



## 80/20 Forenkla etterlevingskontroll

### Saksvedlegg:

*Rapport frå forenkla etterlevingskontroll, KPMG*

### Saksopplysingar:

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

Kontrollutvalet fekk i sak 56/20 orientering om rammene for forenkla etterlevingskontroll, planlagd tema, og gav innspel til kva som kan vere aktuelt å ta med i ein slik etterlevingskontroll.

KPMG vil orientere nærare om gjennomføring og funna frå etterlevingskontrollen i møtet.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering og ber administrasjonen om ein orientering om system og planar innan området på første møtet i kontrollutvalet i 2021.*

### Behandling i møte:

Revisor Harald Sylta orienterte om forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet, og orienterte mellom anna om:

- bakgrunn for den nye lovpålagte oppgåva og rammene for denne
- tema for forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2020; offentlege anskaffingar
- kriteriar for kontrollen; konkurranse og protokollar
- 1 av 14 kontrollerte var ikkje konkurranseutsett, men anskaffinga er i overanstemmelse med bestemmingane jamfør vurderingar kring kommunesamanslåinga
- 1 av 14 kontrollerte hadde ikkje protokoll, men oppfyller likevel lovkravet
- det var gjort ei nærare vurdering av 5 av anskaffingane
- Konklusjon: Alver kommune følgjer i alt det vesentlege bestemmingane i regelverket for offentlege anskaffingar

Rådmann Ørjan Forthun orienterte kort om endringar innan området, mellom anna om bruk av e-handel, innkjøpsjef og innkjøpsreglement, samt påverknad av samanslåinga. Det har mellom anna vore gjort vurderingar kring vidareføring av gjeldande avtalar og val av leverandør der kommunane har hatt ulike leverandørar.

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og ber administrasjonen om ein orientering om system og planar innan området i løpet av våren 2021.



## 81/20 Prosjektbestilling - forvaltningsrevisjon

### Saksvedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon, KS sak 113/20

### Saksopplysingar:

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 i sak 113/20 med følgjande prioriterte tema:

1. Oppvekst og tidleg innsats
2. Økonomisk bærekraft og økonomistyring
3. Innkjøp (inkludert sosial dumping)
4. Beredskap; hendigar 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 § 9A og arbeidsmiljølova knytt til dette området blir praktisert i Alver-skulen.

Kommunestyret har delegert mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet ber KPMG om å utarbeide prosjektskisse for første prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt til neste møte i kontrollutvalet.*

### Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Magnus Nedrelid Heggen orienterte om prosessen for vidare oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon og bestillingsdialogen.

Kontrollutvalet drøfta aktuelle tema innunder oppvekst og tidleg innsats og kommunestyret sitt vedtak om fokus på § 9 A og arbeidsmiljølova knytt til dette.

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber KPMG om å utarbeide prosjektskisse for første prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt til neste møte i kontrollutvalet.

**82/20 Budsjett for kontrollarbeidet 2021****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 6 møter, men tal møter kan auke dersom konkrete saker eller problemstillingar oppstår. Det er i budsjettforslaget teke høgde for ekstraordinært ressursbehov i kontrollsamheng.

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

	<b>Utgiftspostar</b>	<b>Framlegg til budsjett</b>
1	Revisjon	1 100 000
2	Sekretariat	186 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	250 000
4	Diverse møteutgifter	50 000
5	Kontigenter (FKT og faglit.)	14 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	200 000
7	Buffer	400 000
	<b>Total budsjettramme</b>	<b>2 200 000</b>

- 1) Kostnad til revisjon er knytt til gjeldande avtale med KPMG og inkluderer rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.
- 2) Kostnad til kontrollutvalsekretariat er knytt til avtalt kostnadsfordeling mellom kommunane Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy.
- 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) Medlemskap 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 kontrollarbeidet. Kommunestyret fastset den totale budsjettramma.

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2021 på kr 2 200 000.*

**Behandling i møte:**

Sekretariatet la fram forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2021.

Kontrollutvalet drøfta budsjettpostane og meiner det er viktig at ein tek høgde for ekstraordinært ressursbehov knytt til mogelge kontrollar, samt at det vert sett av nok midlar til at kontrollutvalsmedlemmer kan delta på aktuelle kurs og konferansar.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2021 på kr 2 200 000.

## **83/20 Møteplan for 2021**

**Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet har hatt 7 møter i 2020.

Sekretariatet rår til at det vert lagt opp til 6 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 ...*



**Behandling i møte:**

Sekretariatet la fram forslag til møteplan for 2021. For å unngå å ha møte samtidig som kommunestyret, formannskap og andre politiske utval, vil kontrollutvalet ha fast møtedag mandag kl. 09.00.

Møteplanen vert vedteke med atterhald om endringar undervegs. Det er lagt opp til 6 møter i 2021, og det kan bli sett opp ekstra møter ved behov.

