

KONTROLLUTVALET I OSTERØY KOMMUNE
FRAMLEGG MØTEUTSKRIFT

Møte: 13. juni 2019 kl. 12.00 – **16.00**
Stad: Formannskapssalen, Kommunehuset

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
Økonomisjef Øyvind Johannesen (til sak 13 – 14/19)

Frå revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker Nordhordland revisjon IKS

Sekretær: Øivind Olsnes / Tonje Husum Aarland

11/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

12/19 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

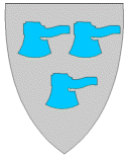
Møteutskrift frå møte 20.02.2019

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 20.02.2019 er godkjent

Samrøystes vedtak:



13/19 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

1. Fylkesmannen i Vestland - budsjett økonomiplan 2019 Osterøy
2. Fylkesmannen i Vestland - Rapport tilsyn 2019 - miljøretta helsevern barnehagar og skular

Saksopplysningar:

3. Endringar - Forskrift for kontrollutval- og revisjon

Stortinget vedtok ny kommunelov i 2018. Lova skal tre i kraft 01.01.2020 / ved første konstituerande kommune- eller fylkestingsmøte etter kommunevalet 2019.

Ei ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift har vore på høyring, med høyringsfrist 2. mai 2019. Den nye forskrifta skal tre i kraft ved første konstituerande kommunestyremøte etter kommunevalet 2019. Den skal erstatte dagens to forskrifter; Kontrollutvalgsforskrifta (15. juni 2004) og Revisjonsforskrifta (15. juni 2004).

Kontrollutvalssekretær vil i møte gje ei kort orientering om ulike endringar som har konsekvensar for val av kontrollutvalet til hausten.

4. Løypemelding forvaltningsprosjekt og selskapskontroll

Kontrollutvalet vedtok i møte 05.12.2018 - sak 38/18:

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tingar frå revisjonen prosjektskisser for:

- ein eigarskapskontroll av *Osterøy Utvikling* og
 - ein forvaltningsrevisjon av *Tenestetilbodet til barn og unge med særskilte behov*.
- Prosjektet vert avgrensa for aldersgruppa under skulepliktig alder og grunnskulen 1-4 klasse. Prosjektet skal ta utgangspunkt i opplæringslova. Fokus system, kartlegging, iverksetting og samhandling med andre instansar (PPT og helsesøster o.a.)

Revisjonen har i epost den 5.6.2019 gjeve slik melding:

Revisjonen vil leggje fram prosjektplan for forvaltningsrevisjonen «Tenestetilbodet til barn og unge med særskilte behov» i neste møte i kontrollutvalet som er planlagt til 25. september.

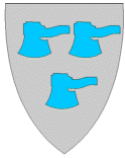
Vi tar sikte på at forvaltningsrapporten kan handsamast av kontrollutvalet i løpet av første halvår 2020.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:



14/19 Nordhordland Revisjon IKS – Engasjementsbrev – Osterøy kommune

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Osterøy kommune.

Saksopplysningar:

Nordhordland Revisjon IKS har laga eit engasjementsbrev for Osterøy kommune som vert lagt fram for kontrollutvalet til orientering.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning

Samrøystes vedtak:

15/19 Oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet i forhold til Osterøy kommune, revisjon av årsrekneskap 2018

Saksvedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Osterøy kommune, revisjon av årsregnskap 2018, datert 19.03.2019.

Saksopplysningar:

I møte den 12.12.2018 (sak 37/18) handsama kontrollutvalet Nordhordland Revisjon IKS sine eigenvurderingar av uavhengighet for 2018 i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Janne Eraker er ny revisjonssjef i Nordhordland Revisjon IKS. Det er derfor laga ei ny eigenvurdering vedkomande revisjon av årsrekneskap for 2018.

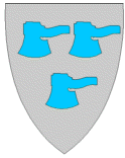
Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning

Samrøystes vedtak:



16/19 Årsrekneskapen 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskapen og årsmelding for 2018, Osterøy kommune

Revisjonsmeldingar til kommunestyret datert 15.04.2019 og 12.06.2019

Revisjonsrapport nr. 17, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet skal gje uttale om årsrekneskapet før det vert vedteke av kommunestyret. Kopi av uttalen skal til formannskapet før dette organet gjev innstilling om årsrekneskapet til kommunestyret, jf. § 7 i «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner».

Behandling i møte:

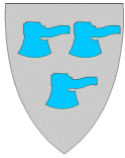
Rådmann, økonomisjef og revisjonssjef møtte i saka for å orientere.

Økonomisjef Øyvind Johannesen orienterte om ulike sider ved driftsrekneskapet og dei økonomiske nøkkeltala i årsmeldinga.

Økonomisjef og rådmannen orienterte om årsrekneskap og avvika som er på tenestekområda.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport nr. 17.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2018, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapport, årsmelding og rekneskap.



