

**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:** 08.02.2022, kl. 12.00 – ca. 15.30**Møtestad:** Heradsstyresalen, Kommunehuset**Sakliste:**

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
01/22	Godkjenning av innkalling og sakliste	
02/22	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet i kontrollutvalet 23.11.2021	1
03/22	Skriv og meldingar a. Informasjon om budsjett for kontrollutvalsarbeidet b. Uavhengighetserklæring frå revisor (2) c. Kort orientering om pågåande forvaltningsrevisjon (ressurskrevjande brukarar og system for oppfølging av refusjon) d. Orientering om oppstart av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i BIR AS på oppdrag for kontrollutvalget i Bergen (3,4)	2,3,4
04/22	Orientering om interimsrevisjon	5
05/22	Oppdatert plan for forvaltningsrevisjon – prosjekt 2	
06/22	Orientering om status for årsrekneskapen 2021	
07/22	Aktuelt i Osterøy kommune	
08/22	Årsmelding Osterøy kontrollutval 2021	6
09/22	Årsmelding sekretariatsutvalet Region Nordhordland	7
10/22	Orientering om resultat av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 - 2023	
11/22	Møteplan 2022	
12/22	Møteprotokollar frå politiske utval	
13/22	Eventuelt	

Ber om ein melding dersom andre enn innkalla ønskjer å vere med i møtet. Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: trude.bruket@regionnordhordland.no eller tlf.: 97019893. Det vert matservering i møtet.

Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen si heimeside og i innsynsløysinga: <http://innsyn.sing.no/osteroy/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>.

Med vennleg helsing

Kato Melchersen
*Leiar i kontrollutvalet*Trude Bruket
Kontrollutvalssekretær



Osterøy kontrollutval

Saksframlegg til møte 08.02.2022

01/22 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 08. februar 2022 er godkjent.

02/22 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet i kontrollutvalet 23.11.2021

Saksvedlegg:

Vedlegg 1: Møteprotokoll frå møtet 23.11.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet i kontrollutvalet 23.11.2021 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 23.11.2021 er godkjent slik den ligg føre.

**03/22 Skriv og meldingar**

- a) Budsjett kontrollutvalsarbeidet
- b) Uavhengighetserklæring frå revisor
- c) Kort orientering om pågåande forvaltningsrevisjon (ressurskrevjande brukarar og system for oppfølging av refusjon)
- d) Orientering om oppstart av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i BIR AS på oppdrag for kontrollutvalget i Bergen

Saksvedlegg:*Vedlegg 2: Uavhengighetserklæring frå revisor**Vedlegg 3: Brev frå BDO om eigarskapskontroll BIR**Vedlegg 4: Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll BIR AS***Saksopplysingar:****a. Budsjett kontrollutvalsarbeidet**

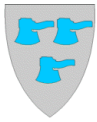
I sak 41/21 innstilte kontrollutvalet til ei budsjetttramme for kontrollarbeidet i 2022 på kr. 1 420 000,- med følgende spesifisering:

Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
Revisjon	1 160 000
Sekretariat	110 000
Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	100 000
Diverse møteutgifter	18 000
Kontigenter (faglit.)	2 000
Opplæring/kurs - kontrollutvalet	30 000
Total budsjetttramme	1 420 000

I budsjettet til kommunen ligg den økonomiske ramma for kontrollarbeidet i samlesum under overføring til IKS. Rådmann er beden orientera om ramma for kontrollarbeidet i 2022.

b. Uavhengighetserklæring frå revisor

Oppdragsansvarleg revisor har levert ei stadfesting av uavhengigheit i forhold til arbeid i Osterøy kommune i 2022.

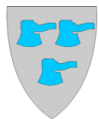


- c. *Kort orientering om pågåande forvaltningsrevisjonsprosjekt*
Arbeidet med revisjonen om ressurskrevjande helse og omsorgstenester i Osterøy kommune, med vedteken prosjektplan i sak 51/21, er i gong og ventast ferdigstilt til siste møtet før sommaren, 07.06.22. Forvaltningsrevisor er beden gje ei kort statusrapportering i møtet (via Teams).

- d. *Orientering om oppstart av eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon av BIR*
Kontrollutvalget i Bergen kommune har gitt BDO AS i oppdrag å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av BIR AS i samsvar med kontrollutvalets vedtak i sak 98/21. BDO informerer dei andre eigarane om dette.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.



04/22 Orientering: revisjonsrapport interim 2021

Saksvedlegg:

Vedlegg 5: Revisjonsrapport interim 2021

Saksopplysingar:

Interimsrevisjon vert gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som forutsett gjennom året. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

Vestlandsrevisjon IKS har gjennomført interimsrevisjon i Osterøy kommune og har gjennom dette utført testar og kontroll av rekneskapsdata.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisor hausten 2021 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.
- fakturagrunnlag mot faktura knytt til husleige, tenester innan helse samt kommunale gebyr.

I hovudtrekk har revisor sine kontrollar ikkje avdekka vesentlege feil.

Revisor gir nokre tilrådingar til kommunen, mellom anna å nytte elektronisk bankavstemming og bruke autopay for utbetalingar med omsyn til ressurseffektivitet og redusere risikoen for feil, og at kontrollane vert dokumentert slik at dei vert etterprøvbare.

Revisor ber vidare om at det vert laga rutinar for å dokumentere avstemmingar på lønsområdet.

Revisor tilrår også at ein i budsjettprosessen vurderer om prosjekt skal på drift eller investering i høve gjeldande rekneskapsstandardar.

Revisor vil i møtet gje ei kort orientering om interimsrevisjonen (via Teams).

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



05/22 Oppdatert plan for forvaltningsrevisjon – prosjekt 2

Saksopplysingar:

Heradstyret vedtok i sak 107/21 i møtet 08.12.2021 å oppdatere plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 . Sjå vedtaket her:

<http://innsyn.sing.no/osteroy/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=mote&moteid=712�>

Av saka går det fram at heradsstyret prioriterer opp området barnevern frå prioritet 4 til prioritet 2, og endra tema til «Barnevern; saksbehandling etter lov og forskrift.» I merknad står det at «om råd, vert 1. (Helse og omsorg) og 2. prioritet (Barnevern) gjennomført parallelt.»

Rådmann har informert om at det vert tilsyn frå Statsforvaltaren i februar 2022 knytt til rutinar og retningslinjer for sakshandsaming i barnevernet i Osterøy.

Rådmann er beden om å orientere i møtet.

Revisor er beden om å vurdere kapasitet og å bistå med rådgivning til kontrollutvalet i møtet.

Det vert lagt opp til drøfting av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt, og realistisk tidsramme for dette, i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber om å verta fortløpande orientert om tilsynet Statsforvaltaren skal gjennomføre. Kontrollutvalet set i gong bestillingsdialog med revisor.

06/22 Orientering om status for årsrekneskapen 2021

Saksopplysingar:

Rådmann er beden om å orientere om status for årsrekneskapen 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



07/21 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.

08/22 Årsmelding for Osterøy kontrollutval 2021

Saksvedlegg:

Vedlegg 6: Framlegg til årsmelding for Osterøy kontrollutval 2021

Saksopplysingar:

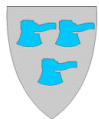
Kontrollutvalet skal rapportere resultata av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Sekretariatet har utarbeida framlegg til årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2021.

Årsmeldinga er eit supplement til protokollane frå møta, som er den løpande rapporteringa til kommunestyret. Den vedtekne årsmeldinga skal gå som ein eigen rapport til kommunestyret for å synleggjere arbeidet til kontrollutvalet i året som er gått.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2021 slik den ligg føre. Sekretariatet sender årsmeldinga til kommunestyret til orientering.



09/22 Årsmelding for kontrollutvalssekretariatet i Region Nordhordland (RNI) 2021

Saksvedlegg:

Vedlegg 7: Årsmelding for kontrollutvalssekretariatet i Region Nordhordland IKS (RNI) 2021

Saksopplysingar:

Sekretariatet har utarbeida ei årsmelding for kontrollutvaletsekretariatet i RNI sitt arbeid i 2021. Årsmeldinga er tenkt som orientering til alle kontrollutvala RNI føl opp, og som orientering til Regionrådet i Nordhordland og styret i RNI.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmeldinga for kontrollutvalssekretariatet til orientering.

10/22 Orientering om resultat av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023.

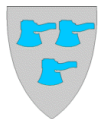
Saksopplysingar:

I løpet av desember 2021 gjennomførte kontrollutvalssekretariatet ved RNI ei evaluering i form av ei anonym, digital spørjeundersøking i alle kontrollutvala RNI er sekretariat for. Resultat frå undersøkinga knytt til Osterøy kontrollutval vert lagt fram i møtet.

Det vert lagt opp til drøfting av resultata frå undersøkinga i møtet, og diskusjon om vidare prosess for å følga opp evalueringa.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.



11/21 Møteplan for 2022

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vedtok møteplan med følgjande møtedatoar 8. februar, 26. april, 7. juni, 6. september og 15. november 2022 i sak 55/21.

Møteplanen er oppdatert med tentativ årsplan/saker gjennom året og vert lagt fram i møtet til drøfting.

Framlegg til vedtak:

Møteplanen vert oppdatert med overordna tentativ årsplan, og lagt ved protokoll som vedlegg.