Tema/saker til handsaming vert avklart med kontrollutvasleiar før innkalling til møtet vert sendt ut.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar: 25. januar, 26. april, 31. mai, 30. august, 4. oktober og 29. november.

## **84/20 Møteprotokollar frå politiske utval**

**Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Politisk møteplan med innkallingar og møteprotokollar ligg i innsynsløysinga:

[https://innsyn.sing.no/alver/innsyn\\_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&](https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&).

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.*

**Behandling i møte:**

Kontrollutvalet drøfta møteaktivitet sidan sist kontrollutvalsmøtet.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.



## 85/20 Eventuelt

*Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.*

### Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta saker ein har handsama i løpet av 2020 og ga tilbakemeldinger om korleis det første året i denne perioden har vore.

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

24.11.2020

Jimmy Pasali  
*Leiar i kontrollutvalet*

Tonje Husum Aarland  
*Kontrollutvalssekretær*

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.*





Nordhordland Utviklingsselskap Iks  
Kvassnesvegen 23

5914 ISDALSTØ

Referanser:  
Dykkar:  
Vår: 20/4950 - 20/76297

Saksbehandlar:  
Tove-Mette Arnø Fyllingen  
tove.mette.fyllingen@alver.kommune.no

Dato:  
30.11.2020

## **Risiko- og vesentlegvurdering – plan for eigarskapskontroll**

Vedlagt følgjer vedtak av kommunestyret 26.11.2020.

Med helsing  
Tove-Mette Arnø Fyllingen  
avdelingsleiar

*Dokumentet er signert elektronisk.*

**Mottakarar:**

Nordhordland Utviklingselskap Iks Kvassnesvegen 5914  
23

ISDALSTØ

**Arkiv:** <arkivID><jplID> FE-033,  
TI-&17  
**JournalpostID:**  
**Saksbehandlar:**  
**Dato:** 22.10.2020

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
112/20	Alver kommunestyre	29.10.2020
137/20	Alver kommunestyre	26.11.2020

## Risiko- og vesentlegvurdering – plan for eigarskapskontroll

### Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Kommunestyret vedtek plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område

- prioritert:
  1. Generell eigarstyring
- uprioritert:
  - o Næringsutvikling
  - o Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

### Politisk handsaming

Saka skal avgjerast i kommunestyret

### Alver kommunestyre 29.10.2020:

#### Handsaming:

Ståle Hauge (AP) sette fram følgjande framlegg:

Kommunestyret utset saka til neste møte. Kommunestyret ber om at revisor kjem og gjer greie i saka og svarar på spørsmål.

Kommunestyret vedtok samrøystes utsetjingsframlegget til Ståle Hauge.

### KO- 112/20 Vedtak:

Kommunestyret utset saka til neste møte. Kommunestyret ber om at revisor kjem og gjer greie i saka og svarar på spørsmål.

### Alver kommunestyre 26.11.2020:

#### Handsaming:

Rune Mydland, KPMG, orienterte om saka.

Innstillinga frå kontrollutvalet vart samrøystes vedteke.

**KO- 137/20 Vedtak:**

Kommunestyret vedtek plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område

- prioritert:

1. Generell eigarstyring

- uprioritert:

- o Næringsutvikling

- o Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

**Vedlegg i saka:**

22.10.2020

2020 10 20 Vedtak om innstilling til plan for eigarskapskontroll - Alver kontrollutval

1463056

**36/20 Årsmelding og rekneskap Lindås, Meland og Radøy 2019**Saksvedlegg:

Finansrapport Lindås kommune 2019

Årsmelding og rekneskap Lindås kommune 2019

Årsmelding og rekneskap Radøy kommune 2019

Årsmelding og rekneskap Meland kommune 2019 (vert ettersendt)

Revisjonsmelding og revisjonsrapport Lindås kommune 2019, Deloitte

Revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 17 Radøy kommune 2019, NHR

Revisjonsmelding og revisjonsrapport Meland kommune 2019, NHR (vert ettersendt)

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3. Frist for å levere revisjonsmelding er etter kommunelova 15. april, men i lov om midlertidige unntak frå bla. Kommunelova er denne fristen utsett til 15. juni, jf. § 5.

Kommunane Meland og Radøy var medeigar av Nordhordland Revisjon IKS, og har revidert og levert revisjonsmelding og revisjonsrapport for 2019 for desse kommunane. Lindås kommune har hatt avtale med Deloitte AS, som har revidert og lever revisjonsmelding og rapport for 2019 for Lindås kommune.