Framlegg til vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Osterøy kommune sitt årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for Osterøy kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmelding frå rådmannen samt to revisjonsmeldingar for 2018 og revisjonsrapport nr. 17.

Kontrollutvalet vil peika på at revisor både for 2018 og i 2017 har gjeve negative revisjonsmelding grunna fristbrot pr. 15.02.

Kommunen sin økonomi tilseier at det trong til ei løpande oppfølging av driftsøkonomien gjennom året. Dette føreset gode rutinar for føring og oppfølging av rekneskap / budsjett. Kontrollutvalet oppmodar derfor administrasjonen om å systematisere rutinane for årsavslutning og avstemming av rekneskapet gjennom året.

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Osterøy kommune har i 2018 ein stor auke av det netto driftsresultatet som er 20,9 mill kr. Det tilsvarar 3 % av sum driftsinntekter mot tilsvarande -0,1% (-0,4 mill kr) for 2017. I samanlikning med 2017 må ein ta omsyn til at den store auken skuldast eit vesentleg tilskot frå Havbruksfondet med 12,9 mill kr og eit premieavvik på 4,7 mill kr.

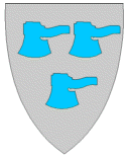
Det justerte netto driftsresultatet for 2018 er 15,3 mill kr og det utgjør 2,2% av samla driftsinntekt. Her er det då justert for endringar i premieavvik og netto bruk av bundne driftsfond. Tilrådd resultatmargin for kommunane er minimum 1,75 %, noko Osterøy ligg over, også for justert netto driftsresultat.

Frie disponible inntekter auka i 2018 med 39,3 mill kr (8,7%) i høve 2017. Dette skuldast mellom anna auke i rammetilskot og statlege tilskot inkludert havbruksfondsmidlar. Samla driftsutgifter auka med 3,6 % frå 2017 til 2018, og lønsutgifter utanom sosiale kostnader auka med 2,8%.

Avvik i høve til budsjett - skjema 1A og 1B

I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentleg avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for.

For tenestekområda er det totalt 6,2 mill. kr i meirforbruk på tenestekområda der det største avviket er på sektoren for Oppvekst , undervisning og kultur med 3,9 mill kr.



Kontrollutvalet ser det som positivt at ei av dei største einingane - Helse, omsorg og sosial - har eit mindreforbruk i høve budsjett.

Avvika er gjort greie for i årsmeldinga under kvart ansvarsområde.

Avvik i høve til budsjett - skjema 2A og 2B

I investeringsrekneskapen – skjema 2B er det små avvik i høve revidert budsjett. For prosjekta «flaumsikring Valestrand / Kringastemma» og til «vassleidning Hosanger, Raknes Hamre» er det samla ca.4 mill mindre kostnader enn vedteke budsjett.

Årsmelding

Gjeldande kommunelov § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen og arbeidet med å sikre ein høg etisk standard. Osterøy kommune hadde i 2018 eit totalt sjukefråvære på 6,2% . Gode tiltak og rutinar for oppfølging gjer at sjukefråværet ligg godt under landsgjennomsnittet. Arbeidet med likestilling og HMT er omtal i årsmeldinga.

Årsmeldinga skal og innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll. Kommunen si organisering og rutinar for rapportering er omtala i årsmeldinga.

Revisjon

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Det er gjennomført interimsrevisjon i året.

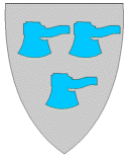
Av Revisjonsrapport nr. 17 går det fram kva revisjonen har gjeve merknader til.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 17.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 12.06.2019 og revisjonsrapport nr. 17 datert 12.06.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Osterøy kommune for 2018.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale slik den føreligg.



17/19 Orientering om økonomisk status for 2019

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

Rådmann er beden om å gje ei orientering om den økonomiske statusen per 1. tertial 2019.

Behandling i møte:

Økonomisjef Øyvind Johannesen og Rådmann Ingvild Hjelmtveit møtte i saka.

I orienteringa framkom mellom anna opplysningar om:

-

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

Samrøystes vedtak:

18/19 Selskapsavtale om samanslåing av NHR IKS og IHR

Saksvedlegg:

Rapport til eigarane av NHR IKS og IHR

Saksopplysningar / vurdering av kontrollutvalsekretariatet:

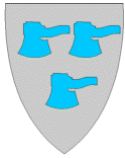
Nordhordland Revisjon IKS (NHR) og Indre Hordaland Revisjonsdistrikt (IHR) har sidan årsskiftet 2018/2019 gjennomført drøftingar om å slå seg saman til eit nytt og felles revisjonsselskap organisert som eit nytt IKS.

