

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Osterøy kommune**

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

Knarvik, 06.12.2019

**Innkalling til møte i kontrollutvalet i Osterøy kommune**

I anledning oppstart av ny periode for kontrollutvalet, vert både faste og varamedlemmer invitert til møtet. Varamedlemmer er ikkje møtepliktige.

**Møtedato:** Fredag 13.12.2019, kl. 12.00 – ca. 15.00

**Møtestad:** Heradsstyresalen, Rådhuset

**Saksliste:**

Saksnr.	Tittel
31/19	Godkjenning av innkalling og sakliste
32/19	Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte
33/19	Skriv og meldingar: a. Vedtak om val av kontrollutval 2019 - 2023
34/19	Orientering frå sekretariatet
35/19	Orientering frå Nordhordland Revisjon IKS
36/19	Engasjementsbrev
37/19	Uavhengighetserklæring
38/19	Rapport frå interimsrevisjon
39/19	Dialog med ordfører
40/19	Møteplan for 2020
41/19	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
42/19	Eventuelt

Gje melding dersom det er andre saker som bør setjast opp på saklista.  
Eventuelle forfall må meldast til sekretær.

Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga: <http://innsyn.sing.no/osteroy/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

*NB: Innkallinga og sakpapir vert berre sendt elektronisk. Ved behov for utskrift, ber vi om at ein tek kontakt med sørvistorget på rådhuset.*

Med vennleg helsing

Kato Melchersen  
*Leiar i kontrollutvalet*

Tonje Husum Aarland  
*Kontrollutvalssekretær*



## KONTROLLUTVALET I OSTERØY KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møte: 5. september 2019 kl. 12.00 – 15.00  
Stad: Familie og omsorgssenteret, Lonevåg

Tilstade: Ole Johannes Mjøs (fung. leiar), Ann Christin Reigstad (medlem),  
John Tysse (medlem), Audun Mosevoll (medlem) og  
Ragna Thunestvedt (vara for Atle Reidar Eide)

Forfall: Atle Reidar Eide (leiar)

Innkalla: Rådmann Ingvild Hjelmtveit (til sak 27/19)  
Ordfører Jarle Skeidsvoll ( deltok under sak 28 - 30/19)

Frå revisjon: Revisor Ragnhild Kartveit Høyland, Nordhordland revisjon IKS

Sekretær: Øivind Olsnes

---

### 23/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

**Behandling i møte:**

**Framlegg til vedtak:**

Innkalling og saksliste er godkjent

**Samrøystes vedtak:**

Innkalling og saksliste er godkjent

### 24/19 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

**Saksvedlegg:**

Møteutskrift frå møte 13.06.2019

**Behandling i møte:**

Rådmannen svarte på ulike spørsmål til opplysningar som vart gjeve under sak 20/19

**Framlegg til vedtak:**

Møteutskrift frå møte 13.06.2019 er godkjent.

**Samrøystes vedtak:**

Møteutskrift frå møte 13.06.2019 er godkjent.



## 25/19 **Skriv og meldingar**

1. Forum for kontroll og tilsyn; Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023

### Saksvedlegg:

Forum for kontroll og tilsyn; brev til kommunane dater 01.07.2019

### **Behandling i møte:**

### **Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

## 26/19 **Godkjenning av prosjektplan forvaltningsrevisjon - Barn og unge med særskilde behov, Osterøy kommune**

### Saksvedlegg:

Nordhordland Revisjon IKS

Prosjektplan: Barn og unge med særskilde behov

### Saksopplysningar:

Kontrollutvalet vedtok i møte 12.12.2018 - sak 36/18 tinging av ei prosjektskisse for Forvaltningsrevisjon av dette prosjektet.

Revisjonen har no utarbeida ein prosjektplan i samsvar med tinginga.

### ***Føremål og problemstillingar***

Gjennom prosjektet vil ein undersøkje kommunen sitt tilbod til born og unge innanfor oppvekstsektoren.

Følgjande problemstillingar vil verte undersøkt:

1. Har Osterøy kommune system for å skape god og trygge overgangar frå barnehage til skule og SFO
2. Har Osterøy kommune eit system for tidleg innsats i oppvekstsektoren som sikrar at fagleg utvikling vert kartlagt, vurdert og følgd opp
3. Har Osterøy kommune rutinar for rapportering av styringsinformasjon til kommunestyret som skuleeigar

### ***Avgrensing***

Revisjonen tilrår å avgrense prosjektet til oppvekstsektoren og systemnivå vedkomande barnehage og 1.- 4.klasse.

