

Osterøy kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 23.11.2020, kl. 12.00 – 14.30
Stad: Fjernmøte via Teams
Tilstade: Kato Melchersen (leiar), Margrethe Riple Ådland (nestleiar),
Ann Christin Reigstad (medlem), Ole Johannes Mjøs (medlem)
og Jon Daltveit (medlem)
Forfall:
Innkalla: Rådmann Ingvild Hjelmtveit og økonomisjef Øyvind Johannesen
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janne Eraker og forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland,
Nordhordland Revisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingselskap IKS

56/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møte vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

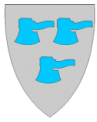
Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 23. november 2020 er godkjent.

Behandling i møte:

Innkalling og sakliste vert godkjent.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.



57/20 Godkjenning av møteprotokoll frå førre møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 21.10.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet i kontrollutvalet 21.10.2020 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 21. oktober 2020 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Møteprotokollen er godkjent.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 21. oktober 2020 er godkjent slik den ligg føre.

58/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Framlegg til vedtak:

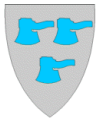
Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland orienterte om status for forvaltningsrevisjonsprosjekt om barn og unge med særskilte behov. Kontrollutvalet vedtok endringar i prosjektplanen hausten 2019 og prosjektplanen er oppdatert jamfør dette. Rapporten er planlagt framlagt på kontrollutvalet sitt møtet våren 2021.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.



59/20 Aktuelt i Osterøy kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordførar er beden om å gje ei kort orientering om aktuelle saker i Osterøy kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann Ingvild Hjelmtveit orienterte om arbeidet med eigarskapsmelding, budsjettet for 2021 og økonomiplanen.

Det vart vidare orientert om arbeidet med forskrift om tiltak mot smittespreiing. Formannskapet har fått fullmakt frå heradsstyret til å vedta ein vidareføring av forskriften. Kommunen nyttar mykje ressursar i å følgje dette opp, og til vikarbruk i tenestene. Det er meldt om at kommunen vil få ein del av kostnadene knytt til dette dekkja.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

60/20 Orientering om Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Nordhordland Revisjon IKS har slått seg saman med Indre Hordaland revisjonsdistrikt og stifta selskapet Vestlandsrevisjon IKS.

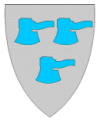
Kontrollutvalet vil få nærare orientering om samanslåinga i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om samanslåinga til selskapet Vestlandsrevisjon IKS.



Representantskapet hadde stiftingsmøte 2. oktober, og leiar for representantskapet vart ordførar Hans-Erik Ringkjøb i Voss herad og nestleiar vart ordførar Lars Fjeldstad i Osterøy kommune.

Tidlegare rådmann i Modalen kommune, Øivind Olsnes, vart vald som styreleiar. Janne Eraker er vald som revisjonssjef for selskapet.

Samanslåinga har gjort revisjonen til eit mindre sårbart selskap med større fagmiljø og geografisk nedslagsfelt. Dagens to kontor vert vidareført, med eit kontor i Knarvik og eit på Voss.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

61/20 Uavhengighetserklæring

Saksvedlegg:

Bekreftelse av revisors uavhengighet, *Nhr*

Saksopplysingar:

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, har kontrollutvalet motteke eigenvurdering av uavhengighet frå oppdragsansvarleg revisor.

Framlegg til vedtak:

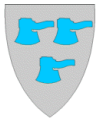
Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om uavhengighetserklæringen, som er eit rutinedokument som kontrollutvalet mottek årleg. Det er vurdert at det ikkje er særskilte forhold til Osterøy kommune som kan påverke uavhengigheten til revisjonen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



62/20 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 18

Saksopplysingar:

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet sjå til at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Kontrollutvalet handsama årsmeldinga og rekneskapsrapporten for 2019 i møtet 31. august i sak 40/20. Kontrollutvalet slutta seg til revisor sine kommentarar og tilrådingar, og vedtok å følgje opp revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 18 i løpet av 2020.

Administrasjonen er beden om å orientere om oppfølging av merknadene i rapporten i møtet.

