



**ÅRSMELDING 2021**  
**FOR KONTROLLUTVALET I**  
**KVAM HERAD**

## 1. Føremål og oppgaver for kontrollutvalet

Kontrollutvalet i Kvam herad skal føre løpande kontroll av heradet på vegne av heradsstyret, jf. kommunelova § 23-1 første del.

Føremålet med kontrollutvalet sitt arbeid er å medverke til at det vert allmenn tillit til at heradet sine oppgaver vert løyst på best mogleg måte, og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

I kommunelova § 23-1 står det m.a.:

*Kontrollutvalget skal påse at*

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.*

## 2. Samansetnad av kontrollutvalet

For valperioden 2019 – 2023 er kontrollutvalet samansett slik:

<b>Medlem</b>	<b>Varamedlem i rekkefølge</b>
Gjermund Stuve, (Sp) leiar	Torgeir Magnar Børve, (Sp)
Michael Iversen, (Ap), nestleiar	Katrine Froestad, (SV)
Anita Sørnes, (Frp)	Kjerstin Valland, (Ap)
Svanhild A. Botnen, (Sp)	Ronny Samland, (Frp)
Håvard Gjerde, (Raudt)	Erla Gunnarsdottir, (Sp)

Gjermund Stuve og Håvard Gjerde har fast sete i heradsstyret.

## 3. Om verksemda til kontrollutvalet i 2021

- Kontrollutvalet hadde 4 møter
- Kontrollutvalet har handsama 30 politiske saker og 14 referatsaker
- Kontrollutvalet har opne møter
- Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet
- Rådmann og andre frå administrasjonen har møtt når dei har vore innkalla.
- Revisjonen har og møtt på møta i kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet har fått tilgang til den informasjonen det vart bede om.

## 4. Konsekvensar av Covid-19 pandemien

Grunna Covid-19 pandemien har kontrollutvalet i Kvam herad, som mange andre, måtte gjennomføre møte og som fjernmøter. Det har likevel ikkje ført til forseinkingar på saker og utvalet har klart å gjennomføre kontrollarbeidet i tråd med lover og forskrifter.

## 5. Sekretariatsordninga

I kommunelova § 23-7 Sekretariatet står det dette:

*Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillir utvalgets behov.*

*Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.*

*Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.*

*Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til*

*a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget*

*b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen*

*c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.*

*Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.*

*Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.*

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune utfører sekretariatstenesta for kontrollutvalet i Kvam herad. Kjartan Haugsnes har vore sekretær på alle møta i 2021.

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune er også sekretariat for kontrollutvalet i fylkeskommunen, samt kontrollutvala i desse kommunane: Kvinnherad, Stord, Bømlo, Fitjar, Tysnes, Ulvik, Eidfjord, Ullensvang, Bjørnafjorden, Øygarden, Samnanger, Vaksdal, Askøy og Austevoll. I tillegg utfører sekretariatet også sekretærtjenester for kontrollutvalet i Bergen Kirkelige Fellesråd.

## 6. Revisjonstenestene

Kontrollutvalet skal på vegne av heradsstyret ha tilsyn med den kommunale forvaltninga. Utvalet må halda seg orientert om kva saker revisjonen arbeider med og føra tilsyn med at revisjonsarbeidet er à jour og føregår i samsvar med lov, forskrift og vedtak.

*På grunnlag av revisjonen sine rapportar, rekneskapsplan og annan informasjon, har utvalet ført tilsyn med at forvaltninga er i samsvar med gjeldande lover, forskrifter og vedtak. Utvalet skal vidare i samarbeid med revisjonen gjennomføra ei systematisk vurdering av bruk og forvaltning av dei kommunale midlar, med utgangspunkt i oppgåver, ressursbruk og oppnådde resultat (forvaltningsrevisjon).*

Deloitte AS vart vald som revisor for Kvam herad etter ein prosess med konkurranseutsetting av revisjonstenestene vinter/vår 2020. Den nye avtalen gjeld fram til og med 30.06.2024. Deloitte har lagt fram revisjonsmelding, slik kravet er, samt rapportar og annan informasjon om revisjonen sitt arbeid.