### ***Tid og ressursbruk***

Prosjektet vert planlagt starta opp hausten 2019 med rapport klar for handsaming av kontrollutvalet seinast hausten 2020.



**Behandling i møte:**

Nordhordland Revisjon ved revisor Ragnhild Kartveit Høyland deltok i møtet og presenterte prosjektplanen og svara på spørsmål frå utvalet.

Prosjektplanen vart drøfta.

Under problemstilling 2 er det ønskjeleg å fange opp barn som ikkje går i barnehage

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til prosjektplan frå Nordhordland Revisjon slik den føreligg.

Kontrollutvalet vedtek oppstart av prosjektet med ein tidsplan som skissert i prosjektplanen.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til prosjektplan frå Nordhordland Revisjon slik den føreligg.

Kontrollutvalet vedtek oppstart av prosjektet med ein tidsplan som skissert i prosjektplanen.

**27/19 Oppfølging av Rapport forvaltningsrevisjon: Vedtaksoppfølging, Osterøy kommune**

**Saksvedlegg:**

Vert ikkje sendt ut her, men var vedlegg til sak 06/19.

«Rapport forvaltningsrevisjon, februar 2019 - Vedtaksoppfølging Osterøy kommune. Nordhordland Revisjon IKS»

**Saksopplysningar:**

Kontrollutvalet handsama i møte 20.02.19 prosjektrapporten for forvaltningsprosjektet «Vedtaksoppfølging, Osterøy kommune» med slik tilråding til heradsstyret:

*Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar.*

*Kommunestyret ber om at rådmannen føl opp forvaltningsrapporten ved å føreta ein intern gjennomgang av tilrådde tiltak, og gjennomføre naudsynlege tiltak for å etablere rutinar og oppdatere reglement og malar der dette er tilrådd.*

*Innan 1. juni 2019 vert rådmannen beden om å kome med ei tilbakemelding til kontrollutvalet om korleis tilrådingane i rapporten er følgd opp.*

Rapport med tilrådd oppfølging vart sendt til heradsstret som handsam rapporten i møte den 27.03.19 under sak 013/19.

**Heradsstyret sitt vedtak i saka er som tilrådd frå kontrollutvalet.**



Revisjonen tilrådte i rapporten at Osterøy kommune:

- oppdaterer administrativt sub-delegeringsreglement til dagens organisering;
- etablerer rutine for å jamleg gjennomgå dei felles skrive- og registreringsreglane for WebSak Fokus og sørgje for at dokumentet vert datert;
- vurderer å utarbeide flytskjema og sjekklister der dette er fore målstenleg å gjere innanfor landbrukssaker;
- skriftleggjer rutinar for kvalitetssikring;
- skriftleggjer rutinar for samhandling i og mellom fagavdelingane, særleg med tanke på interne tidsfristar;
- utarbeider rutinar for utsending av forelopig svar i saker som har lang handsamingstid eller går utover dei lovpålagte tidsfristane;
- utarbeider rutine for utsending av forelopig svar i klagesaker som har lang sakshandsamingstid;
- utarbeider rutinar for utsending av mottaksbrev for landbrukssaker;
- oppdaterer malar for vedtaksbrev for å sikre at informasjon om retten til å sjå saksdokumenter kjem fram.

I kontrollutvalsmøte den 20.02.2019 opplyste rådmannen om at det var utarbeida ein del fleire rutinar enn kva som tidlegare var meldt frå om, og at reglement for sub-delegering var utarbeida.

Rådmannen er no kalla inn til møte for å gje ein oppdatert status for gjennomføring av tilrådde endringar som revisjonen gav i rapporten.

#### **Behandling i møte:**

Saka vart handsama først i møtet

Notat frå administrasjonen med ei orientering om gjennomført oppfølging var ettersendt til kontrollutvalet.

Rådmann Ingvild Hjelmtveit deltok i møtet og orienterte om tiltaka som er gjennomført og svarte på spørsmål til saka.

