**Til faste medlemmer av kontrollutvalet i Osterøy kommune, ordfører og revisor (Vestlandsrevisjon IKS)**

Kopi: Varamedlem, rådmann, postmottak

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Osterøy kommune**Møtedato:** 02.12.2022, kl. 12.00 – ca. 14.00**Møtestad:** Heradsstyresalen, kommunehuset**Sakliste:**

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
52/22	Godkjenning av innkalling og sakliste	
53/22	Meldingssaker a. Møteprotokoll frå møtet i kontrollutvalet 15.11.2022	1
54/22	Plan for forvaltningsrevisjon: bestille prosjektplan ny forvaltningsrevisjon	
55/22	Måloppnåing i kontrollutvalet 2022 – drøfting av ynskt innhald i årsrapport.	2
56/22	Møteplan for 2023	3

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



Dato: 24.11.2022

Sakshandamar: Trude Bruket
e-post:
trude.bruket@regionnordhordland.no

OSTERØY KONTROLLUTVAL

SAKSFRAMLEGG TIL MØTET 02.12.2022

INNHALDSLISTE

52/22 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet	1
53/22 Meldingssaker	1
54/22 Plan for forvaltningsrevisjon: bestille prosjektplan ny forvaltningsrevisjon	2
55/22 Måloppnåing i kontrollutvalet 2022 – drøfting av ynskt innhald i årsrapport.	3
56/22 Møteplan 2023.....	4

52/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE TIL MØTET

SAKSOPPLYSINGAR:

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 02.12.2022 er godkjent.

53/22 MELDINGSSAKER

Saksvedlegg: Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 15.11.2022

SAKSOPPLYSNINGAR:

Møteprotokollen frå førre møte vart godkjent i førre møte, i sak 51/22.



54/22 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON: BESTILLE PROSJEKTPLAN NY FORVALTNINGSREVISJON

SAKSOPPLYSINGAR

I førre møte, sak 44/22 handsama kontrollutvalet plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 – vidare prosess prosjekt 2, og gjorde følgande vedtak:

Saka vert utsett. Kontrollutvalsleiar set opp eit ekstra møte i desember, slik at utvalet kan handsama saka, med mål om å tinga prosjektplan.

I dette møtet er planen at kontrollutvalet skal einast om tema for eit nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, og gjere vedtak om å bestille ein prosjektplan.

I førre møte vart prioriteringslista i plan for forvaltningsrevisjon drøfta, og revisor orientere om aktuelle vinklingar på moglege typar forvaltningsrevisjonsprosjekt innafor dei prioriterte områda på planen.

Med bakgrunn i kontrollutvalet si oppfølging av planen, og kommunestyrevedtaka 105/20 og 107/21, peika desse to temaa seg ut som dei mest aktuelle:

- Investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering
- Politiske vedtak; vedtaksutforming og oppfølging

Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland deltek i møtet og vil gje råd og svara på spørsmål frå kontrollutvalet.

Bakgrunnen for saka:

Heradsstyret handsama plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande vedtak i sak 105/20:

Heradsstyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Helse og omsorg; Kriteriar for vedtak og total vedtaksmengd og -utforming samanlikna med samanliknbare kommunar.
2. Investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering
3. Politiske vedtak; vedtaksutforming og oppfølging
4. Barnevern; 1. tidleg innsats og førebyggjande arbeid. 2. Etterleving av forvaltningsreglar i undersøkingssaker.
5. Kvalitet i skulefritidsordninga
6. Varsling, etikk og habilitet

Uprioriterte område:

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

Heradsstyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3."

Heradstyret tok planen for forvaltningsrevisjon opp att i sak 107/21 i møtet 08.12.2021. Av saka går det fram at heradsstyret då prioriterte opp området barnevern frå nummer 4 til nummer 2 i prioriteringslista, 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.»



Sjå vedtaket her:

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

Kontrollutvalet har følgd opp vedtaket til heradsstyresak 107/21 i sakene 19/22, 43/22 og 44/22.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Med bakgrunn i vedtaka i heradsstyresakene 105/20 og 107/22, kontrollutvalet si oppfølging av desse og drøftingane i møtet, ynskjer kontrollutvalet å bestille framlegg til prosjektplan for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema frå revisor Vestlandsrevisjon IKS.
2. Prosjektplanen, med forslag til problemstillingar, framdriftsplan og timeestimat, skal handsamast i første kontrollutvalsmøtet i 2023.