12/21 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:

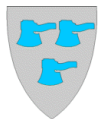
<http://innsyn.sing.no/osteroy/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

13/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Osterøy kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 23.11.2021, kl. 12.00 – 15.00
Stad: Heradsstyresalen, kommunehuset
Tilstade: Kato Melchersen (leiar), Ann Christin Reigstad (medlem) Ole Johannes Mjøs (medlem) og Jon Daltveit (medlem)
Forfall: Margrethe Rippe Ådland (nesteleiar)
Andre: Rådmann Ingvild Hjeltnet, Ordførar Lars Fjeldstad og kommunalsjef for oppvekst, undervisning og kultur Olaf M. Hella
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janner Eraker og forvaltningsrevisor Arne Gilbakken, Vestlandsrevisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland IKS

44/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møte vert lagt fram til godkjenning.

Behandling i møte:

Innkalling og sakliste vart lagt fram til godkjenning.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 23. november 2021 er godkjent.



45/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet i kontrollutvalet 21.09.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 21.09.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet i kontrollutvalet 21.09.2021 vert lagt fram til godkjenning.

Behandling i møte:

Møteprotokollen ble lagt fram til godkjenning.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 21. september 2021 er godkjent slik den ligg føre.

46/21 Skriv og meldingar

- a. Førespurnad om sak i kontrollutvalet, 12.11.2021
- b. Førespurnad om sak i kontrollutvalet, 05.10.2021
- c. Info om webinar: Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning 10. – 11. januar 2022

Saksopplysingar:

a. Førespurnad om sak i kontrollutvalet, 12.11.2021

Kontrollutvalet har fått innsendt førespurnad til sak i kontrollutvalet frå Osterøy FrP. Førespurnaden omhandlar spørsmål om lovkrav kring val av styremedlem til OPRO AS. Det er etter avtale med leiar sett opp sak på saklista som omhandlar lovkrava kring val av styremedlem, jf. sak 52/21.

b. Førespurnad om sak i kontrollutvalet, 05.10.2021

Kontrollutvalet har fått innsendt førespurnad til sak i kontrollutvalet frå Osterøy FrP. Førespurnaden omhandlar spørsmål om rammer for tilsettingsforhold og løn til rådmann. Det er etter avtale med leiar sett opp sak på saklista som omhandlar rammer for- og oppfølging av løn til kommunedirektør (rådmann), jf. sak 53/21.

c. Info om webinar: Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning 10. – 11. januar 2022

Osterøy kontrollutval er medlem av FKT og har fått infoskriv på e-post om webinar som vert arrangert 10. – 11. januar 2022 om kontrollutvalet sin uttalelse til årsrekneskap og årsmelding. Les meir om program og påmelding her:



[Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 10.-11. januar 2022 \(webinar\) - Forum for Kontroll og Tilsyn \(fkt.no\)](#)

Behandling i møte:

Sekretariatet og leiar for kontrollutvalet orienterte om innkomne førespurnader og om info om webinar. Førespurnadene vart ikkje sendt ut på førehand, men vart lagt fram i møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

47/21 Aktuelt i Osterøy kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordførar er beden om å gje ei kort orientering om aktuelle saker i Osterøy kommune.

Behandling i møte:

Rådmann Ingvild Hjelmtveit orienterte nærare om:

- Arbeid med budsjett og bruk av verktøyet Framsikt
- Lønsforhandlingar
- Boligssosialt arbeid
- Covid-19 og oppfølging av ny smittebølge
- Oppfølging av dagleg drift
- Interkommunalt ØHD- og legevaktsamarbeid
- Prosjekt knytt til IKT- og datasikkerheit og data-arkitektur
- Prosjekt om felles interkommunalt kontaktsenter; kommunane Gulen og Samnanger er pilotkommunar
- BØL; Bergen Økologiske Landsby.

Ordførar Lars Fjeldstad orienterte nærare om:

- Oppfølging av lønsforhandlingar
- Varslingssaka knytt til barnevernet
- Handsaming av plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



48/21 Orientering om oppfølging av sak 26/21: Forvaltningsrevisjonsrapport Barn og unge

Saksvedlegg:

Saksnotat om oppfølging av vedtak i Osterøy kontrollutval sak 26/21, Osterøy kommune

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet handsama forvaltningsrevisjonsrapport Barn og unge i sak 26/21 i møtet 8. juni 2012. Kontrollutvalet slutta seg til revisor sine tilrådingar og innstilte til vedtak i heradsstyret om å be administrasjonen følge opp tilrådingane. Kontrollutvalet ba om ei skriftleg tilbakemelding om oppfølging av tilrådingane i løpet av hausten 2021.

Vedlagt er saksnotat utarbeida av administrasjonen om oppfølging av tilrådingane frå forvaltningsrevisjonsrapporten. Rådmann/administrasjonen vil i møtet orientere nærare om oppfølging av tilrådingane.

Behandling i møte:

Saka vart handsama etter sak 45/21.

Kommunalsjef for oppvekst, undervisning og kultur Olaf M. Hella orienterte om arbeid knytt til oppfølging av tilrådingane, og orienterte særskild om:

- Oppdatering av kvalitetssystem
- Samhandlingsfokus og heilheitleg samarbeidskultur
- Pedagogisk utviklingsteam
- Arbeid for likeverdige tilbod
- Informasjon og kommunikasjon gjennom nettsider og tilstandsrapportar
- Oppfølging av barn og unge
- Kompetanseløftet og nedskallering av Statped (2025).

Det er fleire pågåande prosesser for å få på plass ulike tiltak for oppfølging, og målet er å ferdigstille arbeidet til skulestart 2022.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek oppfølgingsplanen til vitande, og ber om ei ny statusorientering om oppfølging av forbetringpunkta i løpet av hausten 2022.



49/21 Engasjementsbrev, Vestlandsrevisjon IKS

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Osterøy kommune, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har motteke engasjementsbrev frå Vestlandsrevisjon IKS, som skal sendast ein gang kvar valperiode og elles ved behov. Vestlandsrevisjon IKS er samanslått frå dei tidlegare revisjonsselskapa Indre Hordaland revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS, og har formelt vore revisor for Osterøy kommune frå 01.01.2021.

Engasjementsbrevet gjev nærare informasjon om innhaldet i oppgåver og ansvar til revisor.

Revisjonssjef Janne Eraker vil i møtet gje ei orientering om engasjementsbrevet.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om engasjementsbrevet, og peika på at dette kom på nytt no på grunn av endringa kring samanslåinga av revisjonsselskap. Nordhordland Revisjon IKS no er Vestlandsrevisjon IKS, og det er difor naturleg med eit nytt engasjementsbrev slik at formalia er på plass. Det er ikkje endringar i engasjementsbrevet ut over dette.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

50/21 Orientering om overordna revisjonsstrategi

Saksvedlegg:

Overordna revisjonsstrategi 2021 – Osterøy kommune, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har motteke overordna revisjonsstrategi for 2021 frå revisor. Føremålet med dokumentet er å informere kontrollutvalet og kommunen si leiing om dei oppgåver som revisor har planlagt for Osterøy kommune for regnskapsåret 2021.



Revisjonssjef vil i møtet gje ei nærare orientering om den overordna revisjonsstrategien og svare på spørsmål knytt til dette.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte nærare om overordna revisjonsstrategi for revisjonsåret, som starta tidleg i august 2021, og føremålet med denne. Strategien omfattar rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Strategien er basert på risikobiletet, som kan endra seg frå år til år.

Revisor er no i prosess med interimsrevisjon, der ein i år har fokus både på kontroll av interne rutinar og stikkprøver.

Det vart vidare orientert nærare om planar for revidering av årsoppgjeret og særlege fokusområde. Kontrollutvalet vil få interimsrapport til handsaming på første møte i kontrollutvalet etter nyttår. Elles vil det kome rapport frå årsoppgjeret til sakshandsaming etter årsoppgjeret er avslutta.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

51/21 Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon – forslag til prosjektplan

Saksvedlegg:

Forslag til prosjektplan forvaltningsrevisjon: Ressurskrevjande helse- og omsorgstenester i Osterøy kommune

Saksopplysingar:

Heradsstyret vedtok i sak 105/20 plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 med mellom anna prioriterte område innanfor helse og omsorg. Kontrollutvalet fekk i sak 27/21 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.

I sak 40/21 fekk kontrollutvalet orientering om eit forvaltningsrevisjonsprosjekt om refusjon knytt til ressurskrevjande brukarar som vert gjennomført i andre kommunar av Vestlandsrevisjon IKS. Kontrollutvalet vedtok i saka å tinga ei skisse til prosjektplan for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt knytt til ressurskrevjande brukarar og sytsem for oppfølging av refusjon til denne brukargruppa.



Forslag til prosjektplan er vedlagt saka og revisor vil vere tilgjengeleg til å svare på spørsmål knytt til denne.

Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Arne Gilbakken orienterte om aktuelle problemstillingar og revisjonskriterier for foreslått forvaltningsrevisjonsprosjekt om ressurskrevjande helse- og omsorgstenester i Osterøy kommune.

Tidsestimat er oppstart i desember 2021 og forvaltningsrevisjonsprosjektet er forventa ferdigstilt til sommar 2022.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar, og slutte seg til framlagt prosjektplan.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen slik den ligg føre.

52/21 Orientering om lovkrav kring val av styremedlem i aksjeselskap

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har fått spørsmål om ein kan sjå nærare på lovkrava kring val av styremedlem i aksjeselskap. Det er særleg vist til val av styremedlem i OPRO AS.