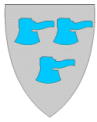
Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapsrapporten for 2020 til første møtet i kontrollutvalet i 2021.

Behandling i møte:

Økonomisjef Øyvind Johannesen orienterte om oppfølging av revisjonen sine merknader til årsrekneskapsrapporten for 2019, og orienterte mellom anna om:

- Arbeid med ny og betre lay-out for årsrapporteringa.
- Likvidar utanfor rekneskapsrapporten; jobba med oppfølging av dette gjennom året, og målet er å få avslutta kontoane innan årsskiftet.
- Avstemming av bank og kasseteljing; dei største kontoane vert avstemt dagleg og seinast annan kvar dag, og ein har no fått på plass rutinar for dette for dei små kontoane. Det er elles rutine for at 2 personar har signeringsansvar.
- Avstemming av lønsområdet; det var jobba i 2019 for å forbetre rutinar, og i 2020 er det forbetra rutinar for månadlege avstemmingar.
- Økonomisk sosialhjelp; har vore utfordringar med å avstemme, men dette vert enklare med nytt program som kjem på plass.
- Fordringar; har gått igjennom dei gamle fordringar, og nedskreven ein av desse. Administrasjonen jobbar for å få dei siste nedskreve før årsskiftet.
- Varige driftsmidlar, anleggsregister og skilet drift/investering; følgjer dette opp og skal ha eit møte denne uka med revisor for å gå igjennom dette.
- Kompensasjon av meirverdiavgift; er følgt opp og skal vere avklart til årsskiftet.
- Ressurskrevjande brukarar; har vore avvik i vedtaka mot kostnadene, og det er gjort ein del for å rette i dette, og ein vil få retta opp alt i løpet av den neste månaden.
- Rekneskapsoppstillingar; det har vore gjennomgang av malar, skjema og tabeller for å betre rekneskapsdokumentet, samt noteopplysingar.
- Avleggjing av årsrekneskapsrapporten; er i utgangspunktet ajour, men ein har tidlegare brukt ein del tid for å følgje opp eventuelle siste endringar.



Kontrollutvalet stilte spørsmål om dei ulike punkta; mellom anna om tal vedtakstimar og omfanget av avvika, skilet mellom drift og investering, rutinar for avstemmingar og ansvar i organisasjonen for å sikre frister for årsoppgjeret.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapen for 2020 til første møtet i kontrollutvalet i 2021.

63/20 Plan for forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering – Forvaltningsrevisjon, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjoner. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd, jf. kommunelova § 23-3 om forvaltningsrevisjon.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko- og vesentlegvurderinga gjev eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for forvaltningsrevisjon ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd.

Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for forvaltningsrevisjon og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

Framlegg til vedtak:

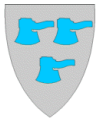
Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

...

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor og kontrollutvalssekretær orienterte om risiko- og



vesentlegvurderingane og dei tilrådde tema for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet drøfta aktuelle område og tema for forvaltningsrevisjon og vurderte prioritering mellom desse.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Helse og omsorg; koordinerande eining og samhandling
2. Investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering
3. Politiske vedtak; vedtaksutforming og oppfølging
4. Kvalitet i skulefritidsordninga
5. Varsling, etikk og habilitet
6. Styringssystem for eigedomsforvaltning

Uprioriterte område:

- Internkontrollsystem
- Barnevern; tidleg innsats og førebyggjande arbeid
- Styringssystem for vatn- og avløp
- IKT Nordhordland

Kontrollutvalet innstiller til at heradsstyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Innstilling til vedtak i heradsstyret:

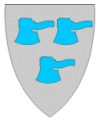
Heradsstyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

- 1. Helse og omsorg; koordinerande eining og samhandling*
- 2. Investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering*
- 3. Politiske vedtak; vedtaksutforming og oppfølging*
- 4. Kvalitet i skulefritidsordninga*
- 5. Varsling, etikk og habilitet*
- 6. Styringssystem for eigedomsforvaltning*

Uprioriterte område:

- Internkontrollsystem*
- Barnevern; tidleg innsats og førebyggjande arbeid*
- Styringssystem for vatn- og avløp*
- IKT Nordhordland*

Heradsstyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.