55/22 MÅLOPPNÅING I KONTROLLUTVALET 2022 – DRØFTING AV YNSKT INNHOLD I ÅRSRAPPORT.

Saksvedlegg: Årsmelding Osterøy kontrollutval 2021

SAKSOPPLYSINGAR

I heradsstyresak 041/22 «Godkjenning av møtebok» vart det vedtaksført følgjande tillegg til referatsak om kontrollutvalet si årsmelding (årsrapport):

Aksel Mjøs kommenterte at Kontrollutvalet si årsmelding var aktivitetsorientert og sakna ei samla vurdering av status på dei områda dei vurderer som vesentlege. Dette inkluderer korleis kommunen har følgd opp meldingar frå Kontrollutvalet gjennom året.

Sekretariatet skal utarbeida framlegg til årsrapport for kontrollutvalet til handsaming i utvalet over nyttår. I denne samanhengen ynskjer sekretariatet at kontrollutvalet drøftar korleis merknaden over kan følgjast opp, og gjerne at ein i fellesskap vurderer kva informasjon som kan inngå i årsrapporten for å synleggjere det som vert etterspurt.

Fjorårets årsmelding frå kontrollutvalet ligg ved til orientering.

Nokre andre kontrollutval sine årsrapportar til samanlinkning og orientering.

- Etne kontrollutval: [Innkalling-sakskart-070222-1.pdf \(kontrollutvalgene.no\)](#)
- Samnanger kontrollutval: [ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVAL - mal \(samnanger.kommune.no\)](#)
- Inderøy kontrollutval: [Årsrapport-2021.pdf \(konsek.no\)](#)
- Seljord kontrollutval: [268494.PDF \(360online.com\)](#)

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sekretariatet utarbeider framlegg til årsrapport for Osterøy kontrollutval for 2022 med bakgrunn i innspel frå kontrollutvalet.



56/22 MØTEPLAN 2023

Saksvedlegg: Framlegg til møteplan for Osterøy kontrollutval 2023

SAKSOPPLYSINGAR

Saka sto på sakskartet som sak 48/22 i førre møte, men vart utsett.

Sekretariatet har utarbeidd framlegg til møteplan for Osterøy kontrollutval for 2023, med møte følgande datoar: 14. februar, 30. mai, 20. juni, 3. oktober og 30. november.

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2023 slik den ligg føre. Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å endre dato for møte ved behov.



OSTERØY KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Møtedato: 15.11.2022, kl. 12.00 – 14.15

Stad: Heradsstyresalen, Osterøy rådhus

Tilstades: Ann Christin Reigstad (medlem), Jon Daltveit (medlem), John Tysse (vara for Kato Melchersen) og Roald Åge Kleppe (1. vara for Ådland, Mjøs og Daltveit)

Forfall: Kato Melchersen (leiar), Margrethe Riple Ådland (nestleiar) og Ole Johannes Mjøs (medlem)

Andre: Ordførar Lars Fjeldstad, Rådmann Ingvild Hjelmtveit (i sakene 43/22 og 45- 47/22) og Kommunalsjef, Oppvekst, undervisning og kultur, Olaf Hella (i sak 43/22)

Frå revisjonen: Forvaltningsrevisor Ragnhild Høyland (i sak 44/22), Vestlandsrevisjon IKS

Sekretær: Trude Bruket, Region Nordhordland IKS

INNHALDSLISTE

40/22 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet.....	2
41/22 Godkjenning av protokoll frå førre møte.....	2
42/22 Meldingssaker.....	3
43/22 Orientering om oppfølging og tiltak etter Statsforvaltaren sitt tilsyn i barnevernet	3
44/22 Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 – vidare prosess prosjekt 2.....	4
45/22 Tilbakerapportering: Oppfølging av revisor sin rapport om årsrekneskapen 2021, nr. 20	5
46/22 Orientering om tiltaksplan for vedlikehald	5
47/22 Aktuelt i Osterøy kommune	6
48/22 Møteplan 2023	6
49/22 Møteprotokollar frå politiske utval.....	7
50/22 Eventuelt.....	7
51/22 Godkjenning av protokoll frå dagens møte	7



40/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE TIL MØTET

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 15.11.2022 er godkjent.

HANDSAMING I MØTET

Kontrollutvalssekretær Trude Bruket minna om at sidan både leiar og nestleiar har forfall må leiar for møtet veljast, jamfør kommuneloven § 11-2.

