

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

Kopi: Varamedlem, ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak, Vestlandsrevisjon IKS

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Osterøy kommune**Møtedato:** 02.02.2021, kl. 12.00 – ca. 15.00**Møtestad:** Heradsstyresalen / fjernmøte

Det er planlagt å ha møtet i heradsstyresalen, men vi vil vurdere fortløpende om møtet bør gjennomførast som eit fjernmøte, jamfør smittesituasjonen og gjeldande tilrådingar. Det vert ikkje servering i møtet.

Sakliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
01/21	Godkjenning av innkalling og sakliste	
02/21	Godkjenning av møteprotokoll frå førre møte	1
03/21	Skriv og meldingar a. HS sak 103/20 – Eigarskapskontroll Osterøy Utvikling AS b. HS sak 104/20 – Plan for eigarskapskontroll c. HS sak 105/20 – Plan for forvaltningsrevisjon d. Budsjettvedtak – Kontrollarbeidet	2 3 4
04/21	Aktuelt i Osterøy kommune	
05/21	Orientering om interimrevisjon 2020	5
06/21	Orientering om status for rekneskapen 2020	
07/21	Orientering om automatiseringar, digitaliserte tenester og velferdsteknologi i Osterøy kommune	
08/21	Reglement for kontrollutvalet i Osterøy kommune	6
09/21	Årsmelding 2020 – Osterøy kontrollutval	X
10/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
11/21	Eventuelt	

Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: tonje@nordhordland.net eller tlf.: 92858413. 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&>.

Med vennleg helsing

Kato Melchersen
*Leiar i kontrollutvalet*Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Osterøy kontrollutval

Saksframlegg til møte 02.02.2021

01/21 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 2. februarar 2021 er godkjent.

02/21 Godkjenning av møteprotokoll frå førre møte

Saksvedlegg:

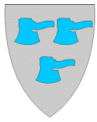
Møteprotokoll frå møtet 23.11.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet i kontrollutvalet 23.11.2020 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 23. november 2020 er godkjent slik den ligg føre.



03/21 Skriv og meldingar

- a. HS sak 103/20 – Eigarskapskontroll Osterøy Utvikling AS
- b. HS sak 104/20 – Plan for eigarskapskontroll
- c. HS sak 105/20 – Plan for forvaltningsrevisjon
- d. Budsjettvedtak – Kontrollarbeidet

Saksopplysingar:

- a. HS sak 103/20 – Eigarskapskontroll Osterøy Utvikling AS
Heradsstyret handsama eigarskapskontrollen av Osterøy Utvikling AS i møtet 09.12.2020. Heradsstyret vedtok å slutte seg til revisor sine tilrådingar og vil følgje opp desse i det vidare arbeidet med eigarskapsmelding og eigarstrategi. Heradsstyret vil gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet om oppfølging av tilrådingane i løpet av våren 2021.
- b. HS sak 104/20 – Plan for eigarskapskontroll
Heradsstyret vedtok plan for eigarskapskontroll i møtet 09.12.2020. Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.
- c. HS sak 105/20 – Plan for forvaltningsrevisjon
Heradsstyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon i møtet 09.12.2020. Heradsstyret vedtok nokre endringar frå framlegg til vedtak; forvaltningsrevisjonsprosjekt om barnevern vart flytta opp til 4. prioriterte prosjekt, og første prioriterte prosjekt om helse og omsorg har fått eit nytt fokus/avgrensning.
- d. Budsjettvedtak – Kontrollarbeidet
Kommunestyret vedtok i møtet 09.12.2020 budsjett og økonomiplan for 2021.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

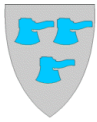
04/21 Aktuelt i Osterøy kommune

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.



05/21 Orientering om interimsrevisjon 2020

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport interim 2020, *Vestlandsrevisjon IKS*

Saksopplysingar:

Vestlandsrevisjon IKS har gjennomført interimsrevisjon i Austrheim kommune, og har gjennom dette utført tester og kontroll av rekneskapsdata.