Aksjeloven kapittel 6 regulerer heimlane for mellom anna val av styret og tenestetid: [Lov om aksjeselskaper \(aksjeloven\) - I. Krav om styre og daglig leder. Valg av styret, tjenestetid mv - Lovdata](#). Sekretariatet vil i møtet orientere nærare om dette og andre relevante føringar knytt til saka.

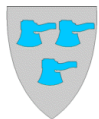
Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta saka og viser til Aksjelova § 6-7 om avsetting av eit styremedlem før teneste 2. ledd «Et styremedlem kan avsettes av den som har valgt styremedlemmet. (...)»

Ordførar Lars Fjeldstad orienterte om bakgrunn for valet i generalforsamlinga og endringa grunna oppfølginga av den vedtekne eigarstrategien.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og viser til Aksjelova § 6-7 2. ledd om avsetting av eit styremedlem før teneste.



53/21 Orientering om rammer for løn – kommunedirektør

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har fått spørsmål om ein kan sjå nærare på føringar knytt til fastsetting og oppfølging av løn til rådmann. Kontrollutvalet har ikkje mynde til å vurdere fastsettinga av løn, men kan vise til dei formelle rammene kring dette.

Det er heradsstyret sjølv som tilsetter rådmann, og heradsstyret eller den som har fått mynde som fastset rådmannen sin løn, jf. hovudtariffavtalen kap.3, pkt. 2.4.1:

«3.4.1 Lederavlønning – toppledere

Lønn til følgende toppledere fastsettes av kommunen/fylkeskommunen/ bedriften:

A. Kommune/fylkeskommune

Administrasjonssjef/Rådmann

Assisterende administrasjonssjef/Assisterende rådmann

(...)

Vurdering av lederlønninger foretas en gang i året. Grunnlaget for vurderingene er ett eller flere av følgende kriterier:

- oppnådde resultater i forhold til virksomhetens mål*
- utøvelse av lederskap*
- betydelige organisatoriske endringer*
- behov for å beholde kvalifisert arbeidskraft*

Ved behov kan det opptas forhandlinger i tillegg til de årlige forhandlingene.

Kommer partene ikke til enighet ved forhandlinger, kan tvisten ikke ankes.

Arbeidsgivers siste tilbud skal da vedtas.

Se for øvrig punkt 3.4.0 Innledende merknad nr. 3 og vedlegg 1 til HTA.»

I Reglement for formannskapet, vedteke av heradsstyret 09.12.2020 og 24.02.2021 (s. 20 i Politisk styringsstruktur og reglement, jf. sak 114/20), har formannskapet mellom anna følgjande arbeids- og ansvarsområde:

«Formannskapet har ansvar for gjennomføring av utviklingssamtale og forhandlingar om løn til rådmannen. Lønn til rådmannen skal forhandlast av eit forhandlingsutval der ordførar og to andre representantar, utpeikt av og frå formannskapet, er med. Forhandlingsresultatet går som informasjon til formannskapet, og står som informasjon i årsmeldinga for Osterøy kommune.»

(§2 Arbeids- og ansvarsområde, s. 20)

Note 17 i årsrekneskapen for 2020 viser oversikt over ytelsar til rådmann for 2019 og 2020.

Sekretariatet vil i saka orientere nærare om dei formelle rammene kring løn til kommunedirektør.



Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta vedtekne reglement og delegeringsmynde.

Ordførar Lars Fjeldstad orienterte om prosessar og møteaktivitet til Forhandlingsutvalet, som hadde sitt siste møte 23.11.2021.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og viser til reglement for formannskapet med vedteken delegeringsmynde.

54/21 Orientering om evaluering undervegs i perioden 2019 – 2023 – Kontrollutvalet sin eigenvurdering

Saksopplysingar:

I Kontrollutvalsboka frå Kommunal- og moderniseringsdepartementet, som er rettleiande for arbeidet til kontrollutvala, står det at det kan vere nyttig for kontrollutvalet å evaluere eige arbeid jamleg. Målsetjinga er å sørge for kontinuerleg læring og forbetring ved å fokusere på korleis kontrollutvalet fyller sin kontroll- og tilsynsfunksjon. Ved å gjennomføre evaluering midtvegs i ein periode vil det vera mogleg å gjera forbetringstiltak som kjem arbeidet i utvala til gode i resten av perioden.

Sentrale spørsmål kan vera om kontrollutvalet sine forventningar til sekretariat og revisjon blir innfridde, om saker blir tilstrekkeleg førebudde, korleis utvala vurderer arbeidet sitt og generelt korleis mulighetane ligg til rette til å få gjort ein god jobb i kontrollutvala.

Evalueringa kan gjerast som ei anonym, digital spørjeundersøking der ein i hovudsak rangerer ulike tema på ein skala frå 1 – 5. Sekretariatet ved Region Nordhordland IKS (RNI) planlegg å gjennomføre same undersøking i alle kontrollutvala RNI er sekretariat for. Slik kan ein sjå på resultat for kvart enkelt utval, samt identifisera om det er fellestrekk som går igjen i dei ulike kommunane, og som kan vera arbeidd med overordna og på tvers for forbetring.

Undersøkinga er tenkt gjennomført seinhaust 2021, og resultat kan bli gjennomgått i første møte i 2022, samt i leiarsamling som er planlagt i januar 2022.

Sekretariatet vil orientere nærare i møtet om planane for evalueringa, og legg opp til ein kort drøfting kring innspel til prosessen.

Behandling i møte:

Sekretariatet informerte om prosessen.



Kontrollutvalet er positive til undersøkinga og prosessen ein legg opp til rundt dette, og støtter at ein set av tid til oppfølging av denne i etterkant.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

55/21 Møteplan for 2022

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vil få framlagt forslag til møteplan for 2022 i møtet.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta framlegg til møteplan som vart lagt fram i møtet av sekretariatet. Kontrollutvalet ønskjer å fortsette med møtedag og kl.slett tysdagar kl. 12.00. Møteplanen vert vedteke med atterhald om endringar undervegs i året.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar 8. februar, 26. april, 7. juni, 6. september og 15. november.

56/21 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&>

Behandling i møte:

Ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



57/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker til eventuelt.

Neste møte: tysdag 8. februar 2022 kl. 12.00.

Osterøy, 23.11.2021

Kato Melchersen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Til Kontrollutvalet i Osterøy kommune

Kopi:
Kommunestyret
Kommunedirektøren

Stadfesting av revisor sin uavhengigheit

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16, jf. kommuneloven § 24-4, gjer med dette underteikna oppdragsansvarleg revisor si eigenvurdering av vår uavhengigheit til kontrollutvalet. Underteikna er kjend med at kravet til uavhengigheit og objektivitet også gjeld for revisor sine medarbeidarar. Krava til uavhengigheit og objektivitet gjeld for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. I Vestlandsrevisjon IKS sine revisjonsplanar inngår ei vurdering av uavhengigheita til kvar einskild revisor i verksemda sitt revisjonsteam som eit eige punkt i revisjonsplanen.

Ifylgje forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarleg revisor kvart år, og elles ved behov, gje ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit til kontrollutvalet. Denne eigenvurderinga fylgjer nedanfor.

Oppdragsrevisor si eigenvurdering av krava

Forskriftskrav	Eigenvurdering
1. Krav til revisor si uavhengigheit, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16	§ 16. Underteikna stadfestar at det ikkje føreligg særskilde tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til revisoren si uavhengigheit og objektivitet.
2. Revisor si tilknytning til den reviderte verksemda, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17	§ 17. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har ei slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte verksemda eller verksemda sine tilsette eller tillitsvalde at den er eigna til å svekke revisoren si uavhengigheit og objektivitet. Heller ikkje revisor sine nærstående har slik tilknytning.

3. Revisor sine stillingar, verv og tenester, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 a. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har andre stillingar i kommunen
	§ 18 b. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har andre stillingar i ei verksemd som kommunen eller fylkeskommunen deltek i, eller er eigar av utover at Vestlandsrevisjon IKS utfører revisjon og er organisert som eit interkommunalt selskap
	§ 18 c. Underteikna stadfestar at revisor ikkje er medlem av styrande organ i verksemd som kommunen eller fylkeskommunen deltek i eller er eigar av, utover at revisor si verksemd utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
	§ 18 d. Underteikna stadfestar at revisor ikkje deltek i, eller har funksjonar i noko anna verksemd, som medfører at revisor sine interesser kjem i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på anna måte er eigna til å svekke tilliten til revisoren
	§ 18 e. Underteikna stadfestar at revisor ikkje utfører rådgjevingstenester eller andre tenester for kommunen eller fylkeskommunen, som er eigna til å svekke revisor sin uavhengigheit og objektivitet
	§ 18 f. Underteikna stadfestar at revisor ikkje yter tenester som høyrer inn under den reviderte verksemda sine egne leiings- og kontrolloppgåver
	§ 18 g. Underteikna stadfestar at revisor ikkje opptrer som fullmektig for den reviderte verksemda, unnateke ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Voss, 21. januar 2022



Arne Gilbakken

Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor

Kontrollutvalgene i Askøy, Bjørnafjorden, Osterøy, Vaksdal,
Samnanger og Kvam

Bergen, 10. desember 2021

Orientering om oppstart av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i BIR AS på oppdrag for kontrollutvalget i Bergen

Kontrollutvalget i Bergen kommune har gitt BDO AS i oppdrag å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR AS i samsvar med kontrollutvalgets vedtak i sak 98/21.