#### **Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til vitande

Særutskrift av saka vert å sende heradsstyret til orientering

#### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til vitande

Notat og særutskrift av saka vert å sende heradsstyret til orientering



## 29/19 Oppsummering og evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden

### Saksvedlegg:

- Framlegg til: Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 -2019
- Evalueringsskjema for utfylling

### Saksopplysningar:

Sekretariatet har utarbeida eit framlegg til oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden. Denne er basert på årsmeldingane frå utvalet for åra 2016-2018 og dei drøftingar som har funne stad i møta, inkludert siste møte i perioden.

Sekretariatet har utarbeida eit skjema for evaluering som vert å fylla ut i møtet, og som kan følgje ved oppsummeringa til nytt utval.

Medlemmane vert også oppmoda om å reflektere over

- Eigne erfaringar frå kontrollutvalsarbeidet i denne kommunestyreperioden  
Kva har vore bra ? Kva bør endrast?
- Korleis leggje til rette for ei god opplæring av nytt kontrollutval
  - Felles tiltak i regi av sekretariat / revisjonen – tilrettelagt for KU
  - Deltaking i folkevaldsopplæringa
  - Ønskjeleg organisering av kurs
- Andre innspel/ framlegg

### Behandling i møte:

Oppsummeringa vart drøfta og evalueringsskjema fylt ut

### Framlegg til vedtak:

Oppsummeringa av kontrollutvalet sitt arbeid for perioden 2015 – 2019 vert godkjend slik den føreligg / med dei endringar som vart føretekt i møte.

Summert utfylt evalueringsskjema vert å ta med i sluttrapporten frå perioden.

### Samrøystes vedtak:

Oppsummeringa av kontrollutvalet sitt arbeid for perioden 2015 – 2019 vert godkjend slik den føreligg.

Summert utfylt evalueringsskjema vert å ta med i sluttrapporten frå perioden.



## 29/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

### Saksopplysningar:

Møtebøker frå politiske utval ligg tilgjengeleg på kommunen sine heimesider

### Behandling i møte:

### Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

## 30/19 Eventuelt

### Behandling i møte:

### **Dialog med rådmannen**

Etter handsaming av sak 27 svarte rådmannen på ulike spørsmål til opplysningar som vart gjeve under sak 20/19 i møte den 13.06.2019.

Rådmannen svarte også på spørsmål som vart stilt til status for ulike andre prosjekt som er vedtekne i kommunen.

Rådmannen orienterte kort om utfordringar med saldering av budsjettet for 2020.

**Neste møte i kontrollutvalet er 29. oktober 2019 kl. 12.00.**

### **Folkevaldsopplæring 30. og 31. oktober**

Førebels saker til neste møte:

- Opplæring for nytt kontrollutval
- Budsjett 2020

Osterøy, 05. september 2019

  
Ole Johannes Mjøs, fung. Leiar

  
Øivind Olsnes, sekretær

# SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
066/19	Heradsstyret	PS	16.10.2019

Saksbehandlar	ArkivsakID
Bente Skjerping	19/2255

## Val av kontrollutval for perioden 2019 - 2023

### Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Rådmannen gjer ikkje framlegg.

### Heradsstyret - 066/19

#### HS - behandling:

Kjersti Vevatne, V gjorde framlegg om val av Ann Christin Reigstad som leiar.

Berit M. Borge, H, gjorde på vegner av H, SP, AP og SV slikt framlegg til val: "1. Margrethe Riple Ådland, AP, 2. Ole Johannes Mjøs, H, 3. Jon Daltveit, SP, 4. Roald Åge Kleppe, SV, 5. Atle Eide, AP, 6. Atle Solberg, H, 7. Anne-Mari Hannisdal, SP, 8. Andrea Hartveit, AP, 9. Birte Evensen, H, Grethe Holsen, SV

Alf T. Mortensen, FRP, gjorde slikt framlegg: "Medlem Bjørn Kato Melchersen, vara John Tysse. Leiar Bjørn Kato Melchersen. Valet vert halde som høvestalsval.

Ordføraren bad om innlevering av listeframlegg for val av kontrollutval.

Det vart levert inn slike listeframlegg for val av formannskap:

Frå Senterpartiet, Høgre, Arbeidarpartiet og Sosialistisk Venstreparti,

Liste A:

1. 1. Margrethe Riple Ådland, 2. Ole Johannes Mjøs, 3. Jon Daltveit, 4. Roald Åge Kleppe, 5. Atle Eide, 6. Atle Solberg, 7. Anne-Mari Hannisdal, 8. Andrea Hartveit, 9. Birte Evensen, 10. Grethe Holsen.