Hovudkonklusjonen etter interimsrevisjonen er:

- Ingen vesentlege feil er avdekka i løpet av revisjonen
- Innspel knytt til dokumentasjon av prosjektvurderingar og grensedragning drift/investering
- Kommunen er ajour med avstemmingar på mange område, men avstemmingsrutinane på lønsområdet synes noko svake og bør prioriterast framover.

Kontrollutvalet vil få nærare orientering om interimsrevisjonen i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

06/21 Orientering om status for rekneskapen 2020

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vedtok i sist møte i sak 62/20 om å få ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapen for 2020.

Administrasjonen er beden om å orientere i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



07/21 Orientering om automatiseringar, digitaliserte tenester og velferdsteknologi i Osterøy kommune

Saksopplysingar:

Norges Kommunerevisorsforbund (NKRF) har pågåande ei kartlegging av behov, ønsker og kompetanse i digitaliseringsarbeidet for sine medlemmer. Ei side av dette omhandlar revisjon og kontroll med «det digitale», og det er derfor sendt ut spørsmål om;

- korleis kommunane har tatt i bruk automatisert sakshandsaming eller tenesteyting,
- om det er tatt i bruk velferdsteknologi som kan skape nye utfordringar i planlegging og gjennomføring av revisjonar,
- og om det er områder innan velferdsteknologi kommunen ser behov for revisjon og kontrolltiltak.

Administrasjonen er beden om å orientere om bruk av dette i Osterøy kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

08/21 Reglement for kontrollutvalet i Osterøy kommune

Saksvedlegg:

Framlegg til reglement for kontrollutvalet i Osterøy kommune

Saksopplysingar:

Reglement for kontrollutvalet i Osterøy kommune vart vedteke sist i 2016 av heradsstyret. Reglementet er no revidert og oppdatert jamfør ny kommunelov og forskrift for kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet får reglementet til uttale før det vert handsama i formannskapet og heradsstyret.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek reglement for kontrollutvalet til orientering.



09/21 Årsmelding 2020 – Osterøy kontrollutval

Saksvedlegg:

Framlegg til årsmelding 2020 for Osterøy kontrollutval, *Kontrollutvalssekretariatet*

Saksopplysingar:

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

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2020 slik den ligg føre.

10/21 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:

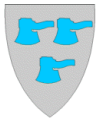
<http://innsyn.sing.no/osteroy/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

11/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



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:

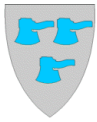
Ingen framlegg til vedtak.

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.

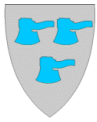
Kontrollutvalet vil få nærare orientering om samanslåinga i møtet.

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:

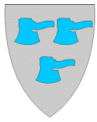
Kontrollutvalet tek saka til orientering.

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 rekneskapen 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.

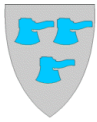
Framlegg til vedtak:

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

Behandling i møte:

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

- Arbeid med ny og betre lay-out for årsrapporteringa.
- Likvidar utanfor rekneskapen; 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 årsrekneskapen; 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:

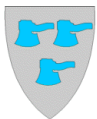
Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

...

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:

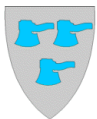
...

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 kontrollsamheng.

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.

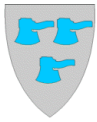
5) Abonnement på faglitteratur.

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 budsjetttramme.

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 ...

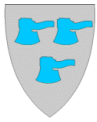
Behandling i møte:

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

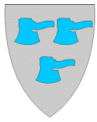
Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

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.



Sekretariatet for Kontrollutvalet v/Tonje Husum Aarland

Referanser:

Dykkar:

Vår: 20/2778 - 21/185

Saksbehandlar:

Bente Skjerping

bente.skjerping@osteroy.kommune.no

Dato:

06.01.2021

Osterøy Utvikling AS Eigarskapsmelding og eigarstrategi

Viser til brev datert 26.10.2020.

Saka vart behandla i heradsstyret 09.12.2020 og det vart då gjort slikt vedtak:

«Heradsstyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar og vil følgje opp desse i det vidare arbeidet med eigarskapsmelding og eigarstrategi. Heradsstyret vil gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet om oppfølging av tilrådingane i løpet av våren 2021.»