Til dagleg er det den valde revisor som utfører kontrollen mot heradet, men kontrollutvalet har eit eige ansvar med å sjå til at arbeidet vert tilfredstillande utført. Kommunelova stiller krav om at utvalet sjølv må visa ei aktiv haldning. For å få utført det arbeid utvalet er pålagt, er ein avhengig av god kommunikasjon med heradsstyret, administrasjonen og revisor. Samarbeidet har vore godt med dei aktuelle aktørane.

Deloitte sin plan for rekneskapsrevisjon vart presentert for utvalet i møte 06.09.2021. Vidare orienterte Deloitte kontrollutvalet om den utførte risiko- og vesentlegvurderinga om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2021 i det same møtet. Interimsrevisjonsrapport vert lagt fram i første møte i 2022.

Ansvarleg revisor har vore partner i Deloitte, Unni Renate Moe, som i tråd med regelverket har lagt fram eigenvurdering for at Deloitte er uavhengig i høve til Kvam herad.

## 7. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

FKT er ein interesseorganisasjon for kontrollutvala i Noreg og deira sekretariat. Kontrollutvalet i Kvam herad er medlem i FKT.

FKT sin årlege fagkonferanse vart avlyst grunna korona pandemien. Årsmøtet vart gjennomført digitalt.

Nyheitsbrev frå FKT med aktuelle tema for kontrollutvalet sitt arbeid er lagt fram som melding til kontrollutvalet.

## 8. Opplæring

I 2021 vart det i regi av Deloitte AS arrangert kurs for kontrollutvalet innan «offentlege anskaffingar». Kostnaden til kurs ligg inne som ein del av fastprisen i avtalen mellom Deloitte og heradet.



## 9. Forvaltningsrevisjon i 2021

Kommunelova § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet punkt c lyd slik:

«Kontrollutvalget skal påse at:

c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.»

Vidare går det fram av kommunelova § 23-3. Forvaltningsrevisjon dette:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

Kontrollutvalet vurderer m.a. kvaliteten i sakshandsaminga og om vedtak og premisser er tilstrekkeleg klårt utforma til at vedtaka kan effektuerast. I den nye kommunelova gjeld dette også internt i selskap som heradet har eigarinteresser i. I punkta nedanfor kjem kort omtale av dei revisjonane innan dette feltet som kontrollutvalet har handsama i 2021.

### 9.1. Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024

Kommunelova § 23-3 Forvaltningsrevisjon lyd m.a. slik:

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.*

Plan for forvaltningsrevisjon som vart handsama i heradsstyret 16.06.2020 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

1. *Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 for Kvam herad vert vedteken slik den ligg føre.*
2. *Planen erstattar plan forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020.*
3. *Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.*
4. *Heradsstyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å føreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafør dei utvalde områda i planen.*
5. *Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Heradsstyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.*
6. *Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av forvaltningsrevisjonar til heradsstyret etter kvart.*

I den vedteke planen er desse prosjekta sett opp i prioritert rekkefølge:

1. *Barnehagar: Sjukefråvær og bruk av vikarar*
2. *Vedtaksoppfølging*
3. *Innkjøp*
4. *Berekraft, klima og miljø*

5. *Hardanger AKS AS (Storeholmen)*
6. *Leverandør- og kontraktsoppfølging*
7. *Investeringar*
8. *Kvammabadet KF*

## **9.2. Forvaltningsrevisjon av kvalitet, kompetanse og sjukefråvær i barnehagar**

Kontrollutvalet handsama i møte 06.09.2021, PS 21/21 rapporten og gjorde slik innstilling til heradsstyret:

*Heradsstyret ber rådmannen om å:*

1. *Etablere eit felles malverk for utarbeiding av årsplanar i barnehagane i heradet, samt ein felles systematikk for oppfølging og evaluering av årsplanar.*
2. *Tydeleggjere rollar og ansvar for styrarar, pedagogiske leiarar og barnehageeigar når det gjeld arbeidsmiljørelatert arbeid i barnehagane.*
3. *Sikre at dei etablerte rutine og malane for arbeidet med å gjennomføre 10-faktorundersøkinga og følgje opp påpeikte betringsområde er tilstrekkeleg kjende for styrarane i barnehagane, og at arbeidet blir gjennomført.*
4. *Jamleg evaluere om barnehagane blir drive i samsvar med krava i rammeplan og krav til innhald i barnehagen også når det ikkje er tilstrekkeleg dekkja med grunnbemanning i løpet av arbeidsdagen.*
5. *Når det gjeld arbeid med sjukefråvær i barnehagane:*
  - a) *Etablerer konkrete mål for sjukefråvær.*
  - b) *Sikrar systematisk oversikt over arbeidsrelaterte sjukefråvær lokalt og på tvers av barnehagane.*
  - c) *Etablerer planar for å systematisk følgje opp og førebyggje sjukefråvær.*
  - d) *Evaluere jamleg om det systematiske arbeidet med førebygging og redusering av sjukefråvær lokalt i barnehagane fungerer som forutsett.*
6. *Utarbeide oversikt over kompetanse og behov for kompetanse for dei tilsette i barnehagane i heradet.*
7. *Sikre at det til ei kvar tid er tilstrekkeleg kvalifisert personell i barnehagane.*
8. *Gjennomføre systematiske risikovurderingar som omfattar mellom anna kva følger sjukefråvær kan ha for barnehagetilbodet.*
9. *Sikre systematisk og kontinuerleg tilsyn med barnehagane i heradet, under dette:*
  - a) *Gjennomfører risikoanalyse*
  - b) *Utarbeider ein plan for tilsyn*
  - c) *Gjennomfører tilsyn*
10. *Etablere rutinar som skildrar ansvar og oppgåver knytt til barnehageopptaket i heradet.*
11. *Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 12.11.2021 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgje opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.*

Heradsstyret vedtok samrøystes kontrollutvalet si innstilling i møte 20.10.2021, PS 86/21 og første oppfølging av rapporten vart presentert for kontrollutvalet i møte 22.11.2021. Heradet er godt i gang med oppfølging av tilrådingane og dette vil verte følgt opp vidare våren 2022.

### **9.3. Forvaltningsrevisjon innan personalpolitikk med fokus på tilsettingsprosedyrar og vikarbruk.**

Kontrollutvalet i Kvam herad gjorde slikt vedtak i PS 28/21 i møte 22.11.21:

- 1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan personalpolitikk med fokus på tilsettingsprosedyrar og vikarbruk.*
- 2. Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.*
- 3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 01.02.22*

Arbeidet med denne revisjonen vil påløpe første halvår i 2022.

## 10. Eigarskapskontroll i 2021

I gamal kommunelov var dette omtala som selskapskontroll som innebar både forvaltningsrevisjon i heradet sine selskap og heradet si eigaroppfølging av selskapa.

Etter ny kommunelov er det no slik at forvaltningsrevisjon i heradet sine selskap skal inngå i plan for forvaltningsrevisjon.

Kommunelova § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet punkt d lyd slik:

«Kontrollutvalget skal påse at:

*d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).»*

Vidare går det fram av kommunelova § 23-4. Eierskapskontroll dette:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

### 10.1. Plan for eigarskapskontroll

Kommunelova § 23-4 Eigarskapskontroll lyd slik:

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Plan for eigarskapskontroll vart handsama i heradsstyret 16.06.2020 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024 for Kvam herad vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen erstattar plan selskapskontroll for perioden 2016 – 2020.
3. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
4. Heradsstyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
5. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Heradsstyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
6. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av eigarskapskontrollar til heradsstyret.

I den vedtekne planen er desse prosjekta sett opp i prioritert rekkefølge:

1. Eigarskapsforvaltning
2. Kvam Energi AS
3. Hardanger AKS



## 10.2. Gjennomført eigarskapskontroll i 2021

Det vart ikkje gjennomført eigarskapskontroll i 2021.