Frå Framstegspartiet,

Liste B:

1. Medlem Bjørn Kato Melchersen, vara John Tysse

Frå Kristeleg Folkeparti, Venstre og Miljøpartiet dei Grøne,

Liste C:

1. Ann Christin Reigstad, V, 2. Morten Fotland, 3. Bente Dammen, 4. Ragnhild Balsvik, 5. Bjørn Tore Sund, V, 6. Eivind Helland Marienborg.



Listene vart kopierte og delte ut.

Ordføraren gjorde slikt framlegg: Teljekorps: Ole Johannes Mjøs, H og Øyvind Litland, AP.

#### **AVRØYSTING**

Liste A - 15 røyster

Liste - 7 røyster

Liste C - 5 røyster

Valoppgjerd vart gjort i samsvar med ny kommunelov § 7-6:

Delingstal		1	2	3	4	5
Liste A	15	<b>151</b>	<b>7,52</b>	<b>54</b>	3,75	3
Liste B	7	<b>73</b>	3,5	2,3	1,75	1,4
Liste C	5	<b>55</b>	2,5	1.6	1.25	1

Liste A: Plass nr. 1, 2 og 4

Liste B: Plass nr. 3

Liste C: Plass nr. 5

-----  
Det vart halde pause i drøftingane frå kl. 17.15 - kl. 17.25 med gruppemøte for H,SP,AP og SV.

-----  
Berit M. Borge, H, gjorde på vegner av H, SP, AP og SV slikt framlegg: "Leiar: støtte til framlegget om val av Bjørn Kato Melchersen, FRP. Nestleiar: Margrethe Riple Ådland, AP."

#### **AVRØYSTING**

Bjørn Kato Melchersen vart vald med 22 røyster (5SP,4H,4AP,2SV,7FRP) mot 5 røyster (1V,3KRF,1MDG) for Ann Christin Reigstad

*Val av nestleiar*

-----  
Det vart halde pause i drøftingane frå kl. 17.25 - kl. 17.30 med gruppemøte for V.

-----  
Kjersti Vevatne, V, gjorde slikt framlegg: "Som nestleiar vert vald Ann Christin Reigstad".

#### **AVRØYSTING**

Margrethe Riple Ådland vart vald med 22 røyster (5SP,4AP,4H,2SV,7,FRP) mot 5 røyster (1V,3KRF,1MDG) for Ann Christin Reigstad.

-----  
Kontrollutvalet for 2019 - 2023 har etter dette slik samansetjing:

Medlem: Bjørn Kato Melchersen, leiar. Vara: 1. John Tysse

Medlemmer: Margrethe Riple Ådland, nestleiar, Ole Johannes Mjøs, Jon Daltveit. Vara: 1. Roald Åge Kleppe, 2. Atle Eide, 3. Atle Solberg, 4. Anne-Mari Hannisdal, 5. Andrea Hartveit.

Medlem: Ann Christin Reigstad. Vara: 1. Morten Fotland, 2. Bente Dammen, 3. Ragnhild Balsvik.

#### **HS - vedtak:**

Val av kontrollutval for perioden 2019 - 2023:

**"Medlem: Bjørn Kato Melchersen, leiar. Vara: 1. John Tysse.**

**Medlemmer: Margrethe Riple Ådland, nestleiar, Ole Johannes Mjøs, Jon Daltveit. Vara: 1. Roald Åge Kleppe, 2. Atle Eide, 3. Atle Solberg, 4. Anne-Mari Hannisdal, 5. Andrea Hartveit.**

**Medlem: Ann Christin Reigstad. Vara: 1. Morten Fotland, 2. Bente Dammen, 3. Ragnhild Balsvik."**

## **Saksopplysningar:**

### **Saksopplysningar:**

#### **Bakgrunn**

Heradsstyret skal sjølv velja eit kontrollutval med minst fem medlemmer, leiar og nestleiar. Minst ein av medlemmene skal vera medlem i heradsstyret. Leiaren i utvalet kan ikkje vera frå same parti som ordføraren eller tilhøyra same gruppe som ordføraren.