Framlegg til uttale vert sendt til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekte uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidare sendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2019 og revisjonselskapa gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale.*

**Behandling i møte:**

Økonomisjef Janne Sund orienterte om årsrekneskapa for kommunane Lindås, Radøy og Meland, og gjennomgjekk sentrale nøkkeltal. Revisorane Espen Hordvik frå Deloitte og Janne Eraker frå Nordhordland Revisjon IKS orientert om revisjonsmeldingane og kommentarane som kjem fram i revisjonsrapportane frå årsoppgjeret.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar frå administrasjonen, og gjennomgjekk framlegg til uttale til rekneskapan og årsmelding.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapan og årsmeldingane for Lindås, Meland og Radøy kommune for 2019, samt revisjonsmeldingar for 2019 og revisjonsrapportar frå NHR og Deloitte.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om årsrekneskapa og årsmeldingane for 2019 til kommunane Lindås, Meland og Radøy:

**Kommentarar til årsrekneskapan og årsmeldinga**

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapan med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, tilfredstillar brukarane sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat  
For å ha sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75%. Ingen av kommunane stettar det kravet i 2019.

Det er eit samla meirforbruk på tenesteområda (1B) samanlikna med budsjett. For alle kommunane ser det ut som tenesteområda Helse og omsorg har utfordringar med å halde seg innafor sine budsjett.

Dette er summert opp slik:

Tal i mill kr	Lindås	Meland	Radøy	"Alver"
Netto driftsresultat	-17,7	-18,6	-17,1	-53,4
Netto driftsresultat i % av driftsinntektene	-1,2 %	-2,8 %	-3,2 %	-2,0 %
Lønnsutgifter endring i % 2019	2,4 %	4,3 %	22,0 %	6,6 %
Driftsutgiftene - endring i % 2019	6,8 %	7,5 %	23,2 %	9,9 %
Meirforbruk tenesteområda - i høve til revidert budsjett	26,6	17,3	8,5	52,5

Det har vore ein relativ stor aktivitetsauke i 2019 samla for desse tre kommunane og netto driftsresultat er ikkje tilfredsstillande. No er året 2019 prega av samanslåing og ikkje heilt representativ, men kontrollutvalet er uroa for at den auken som her er også vil gje utfordringar for drifta i 2020.



- Avvik i høve budsjett – skjema 1A og 1B (drift)  
I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentlege avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for. Avvika mellom justert budsjett og rekneskap er nærare omtala i årsmeldingane.
- Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)  
I investeringsrekneskapen er det avvik i høve justert budsjett. Investeringsrekneskapa er nærare omtala i årsmeldingane.
- Omtale av likestilling og etikk i årsmelding  
Kommuneloven § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre betryggande kontroll og høg etisk standard. Desse områda er omtala i årsmeldingane.

### Revisjon

Nordhordland Revisjon IKS og Deloitte AS har gjennomført rekneskapsrevisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Kontrollutvalet er kjend med midlertidig utvida frist for levering av revisjonsmelding grunna unntakssituasjonen med Covid-19, og takkar for at desse er klare til handsaming etter kommunen sin planlagde møteplan.

Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Det er gjennomført interimrevisjon gjennom året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført stikkprøver og kontrollar. Kontrollutvalet handsama interimrapportering for 2019 i Lindås kontrollutval sak 69/19, Meland kontrollutval sak 45/19 og Radøy kontrollutval sak 41/19.

Det er ikkje avdekka tilhøve som det er teke atterhald til i revisjonsmeldingane. Revisjonsrapportane frå NHR og Deloitte gir utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen, og kommentarane er ikkje vesentlege i høve til revisjonsmeldinga. I revisjonsrapportane vert det peika på fleire tilhøve som kontrollutvalet vil følgje opp i løpet av 2020;

- Revisjonsrapport nr. 15 for Lindås kommune peiker på tilhøve vedkomande:
  - Skriftlege rutinar
  - Rettstvistar
  - Hendingar etter balansedagen
- Revisjonsrapport nr. 17 for Meland kommune peiker på tilhøve vedkomande:
  - Inntekter
  - Innkjøp og mva
  - Lønskostnader
  - Sosiale utbetalingar
  - Mva komp utleigebustadar
  - Kontantkassar
  - Budsjett
  - Ressurskrevjande brukarar
  - Investeringsrekneskap
  - Anleggsregister



- Revisjonsrapport nr. 17 for Radøy kommune peiker på tilhøve vedkomande:
  - Inntekter
  - Ressurskrevjande brukarar
  - Innkjøp og mva
  - Sosiale utbetalingar
  - Budsjett
  - Anleggsmidlar
  - Kontantkassar

### **Oppfølging**

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldingane og revisjonsrapportane, og vil i løpet av 2020 følgje opp revisorane sine kommentarar og merknader.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldingane til rekneskapa og revisjonsrapportane, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldingane og årsrekneskapa for 2019 for kommunane Lindås, Meland og Radøy.