De vert med dette gjort kjend med vedtaket.

Utskrift av H-sak 103/20 ligg ved til orientering.

Med helsing

Bente Skjerping

Seksjonsleiar

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Post

post@osteroy.kommune.no
Postboks 1
5293 Lonevåg

Kontakt

www.osteroy.kommune.no
Telefon 56 19 21 00
Telefaks 56 19 21 01

Konto
Org.nr. 864.338.712

Mottakar:

Sekretariatet for Kontrollutvalet
v/Tonje Husum Aarland

SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
103/20	Heradsstyret	PS	09.12.2020

Saksbehandlar	ArkivsakID
Bente Skjerping	20/2778

Eigarskapskontroll Osterøy Utvikling AS

Vedlegg:

2020 10 21 Oversending av sak 51.20 med innstilling til heradsstyret - Osterøy kontrollutval
Osterøy kontrollutval - Oversending av sak 51/20 til handsaming i heradsstyret

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

«Heradsstyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar og vil følgje opp desse i det vidare arbeidet med eigarskapsmelding og eigarstrategi. Heradsstyret vil gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet om oppfølging av tilrådingane i løpet av våren 2021.»

Heradsstyret - 103/20

HS - behandling:

Rita Tveiten, AP, bad om vurdering av sin gildskap i saka som styreleiar i Osterøy Utvikling AS - ho tok ikkje del i møtet ved avgjerd om gildskap

Johannes M. Bysheim, AP, bad om vurdering av sin gildskap i saka som styremedlem i selskapet.

Åshild Rød, V, bad om vurdering av sin gildskap i saka som varamedlem i styret.

Ragnar J. Tyssebotn, FRp, bad om vurdering av sin gildskap i saka som styremedlem i selskapet.

Frode Flesland, SP, bad om vurdering av sin gildskap i saka som varamedlem i styret.

Dei tok ikkje del i møtet ved avgjerd om gildskap - 22 medlemmer/varamedlemmer til stades.

Avrøysting gildskap

Varamedlemmer i styret - vart samrøystes kjend gilde.

Vurdering: Heradsstyret fann at det ikkje låg føre grunnlag for ugildskap etter fvl. § 6, 1. ledd, bokstav e, nr. 2, då dei ikkje har leiande stillingar eller er styremedlemmer i selskap som er part i saka, og ein kjenner heller ikkje til opplysningar som gjer grunnlag for ugildskap etter fvl. § 6, 2. ledd, *Likeså er han ugild når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til.*

Styremedlemmer - vart samrøystes kjende ugilde

Vurdering: Heradsstyret fann at dei måtte kjennast ugilde i samsvar med fvl. § 6, 1. ledd, bokstav e, nr. 2, *En offentlig tjenestemann er ugild til å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak...når han leder eller har ledende stilling i, eller er medlem av styret i et selskap som er part i saken.*

Åshild Rød, V, og Frode Flesland, SP, kom tilbake til møtet - 24 medlemmer/varamedlemmer til stades.

AVRØYSTING

Kontrollutvalet si innstilling - samrøystes vedteken (5SP,1V,1MDG,3KRF,2SV,2AP,4H,6FRP)

HS - vedtak:

«Heradsstyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar og vil følge opp desse i det vidare arbeidet med eigarskapsmelding og eigarstrategi. Heradsstyret vil gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet om oppfølging av tilrådingane i løpet av våren 2021.»

Saksopplysningar:

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Kontrollutvalet har gjennomført selskapskontroll med Osterøy Utvikling AS. Utskrift av møteboka sak 051/20 med vedlegg til Kontrollutvalet ligg ved.

Vurdering

Rådmannen viser til Kontrollutvalet sine vurderingar, samt til vedtak i heradsstyret i sak 085/20 om utarbeiding av eigarskapsmelding og eigarstrategi for selskapet.

Folkehelse - ikkje vurdert

Miljø - ikkje vurdert

Økonomi - ikkje vurdert

Konklusjon

Saka vert lagt fram til handsaming og avgjerd.

SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
104/20	Heradsstyret	PS	09.12.2020

Saksbehandlar	ArkivsakID
Runar Ludvigsen	20/227

Plan for eigarskapskontroll 2020-2024 - innstilling frå kontrollutvalet til heradsstyret i Osterøy kommune

Vedlegg:

Plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 - innstilling frå kontrollutvalet til heradsstyret i Osterøy kommune

Kontrollutvalet sitt framlegg til 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.

Heradsstyret - 104/20

HS - behandling:

AVRØYSTING

Kontrollutvalet si innstilling - samrøystes vedteken
(5SP,1V,1MDG,3KRF,2SV,4AP,4H,7FRP)

HS - 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."

Saksopplysningar:

Saksopplysningar:

Saka i sin heilskap ligg vedlagt

Konklusjon

Saka vert lagt fram med innstilling frå kontrollutvalet for heradsstyre til handsaming og vedtak.

SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
105/20	Heradsstyret	PS	09.12.2020

Saksbehandlar	ArkivsakID
Runar Ludvigsen	20/227

Plan for forvaltningsrevison 2020 - 2024 - innstilling frå kontrollutvalet til heradsstyret i Osterøy kommune

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevison 2020 - 2024 - innstilling frå kontrollutvalet til heradsstyret i Osterøy kommune

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

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.

Heradsstyret - 105/20

HS - behandling:

Frode Flesland, SP, gjorde slikt framlegg: "Barnevern vert flytta frå uprioritert- til prioritert område for forvaltningsrevisjon. Tema: Tidleg innsats og førebyggjande arbeid. Etterleving av forvaltningsreglar i undersøkingssaker.

Tidlegare prioriteringsområde 4- 6 vert flytta ein plass ned på lista. Tidlagare punkt 6 vert flytta til uprioritert.

Bjarte H. Aarland, KRE, gjorde slikt framlegg om endring i pkt. 1: "Helse og omsorg; kriterier for vedtak og total vedtaksmengd og -utforming samanlikna med samanliknbare kommuner."

Det vart halde pause i drøftingane frå kl. 14.30 - kl. 14.35 med gruppemøte for FRP

AVRØYSTING

SP sitt framlegg - vedteke med 21 røyster (5SP,3KRF,3AP,4H,7FRP) mot 6 røyster (1AP,1MDG,1V,1AP,2SV)

Krf sitt framlegg - vedteke med 24 røyster (5SP,1V,3KRF,2SV,4AP,3H,6FRP) mot 3 røyster (1FRP,1H,1MDG)

AVRØYSTING - endeleg

Innstilling med endringar - samrøystes vedteken (5SP,1V,1MDG,3KRF,2SV,4AP,4H,7FRP)

HS - vedtak:

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

1. Helse og omsorg; Kriteriar for vedtak og total vedtaksmengd og -utforming samanlikna med samanliknbare kommunar.
2. Investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering
3. Politiske vedtak; vedtaksutforming og oppfølging
4. Barnevern; 1. tidleg innsats og førebyggjande arbeid. 2. Etterleving av forvaltningsreglar i undersøkingssaker.
5. Kvalitet i skulefritidsordninga
6. Varsling, etikk og habilitet

Uprioriterte område:

- Styringssystem for eigedomsforvaltning
- Internkontrollsystem
- Styringssystem for vatn- og avløp
- IKT Nordhordland

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

Saksopplysningar:

Saksopplysningar:

Saka i sin heilskap ligg vedlagt

Konklusjon

Saka vert lagt fram med innstilling frå kontrollutvalet for heradsstyret for handsaming og vedtak.

Til kontrollutvalget i Osterøy kommune

Kopi: Kommunedirektør
Økonomisjef

Isdalstø, 25. januar 2021

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2020

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Osterøy kommune. I den forbindelse har vi nokre kommentarar til det arbeidet vi har gjort.

