



Osterøy kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 21.09.2021, kl. 12.00 – 15.30
Stad: Bankbygget i Lonevåg
Tilstade: Kato Melchersen (leiar), Margrethe Rippe Ådland (nestleiar), Ole Johannes Mjøs (medlem) og Jon Daltveit (medlem)
Forfall: Ann Christin Reigstad (medlem)
Andre: Rådmann Ingvild Hjeltnet og økonomisjef Øyvind Johannesen
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janner Eraker og forvaltningsrevisor Arne Gilbakken, Vestlandsrevisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland IKS

32/21 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 21. september 2021 er godkjent.

Behandling i møte:

Innkalling og sakliste vart lagt fram til godkjenning.

Det er eit innspel som vil bli tatt opp under sak 43/21 Eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 21. september 2021 er godkjent.



33/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet i kontrollutvalet 08.06.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 08.06.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet i kontrollutvalet 08.06.2021 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 8. juni 2021 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Møteprotokollen ble lagt fram til godkjenning.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 8. juni 2021 er godkjent slik den ligg føre.

34/21 Skriv og meldingar

a. Invitasjon til «Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022»

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har fått invitasjon til folkevaldopplæring for kontrollutval arrangert av Vestland fylkeskommune 15. – 16. februar 2022. Invitasjon med program vil bli sendt ut medio oktober med påmeldingsfrist 1. november 2021.

Framlegg til vedtak:

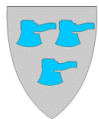
Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

Behandling i møte:

Sekretariatet orienterte nærare om invitasjon til folkevaldopplæring for kontrollutval i februar 2022.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.



35/21 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.

Behandling i møte:

Rådmann Ingvild Hjelmtveit orienterte nærare om:

- Endringar i organisasjonen
- Oppfølging av barnevern og nye oppgåver knytt til nasjonal reform
- Lønsforhandlingar
- Koordineringsfunksjon for brann- og redning
- Utbyggingsavtale på Espevoll
- Samlokalisering av akuttberedskap
- Budsjettarbeid
- Investeringsprosjekt; planlegging og budsjett
- Status for arbeid på Votlo
- Status trafiksikringsarbeid på Valestrand
- Sjukefråvær i organisasjonen

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

36/21 Forenkla etterlevingskontroll – økonomiåret 2020

Saksvedlegg:

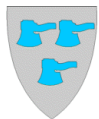
Forenkla etterlevingskontroll 2020, Vestlandsrevisjon IKS

Refusjon av sjukeløn – Forenkla etterlevingskontroll 2020, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Vestlandsrevisjon IKS har gjennomført forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for rekneskapsåret 2020, jf. kommunelova § 24-9.

Føremålet med forenkla etterlevingskontroll er å sjå etter om økonomiforvaltninga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar, og er ein ny kontrolloppgåve etter



kommunelova. Val av område for forenkla etterlevingskontroll vert prioritert av revisor og skal skje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Tema for etterlevingskontrollen har vore sjukelønsrefusjonar. Kontrollen har ikkje gitt grunnlag for konklusjon med atterhald, men det føreligg enkelte manglar eller svakheiter ved kommunen sine rutinar som er nærare omtala i rapport om etterlevingskontroll for 2020, datert 30.06.2021.

Revisor vil i saka orientere nærare om gjennomføring, funn og tilrådingar etter kontrollen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og sluttar seg til revisor sine tilrådingar.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om gjennomføring, funn og tilrådingar etter kontrollen.

Revisor tilrår kommunen å vurdere å styrke kjennskapen til rutinane i organisasjonen og gjennomføre opplæring for å styrke implementering og tryggleik og redusere risikoen for feil og tap av refusjonar.

Rådmann orienterte om bakgrunn for mangelfull opplæring kring dette, og korleis ein planlegg for å følge tilrådingane opp vidare. Mellom anna vil dette bli ein del av obligatorisk opplæring, samt sikre meir synlegheit på nettsider. Det ble peika på at det er eit utviklingspotensiale knytt til internkontrollen på området.

Kontrollutvalet drøfta vidare oppfølging og ber om ei nærare orienterin om tiltak innan området på eit kontrollutvalsmøte i løpet av våren 2022.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og sluttar seg til revisor sine tilrådingar.