Eigarkommunane ved ordførarar er orientert om samanslåingsprosess, bakgrunn og mål for denne. Det er utarbeida ein rapport pr. 1. april 2019 som har vore sendt som meldingssak til kontrollutvala i etterkant. Rapporten vert lagt ved saka her.

Etter april har det vore gjennomført konkrete forhandlingar om samanslåinga mellom partane og det er no utarbeida ulike avtalar som krev godkjenning i eigarkommunane.

Det er eit mål å gjennomføre samanslåinga og inngå avtalar om dette før valet i haust, slik at dei noverande kommunestyra gjer vedtak i saka. Samanslåinga er planlagt gjennomført i løpet av hausten 2019, men med endra verknad og omfang frå årsskiftet, grunna ulike samanslåingar av eigarkommunar.

Det vil verte ein særskild avtale for perioden frå samanslåing i haust til årsskiftet. Denne må godkjennast av alle dagens eigarkommunar. Saka vert derfor også å handsame i kommunestyra for Radøy og Meland sjølv om dei har meldt seg ut av



NHR med verknad frå etableringa av Alver kommune per 01.01.2020. Tilsvarende vil dette vere for einskilte eigarkommunar i IHR.

Samanslåinga representerer i all hovudsak ei vidareføring av dei same tenestene til kommunane etter ny eigarsamansetting, både i haust og seinare frå årsskifte. Sekretariatet vurderer derfor at dette ikkje vil medføra endringar av betyding for kontrollutvala i kommunane som er medeigarar i NHR.

Samanslåinga vert derfor å handsama som ei rein eigarsak for kommunane i NHR og ikkje ei sak som vert lagt fram for og krev tilråding frå kontrollutvala, etter

Kommunelova § 78

3. ledd: «Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget».

4. ledd: «Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget».

Saka vert derfor her lagt fram til orientering i kontrollutvala for kommunane i NHR. Saka vil seinare verte lagt fram for vedtak i kommunestyra i alle eigarkommunane.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte om saka

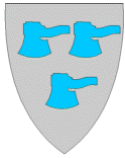
I orienteringa framkom mellom anna opplysningar om:

- Bakgrunn og føremål med samanslåinga
- Organisering og konsekvensar for revisjonen sine tenester etter etablering av nytt IKS
- Avtaleframlegg for samanslåing
- Vidare prosess og tidsplan for samanslåing

Framlegg til vedtak:

Informasjon om samanslåing av revisjonsselskapa Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS vert teken til orientering

Samrøystes vedtak:



18/19 Godkjenning av prosjektskisse – eigarskapskontroll Osterøy Utvikling

Saksvedlegg:

Nordhordland Revisjon IKS

Prosjektplan: Eigarskapskontroll av Osterøy Utvikling AS

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet vedtok i møte 05.12.2018 - sak 38/18 tinging av ei prosjektskisse for ein eigarskapskontroll av Osterøy Utvikling

Revisjonen har no utarbeida ei prosjektskisse i samsvar med tinginga.

Føremål og problemstillingar

Gjennom prosjektet vil ein undersøkje korleis kommunen tek i vare sine eigarinteresser i Osterøy Utvikling AS.

Tid og ressursbruk

Prosjektet vert planlagt starta opp hausten 2019 med rapport klar for handsaming av

Behandling i møte:

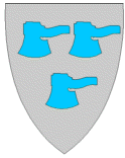
Nordhordland Revisjon ved deltek i møtet og presenterer prosjektplanen og svarar på spørsmål frå utvalet.

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:



19/19 Orientering / dialog med rådmann

Saksopplysninger:

Rådmannen var bedt om å orientere om følgende saker:

- Familiens hus - Status for klage av kommunen til KOFA
- Solplassen omsorgsbustader – klage på tildeling av oppdrag
- Orientering om Kringastemma – økonomi og framdrift
- Ras Votlo – status for arbeid

Behandling i møte:

I rådmannen si orientering vart mellom anna følgjande opplyst:

Familiens hus - status for klage av kommunen til KOFA

•

Solplassen omsorgsbustader – klage på tildeling av oppdrag

•

Orientering om Kringastemma – økonomi og framdrift

•

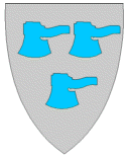
Ras Votlo – status for arbeid / tiltak

•

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek orienteringane til vitande

Samrøystes vedtak:



19/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Møtebøker frå politiske utval ligg tilgjengeleg på kommunen sine heimesider

Behandling i møte:

..... merknader vart tekne opp i møtet

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

20/19 Eventuelt

Behandling i møte:

..... saker vart tekne opp i møtet.

Samrøystes vedtak:

Neste møte i kontrollutvalet er **xx. september /oktober 2019 kl. 12.00**

Førebels saker til neste møte:

- Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden

Osterøy, 13. juni 2019

Ole Johannes Mjøs, fung. Leiar

Tonje Husum Aarland, sekretær