Gjennom hausten har vi oppdatert våre tidligare kartlagte rutinar og implementerte kontrollar. For å bygge på kommunens interne kontrollhandlingar skaffar vi oss revisjonsbevis for at rutinane og dei implementerte kontrollane fungerer tilfredsstillande. Dette gjer vi ved bruk av utvalgsbasert testing. På rekneskapsområde der vi meiner kommunens rutiner er svake eller det vil være effektivt, vil vi teste detaljar, noko som medfører eit større omfang av kontroll av rekneskapsdata. Hensikten er å gje oss tilfredsstillande sikkerheit for at det ikkje oppstår vesentlege feil i rekneskapet.

Nedanfor har vi summert opp våre erfaringar frå interimsrevisjonen.

Test av kontrollar

Kommunen driv ein mangearta og kompleks virksomheit med mange transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at dei etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi i haust testa følgjande kontrollar:

- attestasjon og tilvisning knytt til innkjøp (både innan drift og investering).
- variabel løn, herunder eit utval reiserekningar.
- avstemmingar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.
- På inntektssida og brukarbetalingar kontrollerer vi fakturagrunnlag mot faktura knytt til husleige og tenester innan helse.

Vestlandsrevisjon IKS

Rutinane knytt til fakturering er elektronisk med nokre manuelle operasjonar.

Kommunen utfører manuell bankavstemming, og banken vert avstemt ofte, nesten dagleg. Det er få opne og uavklarte postar. Vi tilrår å nytte elektronisk bankavstemming, da dette mest truleg vil vere ressurseffektivt. På same måte er autopay for utbetalingar også ressurseffektivt og reduserer risikoen for feil.

Bankkontoar utanfor rekneskapen har i fleire år vore eit punkt revisjonen har teke opp. Dette er det arbeidd med i 2020, noko vi ser på som positivt.

Løpende lønsavstemmingar vert ikkje utført jamleg mot rekneskapet. Revisjonen ber om at det vert laga rutinar for å dokumentere avstemmingar på lønsområdet.

I hovudtrekk har våre kontrollar ikkje avdekka vesentlege feil. Vi meiner derfor at kommunens interne kontroll fungerer tilfredsstillande, men lønsområdet er framleis viktig å prioritere framover.

Test av detaljar løn

Vi har utført detaljtest på løn, der vi blant anna har kontrollert at løn til fast tilsette er registrert riktig i lønssystemet på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler samt lønsreguleringar. Det vart ikkje avdekka avvik. Revisjonen fekk gjennom detaljkontrollen ei oppfatning av at det var god orden og kontroll på lønsområdet, men det er ikkje dokumentert at lønsavstemmingar vert utført jamleg.

Investeringsprosjekt

Vi har i år følgd opp det særskilte fokuset på investeringsprosjekt og skiljet mellom drift og investering frå 2019.

Det er gjennomført møte mellom revisjon og kommunen ved økonomiavdeling og sektor for samfunnsutvikling med gjennomgang av dei ulike investeringsprosjekta i 2020, konklusjonen etter gjennomgangen er ikkje klar. Prosjekt som er noko uklare blir endeleg avklart inn mot årsoppgjeret.

Erfaringsmessig har det vore noko svak dokumentasjon knytt til kvifor eit prosjekt blir klassifisert som investeringsprosjekt. Vi vil rå til at ein allereie i budsjettprosessen konkret vurderer prosjekta i høve til gjeldande rekneskapsstandardar og dokumenterer vurderinga. Dette vil etter vår vurdering gjere det lettare å avklare eventuelle tvilstilfelle og uklarheiter på eit tidleg tidspunkt og redusere risikoen for korreksjonar i ettertid der prosjekt budsjettert i investeringsrekneskapet må dekkast gjennom drift.

Vestlandsrevisjon IKS

Økonomisk handleevne

Etter Kommuneloven § 14-1 første ledd skal kommunen «forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid».

Osterøy kommune hadde i 2019 eit netto driftsresultat på -0,7 % av driftsinntektene, noko som er under tilrådd nivå på 2,0 %.

Kommunen si netto lånegjeld var 80,2 % av driftsinntektene i kommunen. Tilrådd nivå er under 75 %. Samstundes var netto disposisjonsfond 5,8 % av driftsinntektene mot tilrådd nivå på minimum 8 %.