Ann Christin Reigstad vart einstemmig vald som møteleiar.

Kontrollutvalssekretær føreslo at godkjenning av protokoll frå dagens møte det vert lagt til som eit punkt på saklista sidan tre av fem faste medlemmer ikkje er tilstades i møtet.

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

Kontrollutvalet gjorde einstemmig vedtak om å godkjenne protokollen frå dagens møte ved å leggje dette til som ei siste sak, 51/22, i møtet.

VEDTAK:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 15.11.2022 er godkjent med ei ekstra sak på saklista: sak 51/22 «Godkjenning av protokoll frå dagens møte.»

41/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ FØRRE MØTE

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Møteprotokoll frå møtet 27.09.2022 er godkjent slik den ligg føre.

HANDSAMING I MØTET

Samrøystes godkjent.

VEDTAK:

Møteprotokoll frå møtet 27.09.2022 er godkjent slik den ligg føre.



42/22 MELDINGSSAKER

- a) Forvaltningsrevisjonsrapporten Ressurskrevjande helse og omsorgstenester handsama i heradsstyret
- b) Informasjon om NKRF sin kontrollutvalskonferanse 2023

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek meldingssakene til orientering.

HANDSAMING I MØTET

Samrøystes.

VEDTAK:

Kontrollutvalet tek meldingssakene til orientering.

43/22 ORIENTERING OM OPPFØLGING OG TILTAK ETTER STATSFORVALTAREN SITT TILSYN I BARNEVERNET

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen om kva tiltak som er iverksette etter Statsforvaltaren sitt tilsyn med sakshandsaming i barnevernet frå februar 2022, og korleis kommunen har følgd opp dette, til orientering.

HANDSAMING I MØTET

Kommunalsjef, oppvekst, undervisning og kultur, Olaf Hella orienterte om korleis kommunen har følgd opp Statsforvaltaren sitt tilsyn innan barnevernet.

Formannskapet har fått oppdateringar om oppfølginga av tilsynet i kvart møte etter rapporten kom.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar hos kommunalsjefen og rådmann Ingvild Kirsti Hjelmtveit.

Kontrollutvalssekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen om kva tiltak som er iverksette etter Statsforvaltaren sitt tilsyn med sakshandsaming i barnevernet frå februar 2022, og korleis kommunen har følgd opp dette, til orientering.



44/22 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024 – VIDARE PROSESS PROSJEKT 2

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Versjon 1:

Med bakgrunn i vedtaka i heradsstyresakene 105/20 og 107/22, kontrollutvalet si oppfølging av desse og drøftingane i møtet, ynskjer kontrollutvalet å bruke noko meir tid på å velje det tema som vil vere mest hensiktsmessig å gjere ein forvaltningsrevisjon på. Kontrollutvalet vil handsame bestilling av prosjektplan for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt i neste møte.

Versjon 2:

Med bakgrunn i vedtaka i heradsstyresakene 105/20 og 107/22, kontrollutvalet si oppfølging av desse og drøftingane i møtet, ynskjer kontrollutvalet å bestille framlegg til prosjektplan for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema

HANDSAMING I MØTET

Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland informerte om moglege prosjekt og vinklingar av tema med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon. Presentasjonen vert lagt ved protokoll til informasjon.

Kontrollutvalet drøfta plan for forvaltningsrevisjon og prosessen vidare.

Kontrollutvalet drøfta framlegg til vedtak. Ordførar føreslo å utsetje saka, og setje opp eit ekstra møte før jul, der saka kan handsamast med mål om å bestille prosjektplan.

Kontrollutvalet samla seg om eit felles framlegg til vedtak:

Saka vert utsett. Kontrollutvalsleiar set opp eit ekstra møte i desember, slik at utvalet kan handsama saka, med mål om å tinga prosjektplan.

Dette vart samrøystes vedteke.

VEDTAK:

Saka vert utsett. Kontrollutvalsleiar set opp eit ekstra møte i desember, slik at utvalet kan handsama saka, med mål om å tinga prosjektplan.



45/22 TILBAKERAPPORTERING: OPPFØLGING AV REVISOR SIN RAPPORT OM ÅRSREKNESKAPEN 2021, NR. 20

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen om korleis kommunen har følgd opp revisor sin rapport om årsrekneskapen 2021 til orientering.