Kontrollutvalet skal på vegner av heradsstyret ha den løpande kontrollen med forvaltninga i kommunen. Ansvar og mynde for kontrollutvalet går fram av ny kommunelov § 23-2 og forskrift av om kontrollutval og revisjon av 17.juni 2019. Leiar for kontrollutvalet har møte- og talerett i heradsstyret når saker frå utvalet er til handsaming.

Krava i ny kommunelov § 7-2 til kven som er valbar og § 7-3 kven som er utelukka til val gjeld og for kontrollutvalet. I tillegg gjeld det særlege reglar om kven som ikkje kan veljast til til kontrollutvalet.

Dette er:

- Ordførar og varaordførar
- Medlemmer og varamedlemmer i formannskapet
- Medlemmer og varamedlemmer i folkevald organ med avgjersmynde (unntak for medlemmer/varamedlemmer i heradsstyret)
- Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomite
- Tilsette i kommunen (uavhengig av stillingsbrøk)
- Personar som har ei leiande stilling eller som er medlem eller varamedlem i styret eller bedriftsforsamlinga, i eit selskap som kommunen har eigarinteresser i
- Personar som har ei leiande stilling, eller som er medlem eller varamedlem i styret i eit interkommunalt politisk råd eller eit kommunalt oppgåveselskap

Kontrollutvalet skal veljast i det konstituerande møtet etter val av formannskap, ordførar og varaordførar. Utvalet trer i funksjon straks etter valet.

Valet vert halde som avtaleval dersom det ikkje vert kravd høvestalsval.

I Osterøy har kontrollutvalet hatt fem medlemmer med like mange varamedlemmer i nummerert rekkjefølgje.

### **Vurdering**

### **Konklusjon**

Saka vert lagt for heradsstyret for val av nytt kontrollutval.

Til kontrollutvalget i Osterøy kommune

## **Engasjementsbrev – Osterøy kommune**

### **1. Innledning**

Nordhordland Revisjon IKS har revidert Osterøy kommune siden 1995. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet (og foretaksregnskapene). Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

### **2. Revisjonen – formål og innhold**

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

#### *Ledelsenes ansvar*

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

#### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

#### **Forvaltningsrevisjon**

I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Janne Eraker.

## **Regnskapsrevisjon**

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Janne Eraker.

### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av

kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

#### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

#### *Andre uttalelser og kontrollhandlinger*

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

### **3. Innsynsrett og taushetsplikt**

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

#### **4. Rapportering og dialog**

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved årlige rapporter om årsregnskapet. Kontrollutvalget vil bli orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret.

Etter en endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

##### *Misligheter*

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet.

##### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.



Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

#### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

#### **5. Andre tjenester**

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen,

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef

## Til kontrollutvalget

### Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Osterøy kommune, revisjon av årsregnskapet 2019

#### Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

#### Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

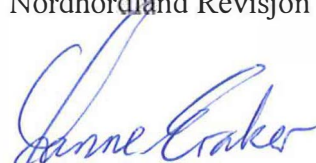
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Nordhordland Revisjon IKS og Nordhordland Revisjon AS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Osterøy kommune deltar i med unntak av Nordhordland Revisjon IKS og Nordhordland Revisjon AS.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Osterøy kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Osterøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Osterøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Osterøy kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Isdalstø, 06.12.2019  
Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker  
Oppdragsansvarlig revisor





## KONTROLLUTVALET - OSTERØY KOMMUNE

### Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 - 2019

Denne rapporten gjeld kontrollutvalet sitt arbeid i valperioden 2015 - 2019.

I perioden har utvalet hatt fylgjande samansetjing:

<b>MEDLEMAR</b>	<b>VARAMEDLEMAR</b>
Atle Reidar Eide - leiar	Ragna Thunestvedt – vara for Eide
Ole Johannes Mjøs – nestleiar *	Bjørn Tore Sund – 1.vara for V,H,Sp, Krf
Ann Christin Reigstad	Veronica Orvedal-Kiil – 2.vara for V,H,Sp, Krf
Audun Mosevoll	Eiliv Veseth – 3.vara for V,H,Sp, Krf
John Tysse	Vibeke Hanstvedt – vara for Tysse

\*Ole Johannes Mjøs har fungert som leiar i utvalet frå desember 2018

Kontrollutvalet er eit lovpålagt tilsynsorgan som er valt av heradsstyret og rapporterer direkte om sitt arbeid til heradstyret. Kontrollutvalet skal føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga og sjå etter at der er ei forsvarleg revisjonsordning, på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalet kan i praksis sjå på alle saker og område i kommunen som kan definerast som kontroll eller tilsyn.