Frekhaug, 26.05.2020

Jimmy Pasali  
*Leiar i kontrollutvalet*

Tonje Husum Aarland  
*Kontrollutvalssekretær*



# Prosjektplan

**Opplæringslova § 9A**  
Alver kommune

Januar 2021

[www.kpmg.no](http://www.kpmg.no)

# Innhold

<b>1. Innledning</b>	<b>3</b>
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Forarbeid	3
1.3 Forslag til tilnærming	6
<b>2. Formål, problemstillinger og revisjonskriterier</b>	<b>7</b>
2.1 Føremål	7
2.2 Problemstillinger	7
2.3 Revisjonskriterier	8
<b>3. Tilnærming</b>	<b>9</b>
3.1 Metode	9
3.2 Aktivitets- og framdriftsplan	10
<b>4. Prosjektteam og honorar</b>	<b>11</b>
4.1 Prosjektteam	11
4.2 Honorar	11

# 1. Innleiing

## 1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalet vedtok i møtet 24.11.2020 sak 81/20 å bestille ein prosjektplan på temaet opplæringslova § 9A. Kommunestyret ynskjer at forvaltningsrevisjonen skal ha fokus på korleis opplæringslova § 9A blir praktisert i Alver-skulen.

## 1.2 Forarbeid

Det er et mål å utarbeide ein god prosjektplan med relevante og vesentlege problemstillingar for ein forvaltningsrevisjon. KPMG har gjennomført ein prosess for å konkretisere føremål og problemstillingar. Vi har innhenta oversikt gjennom følgjande:

- ✓ Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og risiko og vesentlegvurdering
- ✓ Opplæringslova § 9A
- ✓ Forvaltningsrevisjonar på temaet Opplæringslova § 9A utført i andre kommunar

I den følgjande delen presenterer vi kort resultatet av den førebunde analysen, vår tolking av informasjonen og tilråding til fokus i revisjonen.

### 1.2.1 Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og risiko- og vesentlegvurdering

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 i sak 113/20 med oppvekst og tidleg innsats som prioritert prosjekt nummer 1. Kommunestyret ynskte at forvaltningsrevisjon innanfor dette temaet burde spissast inn mot praktiseringa av opplæringslova § 9A i Alver-skulen.

I tilhøyrande risiko- og vesentlegvurdering kjem det fram følgjande om tematikken:

*Gjennomførte elevundersøkingar frå hausten 2019 viser til dels høge mobbetall i dei tre tidlegare kommunane. I tidlegare Lindås kommune oppgir 6,6 % av elevane på 7. trinn og 9,4% av elevane på 10. trinn at dei har vorte utsett for mobbing. I tidlegare Meland kommune oppgir 6,2% av ungdomsskoleelevane at dei har opplevd mobbing. 8,3% av elevane på 7. trinn i tidlegare Radøy kommune oppgir å ha opplevd mobbing. I førre overordna analyse i Lindås kommune blei mobbing og skulemiljø vurdert til å vere i rødt risikoområde (høg risiko).*

### 1.2.2 Opplæringslova § 9A

Opplæringslova § 9A handlar om elevane sitt skulemiljø, og gjeld for elevar i grunnskule og vidaregåande skule. Kapitlet gjeld også for elevar som deltek i leksehjelpordningar og skulefritidsordningar, med unntak av §§ 9A-10 og 9A-11 (ordensreglement og bortvisning).

§ 9A-2 gir alle elevar rett til eit trygt og godt skulemiljø som fremjar helse, trivsel og læring. Etter § 9A-3 skal skulen ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Samstundes skal skulen arbeide kontinuerleg og systematisk for å fremje elevane si helse, miljø og tryggleik slik at krava i eller i medhald av kapitlet blir oppfylt. Dette er rektor sitt ansvar.

§ 9A-4 gir skulen ein aktivitetsplikt, som skal sikre at elevane har eit trygt og godt psykososialt skulemiljø. Aktivitetsplikten er delt i fem ledd:

- ✓ *første ledd* gir alle som arbeidar på skulen ei plikt til å følgje med på om elevane har eit trygt og godt skulemiljø. Om mogleg skal dei tilsette gripe inn mot krenking som mobbing, vald, diskriminering og trakassering.
- ✓ Dei tilsette skal etter *andre ledd* varsle rektor om dei har mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har eit trygt og godt skulemiljø. Ved mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har eit trygt og godt skulemiljø skal skulen snarast undersøke saka.
- ✓ Skulen skal etter *tredje ledd* så langt det finnst egna tiltak sørge for at eleven får eit trygt og godt skulemiljø når eleven sjølv seier at hans/hennar skulemiljø ikkje er trygt og godt. Dette gjeld også om ei undersøking viser at ein elev ikkje har eit trygt og godt skulemiljø.
- ✓ *Fjerde ledd* gir elevane rett til medverknad. Skulen skal sørge for at involverte elevar blir høyrte. Kva som er best for elevane skal vere eit grunnleggjande omsyn i skulen sitt arbeid.
- ✓ Til slutt sett *femte ledd* krav til at skulen skal lage ein skriftleg plan når det blir gjort tiltak i ei sak. I planen skal det stå:
  - Kva problem tiltaka skal løyse
  - Kva tiltak skulen har planlagt
  - Når tiltaka skal gjennomførast
  - Kven som er ansvarleg for gjennomføringa av tiltaka
  - Når tiltaka skal evaluerast

Skulane skal dokumentere kva som gjerast for å oppfylle aktivitetsplikten etter første til femte ledd.