HANDSAMING I MØTET

Rådmann Ingvid Kirsti Hjelmtveit orienterte kort i saka.

Kontrollutvalssekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen om korleis kommunen har følgd opp revisor sin rapport om årsrekneskapen 2021 til orientering.

46/22 ORIENTERING OM TILTAKSPLAN FOR VEDLIKEHALD

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen om korleis vedtaket i heradstyresak 021/16 er følgd opp til orientering.

HANDSAMING I MØTET

Rådmann Ingvid Kirsti Hjelmtveit orienterte om korleis vedtaket i sak 021/16, siste del, «Tiltaksplan for vedlikehald skal presenterast årleg for politisk nivå," er følgd opp.

Administrasjonen skal utvikle eit nytt system for denne rapporteringa til heradsstyret.

Kontrollutvalssekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen om korleis vedtaket i heradstyresak 021/16 er følgd opp til orientering.



47/22 AKTUELT I OSTERØY KOMMUNE

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

HANDSAMING I MØTET

Rådmann Ingvild Kirsti Hjelmtveit orienterte kort om:

- Jobbar intensivt med å få tilsett i vakante stillingar.

Ordfører Lars Fjeldstad orienterte kort om:

- Føl opp viktige saker for Osterøy opp mot statleg hald.

Kontrollutvalet stilte spørsmål om

- Aktiviteten i ungdomsrådet.
- Koronarefusjon til kommunen.
- Status på økonomi – vart orientert om i formannskapet (tertialrapport).

Ordfører og rådmann svara.

VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

48/22 MØTEPLAN 2023

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2023 slik den ligg føre. Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å endre dato for møte ved behov.

HANDSAMING I MØTET

Saka vart utsett.

VEDTAK:



49/22 MØTEPROTOKOLLAR FRÅ POLITISKE UTVAL

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

HANDSAMING I MØTET

Samrøystes.

VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

50/22 EVENTUELT

Ingen saker meldt.

51/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ DAGENS MØTE

BEHANDLING I MØTET

Protokollen frå dagens møte vart gjennomgått og einstemmig vedteken.

VEDTAK

Møteprotokoll frå møtet 15.11.2022 er godkjent.



VESTLANDS
revisjon

Forvaltningsrevisjon

Definisjonen av forvaltningsrevisjon følger av Kommuneloven² § 23-3 første ledd.

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c skal kontrollutvalet sjå til at

«det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser»

Revisor skal etter kommuneloven § 24-2 gjennomføre forvaltningsrevisjon bestemt i lov eller i medhald av lov.

Plan for forvaltningsrevisjon

Vedtatt av kommunestyret 19.12.2020 sak 105/20

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Heradsstyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Helse og omsorg; koordinerande eining og samhandling
2. Investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering
3. Politiske vedtak; vedtaksutforming og oppfølging
4. Kvalitet i skulefritidsordninga
5. Varsling, etikk og habilitet
6. Styringssystem for eigedomsforvaltning

Uprioriterte område:

- Internkontrollsystem
- Barnevern; tidleg innsats og førebyggjande arbeid
- Styringssystem for vatn- og avløp
- IKT Nordhordland

Heradsstyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Forvaltningsrevisjon

HS - vedtak:

Heradsstyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Helse og omsorg; Kriteriar for vedtak og total vedtaksmengd og -utforming samanlikna med samanliknbare kommunar.
2. Investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering
3. Politiske vedtak; vedtaksutforming og oppfølging
4. Barnevern; 1. tidleg innsats og førebyggjande arbeid. 2. Etterleving av forvaltningsreglar i undersøkingssaker.
5. Kvalitet i skulefritidsordninga
6. Varsling, etikk og habilitet

Uprioriterte område:

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

Heradsstyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3."

Døme - investeringsprosjekt

1. I kva grad har kommunen etablert rutinar og praksis (prosjektmodell/investeringsreglement) for styring av tidlegfasen i investeringsprosjekt?
2. Har kommunen system og praksis for oppfølging og rapportering på investeringsprosjekt?

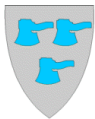
Døme – politiske vedtak

1. Har kommunen etablert system og rutinar for å sikre iverksetjing og oppfølging av politiske vedtak?
2. Vert møteprotokoll og politiske vedtak hensiktsmessig utforma i høve til iverksetjing og oppfølging?
3. Korleis opplever politisk nivå iverksetjing og oppfølging av politiske vedtak?