64/20 Plan for eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering – Eigarskapskontroll, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast eigarskapskontrollar. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sine eigarskap, jf. kommunelova § 23-4 om eigarskapskontroll.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for eigarskapskontroll, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko- og vesentlegvurderinga skal gje eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for eigarskapskontroll ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd og eigarskap.

Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for eigarskapskontroll og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

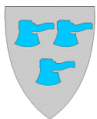
...

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær og forvaltningsrevisor orienterte om risiko- og vesentlegvurderingane og dei tilrådde områda.

Kontrollutvalet drøfta eigarskap og aktuelle eigarskapskontrollar i perioden, og vurderte prioritering av desse.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Osterøy Aktiv AS
2. IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

Uprioritert liste:

- Eigarstyring i Osterøy kommune

Kontrollutvalet innstiller til at heradsstyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

Innstilling til vedtak i heradsstyret:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Osterøy Aktiv AS
2. IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

Uprioritert liste:

- *Eigarstyring i Osterøy kommune*

Kontrollutvalet innstiller til at heradsstyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

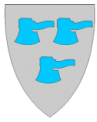
65/20 Budsjett for kontrollarbeidet

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følgje 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 5 møter, men tal møter kan auke dersom



konkrete saker eller problemstillinger oppstår. Det er i budsjettforslaget ikkje teke høgde for ekstraordinært ressursbehov i kontrollsamanheng.

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

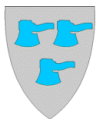
	Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
1	Revisjon	1 100 000
2	Sekretariat	95 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	100 000
4	Diverse møteutgifter	10 000
5	Kontigenter (faglit.)	1 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	24 000
	Total budsjetttramme	1 430 000

- 1) Det er under utarbeidning ny avtale med kostnadsfordeling knytt til samanslåing av revisjonsselskapa til Vestlandsrevisjon IKS. For Osterøy kommune er det forventa at kostnaden vert om lag på same nivå som avtalen til no.
- 2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat er rekna etter avtalt kostnadsfordeling mellom kommunane.
- 3) Kontrollutvalet sine eigne 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) 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 legg fram eit forslag til spesifisert budsjett for kontroll og tilsyn. Kommunestyret fastset den totale budsjetttramma.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjetttramme for kontrollarbeidet i 2021 på kr 1 430 000.



Behandling i møte:

Sekretariatet la fram forslag til spesifisert budsjett for kontrollarbeidet og orienterte om vurdering av tidspunkt for handsaming av budsjettet i kontrollutvalet og oppfølging av denne i budsjetthandsaminga.

Heradsstyret fastetter den totale budsjettramma for kontrollarbeidet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2021 på kr 1 430 000.

66/20 Møteplan for 2021

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har hatt 6 møter i 2020.

Sekretariatet rår til at det vert lagt opp til 5 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 ...

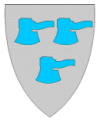
Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk framlegg til møteplan for 2021 og sekretariatet tilpassa møtedatoar etter fast møtedag tysdag. Møtestart er vanlegvis kl. 12.00. Heradsstyret, formannskapet og planutvalet har fast møtedag onsdag.

Møteplan 2021 for kontrollutvalet vert sendt ut saman med møteprotkollen, og kontrollutvalet ber om at møtedatoar vert lagt inn i felles møteplan for politiske møter på Osterøy kommune sin heimeside.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar 2. februar, 20. april, 25. mai, 21. september og 23. november.



67/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen.

Innkallingar og møteprotokollar frå politiske utval kan ein finne her:

<http://innsyn.sing.no/osteroy/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Ingen kommentarar.

Samrøystes vedtak:

Ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

68/20 Eventuelt

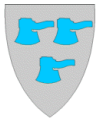
Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.



Neste møte: 2. februar 2021 kl. 12.00.

Osterøy, 23.11.2020

Kato Melchersen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.