Kontrollutvalet sitt arbeid er difor viktig for å styrke det lokale sjølvstyre, bidra til at midlane i kommunen vert nytta på ein effektiv måte og vere med å bygge opp under innbyggjarane sin tillit til den kommunale forvaltninga. Det er i dette perspektivet kontrollutvalet har utført sitt arbeid i perioden.

Kontrollutvalet vedtok i sak 08/16 eit reglement som omtalar ansvar, oppgåver og organisering av kontrollutvalet. Reglementet for kontrollutvalet vart vedteke av heradsstyret i møte den 26.09.2018 (sak 075/18).

Kontrollutvalet sine møte er opne på lik linje med andre politiske møte. Kontrollutvalet har kalla inn administrasjonen og ordfører for å få naudsynte opplysningar i aktuelle saker.

I perioden utvalet hatt slik møteaktivitet

Tal møter				Tal saker			
2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
4	4	5	3	38	47	43	30

Utvalet hadde også eit første møte ved oppstart etter kommunevalet i 2015.

Stortinget vedtok 22. juni 2018 ei ny kommunelov. Mesteparten av den nye lova vert sett i kraft frå og med det konstituerande møte i heradstyret ved oppstart av valperioden 2019-2023. Kontrollutvalet har fått informasjon om framlegget til ny *Kontrollutvalgs- og Revisjonsforskrift (høyring våren 2019)*. Ny forskrift er ikkje vedteken pr. dato, men endringane er tenkt å tre i kraft for ny valperiode.



### **Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll**

Kontrollutvalet starta sitt arbeid med å laga ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for selskapskontroll.

Etter framlegg frå kontrollutvalet vedtok heradsstyret følgjande plan for prioritering av *forvaltningsrevisjon* for denne kommunestyreperioden i sak 032/16:

- Tenestetilbod til barn og unge med særskilte behov
- Vedtaksoppfølging – har kommunen system som sikrar at vedtak vert følgde opp?
- KOSTRA – kvalitet på rapporteringa frå kommunen
- Barnevern – ressursbruk, sakshandsaming, oppfølging og handsaming
- Miljøplanlegging i kommunen

Plan for *selskapskontroll* vart vedteke av heradsstyret i sak 064/16 og det vart då vedteke å prioritere følgjande selskapskontroll i denne kommunestyreperioden:

- Osterøy Utvikling AS

Heradsstyret har gjeve kontrollutvalet fullmakt til å endre på prioriteringane og eventuelt velje andre prosjekt dersom dette skulle vere meir aktuelt. Kontrollutvalet har følgd opp heradsstyret sine vedtak med gjennomføring av følgjande prosjekt i perioden:

#### ***Forvaltningsrevisjon innanfor barnevernstenesta***

Prosjektrapport utarbeida av Nordhordland Revisjon for «Internkontroll og oppfølging av barn i fosterheim - Osterøy kommune 2017» vart handsama i kontrollutvalet i møte den 28.11.17 (sak 41/17). Rapport med tilrådd oppfølging vart send til heradsstyret som handsama rapporten i møte 21.02.18 under sak 017/18.

Kontrollutvalet hadde ei oppfølging av status for heradsstyret sitt vedtak i sak 017/18 på møte den 20.02.19 (under sak 07/19).

#### ***Forvaltningsrevisjon – Vedtaksoppfølging, Osterøy kommune***

Kontrollutvalet godkjende i møte den 14.06.18 (sak 21/18) prosjektplan og vedtok oppstart. Revisjonen gjennomførte prosjektet i løpet av 2. halvår 2018 og kontrollutvalet handsama rapporten i møte den 20.02.19 (sak 06/19). Rapport med tilrådd oppfølging vart send til heradsstyret som handsama rapporten i møte 27.03.19 under sak 013/19.

Kontrollutvalet hadde ei oppfølging av status for heradsstyret sitt vedtak i sak 013/19 på møte den 05.09.19 (under sak 27/19).

#### ***Forvaltningsrevisjon – Tenestetilbodet til barn og unge med særskilte behov.***

I møte den 12.12.18 (sak 36/18) tinga kontrollutvalet ei projektskisse av ein forvaltningsrevisjon av dette prosjektet.