Formålet med oppdragene er å undersøke hvordan BIR følger opp virksomheten iht. kriterier for god virksomhetsstyring, og hvordan kommunen på sin side følger sitt eierskap iht. kriterier for god eierstyring. Videre vil oppdraget se særskilt på hvordan BIR og kommunen følger opp kommunens bærekraftstrategi. Prosjektplan vedtatt av kontrollutvalget følger vedlagt.

Kontrollutvalget i Bergen har ikke orientert kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene til BIR om bestillingen av disse oppdragene. Etter avtale med kontrollutvalgssekretariatet i Bergen orienterer BDO kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene om at vi nå starter arbeidet på oppdraget.

Med vennlig hilsen

Sturla Alvheim
Senior Manager

sturla.alvheim@bdo.no
+47 92489670

Vedlegg: Prosjektplan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll BIR AS



PROSJEKTPLAN

FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL AV BIR AS FOR BERGEN KOMMUNE

10. NOVEMBER 2021

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.



1 FORMÅL OG BAKGRUNN

1.1 FORMÅL

BDO er engasjert av kontrollutvalget i Bergen kommune til å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR AS. Kontrollutvalget har, etter hva vi kjenner til, ikke orientert kontrollutvalgene i de andre eierkommunene om gjennomføringen av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet med oppdragene er å undersøke hvordan BIR følger opp virksomheten iht. kriterier for god virksomhetsstyring, og hvordan kommunen som sin side følger sitt eierskap iht. kriterier for god eierstyring. Videre vil oppdraget se særskilt på hvordan BIR og kommunen følger opp kommunens bærekraftstrategi.

1.2 BAKGRUNN

Bergen kommune har satt ambisiøse mål knyttet til bærekraft, klima og miljø. Byrådet har satt mål om å kutte klimagassutslippene med 50 prosent innen 2023, og byen skal være fossilfri innen 2030. BIR er en sentral aktør for at kommunen skal nå sine bærekraftmål, både gjennom sitt sterke fagmiljø og konkrete aktiviteter som avfallshåndtering og -forbrenning. Det er ønskelig å se på hvordan selskapet selv og kommunen som eier følger opp arbeidet knyttet til bærekraft, klima og miljø, å gi selskapet og kommunen som eier forbedringsforslag til arbeidet med bærekraft, klima og miljø, samt å bidra til at selskapet og kommunen som eier trekker i samme retning.

1.3 OM PROSJEKTPLANEN OG FORSLAG TIL PROBLEMSTILLINGER

BDO vil i det følgende presentere våre forslag til problemstillinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Våre forslag bygger på planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for inneværende periode, som begge nevner BIR som et relevant kontrollobjekt, samt på innspill fra kontrollutvalgets medlemmer i møtet 20.10.21. Omfanget på oppdraget er tilpasset rammen på inntil kr 1 000 000 eks.mva som fremgikk av konkurransedokumentene, og BDO foreslår at kontrollutvalget gir utvalgets leder og nestleder fullmakt til å prioritere og presisere problemstillinger innenfor denne rammen.

1.4 OM REVISORS UAVHENGIGHET

For dette konkrete oppdraget har kommunens valgte revisor frasagt seg oppdraget, ettersom de har utført oppdrag for BIR som kan stille spørsmål ved deres uavhengighet. BDO har i tilbudet bekreftet at verken oppdragsansvarlig revisor, øvrige tilbudte ressurser på oppdraget eller ledende ansatte i vår virksomhet står i et slikt forhold til ledelsen i Bergen kommune, BIR AS eller ansatt som innehar sentrale funksjoner, at det kan utfordre vår uavhengighet på dette oppdraget.

2 PROBLEMSTILLINGER OG KILDER TIL REVISJONSKRITERIER

Tabellene under viser de foreslåtte problemstillingene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR. Problemstillingene speiler hverandre, slik at de effektivt kan belyses fra både et forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollperspektiv.

Forvaltningsrevisjon foreslås gjennomført med to hovedproblemstillinger:

Nummer	Problemstilling
1.1	Utøver BIR god virksomhetsstyring?
1.2	Hvordan etterlever selskapet eiernes krav til bærekraft, miljø og samfunnsansvar?

Tabell 1a: Forslag til problemstillinger for forvaltningsrevisjonen (Kilde: BDO)

Tilsvarende foreslås eierskapskontrollen gjennomført med to hovedproblemstillinger:

Nummer	Problemstilling
2.1	Utøver kommunen eierskapet i BIR i tråd med kommunens eierstrategi?
2.2	Hvordan følger kommunen opp at eierskapet i BIR ivaretar kommunens bærekraftmål?

Tabell 1b: Forslag til problemstillinger for eierskapskontrollen (Kilde: BDO)

2.1 OPERASJONALISERING AV PROBLEMSTILLINGENE

I avsnittene under utdypes revisjonens problemstillinger med forslag til forhold som skal undersøkes nærmere, og hvilke kriterier problemstillingene skal vurderes mot:

2.1.1 Problemstilling 1.1 - Utøver BIR god virksomhetsstyring?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Har virksomheten en tydelig strategi som setter tydelige mål?
- Er virksomhetsstyringen organisert for å sikre måloppnåelse?
- Har virksomheten årlige planprosesser og oppfølgingsaktiviteter som er egnet til å følge opp virksomhetens måloppnåelse?
- Utøver BIR god governance (eierstyring) av sine underliggende selskaper, herunder om det er etablert tydelig eierstrategi?
- Er BIRs eierinteresser i datterselskaper i samsvar med vedtekter og kommunens formål med morselskapet?
- Er aktiviteten i BIR mellom husholdningsavfall og næringsavfall i tråd med det utvidete egenregiinntaket for deres oppdrag for Bergen kommune.
- Dokumenterer BIRs driftsregnskapsrapporter at det ikke skjer ulovlig kryssubsidiering mellom konkurranseutsatt og øvrig virksomhet.
- Dokumenterer BIRs driftsregnskapsrapporter at Bergens andel av renovasjonsavgiften ikke subsidierer virksomheten for de andre eierkommunene.
- Indikerer en overordnet analyse av offisielle regnskaps- og aktivitetsdata at BIR driftes effektivt sammenlignet med et utvalg andre tilsvarende virksomheter.
- Har virksomheten sett til at anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjonsrapporter i perioden 2013-2017 er gjennomført?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å formulere selve kriteriet. Revisjonskriterier for denne problemstillingen og underproblemstillingene vil baseres på kilder som:

- Kommuneloven
- Aksjeloven
- Lov om offentlige anskaffelser
- Statsstøtteregelverket
- NUES (Norsk anbefaling om eierstyring og selskapsledelse)
- Aktuelle selskapsvedtekter
- Forvaltningsrevisjonsrapporter 2013 - 2017

2.1.2 Problemstilling 1.2 - Hvordan etterlever selskapet eiernes krav til bærekraft, miljø og samfunnsansvar?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Hvordan følger BIR opp etterlevelse av miljøkrav i innkjøp og i sin leverandørkjede?
- Hvordan har BIR innarbeidet kommunens bærekraftmål i virksomhetens styrende dokumenter og virksomhetsstyring, samt i eierstyringen av datterselskaper?
- Er bærekraftarbeidet i BIR og Bergen kommune samordnet på en god måte?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å formulere selve kriteriet. Kriterier knyttet til virksomhetsstyringen av bærekraftarbeidet vil suppleres med kvalitative vurderinger der det ikke finnes normative kriterier. Revisjonskriterier for denne problemstillingen og underproblemstillingene vil baseres på kilder som:

- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser
- Åpnehetsloven (vedtatt, ikke trådt i kraft)
- Aksjeloven
- Grønn strategi - Klima- og energihandlingsplan for Bergen 2016-2020
- NUES (Norsk anbefaling om eierstyring og selskapsledelse)
- KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Bergen kommunes eierskapsstrategi

2.1.3 Problemstilling 2.1 - Utøver kommunen eierskapet i BIR i tråd med kommunens eierstrategi?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Har virksomheten en tydelig strategi som setter tydelige mål?
- Har eier tydelig definert formål med sitt eierskap?
- Kommuniserer eier tydelig sine forventninger om mål og resultater til BIR?
- Hvordan følges måloppnåelse opp?
- Utøver eier eierskapet i BIR i tråd med etablerte normer for eierstyring?
- Hvordan fungerer eierdialogen mellom eier og BIR?
- Har kommunen sett til at anbefalinger i selskapskontrollen fra 2018 er gjennomført?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å

formulere selve kriteriet. Kriterier knyttet til kommunens utøvelse av eierskapet i tråd med egen eierstrategi vil suppleres med kvalitative vurderinger der det ikke finnes normative kriterier. Vi vil blant annet vurdere om:

- Aksjeloven
- NUES (Norsk anbefaling om eierstyring og selskapsledelse)
- KS' anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Bergen kommunes eierstrategi for BIR
- Rapport fra selskapskontroll i BIR 2018

2.1.4 Problemstilling 2.2 - Hvordan følger kommunen opp at eierskapet i BIR ivaretar kommunens bærekraftsmål?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Har eier kommunisert tydelige forventninger til BIR rundt bærekraft, miljø og samfunnsansvar?
- Har eier definert regelverk og/eller styrende dokumenter knyttet til bærekraft, miljø og samfunnsansvar?
- Hvordan følger kommunen opp bærekraft, miljø og samfunnsansvar i eierdialogen?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å formulere selve kriteriet. Kriterier knyttet til kommunens oppfølging av egne bærekraftsmål vil suppleres med kvalitative vurderinger der det ikke finnes normative kriterier. Vi vil blant annet vurdere om:

- Det stilles miljøkrav og sosialt ansvar i innkjøpsprosesser og kontraktsforvaltning
- Miljøkrav vektlegges i kvalitativ vurdering av anbud
- Bærekraftarbeid er en tydelig del av selskapets virksomhetsstyring
- Selskapet har innarbeidet bærekraftsmål i sin virksomhetsplan
- Selskapet følger opp miljøkrav i eierdialogen med datterselskap
- Det er laget konkrete planer for selskapets bærekraftarbeid
- Det er satt mål og resultatindikatorer
- Roller og ansvar er tydelig definert
- Det prioriteres mellom ulike initiativ
- Bærekraftarbeidet er organisert både i linja og i prioriterte prosjekter

3 GJENNOMFØRING

3.1 GJENNOMFØRING I SAMSVAR MED AKTUELLE STANDARDER

Forvaltningsrevisjonen vil gjennomføres i samsvar med RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon. Dette innebærer blant annet at konserndirektøren i BIR AS vil få en orientering om oppdraget før oppstart og gis mulighet til å uttale seg om rapportutkast før endelig rapport gis.

