



KONTROLLUTVALET I OSTERØY KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møte: 25. april 2018 kl. 09.00 – ca. 12.00
Stad: Møterom i 3. etg. , Kommunehuset

Tilstade: Atle Reidar Eide (leiar), Ole Johannes Mjøs (nestleiar), Ann Christin Reigstad
(medlem) og Audun Mosevoll (medlem)
Forfall: John Tysse, ikkje meldt forfall

Innkalla: Rådmann Ingvild Hjelmtveit
Økonomisjef Magne Verpelstad til, 11-12/18

Frå revisjon: Revisjonssjef Reidar Bjørsvik
Sekretær: Øivind Olsnes

08/18 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent

09/18 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 21.02.2018

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 21.02.2018 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 21.02.2018 er godkjent



10/18 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

a) Forum for Kontroll og Tilsyn - tilbud om medlemskap

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

11/18 Årsrekneskapen 2017 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskapen og årsmelding for 2017, Osterøy kommune
Revisjonsmeldingar til kommunestyret datert 15.04.2018 og 18.04.2018 og
Revisjonsrapport nr. 16, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysningar:

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

Behandling i møte:

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

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2017, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.

Økonomisjef Magne Verpelstad orienterte om ulike sider ved driftsrekneskapet og dei økonomiske nøkkeltala i årsmeldinga.

Revisjonssjef Reidar Bjørsvik orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport nr. 16.

Økonomisjef og rådmannen orienterte om årsrekneskapet og avvika som er på tenestedområda.



Framlegg til vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Osterøy kommune sitt årsrekneskap for 2017:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for Osterøy kommune for 2017. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmelding frå rådmannen samt to revisjonsmeldingar for 2017 og revisjonsrapport nr. 16.

Kontrollutvalet har tidlegare år merka seg at årsrekneskapen har vore seint lagt fram. Kontrollutvalet har merka seg at revisor for 2017 har gjeve ei negativ revisjonsmelding grunna fristbrot pr. 15.02.

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

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Osterøy kommune har eit negativt netto driftsresultat i 2017 på -0,4 mill. kr. mot tilsvarende +5,1 mill kr for 2016. Tilrådd resultatmargin for kommunane er 1,75 % medan Osterøy kommune har - 0,1%.

Det justerte netto driftsresultatet for 2017 er betre med 6,7 mill kr, og det utgjer 1,1% av samla driftsinntekt. Her er det då justert for endringar i premieavvik og netto bruk av bundne driftsfond. Dette syner at den løpande drifta er betre enn kva det ordinære netto driftsresultatet syner.

Frie disponible inntekter auka i 2017 med 18,7 mill kr (4,3%) i høve 2017. Dette skuldast mellom anna auka ordinær skatteinntekt og eigedomsskatt. Samla driftsutgifter auka med 4,7 % frå 2016 til 2017, og lønsutgifter utanom sosiale kostnader auka med 4,3%. Utgiftsauken er høgare for Osterøy enn for kommunane i landet. Dette syner ein auka aktivitet i kommunen.

Kommunen har lite midlar til disposisjon for finansiering av investeringar, som dermed må lånefinansierast. Kommunen har nytt godt av det låge rentenivået. Kontrollutvalet vil understreka presiseringa i årsmeldinga om at finanspostane sin andel av driftsrekneskapet er sterkt aukande. Økonomien vil derfor vere sårbar ved ein renteauke.

Osterøy kommune hadde i 2017 eit totalt sjukefråvære på 6,7% . Gode tiltak og rutinar for oppfølging gjer at sjukefråværet ligg godt under landsgjennomsnittet. Arbeidet med likestilling og HMT er omtal i årsmeldinga.

I kommuneloven § 48 er det sett krav til at årsmeldinga skal omtale planlagde tiltak for å sikre betryggande kontroll og ein høg etisk standard i verksemda. Kontrollutvalet



sluttar seg til revisjonen sin merknad om at dette temaet bør få ein tydelegere omtale i seinare årsmeldingar.