37/21 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 19 – Årsrekneskapen 2020

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport nr. 19 – Årsrekneskapen 2020, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

I handsaminga av årsrekneskapen 2020, sak 16/21, vedtok kontrollutvalet å følgje opp merknadene frå revisor omtala i revisjonsrapport nr. 19 knytt til revidering av kommunen sitt årsrekneskap for 2020. Revisjonsrapport nr. 19 er utarbeida knytt til årsoppgjeret for 2020 og gjev ei oppsummering av feil og manglar revisor har avdekka som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, samt om atterhald knytt til uttalen.

Rådmann/administrasjonen vil i møtet gje ei orientering om oppfølging av merknadene.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

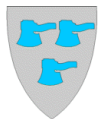
Behandling i møte:

Økonomisjef Øyvind Johannesen orienterte om oppfølging av revisor sine merknader etter revisjon av årsrekneskapen 2020. Det vart mellom anna orienterte nærare om:

- Investering; rutiner for vurderingar og føring mellom investering- og driftskostnader
- Justeringsavtale Oddalsmyra; vert løyst i løpet av hausten
- Likvidar; det vert jobba med å kutte ned tal kontantkasser og dette er på eit minimum no
- Budsjett; kommunen skal framover nytte det digitale verktøyet Framsikt i arbeidet med budsjett – og økonomirapportering
- Avsetjingar; vert følgt opp fortløpande
- Uteståande kundefordringar; vert følgt opp fortløpande

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



38/21 Orientering om status for økonomi 2021

Saksopplysingar:

Rådmann/administrasjonen er bedt om å gi ei orientering om status for økonomi i Osterøy kommune så langt i 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Økonomisjef Øyvind Johannesen orienterte nærare om status for økonomi for Osterøy kommune i 2021.

2. tertialrapport er under arbeid. Foreløpig resultat som er noko dårlegare enn budsjettet, men det er estimert å få eit resultat tilsvarande budsjettet. Det er særleg innan helse- og omsorgsområdet at tala viser høgare kostnader enn budsjettet, og noko av dette er grunna utgifter knytt til handtering av koronapandemien.

Det vert jobba for å komme i balanse, og det ser betre ut for 2022 på fleire postar, som t.d. havbruksfond. Men det er samtidig løpande fokus på kor i organisasjonen ein kan finne rom for innsparing.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

39/21 Orientering om investeringsprosjekt Kringastemma

Saksvedlegg:

Rapport om investeringsprosjekt Kringastemma, Osterøy kommune

Saksopplysingar:

Heradsstyret fekk i møtet 17.06.2021 ei orientering om rapport frå investeringsprosjektet Kringastemma, med fokus på utgreiing av byggeprosjektet. Dokumentet er utarbeida som eit læringsdokument om «korleis Osterøy kommune kan gjennomføre investeringsprosjekt med betre økonomikontroll og unngå økonomiske overskridingar», samt å «setje fokus på korleis ein skildrar kvalitet i



investeringsprosjekt, korleis ein kan følgje oppsatt plan og levere investeringsprosjekt innan tidsramma».

Administrasjonen har gjennomgått byggeprosjektet med juridisk bistand, og i utgreiinga er det trekt frem vurderingar kring læringspunkt etter erfaringane frå investeringsprosjekt Kringastemma.

Heradsstyret gjorde følgjande vedtak i saka:

«Kontrollutvalet får i oppdrag å sjå nærare på saka. Målet er å finna læringspunkta slik at slikt ikkje kan skje igjen.»

Rådmann/administrasjonen er beden om å orientere nærare om investeringsprosjekt Kringastemma i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og vurderer vidare oppfølging.

Behandling i møte:

Rådmann orienterte om bakgrunn og prosess knytt til saka, og peika på læringspunkta som kjem fram av intern gjennomgang og erfaringane ein har gjort seg etter prosjektet. Administrasjonen jobbar for å forbetra rutiner for rapportering og oppfølging av investeringsprosjekt.

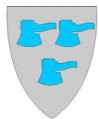
Kontrollutvalet drøfta læringspunkta som er peika på, og oppmodar administrasjonen til å følgje desse læringspunkta og erfaringane opp i vidare arbeid.

Kontrollutvalet drøfta vidare kontrolltiltak og vil følgje opp plan for forvaltningsrevisjon og vurdere prioritert prosjekt nr. 2 som omhandlar investeringsprosjekt. Det er ønskjeleg at føremålet her vert å sjå nærare på rutiner og system for prosjektering, oppfølging og rapportering.