Tilsvarende vil eierskapskontrollen gjennomføres i samsvar med RSK 002 - Standard for eierskapskontroll, og dialogen med kontrollobjektene vil følge retningslinjene i standarden.

Revisor har taushetsplikt i alle forhold som vedrører forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen. For alle formål er vurderingene som gjøres avhengig av at informasjonsgrunnlaget de bygger på, er riktig og fullstendig. Vi legger til grunn at alle nødvendige opplysninger gjøres tilgjengelig i gjennomføringen av oppdraget. Videre er vi avhengige av at sentrale ressurser gjøres tilgjengelige for intervju og samtale i den grad dette er nødvendig.

3.2 METODER FOR GJENNOMFØRING

Metoder for gjennomføring av prosjektet vil være dokumentgjennomgang og intervjuer. Det redegjøres nærmere for disse metodene under.

3.3 PRAKTISK GJENNOMFØRING

Arbeidet vil bli gjennomført i følgende faser

- planlegge
- kartlegge
- vurdere og konkludere
- rapportere

Innholdet i fasene kan illustreres slik:



Figur 1. Metodisk gjennomføring (Kilde: BDO)

3.3.1 Planlegge

Planleggingsfasen starter med at foreliggende prosjektplan godkjennes i kontrollutvalget.

Revisjonsteamet har på forhånd satt seg inn i relevant lovverk knyttet til renovasjonssektoren og kommunalt eierskap. Dette har dannet bakgrunnen for operasjonalisering av problemstillingene skissert over. I tillegg er det identifisert relevante vurderingskriterier for problemstillingene.

Viktige aktiviteter som inngår i planleggingsfasen inkluderer

- oppstartsmøte med nøkkelpersoner i kommunen, BIR og BDO
- gjensidig forventningsavklaring mellom BDO, BIR og kommunen
- oppnevne kontaktperson(er) hos BIR og kommunen
- avklare hvilke personer, funksjoner og områder som skal involveres i prosjektet
- detaljplanlegging av når ulike aktiviteter skal gjennomføres

3.3.2 Kartlegge

Formålet med kartleggingsfasen er å fremskaffe nødvendig informasjon og dokumentasjon som grunnlag for revisjonen. Det må sikres at denne informasjonen er tilstrekkelig både i omfang, detaljeringsnivå og kvalitet. Kartleggingen vil bestå av dokumentanalyser og intervjuer.

Dokumentanalyser

Formålet med analyse av dokumenter er å kartlegge hva som er utarbeidet knyttet til virksomhetsstyringen, eierskapsoppfølgingen og bærekraftarbeidet i BIR. Dokumentene vil typisk være planer, rapporter, styrende dokumenter, rutiner, retningslinjer og prosedyrer som omtaler tematikkene, samt relevant kommunikasjon mellom BIR og eier.

Intervjuer

Vi foreslår at det gjennomføres intervjuer med følgende:

- relevante ledere i BIR
- relevante ansatte innenfor de utvalgte tjenesteområdene i BIR
- relevante representanter for styre/bedriftsforsamling i BIR
- relevante nøkkelpersoner i byrådsavdeling for finans, næring og eiendom

Intervjuene kan være en kombinasjon av individuelle samtaler og gruppesamtaler, avhengig av hva som er mest hensiktsmessig. Form og antall intervjuer vil fastsettes i detaljplanleggingen av gjennomføringen.

Intervjuene vil være semistrukturerte dybdeintervjuer basert på intervjumaler. Referatene fra intervjuene vil bli verifisert.

3.3.3 Vurdere og konkludere

De etablerte revisjonskriteriene vil være målestokken for våre vurderinger. Ut fra dokumentasjonen og analysene vil det bli konkludert opp mot den enkelte problemstilling.

3.3.4 Rapportere

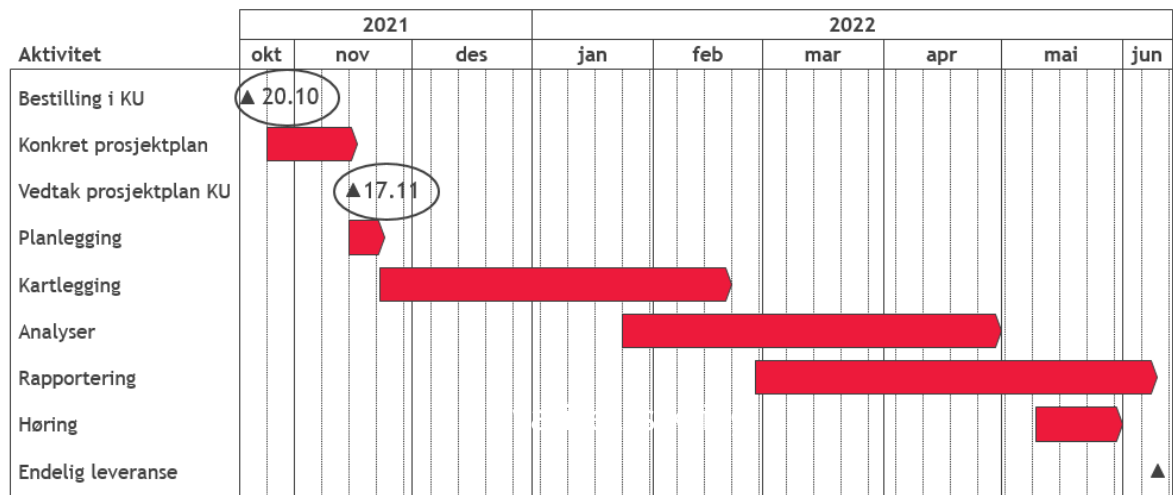
Rapporten fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil ta utgangspunkt i de enkelte problemstillingene og redegjøre for faktagrunnlaget, våre vurderinger opp mot revisjons- og kontrollkriteriene og våre konklusjoner. Dersom det er hensiktsmessig vil vi utarbeide separate rapporter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Der det anses hensiktsmessig, vil vi gi anbefalinger.

Konserndirektør i BIR gis anledning til å kommentere forhold som framgår av rapporten, og høringssvaret legges ved rapporten. I høringen blir det bedt om å bekrefte faktabeskrivelsen slik at revisor bygger sine vurderinger og konklusjoner på riktig grunnlag. Revisor kan også finne det riktig å kommentere konserndirektørens høringskommentar. Det kan være hensiktsmessig å presentere utkast til rapport i et møte med konserndirektøren.

Endelig rapport oversendes kontrollutvalgssekretariatet. Rapporten vil presenteres for kontrollutvalget når forvaltningsrevisjonsrapporten skal behandles i løpet av andre kvartal 2022.

4 FREMDRIFTSPLAN

Revisjonsprosjektet er planlagt gjennomført slik figuren under viser:



Figur 2. Tidsplan (Kilde: BDO)

Prosjektet starter detaljplanlegging umiddelbart etter kontrollutvalgsmøtet 17.11, der problemstillinger endelig avklares med oppdragsgiver. Ved behov vil vi gi en tilbakerapportering til kontrollutvalget i møtet som er planlagt til 08.12. Kartleggingsfasen får en hovedtyngde i perioden desember - februar, med dokumentgjennomgang og intervjuer. Intervjuer vil detaljplanlegges og tilpasses aktivitetene knyttet til årsoppgjør mv. Rapporten sendes til høring i starten av mai, slik at endelig rapport kan fremsendes til kontrollutvalget i starten av juni.

5 ORGANISERING OG RESSURSESTIMAT

BDO planlegger å gjennomføre oppdraget med følgende revisjonsteam:

- Morten Thuve: Oppdragsansvarlig partner og kvalitetssikrer
- Sturla Alvheim: Prosjektleder
- Bendik Rød Karlsson: Prosjektmedarbeider og gjennomføringsressurs
- Håkon Dalland: Prosjektmedarbeider og gjennomføringsressurs
- Øvrige gjennomføringsressurser etter behov

Nedenfor følger et ressursestimat for oppdraget. Estimaten er gitt med stor grad av usikkerhet, og vi vil tilpasse gjennomføringen innenfor den avtalte ytre rammen for prosjektet når endelige problemstillinger er fastsatt og prioritert.

