



## Osterøy kontrollutval

### Møteprotokoll – særutskrift av sak 16/21

Møtedato: 04.05.2021, kl. 12.00 –15.30  
Stad: Heradsstyresalen  
Tilstade: Margrethe Riple Ådland (nestleiar), Ann Christin Reigstad (medlem),  
Ole Johannes Mjøs (medlem), Jon Daltveit (medlem) og John Tysse  
(vara)  
Forfall: Kato Melchersen (leiar)  
Innkalla: Rådmann Ingvild Hjelmtveit, økonomisjef Øyvind Johannesen og  
kommunalsjef oppvekst, undervisning og kultur Olaf M. Hella  
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janne Eraker, Vestlandsrevisjon IKS  
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland

---

### 16/21 Årsmelding og rekneskap 2020

#### Saksvedlegg:

*Foreløpig revisjonsmelding, Vestlandsrevisjon IKS*

*Årsmelding og rekneskap 2020, Osterøy kommune (vert ettersendt)*

*Revisjonsmelding 2020 og revisjonsrapport, Vestlandsrevisjon IKS (vert ettersendt)*

*Framlegg til uttale, Sekretariatet (vert sendt til intern gjennomgang til  
kontrollutvalet)*

#### Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til heradsstyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på



vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Framlegg til uttale vert sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekne uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidaresendt til formannskapet og heradsstyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2020 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.*

Behandling i møte:

Økonomisjef Øyvind orienterte om årsrapporteringa og nærare om:

- Påveknaden av koronapandemi
- Reduserte skatteinntekter
- Nøkkeltal
- Lønnskostnader og bruk av vikarbyrå
- Bevilgningsoversikt drift
- Bundne driftsfond over 400 000,-
- Meir- og mindreforbruk innan områda
- Lågt nivå på investeringar
- Rutinar for løypemeldingar og status på investeringsprosjekt

Revisjonssjef Janne Eraker gjennomgjekk revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 19 og orienterte nærare om:

- rein revisjonsmelding datert 03.05.2021
- eit atterhald grunna manglande omtale av premisser for budsjett, jf. nytt lovkrav
- merknader i revisjonsrapport nr. 19 datert 03.05.2021
- manglar ved rekneskapsdokumentet, pliktige oppstillingar og notar
- det har generelt vore ein positiv utvikling i rekneskapsrapporteringa.

Kontrollutvalet stilte spørsmål undervegs til administrasjonen og revisor. Utkast til kontrollutvalet sin uttale til rekneskapen vart gjennomgått og drøfta i møtet.



**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsberetninga for Osterøy kommune for 2020, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd, samt revisjonsberetning for 2020 og revisjonsrapport nr 18.

**Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til heradsstyret om Osterøy kommune sin årsrapportering for 2020:**

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

**Kontrollutvalet vil peike på følgjande:**

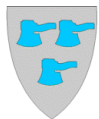
- Økonomisk resultat  
Rekneskapen for 2020 syner eit rekneskapsmessig meirforbruk på 12,1 mill. kr. Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 % av driftsinntektene. Heradsstyret har vedteke at måtalet skal vere minimum 1 %. Osterøy kommune har i 2020 eit netto driftsresultat på minus 7,4 mill. kr som tilsvarar minus 1 % av driftsinntektene.
- Årsrekneskap og årsberetning  
Kommuneloven § 14-6 og § 14-7 omhandlar krava til årsrekneskap, bokføring, og årsberetning. Kapittel 5 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner spesifiserer obligatoriske oppstillingar og opplysningar til mellom anna sentrale oversikter for drift, investeringar, balanserekneskapen og budsjettavvik, samt faste noter til årsrekneskapen.

Rekneskapen var ikkje levert fullstendig innan tidsfristen 22. februar, og av denne grunn vart det først avgitt ein negativ revisjonsmelding som vart trekt tilbake av ein «rein» revisjonsmelding datert 03.05.2021.

Det er teke i bruk nye oppstillingar i årsrekneskapen etter ny kommunelov, som er gjeldande frå rekneskapsåret 2020, men det manglar nokre oversiktar, samt pliktige notar.

Årsberetninga gjer mellom anna greie for forhold som er viktige for den økonomiske utviklinga, måloppnåing, tiltak for å sikre ein høg etisk standard, kjønnslikestilling, og kva kommunen gjer for å oppfylle arbeidsgjevars aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Avvik i høve budsjetterte bevilgninger er omtala i årsrekneskapen og årsmeldinga, men avvik frå heradsstyret sine premisser for bruk av løyvingane er ikkje skildra. Revisor har teke atterhald i konklusjonen knytt til dette, og forholda er nærare



omtala i revisjonsrapport nr. 19.

- Revisjon

Revisor har gitt ein «rein» revisjonsmelding med eit atterhald. Forutan dette tilhøvet, er det konkludert med at årsrekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2020, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisor har vidare gitt konklusjon med atterhald om årsmeldinga, grunna den ikkje inneheld skildring av eventuelle avvik frå heradsstyret sine premisser for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap. Tilhøvet er kommentert i revisjonsrapport nr. 19, som gir ei oppsummering av tilhøve som revisjonen har avdekket som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen.

I revisjonsrapport nr. 19 for Osterøy kommune 2020 er det peika på følgjande moment:

- Investering og anlegg
- Oddalsmyra – justering av meirverdiavgift aktivering av anlegg
- Likvidar
- Budsjett
- Budsjettgodkjenning Fylkesmann og lånefinansiering
- Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon
- Lån til vidare utlån
- Uteståande kundefordringar
- Manglar ved rekneskapsdokument
  - Pliktige oppstillingar
  - Pliktige notar
- Årsmelding

### **Avsluttande kommentarar**

Kontrollutvalet er nøgd med det gode arbeidet som vert gjort i Osterøy kommune for å få årsrapporteringa på plass.

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 19, og vil i løpet av 2021 følgje opp revisor sine kommentarar til rekneskapen.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 19, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Osterøy kommune for 2020.