## 11. Den økonomiske situasjonen i Kvam herad

Kontrollutvalet i Kvam herad handsama årsrekneskapen for 2020 i møte 28.04.2021 der det vart gjeve m.a. slik uttale:

*«Kontrollutvalet er uroa for at Kvam herad si lånegjeld har vore høg fleire år på rad og ligg langt over Riksrevisjonen si tilråding. Den er i 2020 på 127,9 % ift. driftsinntektene, medan det er tilrådd at den ligg under 75 %. Tilsvarende tal i 2018 var på 120,6 %. og i 2019 124,7%»*

På bakgrunn av denne uttalen vart det gjort slikt vedtak:

- 1.Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Kvam herda sin årsrekneskap for 2020.
- 2.På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 13 for 2020 frå Deloitte AS ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i møte 06.09.2021 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i rapporten.

## 12. Andre saker i kontrollutvalet i 2021

- Budsjett for kontroll og tilsyn i Kvam herad for 2021.
- Rekneskap Kvammabadet 2020
- Arbeid med henvendingar og tinging ny forvaltningsrevisjon
- Driftsrapportar og økonomiplan
- Årsmelding 2020 for kontrollutvalet

## 13. Oppfølging av tidligere gjennomførte revisjonar

Kontrollutvalet har i løpet av 2021 følgt opp status på kva tiltak som er sett i verk i høve heradsstyret sine vedtak i tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar. Resultatet av dette arbeidet går fram av punkta under.

Kontrollutvalet har eit særskilt ansvar for å følgje opp at heradsstyret sine vedtak i samband med handsaming av revisjonsrapportar vert følgd opp. Det vert vist til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 som lyd slik:

*«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»*

### 13.1. Forvaltningsrevisjon av internkontroll

Heradsstyret i Kvam herad handsama forvaltningsrevisjonsrapporten internkontroll i møte 26.03.2019, sak 019/19 og gjorde slikt vedtak samrøystes:

*«På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan «Internkontroll» ber heradsstyret rådmannen syta for:*

1. *Ferdigstille arbeidet med å a. etablere eit felles internkontrollsystemet*
  - a. *utarbeide det overordna internkontrolldokumentet, og gjere det kjend blant tilsette og leiarar*
  - b. *ytterlegare konkretisere måla for einingane*
  - c. *etablere rutine som sikrar at dei etiske retningslinene årleg blir drøfta av alle tilsette i heradet*
  - d. *utarbeide skriftlege rutinar for arbeidsprosessar som manglar dette*
  - e. *ta i bruk dokumentsytringsmodulen i kvalitetssystemet, slik at rutinar blir haldne oppdaterte og blir gjort tilgjengelege på ein føremålstenleg måte*
2. *Etablere system for å*
  - a. *gjennomføre risikovurderingar på både overordna og operasjonelt nivå*
  - b. *kontrollere at rutinar og retningsliner blir etterlevd*
  - c. *jamleg gjennomgå og evaluere internkontrollen*
  - d. *halde oversikt over kompetanse- og bemanningsbehov*
3. *Vurdere tiltak for å*
  - a. *sikre at ansvar og myndigheit er tydeleg fordelt, blant anna gjennom at det administrative delegeringsreglementet blir gjort kjend*
  - b. *auke fokus på å førebyggje korrupsjon og misleghald*
  - c. *sikre tidsriktig og effektiv kommunikasjon og informasjon*
  - d. *sikre at rapporteringa gir leiinga god oversikt og kontroll på heile verksemda*
  - e. *sikre at rutinar for varsling og oppfølging av varsel blir gjort kjende*
  - f. *vidareutvikle kulturen for å melde og følgje opp avvik*
4. *Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.08.2019 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.»*

Kontrollutvalet har følgd opp denne rapporten 3 gonger, seinast i møte 07.12.2020, der det vart gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet seier seg nøgd med at fleire av punkta i forbetningsarbeidet er ferdig gjennomført etter forvaltningsrevisjon av internkontroll, sidan førre rapportering.*
2. *Kontrollutvalet ber rådmannen om å komme med ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen til siste møte i utvalet før sumaren 2021.*
3. *Tilbakemeldinga vert å sende sekretariat 3 veker før møtedato.*

Etter avtale med rådmann kjem det ny status på oppfølging av denne rapporten våren 2022.