§ 9A-5 gir skulen ei skjerpa aktivitetsplikt dersom ein som arbeidar på skulen krenkar ein elev. Om ein som jobbar på skulen har mistanke om eller kjennskap til at ein annan som arbeidar på skulen utsett ein elev for krenking som mobbing, vald, diskriminering og trakassering skal vedkommande straks varsle rektor. Rektor skal varsle skuleeigar. Dersom det er ein i skulen si leiing som står bak krenkinga skal skuleeigar varslast direkte av den som har mistanke om eller kjennskap til krenkinga. Undersøking og tiltak etter § 9A-4 *tredje* og *fjerde ledd* skal straks setjast i verk.

Elev og foreldre kan etter § 9A-6 melde saka til Fylkesmannen etter at saka er tatt opp med rektor og om ein elev ikkje har eit trygt og godt skulemiljø. Fylkesmannen sitt vedtak er eit enkeltvedtak og kan påklagast etter reglane i forvaltningsloven. Skuleeigar har ikkje klagerett.

§ 9A-8 *første ledd* gir elevane rett til å delta i planlegginga og gjennomføringa av arbeidet for eit trygt og godt skulemiljø. *Andre ledd* stadfestar at elevrådet kan utnemne representantar til å ivareta elevane sine interesser overfor skulen og styresmaktene i skulemiljø saker. Om det finnst eit arbeidsmiljøutval eller liknande ved skulen kan elevane møte med opptil to representantar når utvalet handsamar saker som gjelder skulemiljøet.

§ 9 A-9 gir skulen informasjonsplikt og elevane og foreldre rett til å uttale seg. Etter *første ledd* skal skulen informere elevane og foreldre om deira rettar etter kapittel 9 A. Skulane skal også informere om aktivitetsplikten etter §§ 9A-4 og 9A-5 og om moglegheita til å melde saka til Fylkesmannen etter § 9A-6. *Andre ledd* gir skolen plikt til å varsle elevar og foreldre snarast mogleg om noko ved skulemiljøet kan skade elevane si helse. Etter *tredje ledd* skal samarbeidsutvalet, skuleutvalet, skulemiljøutvalet, elevrådet og foreldre holdast informert om alt som er viktig for skulemiljøet, og så tidleg som mogleg takast med i arbeidet med skulemiljøtiltak.

§ 9 A-10 omhandlar ordensreglement. Kommunen skal etter *første ledd* gi forskrift om ordensreglement for den enkelte grunnskule. Etter *andre ledd* skal dette reglementet gi reglar om elevane sine rettar og pliktar så langt dei ikkje er fastsett i lov eller på annan måte. Reglementet skal innehalde reglar om orden og oppførsel, om tiltaka som kan nyttast mot elevar som bryt reglementet og om korleis slike saker skal handsamast. *Tredje ledd* spesifiserer at skulen berre kan nytte seg av tiltak som er fastsett i ordensreglementet. Tiltak skal ikkje innebere fysisk refsing eller annan krenkande handsaming. Før det blir tatt avgjersle om tiltak har eleven rett til å forklare seg munnleg for den som skal ta avgjersla. Etter *fjerde ledd* skal ordensreglementet gjerast kjent for elevar og føresette.

Etter § 9A-11 *første ledd* kan kommunen fastsette i ordensreglementet at grunnskuleelevar kan visast bort frå undervisninga dersom dei i alvorleg grad eller fleire gonger bryt reglementet. Elevar på 1-7 trinn kan visast bort for enkeltimar eller resten av dagen, og elevar på 8-10 trinn for opptil tre dagar.

Etter *tredje ledd* kan rektor vedta bortvising etter å ha rådført seg med lærarane til eleven. Om ikkje kommunen fastsett noko anna kan rektor gi lærarane høve til å vise bort elevar frå eiga undervisning for ei opplæringsøkt, men ikkje meir enn to klokkeimar.

Jamfør *fjerde ledd* skal skulen vurdere andre tiltak før det blir gjort vedtak om bortvising. Foreldre skal varslast før ein elev på 1-7 trinn blir bortvist for resten av dagen.