Fase	Estimert tidsbruk forvaltningsrevisjon	Estimert tidsbruk eierskapskontroll
Planlegging	60	60
Kartlegging	120	120
Analyser	120	120
Rapportering (inkl QA og presentasjon)	100	100
SUM	400	400

Tabell 2: Ressursestimat for oppdraget (Kilde: BDO)

5.1 REVISORS UAVHENGIGHET

De personene som skal gjennomføre forvaltningsrevisjonen, vil bli vurdert for uavhengighet og objektivitet. Den enkeltes uavhengighet vil også bli vurdert løpende gjennom hele prosjektperioden.

KONTAKT

STURLA ALVHEIM

Senior Manager

m: +47 924 89670

e: sturla.alvheim@bdo.no

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar i henhold til garanti, og er en del av det internasjonale BDO-nettverket, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA. Medlem av Den Norske Revisorforening.

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.



Årsmelding 2021

Osterøy kontrollutval



Innhald

1. Innleiing	3
2. Osterøy kontrollutval	3
3. Revisjon og sekretariatsordning	3
4. Møteaktivitet og saker i 2021	4
5. Opplæring og kurs	6
6. Avsluttande kommentarar	6

1. Innleiing

Kontrollutvalet si verksemd er definert i kommunelova i kapittel 23, samt forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet skal på vegne av heradsstyret føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga, samt sjå til at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet skal rapportere til heradsstyret om sitt arbeid, og gjer dette mellom anna via møteprotokollar og særutskrifter av saker til handsaming. Denne årsmeldinga for kontrollutvalet sitt arbeid i 2021 gir ei overordna rapportering som eit tillegg til den løpande rapporteringa, og vert sendt til heradsstyret for handsaming.

2. Osterøy kontrollutval

Osterøy heradsstyre vedtok i konstituerande heradsstyremøte i sak 066/19 val av kontrollutval for perioden 2019 – 2023. Kontrollutvalet har 5 medlemmer og 9 varamedlemmer. Eit fast medlem sit i heradsstyret i perioden, og fleire av medlemmene er vara i heradsstyret.

Kontrollutvalet er sett saman av desse medlemmene:

Medlem	Vara
Kato Melchersen (leiar)	1. John Tysse
Margrethe Riple Ådland (nestleiar) Ole Johannes Mjøs Jon Daltveit	1. Roald Åge Kleppe 2. Atle Eide 3. Atle Solberg 4. Anne-Mari Hannisdal 5. Andrea Hartveit
Ann Christin Reigstad	1. Morten Fotland 2. Bente Dammen 3. Ragnhild Balsvik

3. Revisjon og sekretariatsordning

Revisjon

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen. Kapittel 24 i kommunelova omhandlar revisjon. Revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er lovbestemt eller bestemt med heimel i lova. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultata av sine revisjonar til kontrollutvalet. Det er heradsstyret som vel revisor, etter innstilling frå kontrollutvalet.

Heradstyret avgjer om kommunen skal tilsetje eigne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med annan revisor. Nordhordland Revisjon IKS har revidert Osterøy kommune sidan 1995. Frå 01.01.2021 slo selskapet seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og etablerte Vestlandsrevisjon IKS med underavdelingane Alver og Voss. Vestlandsrevisjon IKS er eigd av kommunane Voss, Ullensvang, Osterøy, Austrheim, Masfjorden, Ulvik, Eidfjord, Fedje og Modalen, med ulik ansvarsandel i høve folketal. Revisjonsselskapet er medlem av Norges Kommunesrevisorforbund (NKRF).

Sekretariat

Kommunelova § 23-7 omhandlar sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet. Sekretariatet skal sjå til at sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk. Sekretariatet skal vere uavhengig av kommunen sin administrasjon og av dei som utfører revisjon for kommunen. Den som utfører sekretariatsoppgåver for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgje dei retningslinene og pålegga utvalet gir.

Region Nordhordland IKS (RNI) har sekretariatsfunksjon for Osterøy kontrollutval, og ivaretek sekretariatsoppgåvene for kontrollutvala i eigarkommunane, med unntak av Gulen og Vaksdal. I inneverande valperiode har selskapet også avtale med Voss herad om sekretariatsfunksjon for Voss kontrollutval. Sekretariatet utgjer 0,6 årsverk for alle utvala til saman, har kontor i Knarvik i Alver kommune og er medlem av NKRF. Tilsette knytt til sekretariatet deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar.

4. Møteaktivitet og saker i 2021

Møteaktivitet

Osterøy kontrollutval har hatt 5 møter i 2021 og handsama 57 saker inklusive formaliassaker. Fire møter har vore haldne i Heradsstyresalen i kommunehuset og eitt møte i bankbygget i Lonevåg. Det er planlagt 5 faste møte i 2022.

Ordførar, rådmann og andre frå administrasjonen har delteke i møter for å orientera i ulike saker som er handsama gjennom året. I tillegg er rådmann og ordførar bedne om å kort orientera om aktuelle saker gjennom den faste saka «aktuelt frå Osterøy kommune.» Dette er nyttig for kontrollutvalet med omsyn til å få informasjon om saker som kan vera aktuelle for seinare handsaming i utvalet.

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Kommunelova § 23-3 og 23-4 omhandlar forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter heradsstyret er konstituert, skal det utarbeidast ein plan over kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar innan, og ein plan for kva eigarskapskontrollar som skal gjennomførast. Desse planane skal baserast på risiko- og vesentlegvurderingar av kommunen si verksemd og sine eigarskap.

I 2021 har kontrollutvalet følgt opp planane som vart vedteke av heradsstyret ultimo 2020.

Forvaltningsrevisjonsrapport om barn og unge vart handsama i sak 26/21 og sendt vidare til heradsstyret. I sak 48/21 fekk kontrollutvalet orientering korleis kommunen følgde opp tilrådingane i revisjonsrapporten, og vedtok å følgja opp med ny orientering om oppfølging av forbettringspunkt i løpet av hausten 2022. Forvaltningsrevisjonsrapporten vart bestilt i førre periode med prosjektplan hausten 2019. Bakgrunn for revisjonen var prioritert område «tenestetilbod til barn og unge med særskilte behov» frå «Plan for forvaltningsrevisjon 2015 – 2019» vedteke i sak 32/16 i Heradsstyret. I dialog med revisor vart prosjektplanen avgrensa til å ha eit større systemfokus, der ein såg på barnehage og 1. – 4. trinn. Problemstillingar var system for overgang mellom barnehage og skule,

tidleg innsats (kartlegging og tiltak), oppfølging av born som ikkje går i barnehage og rutinar for rapportering av styringsinformasjon til heradsstyret.

I sak 19/21 drøfta ein vidare oppfølging av planane for eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024, og i sak 40/21 bestilte kontrollutvalet ei projektskisse for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt knytt til ressurskrevjande brukarar og system for oppfølging av refusjon til denne brukargruppa. Prosjektplanen vart handsama og vedteken i sak 51/21. Revisjonen er forventa ferdigstilt innan sommaren 2022.

Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a og forskrift om kontrollutvalg og revisjon sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte, og skal gje uttale til heradsstyret om årsrekneskapen og årsmeldinga.

I 2021 handsama kontrollutvalet følgjande saker knytt til kommunen sitt rekneskap:

- Orientering om revisjonsrapport interim 2020 i sak 05/21.
- Orientering om status for rekneskapen 2020 i sak 06/21.
- I sak 16/21 handsama kontrollutvalet kommunen si årsmelding og rekneskap for 2020 og gav uttale til desse. Utvalet peika mellom anna på:
 - At kommunen sitt driftsresultat var på minus, og at ein ikkje oppnådde måtalet som var sett.
 - At rekneskapet ikkje skildra eventuelle avvik frå heradsstyret sine premisser for bruken av løyvingane, noko som gjorde at revisor hadde eit atterhald i revisjonsmeldinga.
 - At rekneskapen ikkje vart levert fullstendig innan tidsfristen 22. februar.
- Oppfølging av ikkje-vesentlege feil og manglar i rekneskapen for 2020, omtala i revisjonsrapport nr 19 vart handsama i sak 37/21.
- Kontrollutvalet fekk orientering om status for økonomi 2021 i sak 29/21 og sak 38/21.
- I sak 50/21 gav revisor orientering om overordna revisjonsstrategi for 2021, med fokus på rekneskapsrevisjonen.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommuneloven, jf. § 24-9. Forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2020 vart handsama i sak 36/21. Temaet for kontrollen var refusjon av sjukeløn.

Andre saker som vart handsama i 2021

- Orientering om automatiseringar, digitaliserte tenester og velferdsteknologi i Osterøy kommune.
- Reglement for kontrollutvalet i Osterøy kommune.
- Årsmelding for Osterøy kontrollutval 2021.
- Orientering om eigarskapsmelding for Osterøy kommune.
- Orientering om tilsyn gjort av statsforvaltaren; Skulens arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa.
- Orientering om helse og omsorg; organisering og tenesteområder.
- Orientering om investeringsprosjekt.
- Orientering om rapport om investeringsprosjekt Kringastemma.
- Uavhengighetserklæring, Vestlandsrevisjon IKS.
- Engasjementsbrev, Vestlandsrevisjon IKS (etter samanslåing av to selskap).
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval.
- Framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i 2022.
- Oppstart eigenevaluering.
- Møteplan for kontrollutvalet i 2022.
- Saker spelt inn av andre:
 - Lovkrav kring val av styremedlem i aksjeselskap. Handsaming vart gjort i sak 53/21.
 - Spørsmål om føringar for fastsetting av løn og oppfølging av løn til rådmann. Handsama i sak 54/21.

