



# ALVER KONTROLLUTVAL

MØTEUTSKRIFT SAK 72/22: RAPPORT: FORVALTNINGSREVISJON «ØKONOMISTYRING I ALVER KOMMUNE»

*Saksvedlegg:*

*Alver - Rapport frå forvaltningsrevisjon av strategisk økonomistyring*

Til Alver kommunestyret

Kontrollutvalet har i møte 21. november 2022 handsama sak 72/22 med følgende vedtak:

1. Kontrollutvalet har handsama forvaltningsrevisjonsrapporten «Strategisk økonomistyring - Alver kommune,» datert oktober 2022, og meiner denne svarar på dei problemstillingane som vart sett i kontrollutvalet si bestilling.
2. Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar og gjev innstilling til kommunestyret om å be kommunedirektøren om:
  - a. å innføre ein prosess for å få innspel frå avdelings- og tenesteleiarar om moglege utfordringar i høve system og rutinar.
  - b. å gjennomføre ei arbeidsmiljøundersøking blant mellomleiarane i kommunen med særleg omsyn på opplevd arbeidspress.
  - c. å tilby mellomleiarane auka støtte og opplæring i økonomifunksjonen
  - d. å gjennomgå rutineane for synleggjering av driftskonsekvensar i investeringsvedtak med sikte på å tydeleggjere konsekvensane endå betre.
  - e. å innfør detaljerte krav om KVVU, KS1 og KS2 med forskjellig innslagspunkt i større prosjekt.
3. Kontrollutvalet ber om å få ei skriftleg tilbakereportering om oppfølginga av tilrådingane innan tredje kvartal 2023.

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

1. Kommunestyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapporten «Strategisk økonomistyring i Alver kommune» og ber kommunedirektøren om å:
  - a. å innføre ein prosess for å få innspel frå avdelings- og tenesteleiarar om moglege utfordringar i høve system og rutinar.
  - b. å gjennomføre ei arbeidsmiljøundersøking blant mellomleiarane i kommunen med særleg omsyn på opplevd arbeidspress.
  - c. å tilby mellomleiarane auka støtte og opplæring i økonomifunksjonen



- d. å gjennomgå rutinane for synleggjering av driftskonsekvensar i investeringsvedtak med sikte på å tydeleggjere konsekvensane endå betre.
  - e. å innfør detaljerte krav om KVU, KS1 og KS2 med forskjellig innslagspunkt i større prosjekt.
2. Kommunestyret ber om at kontrollutvalet får ei skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan tredje kvartal 2023.

Saka skal handsamast i kommunestyret.

Utskrift av protokoll og saksframlegg ligg under.

## 72/22: RAPPORT: FORVALTNINGSREVISJON «ØKONOMISTYRING I ALVER KOMMUNE»

### SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalet har handsama forvaltningsrevisjonsrapporten «Strategisk økonomistyring - Alver kommune,» datert oktober 2022, og meiner denne svarar på dei problemstillingane som vart sett i kontrollutvalet si bestilling.
2. Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar og gjev innstilling til kommunestyret om å be kommunedirektøren om:
  - a. å innføre ein prosess for å få innspel frå avdelings- og tenesteleiarar om moglege utfordringar i høve system og rutinar.
  - b. å gjennomføre ei arbeidsmiljøundersøking blant mellomleiarane i kommunen med særleg omsyn på opplevd arbeidspress.
  - c. å tilby mellomleiarane auka støtte og opplæring i økonomifunksjonen
  - d. å gjennomgå rutinane for synleggjering av driftskonsekvensar i investeringsvedtak med sikte på å tydeleggjere konsekvensane endå betre.
  - e. å innfør detaljerte krav om KVU, KS1 og KS2 med forskjellig innslagspunkt i større prosjekt.
3. Kontrollutvalet ber om å få ei skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan tredje kvartal 2023.

### Framlegg til vedtak i kommunestyret:

1. Kommunestyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapporten «Strategisk økonomistyring i Alver kommune» og ber kommunedirektøren om å:
  - a. å innfør ein prosess for å få innspel frå avdelings- og tenesteleiarar om moglege utfordringar i høve system og rutinar.
  - b. å gjennomføre ei arbeidsmiljøundersøking blant mellomleiarane i kommunen med særleg omsyn på opplevd arbeidspress.



- c. å tilby mellomleiarane auka støtte og opplæring i økonomifunksjonen
  - d. å gjennomgå rutinane for synleggjering av driftskonsekvensar i investeringsvedtak med sikte på å tydeleggjere konsekvensane endå betre.
  - e. å innfør detaljerte krav om KVU, KS1 og KS2 med forskjellig innslagspunkt i større prosjekt.
2. Kommunestyret ber om at kontrollutvalet får ei skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan tredje kvartal 2023.

---

#### BEHANDLING I MØTET

Saka vart handsama etter sak 73/22.

Forvaltningsrevisor Sindre R. Dueland frå KPMG presenterte forvaltningsrevisjonsrapporten.

Kommunedirektør, Ørjan Raknes Forthun gav ei kort orientering knytt til tilrådingane i rapporten.

Kontrollutvalsmedlemmene stilte spørsmål og fekk svar.

Ber om ein ny versjon av rapporten der kommunedirektøren sitt høyrings svar vart lagt til, samt ein fotnote som forklarar kva KVU, KS1 og KS2, som vist til i siste anbefaling, betyr.

Kontrollutvalet ynskjer at revisor legg fram revisjonsrapporten i kommunestyret, og at kontrollutvalsleiar kan gje ei innleiing til saka.

Kontrollutvalssekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

---

#### VEDTAK

4. Kontrollutvalet har handsama forvaltningsrevisjonsrapporten «Strategisk økonomistyring - Alver kommune,» datert oktober 2022, og meiner denne svarar på dei problemstillingane som vart sett i kontrollutvalet si bestilling.
5. Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar og gjev innstilling til kommunestyret om å be kommunedirektøren om:
  - f. å innføre ein prosess for å få innspel frå avdelings- og tenesteleiarar om moglege utfordringar i høve system og rutinar.
  - g. å gjennomføre ei arbeidsmiljøundersøking blant mellomleiarane i kommunen med særleg omsyn på opplevd arbeidspress.
  - h. å tilby mellomleiarane auka støtte og opplæring i økonomifunksjonen
  - i. å gjennomgå rutinane for synleggjering av driftskonsekvensar i investeringsvedtak med sikte på å tydeleggjere konsekvensane endå betre.
  - j. å innfør detaljerte krav om KVU, KS1 og KS2 med forskjellig innslagspunkt i større prosjekt.
6. Kontrollutvalet ber om å få ei skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan tredje kvartal 2023.



Framlegg til vedtak i kommunestyret:

3. Kommunestyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapporten «Strategisk økonomistyring i Alver kommune» og ber kommunedirektøren om å:
  - f. å innføre ein prosess for å få innspel frå avdelings- og tenesteleiarar om moglege utfordringar i høve system og rutinar.
  - g. å gjennomføre ei arbeidsmiljøundersøking blant mellomleiarane i kommunen med særleg omsyn på opplevd arbeidspress.
  - h. å tilby mellomleiarane auka støtte og opplæring i økonomifunksjonen
  - i. å gjennomgå rutineane for synleggjering av driftskonsekvensar i investeringsvedtak med sikte på å tydeleggjere konsekvensane endå betre.
  - j. å innfør detaljerte krav om KVV, KS1 og KS2 med forskjellig innslagspunkt i større prosjekt.
4. Kommunestyret ber om at kontrollutvalet får ei skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan tredje kvartal 2023.

---

SAKSOPPLYSNINGAR:

Kontrollutvalet har motteke forvaltningsrevisjonsrapporten «Strategisk økonomistyring – Alver kommune,» datert oktober 2022 frå revisor KPMG. Merk at det skulle vore inkludert ein høyringsuttale frå kommunedirektøren til sist i dokumentet. På grunn av tidspress er ikkje denne med i versjonen som vert sendt ut saman med sakspapira. Revisor har hatt dialog med kommunedirektøren. Vedlegget vert inkludert i rapporten når klart, og ettersendt.

Kontrollutvalet skal handsama rapporten i møtet, og sende denne vidare, med framlegg til vedtak til kommunestyret.

Forvaltningsrevisor Sindre R. Dueland stiller i møtet for å presentere rapporten.

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er i rapporten beskrive likt som i prosjektplanen:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen har vore å vurdere korleis kommunen arbeider med strategisk økonomistyring innanfor drift, samt risikohandsaming og rapportering i prosjektporteføljen.

Forvaltningsrevisjonen har vore forbetningsorientert, med føremål å gje tilrådingar om tiltak dersom vi har avdekka avvik eller forbetningsområder.

Likeeins samsvarer dei tre hovudproblemstillingane med problemstillingane som var sett opp i prosjektplanen:

1. Korleis planlegg administrasjonen for å oppnå måltall kommunestyret har fastsatt i økonomiplanen?
2. Korleis handsamar kommunen budsjettering og oppfølging av driftsbudsjettet?



### 3. Korleis handsamar kommunen budsjettering og oppfølging av investeringsbudsjettet?

Problemstillingane nr. 1 og 2 har fleire underpunkt, som viser i rapporten.

Rapporten er strukturert med eit oversiktleg samandrag med revisor sine vurderingar og anbefalingar fremst, og deretter ein grundig gjennomgang av tema for tema. For kvar problemstilling gjer revisor greie for revisjonskriterium og funn før dei gjer greie for sine vurderingar.

Forvaltningsrevisor har med bakgrunn i sine undersøkingar sett opp framlegg til fem tiltak dei anbefaler Alver kommune å setje i verk:

1. å innfør ein prosess for å få innspel frå avdelings- og tenesteleiarar om moglege utfordringar i høve system og rutinar.
2. å gjennomføre ein arbeidsmiljøundersøking blant mellomleiarane i kommunen med særleg omsyn på opplevd arbeidspress.
3. å tilby mellomleiarane auka støtte og opplæring i økonomifunksjonen.
4. å gjennomgå rutinanane for synleggjering av driftskonsekvensar i investeringsvedtak med sikte på å tydeliggjere konsekvensane endå betre.
5. å innfør detaljerte krav om KVU, KS1 og KS2 med forskjellig innslagspunkt i større prosjekt.

#### **Bakgrunn for saka:**

Kontrollutvalet vedtok i møtet 17. januar 2022 sak 04/22 å bestille ei prosjektskisse med forslag til problemstillingar, framdriftsplan og timeestimat. Vedtaket var basert på kommunen sin plan for forvaltningsrevisjon punkt 2 «Økonomisk bærekraft og økonomistyring». I sak 17/22 vedtok kontrollutvalet prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Strategisk økonomistyring» datert februar 2022 frå kommunen sin revisor KPMG.

#### **Sekretariatet si vurdering:**

Revisor har følgd strukturen som er beskriven i planen, og svara ut dei problemstillingane som er sett opp. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalet å stille seg bak revisor sine tilrådingar og gjere vedtak om at kommunestyret ber kommunedirektøren å følge opp desse.