Økonomiske måltal viser såleis at kommunen har høgare gjeldsnivå enn tilrådd samstundes som disposisjonsfondet er lågare enn tilrådd nivå. Dette vil påverke kommunen si økonomisk handleevne negativt, og vi rår til at ein vurderer tiltak for å redusere gjeldsnivå og auke disposisjonsfond slik at desse ligg innanfor dei tilrådde nivå.

Hovudkonklusjon etter interimsrevisjon 2020

- Ingen vesentlege feil er avdekka i løpet av vår revisjon i haust.
- Vi har nokre innspel knytt til dokumentasjon av prosjektvurderingar og grensdragning drift/investering.
- Kommunen er ajour med avstemmingar på mange område, men avstemmingsrutinane på lønsområdet synes noko svake og bør prioriterast framover.

Årsavslutning:

- Vi minnar om at frist for å avleggje årsrekneskap er 22. februar og årsmelding den 31. mars. Føreligg årsrekneskap og årsmelding innan fristen, vil vi avgje vår revisjonsmelding innan fristen 15. april 2021. Avlagt rekneskap inneber at avstemmingar og underdokumentasjon er på plass. Vi tek atterhald om eventuelle forseinkingar grunna koronapandemien.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef



Kontrollutvalet Osterøy kommune

– ansvar, oppgaver og organisering

Vedteke i heradsstyret den XX.XX.XXXX, jf. sak XX/20

1. Innleiing

Kommunestyret Heradsstyret har det øvste ansvaret for tilsyn med den kommunale forvaltninga – kommunelova § 76 § 22-1. For å kunne utføre dette tilsynet vel kommunestyret heradsstyret eit kontrollutval som skal utføre det løpande tilsynet - § 77 § kapittel 23

Kontrollutvalet skal rapportere resultatane av sitt arbeid til kommunestyret heradsstyret. Kontrollutvalet sitt mynde er knytt til gjennomføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene til utvalet.

2. Kontrollutvalet sitt sine oppgaver ansvar og mynde

Mandatet til kontrollutvalet er å føre kontroll og tilsyn med forvaltninga. Som ein del av dette generelle tilsynsansvaret har utvalet fått ansvar for enkelte konkrete oppgaver. Kontrollutvalet skal mellom anna:

- Gje uttale om kommunen sin årsrekneskap – jf. Kommunelova § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutval og revisjon § 7 § 3 2. ledd
- Utarbeide planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – jf. kommunalova § §§ 23-3 og 23-4
- Rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar – jf. kommunelova § 23-5 og forskrift om kontrollutval og revisjon § 4

I tillegg skal kontrollutvalet sjå til at:

- Kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning, både når det gjeld rekneskaps- og forvaltningsrevisjon – jf. kommunelova § 23-2 bokstav a og forskrift om kontrollutval og revisjon § 3
- Sjå etter at revisjonsmerknader blir følgde opp – jf. kommunalova § 23-2 bokstav e og forskrift om kontrollutval og revisjon § 8 § 5
- Det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga skjer i samsvar med gjeldande føresegner og vedtak – jf. kommunelova § 23-2 bokstav b
- Det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll etter forskrift om kontrollutval §§ 9–14 jf. kommunelova § 23-2 bokstav c
- Kommunestyret Heradsstyret sine merknader til forvaltningsrevisjonar blir følgde opp, jf. kommunalova § 23-2 bokstav e og forskrift om kontrollutval og revisjon § 5.

Kontrollutvalet har ikkje noko mynde til å fatte vedtak som bind forvaltninga, og utvalet kan heller ikkje overprøve politiske prioriteringar som er gjort av folkevalde organ, jf. forskrift om kontrollutval § 1. Utvalet skal ikkje nyttast som arena for «omkamp» om politiske saker der fleirtalet i kommunestyret heradsstyret eller politiske utval har fatta eit vedtak. Kontrollutvalet skal heller ikkje vurdere om politiske vedtak er føremålstenlege. Kontrollutvalet kan likevel uttale seg dersom kommunestyret heradsstyret til dømes har gjort, eller er i ferd med å gjere, eit vedtak som vil vere ulovleg. Kontrollutvalet kan i tillegg kontrollere om utgreiinga av saker til kommunestyret har vore tilstrekkeleg.