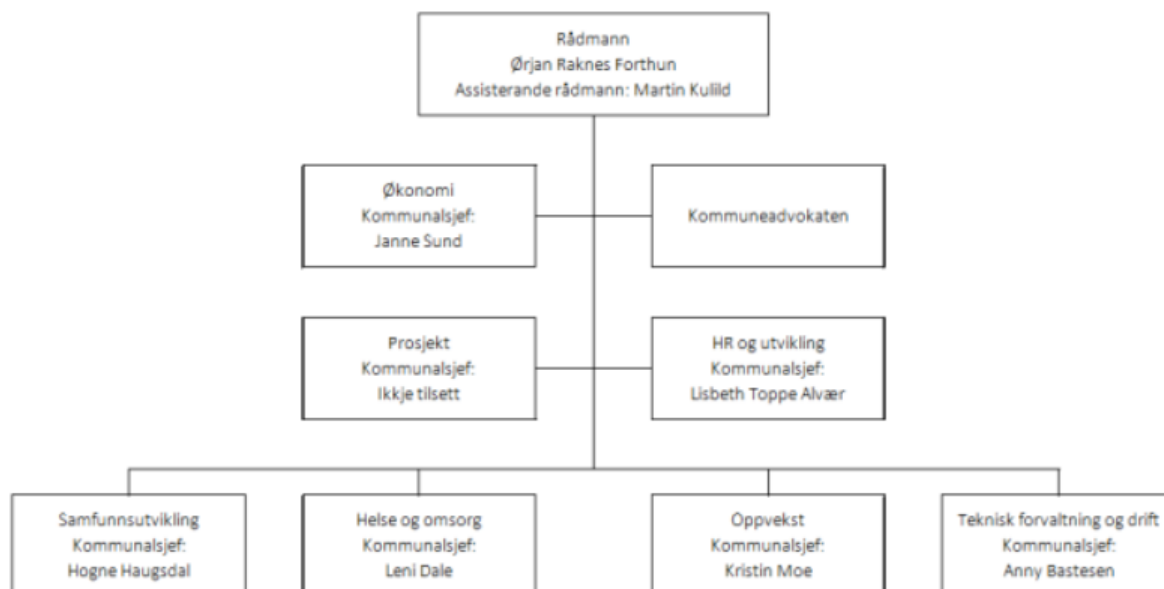
### 1.2.3 Skuleeigar sitt ansvar for etterleving av opplæringslova § 9A

Kommunen har etter opplæringslova § 13-10 ansvaret for at krava i opplæringslova og forskriftene til lova (irekna § 9A) blir oppfylt. Kommunen skal stille disposisjon dei ressursane som er nødvendige for at krava skal kunne oppfyllest.

Tidlegare inneheldt § 13-10 ein bestemmelse om at skuleeigar skal ha eit forsvarleg system for vurdering av om krava i opplæringslova blir oppfylt. Denne bestemminga er fjerna frå revidert opplæringslov gjeldande frå 01.01.2021. Det vektleggjast i *Prop 81 L – endringer av internkontrollregler i sektorlovningen (tilpassing til ny kommunelov)* at denne bestemminga framleis er gjeldande og dekkjast av kommuneloven § 25-1 frå 01.01.2021.

### 1.2.4 Alver-skulen

Alver kommune er organisert slik:



Figur 1: Organisasjonskart Alver kommune. Henta frå kommunen si heimeside.

Skulesektoren er organisert under tenesteområdet oppvekst, leia av kommunalsjef oppvekst. I Alver kommune er det per tid 17 barneskular og 6 ungdomsskular.

### 1.3 Forslag til tilnærming

Forvaltningsrevisjonen rettast mot kommunen og skulane si praktisering av krava i kapittel § 9A om eleven sitt psykososiale skulemiljø. Vi foreslår at revisjonen rettast mot følgjande tre område:

✓ Skulane sitt arbeid for å sikre eit godt psykososialt skulemiljø for elevane i grunnskulen  
*Skulen skal etter § 9A ha nulltoleranse mot krenking, og arbeide systematisk for å fremje helse, miljø og tryggleiken til elevane slik at krava i kapitlet blir oppfylte. Her er skulane sitt systematiske og kontinuerlege arbeid, samt førebyggjande arbeid, viktig. Her vil det vere naturleg å sjå nærmare på skulane sine mål, planar og tiltak i dette arbeidet, samt korleis skulane arbeidar med førebygging og involverer elevar og foreldre.*

✓ System og rutinar for å fange opp og handtere situasjonar kor elevar det ikkje er eit trygt og godt skulemiljø

*Aktivitetsplikten gir føringar for korleis skulane skal handtere situasjonar kor elevar ikkje har det trygt og godt. Revisjonen bør her undersøke om skulen har etablert tilstrekkelege system og rutinar for å sikre at tilfelle kor elevar ikkje har det trygt og godt blir handtert i samsvar med krava i § 9A.*

✓ Skuleeigar sitt system for å avdekkje og følgje opp praksis ved skulane som er i strid med opplæringslova

*Kommunen har etter opplæringslova § 13-10 ansvaret for at krava i opplæringslova og forskriftene til lova blir oppfylt. Kommunen skal stille disposisjon dei ressursane som er nødvendige for at krava skal kunne oppfyllast. Kommunen skal vidare ha eit forsvarleg system for å vurdere om desse krava blir oppfylt<sup>1</sup>. Revisjonen bør her undersøke korleis skuleeigar innhentar informasjon om skulane sin praksis knytt til oppfølging av krava i § 9A, og vidare kommunen sitt system for å vurdere om krava blir oppfylt.*

---

<sup>1</sup> Delen av opplæringslova § 13-10 om forsvarleg system for vurdering av om krava i opplæringslova blir oppfylt er fjerna frå revidert opplæringslov gjeldande frå 01.01.2021. Det vektleggjast i *Prop 81 L – endringer av internkontrollregler i sektorlovningen (tilpasning til ny kommunelov)* at denne bestemminga framleis er gjeldande og dekkjast av kommuneloven § 25-1.