5. Opplæring og kurs

Det har ikkje vore organisert opplæring og kurs frå kontrollutvalssekretariatet i 2021, men gitt informasjon om moglegheiter til å delta på kurs i regi av til dømes NKRF og Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), samt invitert til opplæringstiltak i 2022.

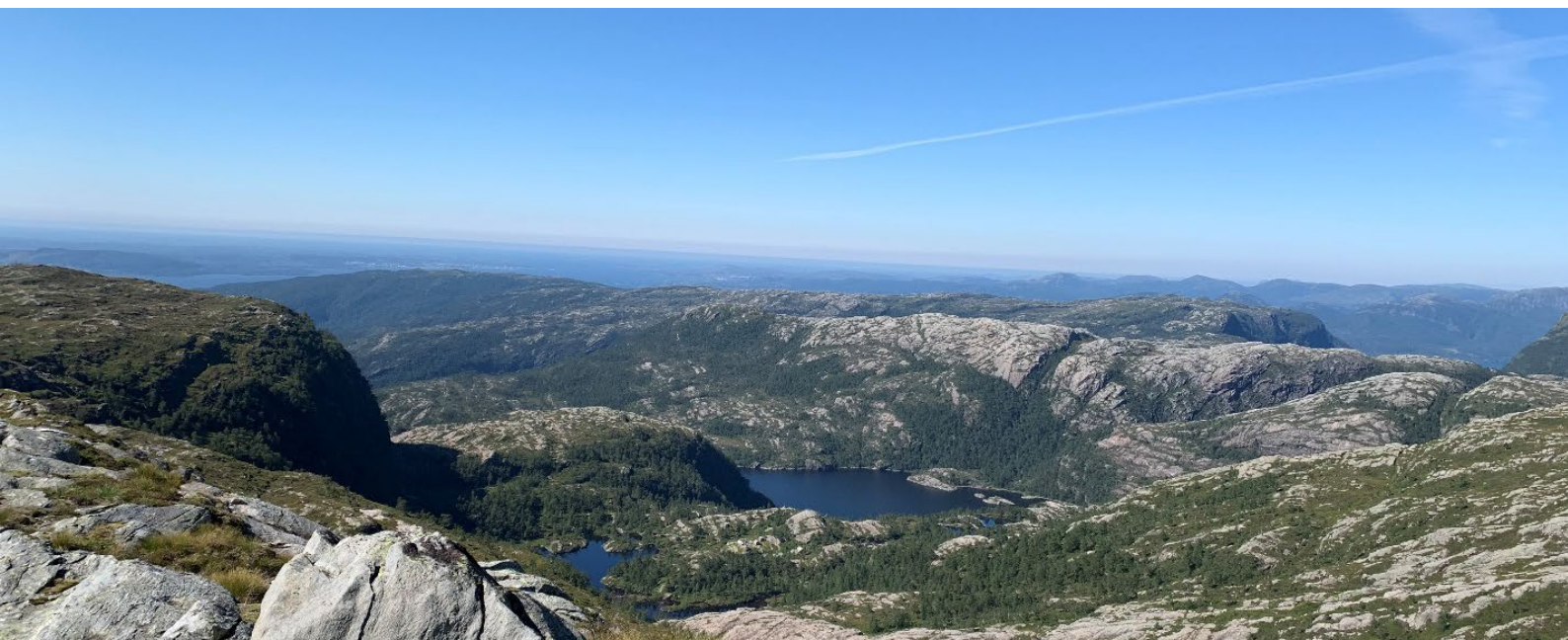
I desember 2021 vart det gjennomført ei eigenevaluering i form av ei digital spørjeundersøking for medlemmene i Austrheim kontrollutval og dei andre kontrollutvala i Nordhordland. Målet med undersøkinga var å jobba med forbetring og utviklingsarbeid i både utvalet og sekretariatet i 2022.

6. Avsluttande kommentarar

Kontrollutvalet vil takke for alle orienteringar og god kommunikasjon med administrasjonen, heradsstyret, revisjonen og sekretariatet i året som er gått.

Årsmelding 2021

Sekretariatstenester for kontrollutvala i kommunane
Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss



Innhald

1. Innleiing.....	3
2. Organisering.....	3
3. Aktivitet og oppfølging i 2021	4
4. Avsluttande kommentarar	6



1. Innleiing

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss vert følgt opp av Region Nordhordland IKS (RNI / tidl. NUI).

Kontrollutvalet si verksemd, herunder sekretariatet sine oppgåver, er definert i den nye kommunelova¹ i kapittel 23, samt forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga, samt sjå til at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning.²

Sekretariatet administrerer og legg til rette for gjennomføring av kontrollutvala i kommunane sine arbeidsoppgåver, mellom anna gjennom sakshandsaming, saksutgreiing, rådgjeving og koordinering. Arbeidet vert utført i tett dialog med kontrollutvalet. Sekretariatet er slik sett kontrollutvalet sin administrasjon og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg og objektivt utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk.³

Me arkiverer i det NOARK-godkjente saks- og arkivsystemet WebSak. Innkalling med sakspapir vert sendt via e-post med vedlegg i PDF til medlem i kontrollutvalet og med kopi til vararepresentantar til kontrollutvalet, ordførar, rådmann, postmottaket, kommunen sin revisor og andre etter avtale med kontrollutvalet. For Voss kontrollutval følgjer me opp via Public 360.

2. Organisering

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 20 omhandlar sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet og seier mellom anna at «sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dei som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen». Kontrollutvalssekretariat kan organiserast på ulike måtar, og i Nordhordland har kommunane sidan 2005 vald å løyse oppgåva gjennom det interkommunale selskapet. Dette er ei av fleire oppgåver som RNI ivaretek for eigarkommunane, med unntak av Gulen og Vaksdal. I 2019 inngjekk selskapet i tillegg avtale med Voss herad om oppfølging av Voss kontrollutval, etter ein tilbudsprosess.

Sekretariatsstillinga utgjer om lag 0,6 årsverk til saman for dei sju kommunane, og kostnadsfordelinga følgjer etter avtale. Arbeidsmengda for sekretariatet er høgare i periodar, og det kan undervegs i året kome ekstraordinære og komplekse saker som ein treng meir tid å førebu, og det kan vere behov for ekstra møter.

Rådgjevar/prosjektleiar Tonje Husum Aarland har i 2021 hatt hovudansvar for å følgje opp sekretariatsoppgåvene, med administrativ støtte frå rådgjevar/prosjektleiar Bent Gunnar Næss. I november 2021 vart rådgjevar Trude Bruket tilsett, og ho tek over hovudansvar for

¹ Trer i kraft 01.01.2020 og erstattar LOV-1992-09-25-107.

² Jamfør § 4, forskrift om kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner

³ Jamfør § 20, forskrift om kontrollutvalg i kommuner/fylkesk.

sekretariatsoppgåvene frå januar 2022. Sekretariatet er medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), og deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar. Sekretariatet har kontor i Knarvik i Alver kommune.

3. Aktivitet og oppfølging i 2021

Møte

Kontrollutvalssekretariatet førebur alle møte i dei ulike kontrollutvala sekretariatet har ansvar for. Sekretariatet lagar inkalling og saksutgreiingar, er med som sekretær i gjennomføringa av møta. Sekretariatet har jamleg kontakt med kontrollutvalsleiarar før og etter møter for å sikre eigarskap og god dialog kring sakslistar, førebuing og gjennomføring av kontrollutvalsmøte.

Sekretariatet kallar Administrasjonen og/eller dei som utfører revisjon i kommunen inn ved behov for å gje naudsynte orienteringar eller leggje fram rapportar som er knytt til dei aktuelle sakene som vert handsama i utvalet.

Kontrollutvalet har ansvar for handsaminga av sakene i møta og sekretariatet bistår med fagleg rettleiing og råd ved behov. Undervegs i møta fører sekretariatet protokoll over drøfting og vedtak.

I etterkant av møta sørgjer sekretariatet for at kontrollutvalet sin protokoll vert distribuert og at vedtak vert følgt opp. Sekretariatet gjennomfører også praktisk tilrettelegging av kontrollutvalsmøta, som bestilling av møterom og evt. mat.

Tabell 1 viser ei oversikt over tal møter og saker i kontrollutvala i løpet av 2020 og 2021:

Årstal	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Totalt
Tal møter 2021	6	4	4	5	4	5	5	34
Tal saker 2021	68	53	46	54	44	57	51	373
Tal møter 2020	7	5	5	5	4	6	7	39
Tal saker 2020	85	53	50	51	50	68	68	425

Tabell 1: Oversikt over møter- og saksmengde i 2020 og 2021.

Det har jamt over vore færre møter og saker i 2021 enn i 2020, som vart eit ekstraordinært år med omsyn til møter og stor arbeidsmengd på grunn av Covid-19-situasjonen, endringar i lovkrav og fleire ekstraordinære saker. Talet møter og saker i 2021 er nærare snittnivået samanlikna med førre periode.

Alle kontrollutvala har gjennomført eit eller fleire fjernmøter i 2021 på grunn av ulike gjeldande smittevernforskrifter. Sekretariatet har i periodar hatt heimekontor.

Under er oversikt over rekna timeforbruk i 2021:

Oversikt timebruk	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Intern / felles	Totalt
2021 – tal	202	73	75	70	41	74	121	187*	842
2021 - %	27 %	11 %	12 %	11 %	8 %	12 %	17 %		100 %
2020 – %	22 %	10 %	10 %	11 %	9 %	13 %	24 %		100 %

*Timer brukt til felles planlegging, kurs, administrativt, m.m. som gjeldt alle kontrollutvala.