3. Innkalling til møte i kontrollutvalet

Det er vist til kommuneloven sine reglar i kap 6 (§§ 29—39) 11 (§§11-1 til 11-13) der det er naturleg-

- Tidspunkt for møta i kontrollutvalet vert bestemt av organet sjølv (§ 32 §11-2).
- Leiar har det formelle ansvaret i å sette opp saksliste til møte (§ 32 §11-3), dette skjer i samarbeid med sekretariatet.
- Innkalling og saksliste til møte vert sendt ut av sekretariatet på e-post og i vanleg post med høveleg varsel, normalt 7 dagar før møte (§ 32 §11-3). Vara til kontrollutvalet får også saksliste og sakspapir på e-post, men får særskilt beskjed dersom han/hun skal møte.
- Kopi av innkalling vert sendt på e-post til revisjon, ordførar, rådmann, økonomisjef og postmottaket i kommunen.
- Saksdokumentata skal sendast saman med innkallinga og sakslista, men der kan gjerast unntak når det ikkje er praktisk mogeleg å få til.

4. Møte i kontrollutvalet

Kommunelova sine reglar i kap 6 (§§ 29—39) 11 (§§11-1 til 11-13) for sakshandsaming i folkevalde organ gjeld også for kontrollutvalet, dersom det ikkje er bestemt noko anna.

- Kontrollutvalet gjer sine vedtak i møte.
- Kontrollutvalet sine møte er opne på lik linje med andre politiske møte (frå og med 01.07.13).
- Møte vert leia av leiar eller nestleiar (§ 32 §11-3)
- Kontrollutvalet er bare vedtaksføre dersom minst halvparten av medlemmene er til stade (§ 33 §11-9)
- Kontrollutvalet skal etterstrebe å opptre som eit kollegium. For å styrke kontrollutvalet sin posisjon så bør kontrollutvala sine vedtak så lang som råd er vere einstemmige.
- Det gjeld dei same habilitetsreglane for medlemmene i kontrollutvalet som for andre folkevalde. Mogeleg inhabilitet meldast til sekretariatet så tidleg som mogeleg. Det er kontrollutvalet som organ som avgjer om eit medlem er inhabil ugild eller ikkje, jf. forvaltningslova §§ 6—8.
- Eit kvart medlem kan i møte krevje å få satt ein sak på sakskartet i møte (§ 34) Eit kvart medlem kan i møte stille spørsmål til møteleiar, også om saker som ikkje står på sakskartet (§11-2 4.ledd)
- Det vert ført møteprotokoll frå kvart møte (§ 30 § 11-4). Protokollen vert underteikna av leiar og sekretær.
- Møteprotokollen vert formelt godkjent på neste møte.
- Er der saker som kontrollutvalet kjem med konkrete forslag til vedtak i kommunestyret vert det laga til ein eigen særutskrift for den saka. Da må denne saka handsamast som ei eiga sak i kommunestyret.
- Ordførar har møte og talerett, men ikkje stemmerett og forslagsrett, jf. kommunelova § 9 pkt. 4 § 6-1 3.ledd
- Revisor har møte og talerett, jf. kommunelova § 77 pkt. 9 §24-3 og forskrift om kontrollutval § 19.
- Rådmannen vert innkalla etter behov. Når kontrollutvalet ønskjer at administrasjonen skal møte så må ein venda seg til rådmannen. Kontrollutvalet kan kome med ønskje om kven i frå administrasjonen som skal møte. Dersom administrasjonen møter i kontrollutvalet så har normalt rådmannen rett til å vere til stades.