# 2. Føremål, problemstillingar og revisjonskriterier

## 2.1 Føremål

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke skuleeigar og skulane sitt heilskaplege arbeid med å sikre eit trygt og godt skulemiljø for elevane. Vidare vil vi undersøke om praksisen ved skulane er i samsvar med krava i kapittel 9 A.

Undersøkinga vil vere forbetningsorientert, og vil ha som føremål å gje tilrådingar om tiltak dersom det avdekkjast avvik eller moglege forbetningsområde.

## 2.2 Problemstillingar

På bakgrunn av føremålet blir følgjande problemstillingar føreslegne:

1. Arbeidar skulane systematisk og kontinuerleg for å sikre eit godt psykososialt skulemiljø for elevane i grunnskulane?
  - a. Har skulane sett seg konkrete mål for det psykososiale skulemiljøet?
  - b. Kva planar, prosedyrar og tiltak har skulane for å førebygge og fange opp saker som gjeld elevane sitt skulemiljø?
    - i. Korleis evaluerast skulane sitt planverk, prosedyrar og tiltak?
  - c. I kva grad og korleis involverast elevar og føresette i arbeidet med psykososialt skulemiljø?
  - d. Kva læringsmiljøundersøkingar gjennomfører skulane og korleis følgjast desse opp?
2. Er det etablert system og rutinar som bidrar til å sikre at tilfelle der elevar ikkje har eit trygt og godt skulemiljø, blir fanga opp og handtert i samsvar med krava i opplæringsloven?
  - a. Kva tiltak og prosedyrar har skulane for å følgje opp saker kor elevane ikkje har eit trygt og godt skulemiljø?
  - b. I kva grad har skulane rutinar og prosedyrar som skildrar korleis forskjellige hendingar skal handterast, jf. Kapittel 9A-4 (aktivitetsplikten)?
    - i. Blir det utarbeida planar i dei tilfella det er sett i gang tiltak?
  - c. Har skulane rutinar knytt til skjerpa aktivitetsplikt?
3. Har kommunen som skuleeigar eit forsvarleg system som er egna til å avdekkje praksis ved skulane som er i strid med opplæringslova, og følgje opp at skulane endrar praksis slik at dei oppfyll krava?



- a. I kva grad innhentar og nyttar kommunen som skuleeigar informasjon om skulane sin praksis knytt til krav i opplæringslova, og vurdere om denne er i henhold til krava i loven?
- b. Korleis følgjer kommunen som skuleeigar opp skulane dersom det avdekkjast praksis i strid med opplæringslova?
- c. Utarbeidast det årlege rapportar om skulemiljøet, og handsamast desse av kommunestyret?
- d. I kva grad har Alver kommune implementert felles styrande dokumentasjon knytt til § 9A for alle skulane i heile kommunen etter kommunesamanslåinga?
- e. Er det utarbeida ordensreglement for grunnskulane kor reglar, konsekvensar og tiltak framkjem?
  - i. Gir ordensreglementet skulane ei hensiktsmessig verktøykasse av konsekvensar og tiltak å velje blant ved brot på ordensreglementet?
  - ii. Korleis skal saker kor elevar bryt ordensreglementet handsamast?

## 2.3 Revisjonskriterier

Til problemstillingane stiller vi opp revisjonskriterier. Revisjonskriterier er dei krav og normer som tilstand og/eller praksis i kommunen målast mot. Revisjonskriterier må vere aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Sentrale kjelder til å utleie revisjonskriterier vil vere:

- ✓ Kommuneloven
- ✓ Opplæringslova, irekna kapittel 9 A og § 13-10
- ✓ Forskrift til opplæringslova
- ✓ Prop. 57L (2016-2017), endringer i opplæringslova og friskolelova
- ✓ NOU 2019:23 – Ny opplæringslov
- ✓ Utdanningsdirektoratet - Rundskriv Skolemiljø Udir-3-2017
- ✓ Utdanningsdirektoratet - Rundskriv forsvarlig system rett til godt psykososialt miljø 2010
- ✓ Prop 81 L – endringer av internkontrollregler i sektorlovningen (tilpasning til ny kommunelov)
- ✓ Kommunen/skulane sitt planverk og styringsdokument vedrørende kapittel 9A og psykososialt skulemiljø

# 3. Tilnærming

## 3.1 Metode

For å svare på problemstillingane vil vi samle inn data ved bruk av følgjande teknikkar:

- ✓ Dokumentanalyse
- ✓ Intervju
- ✓ Spørjeskjema

Vi vil gjere eit utval på 6 skular kor vi går gjennom skulen sin styrande dokumentasjon og gjennomfører intervju med tilsette på skulane. Utvalet vil avklarast i samråd med kommunen, og vil baserast på fylgjande variablar:

- ✓ Ein barneskule og ein ungdomsskule frå kvar av dei tidlegare kommunane Lindås, Meland og Radøy
- ✓ Skulestørrelse

Vi vil innhente og gjennomgå dokumentasjon frå kommunen og caseskulane som kan gi informasjon om problemstillingane. Eksempelvis vil vi hente inn kommunen og skulane sitt planverk, rutinar og tiltak knytt til psykososialt skulemiljø og opplæringslova 9A.