Det har dei siste åra vore ei utvikling der kontrollutvala har handsama meir komplekse saker, samt at nye lovkrav har stilt auka krav til kontrollutvalet og sekretariatet.

Det vart tilsett ein ny rådgjevar i november 2021 (innanfor den totale ressursen på 0,6 årsverk) knytt til sekretariatsarbeidet. Det har ved utgangen av året vore fokus på intern opplæring og overlapping av sentrale sekretariatsoppgåver.

Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a og forskrift om kontrollutvalg og revisjon sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte, og skal gie uttale til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga. Kontrollutvala har følgd dette opp for økonomiåret 2020, og uttale til desse vart sendt til formannskap og kommunestyra i samband med handsaminga av kommunane sine årsmeldingar og rekneskap medio 2021.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommuneloven, jf. § 24-9. Kontrollutvala har fått orientering frå revisjonen om planlegging og gjennomføring av etterlevingskontrollane. Sekretariatet sørger for at Kontrollutvala kan ha tett dialog med revisjonsselskapa om gjennomføring av interimsrevisjon og andre løpande oppgåver.

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

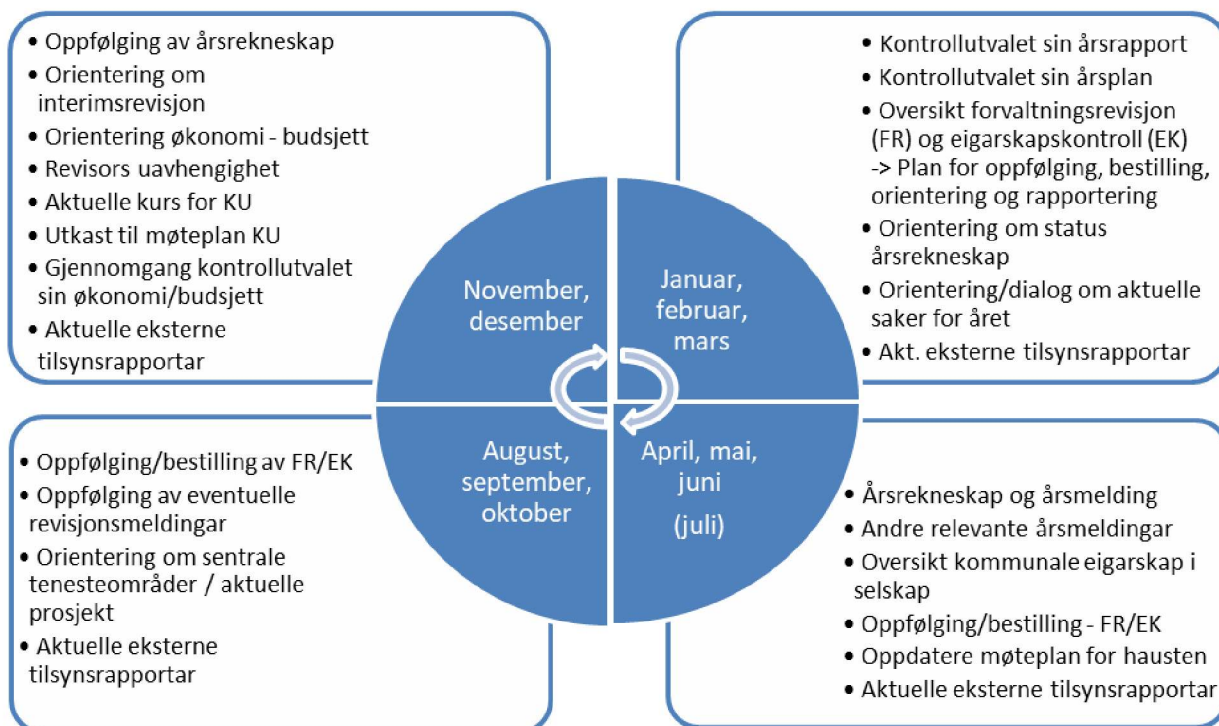
Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 omhandlar forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Sekretariatet har i 2021 bistått kontrollutvalet i oppfølging av planane for perioden 2020 - 2024, gjennom administrativ hjelp til bestillingar av forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar.

Midt-evaluering

I desember 2021 gjennomførte sekretariatet av ei digital spørjeundersøking blant medlemmene i kontrollutvala i Nordhordland og Voss. Målet med undersøkinga var å få ei eigenevaluering av kontrollutvalsarbeidet, for å kunne jobbe med forbetring og utviklingsarbeid i både utvala og i kontrollutvalssekretariatet i 2022.

Saksgang gjennom året

Figur 1 viser døme på eit årshjul for sekretariatet sin oppfølging av kontrollutvalsarbeidet, som vert tilpassa i dialog med kontrollutvalet og vert evaluert undervegs i løpet av året.



Figur 1: Døme på årshjul for arbeidet i kontrollutvalet

Sekretariatet skal bistå i å sikre at saker vert følgt opp både av kontrollutvalet, kommunestyret og revisjonen, og at innkallingar, saksvedlegg og møteprotokollar vert gjort tilgjengelege på kommunane sine heimesider. Sekretariatet sender over saker frå kontrollutvalet til kommunestyret for handsaming, ser til at vedtak knytt til forvaltningsrevisjonar og liknande vert følgt opp.

Sekretariatet arrangerer årlege uformelle møte for kontrollutvalsleiarane med fokus på fagleg påfyll og erfaringsdeling. Me har også samarbeida med eit av revisjonsselskapa om kurs til kontrollutvalsmedlemmer i starten av ny periode.

4. Avsluttande kommentarar

Årsmeldinga for 2021 er utarbeida for å gje utfyllande informasjon til eigarar og styret om kontrollutvalssekretariatet sitt arbeid. Me etterstrebar å ha god og tett dialog med kontaktpersonar i administrasjonen og revisjonen, og opplever at dette fungerer godt.

Sekretariatet vil takke for hyggeleg samarbeid og god dialog med kontrollutval, kommunestyra, administrasjonane og revisjonane i året som er gått.

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2021

Kopi: Kommunedirektør
Økonomisjef

Isdalstø, 31. januar 2022

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Osterøy kommune. I samband med det 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, tenester innan helse samt kommunale gebyr.

Avdeling Knarvik
Kvassnesvegen 23
5914 Isdalstø
Telefon 99 72 61 68

Avdeling Voss
Miltzowgate 2
5700 Voss
Telefon 98 64 45 70

Kommunen utfører manuell bankavstemming, og ocr konto i banken vert avstemt ofte, nesten dagleg. Det er få opne og uavklarte postar. Vi tilrår framleis å nytte elektronisk bankavstemming, da dette mest truleg vil vere ressurseffektivt. På same måte vil auka bruk av autopay for utbetalingar også truleg vere ressurseffektivt og redusere risikoen for feil. Revisjonen ber om at alle bankkontoane vert avstemt løpende. Det er og viktig at det vert dokumentert med signatur på at dette er gjennomført.

Løpende lønsavstemmingar vert ikkje utført jamleg mot rekneskapet. Revisjonen ber om at det vert laga rutinar for å dokumentere avstemmingar på lønsområdet. Vi oppmodar til at løn vert avstemt kvar månad og signert ut av den som utfører arbeidet. Det er viktig at løn vert avstemt mot rekneskapet for å få ein jamleg kontroll på at lønssystemet og rekneskapssystem balanserer.

I hovudtrekk har våre kontrollar ikkje avdekka vesentlege feil. Nokre av kontrollane blir dokumentert, medan det på andre område blir utført kontrollar, men det manglar spor på kontrollane. Vi rår derfor til at alle dei utførte kontrollane blir dokumentert på ein slik måte at dei blir etterprøvbare. Vår vurdering er 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 som omtala ikkje dokumentert at lønsavstemmingar vert utført jamleg.

Meirverdiavgift

Vi har gjennomgått rutinar og analysert meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon i høve til aktuelle tenesteområde og prosjekt i rekneskapen. Vi har ikkje avdekka vesentlege feil med behov for korreksjonar i samband med gjennomgangen.

Investeringsprosjekt

Vi har i også dette året følgt opp det særskilte fokuset på investeringsprosjekt og skiljet mellom drift og investering.

Det er gjennomført møte mellom revisjon og kommunen med gjennomgang av dei ulike investeringsprosjekta i 2021, prosjekt som er noko uklare blir endeleg avklart inn mot årsoppgjeret.

Erfaringsmessig er 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.

Oppdatering av revisor for legat

Vi ber om at det blir sendt inn endringsmelding til Brønnøysund med oppdatert revisor for legata som blir bokført av kommunen.

Nordhordland Revisjon IKS har tidlegare vore revisor for legata. Sidan drifta i revisjonsselskapet nå er flytta over til Vestlandsrevisjon IKS ber vi om at revisor registrert i Brønnøysund for legata blir oppdatert for å reflektere dette.

Hovudkonklusjon etter interimsrevisjon 2021

- Ingen vesentlege feil er avdekka i løpet av vår revisjon i haust.
- Vi rår til at alle utførte kontrollar på ulike område blir dokumentert på ein slik måte at dei blir etterprøvbare.
- Vi har nokre innspel knytt til dokumentasjon av prosjektvurderingar og grensedragning drift/investering.
- Kommunen er ajour med avstemmingar på mange område, men avstemmingsrutinane på lønsområdet og bank 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 2022. 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

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Janne Eraker

Revisjonssjef og statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2022-02-01 13:10:00 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>