Kontrollutvalet godkjende i møte den 05.09.19 prosjektplanen og vedtok oppstart.

Forvaltningsprosjektet skal etter planen starte opp hausten 2019 og leggjast fram for kontrollutvalet hausten 2020. Prosjektet vert å følgjast opp av det nye kontrollutvalet.



### ***Eigarskapskontroll – Osterøy utvikling AS***

I møte den 12.12.18 (sak 36/18) tinga kontrollutvalet ei prosjektskisse av ein eigarskapskontroll av selskapet. Kontrollutvalet godkjende i møte den 13.06.19 prosjektplanen og vedtok oppstart. Prosjektet vil verte gjennomført hausten 2019 og er planlagt vere ferdig første kvartal 2020.

Eigarskapskontrollen vert å følgjast opp av det nye kontrollutvalet.

Utvalet ser på forvaltningsrevisjon som ein nyttig og viktig reiskap for at utvalet skal kunne gjere den jobben som ein er sett til. Det er også viktig at rapportane vert nytta aktivt både av administrasjonen og politikarar i kommunen, som eit reiskap for å forbetre og kvalitetssikre tenestene. Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at heradstyret sine vedtak om rapportane vert følgde opp.

### **Revisjonen**

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen på oppdrag frå kontrollutvalet. Osterøy kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS, som er eit interkommunalt revisjonselskap eigd av dei sju kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy.

Nordhordland Revisjon IKS planlegg i løpet av hausten 2019 å slå seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og vil etablere *Vestlandsrevisjon IKS*. Osterøy kommune vil då verte medeigar i det nye selskapet. Endra selskap vil ikkje få noko praktisk verknad for kontrollutvalet sitt arbeid i den nye valperioden.

Kontrollutvalet skal sikre at kommunen har ein forsvarleg revisjon. Revisjonen har vore i fleire utvalsmøter for å orientere om sitt pågåande arbeid og planar for revisjon. Revisjonen har årleg lagt fram si erklæring om uavhengighet. Den nye *Kontrollutvalgs- og Revisjonsforskrifta* vil også kunne medføre nokre endringar for revisjonen sine oppgåver og ansvar. Revisjonen skal heretter også revidere og uttale seg om ulike tilhøve i årsmeldinga ved revisjon av årsrekneskapen.

### **Sekretariatstenesta**

Sekretariatet er kontrollutvalet sitt operative organ og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som handsamast av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk.

Nordhordland Utviklingselskap IKS ivaretek sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i kommunane Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy. Dette vert vidareført i den nye valperioden. Dette gjeld også for Alver kommune etter samanslåinga av Radøy, Meland og Lindås pr 1. januar 2020.





### **Kommunen sin økonomi og rekneskap**

Kontrollutvalet har årleg gjeve sin uttale til kommunen sitt rekneskap og årsmeldinga. Kommunen har i perioden hatt ein stram økonomi med varierende driftsresultat. I sine uttalar til årsrekneskapa har kontrollutvalet vore bekymra for kommunen sin svake økonomi.

Kommunen har over mange år hatt problem med å få rekneskap og årsmeldinga ferdigstilt innan dei fristar som gjeld. Både revisor og kontrollutvalet har påpeika dette. Kontrollutvalet meiner det er viktig å halde desse fristane, ikkje minst som ein viktig del av arbeidet med å ha ei tett oppfølging av budsjett og økonomiplanen.

Kontrollutvalet har i perioden årleg følgd opp revisjonen sine rapportar med merknader / kommentarar til årsrekneskapa. Rådmann/økonomisjef har i løpet av 2. halvår gjeve ein status for arbeidet med oppfølging av avvik og merknader.