Vi vil gjennomføre intervju med relevante informantar. Føremålet med intervju er å få utfyllande informasjon og forklaringar til oversendt dokumentasjon. Relevante informantar vil blant anna vere kommunalsjef oppvekst og rektor, inspektør og tilsette i dei 6 caseskulane. Andre relevante respondentar kan også bli intervju. Val av respondentar til intervju vil bli avtalt nærmare med kommunen. Vi vil gjennomføre mellom 13-15 intervju.

Ved gjennomføring av intervju utarbeidast det intervjuguidar. Frå kvart intervju skriv vi referat som vi sender til kvar enkelt respondent til verifisering (gjennomlesing og eventuell korrigerings). Svar frå respondentar analyserast og samanstillast deretter med øvrig dokumentasjon.

Vi vil nytte spørjeskjema for å kartlegge korleis dei tilsette opplever at det heilskaplege arbeidet med å sikre eit trygt og godt skulemiljø for elevane fungerer. Vi vil også nytte spørjeskjemaet for å kartlegge korleis dei tilsette opplever at implementering av styrande dokumentasjon knytt til § 9A fungerer. Spørjeundersøkinga vil sendast ut til alle skulane i kommunen. I spørjeundersøkinga vil vi lage til eit spørsmålsbatteri der vi sender ut ulike spørsmål til ulike stillingskategoriar som til dømes rektor og lærarar.

Det vil utarbeidast ein skriftleg sluttrapport som gjer greie for undersøkinga, funn og tilrådingar. Utkast til rapport vil sendast på høyring til relevante aktørar før det utarbeidast ein endeleg sluttrapport. Sluttrapportering til kontrollutvalet vil skje ved framstilling av revisjonsrapport. Det vil vere ein rød tråd gjennom rapporten, og rapporten vil vere kvalitetssikra og etterprøvbar.

## 3.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Vi vil bruke 300 timar på oppdraget, fordelt på hovudaktivitetane planlegging, gjennomføring og rapportering. Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan:

Faser og aktiviteter	Timer	Desember				Januar				Februar				Mars				April				Mai				Juni				Juli				August				
		49	50	51	52	53	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
<b>1 Forberede</b>	<b>25</b>																																					
Forundersøkelse																																						
Etablere prosjektplan																																						
Godkjenning prosjektplan																																						
<b>2 Starte opp</b>	<b>15</b>																																					
Sende oppstartsbrev																																						
Oppstartsmøte																																						
Revisjonskriterier																																						
Dokumentliste																																						
Intervjuplan																																						
<b>3 Gjennomføre</b>	<b>220</b>																																					
Dokumentanalyse																																						
Intervjuguide																																						
Intervjuer																																						
Analyse																																						
Kvalitetssikring																																						
Rapportutkast																																						
<b>4 Rapport</b>	<b>40</b>																																					
Ferdigstille rapportutkast																																						
Høring rapportutkast																																						
Oversending av rapport																																						
Presentasjon KU																																						
	<b>300</b>																																					

Forvaltningsrevisjonen vil ha oppstart i januar, etter vedtak i kontrollutvalet. Oppstartsfasen vil føregå i februar, og gjennomføringa frå mars-mai. Vi vil levere rapporten til høyring i kommunen i juni. Verifisert rapport vil oversendast sekretariatet i starten av august slik at den kan handsamast i kontrollutvalsmøtet 30. august.

# 4. Prosjektteam og honorar

## 4.1 Prosjektteam

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av følgjande:

- ✓ Oppdragansvarleg partner Harald Sylta
- ✓ Prosjektleder Magnus Heggen
- ✓ Prosjektmedarbeidar Sindre Dueland
- ✓ Prosjektmedarbeidar Tommy Andre Knutsen

## 4.2 Honorar

I samsvar med avtale.





## **Kontakt oss**

**Harald Sylta**

**Partner**

**T** +47 40 63 96 66

**E** [Harald.Sylta@kpmg.no](mailto:Harald.Sylta@kpmg.no)

**Magnus Heggen**

**Senior Associate**

**T** +47 90 02 49 60

**E** [Magnus.Heggen@kpmg.no](mailto:Magnus.Heggen@kpmg.no)

[kpmg.no](http://kpmg.no)

© 2021 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.