



Osterøy kontrollutval

Møteprotokoll

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

12/21 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 4. mai 2021 er godkjent.

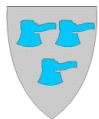
Behandling i møte:

Innkalling og sakliste er godkjent.

Kontrollutvalet fekk ettersendt årsmelding og rekneskapen fredag 30.04. og oppdatert rekneskap, revisjonsmelding og revisjonsrapport vart sendt ut tysdag 04.05., same dag. Kontrollutvalet peika på at dette gjer det utfordrande for utvalet å sette av god nok tid til å gjennomgå sakspapira.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 4. mai 2021 er godkjent.



13/21 Godkjenning av møteprotokoll frå førre møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 02.02.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet i kontrollutvalet 02.02.2021 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 2. februar 2021 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Møteprotokollen frå sist møte er godkjent.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 2. februar 2021 er godkjent slik den ligg føre.

14/21 Skriv og meldingar

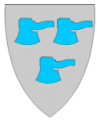
- a. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet
- b. Status forvaltningsrevisjonsrapport; Tenestetilbod til barn og unge med særskilte behov

Saksopplysingar:

a. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss er følgt opp av Region Nordhordland IKS (RNI/tidl. NUI). Kontrollutvalssekretariatet har utarbeida ei årsmelding for 2020 med informasjon om organsering, oppgåver og oppsummering av sekretariatet sitt arbeid i 2020. Årsmeldinga har vore presentert i Regionrådet i Nordhordland og vert lagt sendt til kontrollutvala til orientering.

b. Status forvaltningsrevisjonsrapport; Tenestetilbod til barn og unge med særskilte behov



Forvaltningsrevisjonsrapporten om Tenestetilbod til barn og unge med særskilte behov er forventa klar til handsaming i kontrollutvalet til siste møte før sommaren.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

Behandling i møte:

Sekretariatet orienterte kort om skriv og meldingar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

15/21 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.

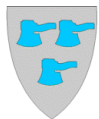
Behandling i møte:

Rådmann Ingvild Hjelmtveit og ordførar Lars Fjeldstad orienterte nærare om;

- Gjennomføring av vaksining og kapasitet
- Sjukefråvær i 2020, der nokre einingar er særleg prega
- Budsjett og drift av tenester
- Tertialrapport og investeringsprosjekt
- Prosjekt om mobildekning på enkelte områder i Osterøy kommune
- Prosessen kring dagsturhytta
- Gang- og sykkelvei i Osterøy kommune

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



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.

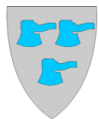
Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.

Behandling i møte:

Økonomisjef Øyvind Johannesen 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 gjennomgikk 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:

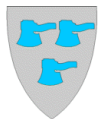
Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsberetninga for Osterøy kommune for 2020, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd, samt revisjonsberetning for 2020 og revisjonsrapport nr 18.

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 måltalet 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.

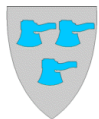
- Revisjon

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
- Budjettgodkjenning 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.

17/21 Orientering om eigarskapsmelding for Osterøy kommune

Saksvedlegg:

Eigarskapsmelding for Osterøy kommune (*vert ettersendt*)

Saksopplysingar:

Heradsstyret har i sak 032/21 i møtet 17.03.2021 vedteke eigarskapsmelding for Osterøy kommune.

Eigarskapsmeldinga er utarbeida av PwC, samen med ein politisk arbeidsgruppe beståande av gruppeleiarane, etter oppdrag frå heradsstyret.

Administrasjonen vil orientere nærare om eigarskapsmeldinga.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Ordførar Lars Fjeldstad og rådmann Ingvild Hjelmtveit orienterte om prosessen rundt utarbeiding av eigarskapsmelding og gjennomgjekk nærare:



- prinsippar for val av styremedlemmer i selskap
- arbeid med selskapsavtale for Osterøy Utvikling
- føremål og selskapsavtalar
- samarbeidet med PWC
- vurderingar kring finansiering
- vedtak i heradsstyret i budsjett for 2021 vedrørende Osterøy Utvikling
- Årshjul for oppfølging av kommunen sitt eigarskap.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

18/21 Orientering om tilsyn; Skulens arbeid med elevane sitt utbytte av opplæring

Saksvedlegg:

Tilsynsrapport; Skulens arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa,
Statsforvaltaren

Saksopplysingar:

Statsforvaltaren i Vestland har i perioden juni – desember gjennomført tilsyn med Osterøy kommune, der dei har undersøkt praksis ved Lonevåg skule. Temaet for tilsynet er skulens arbeid med elevenes utbytte av opplæringa, og under dette har fokus vore på undervegsvurdering som grunnlag for tilpassa opplæring.

Kommunen fekk frist for retting av pålegg til 15. april 2021, og tilsynet vert avslutta når avvika er lukka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Saka vart handsama etter sak 14/21.

Kommunalsjef for oppvekst, undervisning og kultur Olaf M. Hella orienterte om retting av tilhøve ved Lonevåg skule og Osterøy kommune og oppfølginga av tilsynet. Oppfølgingsvaret frå Osterøy kommune til Statsforvaltaren vert lagt ved møteprotokollen.



Kommunen og skulen har utbetra rutinar og system kring skulen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa. Oppdaterte rutinar og system vert innført på alle skulane. Det vert jobba tett med tiltak og god praksis for å følgje opp og tilrettelegge for elevane innan den ordinære undervisninga.

Kontrollutvalet fekk svar på spørsmål og takka for orienteringa.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

19/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024

Saksopplysingar:

Det vert lagt opp til ei drøfting om oppfølging for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

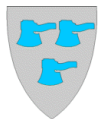
Kontrollutvalet drøfta oppfølging av planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll fram til 2024, jf. vedtak i HS i sak 104/20 og 105/20. Sekretariatet orienterte nærare om prosessen og bestillingsdialogen mellom kontrollutval og revisor.

Kontrollutvalet drøfta dei prioriterte områda på plan for forvaltningsrevisjon, og ber om at administrasjonen i neste møte orienterer nærare om desse områda:

- Helse og omsorg; Kriteriar for vedtak og total vedtaksmengd og -utforming samanlikna med samanliknbare kommunar
- Investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og ber administrasjonen orientere nærare om dei to første prioriterte områda på plan for forvaltningsrevisjon.



20/21 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:

Ingen kommentarar til møteprotokollar frå politiske utval.

Kontrollutvalet vil minne om at innkallingar til kontrollutvalet skal publiserast på kommunen sin heimeside på lik linje med andre politiske råd og utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

21/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Det er foreslått at neste møte 20. mai vert utsett til tysdag 8. juni 2021.

Samrøystes vedtak:

Neste møte i kontrollutvalet vert utsett til tysdag 8. juni.



Neste møte: tysdag 8. juni kl. 12.00.

Osterøy, 04.05.2021

Margrethe Rippe Ådland
Nestleiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.