### **13.2. Forvaltningsrevisjon av trygt og godt skulemiljø**

Kontrollutvalet tinga forvaltningsrevisjon: Arbeidet med å sikre eit trygt og godt skulemiljø og bruk av IKT i grunnskulane i møte 28.11.2018 Prosjektplan vart godkjent 20.02.2019, PS 4/19

Rapporten vart handsama i kontrollutvalet sitt møte 27.11.2019, PS 47/19 og slik innstilling til heradsstyret vart samrøystes vedteke:

*«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten; Arbeidet med å sikre eit trygt og godt skulemiljø og bruk av IKT i grunnskulane, ber heradsstyret rådmannen syta for:*

1. *at alle skulane har lovpålagt skulemiljøutval og gjennomfører møte i skulemiljøutvalet, samt arbeider for å synleggjere og tydeleggjere ytterlegare kva som kan og bør vere skulemiljøutvalet si rolle ved skulane.*
2. *at det blir gitt tydelege føringar for korleis dei tilsette skal oppfylle aktivitetssplikta. Mellom anna må det i større grad utarbeidast skriftlege rutinar knytt til ivaretaking av dei ulike handlingspliktene.*
3. *at det føreligg tydelege føringar knytt til ivaretaking av den skjerpa aktivitetssplikta, og at det på skulane blir retta merksemd mot den skjerpa aktivitetssplikta.*
4. *at skulane har system for å jamleg informere om aktivitetssplikta og drøfte i personalet kva denne inneber, samt etablerer rutinar for å sikre at ulike yrkesgrupper som jamleg utfører arbeid ved skulane i kommunen også er informert om aktivitetssplikta.*
5. *å tydeleggjera overfor skulane korleis ein kan sikre at eleven si røyst kjem fram ved utarbeiding av tiltak i aktivitetsplanen, og sikrar at det er etterprøvbart i kva grad involverte elevar har blitt høyrd og kva elevane har gitt uttrykk for.*
6. *at skulane, gjennom erfaringsdeling og opplæring, får ein felles terskel for å opprette aktivitetsplanar, og at det alltid blir oppretta aktivitetsplan i dei tilfella lova krev det.*
7. *å tydeleggjera korleis skulane skal dokumentere kva som er gjort for å oppfylle aktivitetssplikta i førekant av arbeidet med aktivitetsplan (kva informasjon som er av slik karakter at den skal dokumenterast og kven som har ansvar for å dokumentere), og sikrar at informasjon som inneheld personopplysningar blir dokumentert og oppbevart i tråd med krav til personvern.*
8. *å sikra at sanksjonane som er skildra i ordensreglementa er i tråd med gjeldande regelverk.*
9. *at mangel på digitale verktøy eller internettsamband ikkje er hinder for at lærarane skal ta i bruk IKT i undervisninga.*
10. *å utarbeide eit system som gjev lærarane i heradet betre oversikt over kva digitale læremiddel som er tilgjengeleg for dei i deira fag.*
11. *at lærarane har tilstrekkeleg kompetanse innan IKT til å ta i bruk digitale verktøy og digitale læremiddel, slik at elevane får tileigna seg digitale ferdigheiter.*
12. *Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.02.2020 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.»*

Kontrollutvalet har følgt opp denne forvaltningsrevisjonen ved fleire høve og i møte 06.09.2021 gjorde kontrollutvalet slikt vedtak i PS 19/21:

*«Kontrollutvalet meiner at forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjon innan «Arbeidet med å sikre eit trygt og godt skulemiljø og bruk av IKT i grunnskulen i Kvam» i hovudsak er ferdig gjennomført og kontrollutvalet ser forvaltningsrevisjonsrapporten som ferdig følgt opp.»*

Kvam 21.02.2022

Gjermund Stuve  
leiar i kontrollutvalet