### **Andre saker som har vore handsama i perioden:**

- Rolleavklaring – habilitet
- Habilitet i politiske møter
- Orientering om bruk av fullmakt til vedtak i hastesak
- Ethiske retningslinjer for Osterøy kommune
- Orientering om oppfølgingsrutinar på klager på administrative vedtak
- Orientering om bankkontoar utanfor kommunen sitt rekneskap
- Orientering om prosjektrekneskapet til Lonevåg skule
- Statistikk for klagehandsaming frå Osterøy kommune hos Fylkesmannen
- Orientering om kommunen sin oppfølging av arbeidet kring mottak og integrering av flyktningar
- Orientering om kommunen sitt kjøp av landbrukseigedom ved Herlandsfossen
- Fylkesmannen i Hordaland, Tilsynsrapport:  
Rus og psykisk lidning, helse- og sosiale tenester
- Orientering om helse og omsorg – KS analyserapport og økonomi
- Orientering om arbeidet med felles standard for lønn- og rekneskap
- Årleg orientering om økonomisk status for kommunen og status for investeringsprosjekt
- Orientering om konto og disponering av midlar for opprydding ved Hauge/Vevle steinknuseverk. Gjennomgang av prosess ved avvikling av bankkonto vedkomande steinknuseverk
- Orientering om teknisk forvaltning
- Oppfølging av innspel frå einskildpersonar til saker i kontrollutvalet
- Årleg møteplan/ årsplan for kontrollutvalet
- Orientering om og fast gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av møtebøker frå politiske utval
- Aktuelle kurs for kontrollutvalet



### **Andre kommentarar**

Kommunestyret har det øvste ansvaret for å kontrollere kommunen si verksemd  
Kontrollutvalet er eit lovfesta og viktig utval i kommunen som bør ha dyktige medlemmar.

Det er derfor svært viktig at kontrollutvalet sin funksjon og rolle vert gjeven god plass i folkevaldopplæringa etter valet. Kontrollutvalet meiner det derfor er viktig at det også vert sett av ressursar til naudsynleg deltaking i særskilte kurs og opplæring slik at kontrollutvalet best mogleg kan utføre sitt mandat.

I 2016 deltok fleire av medlemmane på kurs som vart arrangert i Knarvik. Leiar har fleire år delteke på NKRF sin årlege Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen. Eit utvalsmedlem deltok på folkevaldsopplæringa for kommunale kontrollutval i Hordaland i januar 2018.

Kontrollutvalet vil til slutt takke for alle orienteringar og god kommunikasjon med administrasjonen og kommunestyret i perioden som er gått.

Lonevåg 05.09.2019

  
Ole Johannes Mjøs, fung. leiar



# Osterøy kommune

## KONTROLLUTVALET – EVALUERING AV EIGE ARBEID (kommunestyreperiode 2016 – 2019)

### Evaluerings skjema - for faste medlemar/varamedlemar av kontrollutvalet (KU):

*Fylt ut i møte: 5.september 2019*

Kryss av for kvar av spørsmål nedanfor på ein scala frå frå 1- 6.  
der 1 = lite/dårleg/uenig ..... 6= mykje/svært bra/enig.

	1	2	3	4	5	6
Har du fått god nok opplæringa om KU sine oppgåver og mandat ?	1			1	3	
Er dine forventningar til KU sitt arbeid innfridd?					3	2
Er sakene som vert drøfta i KU relevante for oppgåver og mandat som KU har ?				1	2	2
KU er kommunestyrets kontrollorgan – fyller ein den rolla?					4	1
Korleis fungerer arbeidet i KU, som eit kollegium ?					1	4
Er sakene til møta i KU førebudd på ein tilfredstillande måte ?						5
Er vedtaka i KU tilfredstillande følgd opp av sekretariatet ?				1	1	3
Er du nøgd med revisjonen sine rapportar og orienteringar ?					1	4
Korleis vurderer du nytten av gjennomførte selskapskontrollar?				1	1	1
Korleis vurderer du nytten av gjennomførte forvaltningsprosjekt?				1	2	1
Har vedtaka i KU innverknad på administrasjonen si tenesteutøving?			1	1	2	
Har vedtaka i KU innverknad på kommunestyret sine drøftingar/vedtak?			3	1		
Vert rådmann /administrasjon for sjeldan kalla inn til møte i KU ?		1	2		1	1
Kor nøgd er du med administrasjonen sine orienteringar i KU ?				1	2	2
Ordførar har møte og talerett i KU – bør ordførar møte oftare ?		1	1		2	1
Er innbyggjarane i kommunen kjend med kva KU si rolle er?	2	2	1			
Burde lokalavisene vore meir engasjert i KU sitt arbeid?	1	1	2		1	

Innspel og utfyllande kommentarar:

Godt samarbeid i utvalet og med administrasjonen  
Stor åpenhet