Det vil vere føremålstenleg at administrasjonen får tid til å iverksette og følgje opp dei forbetra rutinene før ein set i gang forvaltningsrevisjon på området. Det er også ein pågåande bestillingsdialog om forvaltningsrevisjonsprosjekt knytt til helse- og omsorg, som vert prioritert først.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og sluttar seg til dei rapporterte læringspunkta. Kontrollutvalet oppmodar administrasjonen om å følgje opp læringspunkta og erfaringane gjort i prosjektet, samt sikre at kommunen har nok kapasitet og kvalifikasjon i oppfølging av prosjekt før oppstart.



40/21 Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon - bestillingsdialog

Saksopplysingar:

Heradsstyret vedtok i sak 105/20 plan for forvaltningsrevisjon 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; tidleg innsats og førebyggjande arbeid. Etterleving av forvaltningsreglar i undersøkingssaker
5. Kvalitet i skulefritidsordninga
6. Varsling, etikk og habilitet

Følgjande område ligg som uprioriterte område i planen:

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

Heradsstyret vedtok å delegere mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen.

Kontrollutvalet fekk i sak 27/21 i førre møtet ei orientering om organisering og tenesteområder innan helse- og omsorg. I saka drøfta kontrollutvalet oppfølging av planen, første prioriterte prosjekt og moglege avgrensingar for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt innan området.

Det vert lagt opp til ei drøftingsrunde i møtet, der forvaltningsrevisor vil komme med innspel til aktuelle avgrensingar for moglege forvaltningsrevisjonsprosjekt.

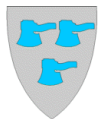
Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og vurderer å bestille prosjektplan for prioritert forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Arne Gilbakken orienterte nærare om forvaltningsrevisjonsprosjekt om refusjon knytt til ressurskrevjande brukarar som vert gjennomført i andre kommunar av Vestlandsrevisjon IKS.

Det vart nærare orientert om ulike brukargrupper, risiko knytt til synleggjering av totale kostnader, vedtakssystem og utrekning av refusjon, retningslinjer kring ressurskrevjande brukarar og aktuelle funn i andre kommunar som gjennomfører



liknane forvaltningsrevisjonsprosjekt. Prosjektet vil kunne sjå nærare på risikoar for mellom anna manglande refusjonstilskot.

Kontrollutvalet drøfta plan for forvaltningsrevisjon og moglege avgrensingar for eit forvaltningsprosjekt innan helse- og omsorg.

Kontrollutvalet viser til sak 27/21 og ber om at heradsstyret vert orientert om at kontrollutvalet tingar ei skisse til prosjektplan med fokus på system og rutiner for oppfølging av refusjon knytt til ressurskrevjande brukarar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og vil med dette bestille skisse til prosjektplan for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt knytt til ressurskrevjande brukarar og system for oppfølging av refusjon til denne brukargruppa.

41/21 Budsjett for kontrollarbeidet 2022

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 2022. Det er lagt opp til 5 møter, men tal møter kan auke dersom konkrete saker eller problemstillingar 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 2022:

	Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
1	Revisjon	1 160 000
2	Sekretariat	110 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	100 000



4	Diverse møteutgifter	18 000
5	Kontigenter (faglit.)	2 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	30 000
	Total budsjettramme	1 420 000

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 godtgjerdsle, 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, samt Vestland fylkeskommune og revisjonsselskap.

Kontrollutvalet legg fram eit forslag til spesifisert budsjett for kontroll og tilsyn. Kommunestyret fastset den totale budsjettramma.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2022 på kr 1 420 000.

Behandling i møte:

Sekretariatet la fram og gjennomgjekk forslag til budsjettramme og spesifisert budsjett for kontrollarbeidet for 2022.

Kontrollutvalet drøfta deltaking på kurs i 2022, og ber om at invitasjon med program vert sendt ut til dei faste medlemmene med informasjon om påmelding.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2022 på kr 1 420 000.



42/21 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.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta tilgang til møteprotokollar og møteportalen, og ber om at det vert undersøkt moglegheitene for å gjere det lettare for medlemmene å følgje med når protokollar frå politiske møter vert publisert.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

43/21 Eventuelt

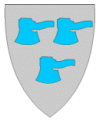
Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta moglegheiter for midt-evaluering av sitt arbeid så langt i perioden. Sekretariatet orienterte om pågåande arbeid med førebuing av spørjeundersøking blant kontrollutvalsmedlemmer kring dette, som vil kunne danne eit grunnlag for ein nærare drøfting i kontrollutvalet i eit av dei neste møtene.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Neste møte: tysdag 23. november kl. 12.00.

Osterøy, 21.09.2021

Kato Melchersen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.