VESTLANDS
revisjon





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 møter 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 følgd 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 forbetningspunkt 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 betryggjande 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 måltalet 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.

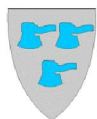
5. Opplæring og kurs

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.

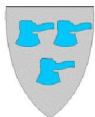
I desember 2021 vart det gjennomført ei eigenevaluering i form av ei digital spørjeundersøking for medlemmene i Austrheim kontrollutval og dei andre kontrollutvala i Nordhordland. Målet med undersøkinga var å jobba med forbetring og utviklingsarbeid i både utvalet og sekretariatet i 2022.

6. Avsluttande kommentarar

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

**Møteplan 2023 (framlegg)**
Osterøy kontrollutval**Vedteken:** xxxx, sak xxxx

Dato	Planlagde / pålagde saker (i høve lov og forskrift)
14. feb. (tysdag)	Bestilling: forvaltningsrevisjonsprosjekt 2 Rapport/orientering om interimsrevisjon 2022 Tilbakerapportering: Oppfølging av vedtak etter forenkla etterlevingskontroll 2021 (sak 18/22) Årsrapport kontrollutvalet Årsrapport kontrollutvalssekretariatet – orienteringssak Orientering: Status for årsrekneskapen 2022 / KØB (Kommunal økonomisk berekraft) Budsjettedtak kontrollutvalsarbeidet – orientering
30.mai (tysdag)	Årsrekneskap og årsmelding – uttale frå kontrollutvalet Prosjektplan: forvaltningsrevisjonsprosjekt 2 Rekneskap for kontrollutvalsarbeidet 2022 Framlegg til budsjett for kontrollarbeidet 2024 Statusorientering: forvaltningsrevisjonsprosjekt 2
20. juni (tysdag)	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet 2022 Orientering om eventuelle kommande eksterne tilsynsrapportar Status om oppfølging av tilrådingane i Rapport ressurskrevjande helse- og omsorgstenester Oppdatere møteplan for hausten ved behov
3. okt. (tysdag)	Evt. Rapport: Forvaltningsrevisjon Overordna revisjonsstrategi 2022 Revisor sin uavhengighet Oppfølging av rapport om årsrekneskapen + eventuelle revisjonsmeldingar Orientering om oppfølging av tilrådingar etter etterlevingskontroll 2022 Sluttevaluering – innspel til nytt kontrollutval <i>Orientering om sentrale tenesteområder og/eller aktuelle investeringsprosjekt</i> <i>Aktuelle eksterne tilsynsrapportar</i>
25.-26. oktober	<i>Folkevaldopplæring heradsstyret</i>
30. nov. (torsdag)	Evt. Rapport: Forvaltningsrevisjon Orientering frå sekretariatet om mandat og rutiner (<i>arbeidsfordeling mellom administrasjon, kommunestyret og kontrollutvalet m/sekretariat</i>) Orientering frå revisor Engasjementsbrev frå revisor Oppsummering perioden 2019 – 2023 Orientering om internkontroll frå kommunedirektør Dialog med ordførar Orientering om aktuelle kurs Møteplan for kontrollutvalet 2024



Faste saker på kvart møte:

- Godkjenning av innkalling og saksliste
- Godkjenning av protokoll frå sist møte
- Meldingssaker
- Orientering frå/dialog med ordførar og rådmann
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Aktuelle orienteringssaker:

Internkontrollsystem

Økonomi og personal/HR

Sentralarkiv

Orienteringar om organisering, internkontroll og pågåande utviklingsarbeid innan tenesteområda:

- Helse, omsorg og sosial
- Oppvekst, undervisning og kultur
- Samfunnsutvikling, med plan og bygg, teknisk og landbruk

Andre saker, fortløpande ved behov:

Tilsynsrapporter frå eksterne

Eventuelle nummererte brev

Fortløpande orienteringar frå revisor

Fortløpande orienteringar frå sekretariatet

Eventuelle innmeldte saker frå innbyggjarane el. andre eksterne

- Planen er godkjent med atterhald om endringar undervegs.

- Tema/saker til handsaming vert avklart med kontrollutvalsleiar før innkalling til møtet vert sendt ut.

- Møtedagar i Osterøy kommune:

Kontrollutvalet: **tysdag fram til valet, deretter torsdag (ny dag føreslegen) kl. 12.00 – 16.00**

Heradsstyret: onsdag

Formannskap: onsdag