5. Utsending av møteprotokoll

- Sekretariatet sender ut møteprotokoll så raskt det er mogeleg etter møte
- Møteprotokollen vert sendt på e-post til dei av utvalet sine medlemmer som har e-post, vara, revisjonen, ordførar, rådmann og økonomisjef og postmottaket i kommunen.
- Møteprotokollen vert også sendt til politisk sekretariat for publisering på kommunen si heimeside.
- Møteprotokollen vert lagt fram for kommunestyret heradsstyret.
- Har kontrollutvalet forslag til vedtak i kommunestyret heradsstyret i ei konkret sak vert den saka handsama som eiga sak i kommunestyret heradsstyret. I dei sakene er det kontrollutvalet som har innstillingsrett til kommunestyret heradsstyret.

6. Kontrollutvalet og revisor Revisor sitt ansvar og mynde

- Ei av kontrollutvalet sine oppgåver er å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning, jf. kommunelova § 77 nr 4. § 23-2
- Revisjonen legg årleg fram ei uavhengighetserklæring for kontrollutvalet, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 15.
- Revisjonen skal informere kontrollutvalet jamleg om sitt arbeid i møte til kontrollutvalet, jf. kommunelova § 78 nr 5 § 24-2 3.ledd.
- Revisjonen skal i samband med rekneskapsrevisjon utarbeide ein revisjonsrapport i tillegg til revisjonsmeldinga. Revisjonsrapporten skal gi ein oversikt over kva som er utført og der dei viktigaste punkta vert kommentert.
- Revisjonen sine rapportar eller uttaler om til konkrete saker som vedrører forvaltninga i kommunen skal kontrollutvalet ha kopi av. Dei vert sendt til sekretariatet som sender dei vidare til kontrollutvalet saman med sakspapira til neste møte.

7. Kontrollutvalet og Sekretariat – jf. kommunelova § 23-7 og § 7 i forskrift om kontrollutval og revisjon § 20 i forskrift om kontrollutval

- Sekretariatet er direkte underordna kontrollutvalet.

Sekretariatet skal legge til rette for at kontrollutvalet skal kunne gjere ein best mogeleg jobb.

Sekretariatet skal:

- Syte for at sakene som vert lagt fram for kontrollutvalet er godt nok forberedt.
- Finne fram aktuelle saker til kontrollutvalet.
- Forberede praktisk med å skaffe møterom og eventuell servering.

For at sekretariatet skal kunne gjere ein god og effektiv jobb er det viktig at sekretariatet får innsyn i alle aktuelle saker. Kontrollutvalet delegerer difor den innsynsretten som kontrollutvalet som organ har i kommunelova § 77 nr 7 § 23-6 til sekretariatet. Denne innsynsretten skal nyttast med aktsemd og må vurderast opp i mot kva opplysningar som er naudsynt for at kontrollutvalet kan gjere sin kontroll- og tilsynsfunksjon. Retten til innsyn gjeld også i saker som ikkje er sett på sakskartet eller er under handsaming for å ikkje innsnevre den kontrollfunksjonen som kontrollutvalet har. Viser til rundskriv H-02/06 frå kommunal og regionaldepartementet.

Dersom sekretariatet får spørsmål frå pressen om saksdokument frå kontrollutvalet så kan sekretariatet oversende dei. Eventuelle spørsmål om innhaldet må rettast til leiar i kontrollutvalet.



8. Leiar

- Dersom det er aktuelt å uttale seg i saker som gjeld kontrollutvalet så skal det gjerast av leiar.
- Når det er saker frå kontrollutvalet som vert handsama i heradsstyret så har leiar møte- og talerett.
- Leiar kan delegere taleretten til eitt av dei andre medlemmene i utvalet, jf. kommunelova § 23-2 2. ledd.
- Når det er saker frå kontrollutvalet som vert handsama i kommunestyret så vil det vere naturleg at leiar er til stade. Leiar har også høve til å ta orde i kommunestyret i slike saker, jf. kommunelova § 77 nr 1 §23-2-2. ledd
- Leiar har på same måte som sekretær rett til innsyn i alle aktuelle saker.

Kontrollutvalet skal, så langt det er relevant, følgja reglane for sakshandsaming slik dei er fastsette i reglementet for heradsstyret, §§ 3-19 og 24-27.