Kontrollutvalet har tidlegare merka seg status for vedlikehaldsplan i årsmeldinga som viser at der er for mange punkt i det planlagde vedlikehaldet som ikkje er utført. Framleis er det slik, og kontrollutvalet vil derfor peika på at dette er uheldig. På sikt vil det gje ei dårleg forvaltning av kommunen sine eigedommar.

Rekneskapsskjema 1A og 1B – driftsrekneskapen

I 2017 er der eit samla mindreforbruk på 2,6 mill. kr – skjema 1A.

I § 10 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding er det sett krav om at avvik på dei ulike tenesteyrøda skal forklarast – skjema 1B. I årsmeldinga er avvika kommentert under kvart av tenesteyrøda. Området Helse, omsorg og sosial har det største overforbruket med 7,3 mill kr, mens Oppvekst, undervisning og kultur har eit mindreforbruk på 3,5 mill kr.

Revisjonsrapport nr. 16

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

Av revisjonsrapporten går det fram at revisjonen har mellom anna gjeve uttale til:

- Det er ikkje funne avvik ved kontroll av fakturering av kommunale gebyr eller utvalde investeringsprosjekt
- Når det gjeld likvidar utanfor rekneskapen så oppfyller ikkje dette krava i kommunelova § 48 på dette punktet. Dette er også tidlegare påpeika av revisor.
- Det er ikkje signert låneavtale for eit større bokført lån til Museumssenteret
- Det vert peika på refinansieringsrisikoen ved høg andel av langsiktig gjeld som er oppteken ved finansielle instrument

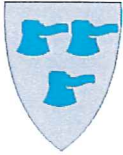
Kontrollutvalet har merka seg at revisjonen i sin konklusjon har teke atterhald i revisjonsrapporten når det gjeld likvidar. Kontrollutvalet forventar at rådmannen set i verk tiltak for snarast å rette opp dette.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2018 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 16.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldingane til årsrekneskapen datert 15.04. og 18.04.2018 og revisjonsrapport nr. 16 datert 18.04.2018, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Osterøy kommune for 2017.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegget til uttale slik det føreligg.



12/18 Orientering om økonomisk status for kommunen pr. 1. kvartal 2018

Saksopplysninger:

Behandling i møte:

Økonomisjef Magne Verpelstad orienterte kort om økonomisk status pr. 1.kv.

- Omlegging av nytt system for budsjett-/rekneskap har teke lengre tid enn føresett, slik at ein ikkje har fått gode rapportar pr. dato.
- Helse og omsorg ser ut til å vere i balanse pr 1. kvartal
- Oppvekst, undervisning og kultur synes å ha utfordringar i år

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande

13/18 Orientering om teknisk forvaltning

Saksvedlegg:

Notat datert 20.04.2018

Saksopplysninger:

Ei orientering om dette temaet er sett på arbeidsplanen for kontrollutvalet i 2018.

Behandling i møte:

Rådmannen deltok i møte og svarte på spørsmål til saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for eit informativt skriv og tek orienteringa til vitande

Notatet vert å leggje ved møteutskrifta til kommunestyret.

14/18 Førespurnader til revisjonen

Saksvedlegg:

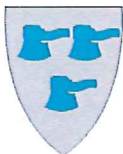
Epost 6.03.18 til Nordhordland Revisjon - vedk. Aasheimsaka

Epost 6.03.18 til Nordhordland Revisjon - vedk. Steinknuseverk - konto

Saksopplysninger:

Under sak 07/18 i møte den 21.02.18 vart følgjande saker drøfta:

- Leiar i Bygdanytt: Behov for gjennomgang av Aasheim-saka
- Steinknuseverk – konto



I samsvar med vedtak i møtet er revisjonen førespurt om å følge opp desse sakene.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Reidar Bjørsvik gav i møte ei kort tilbakemelding til kontrollutvalet om desse førespurnadane.

Vidare oppfølging vart kort drøfta.

Framlegg til vedtak:

Saka vert lagt fram utan tilråding

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet teke informasjonen til orientering og føl opp saka i neste møte.

15/18 Oppfølging av innspel til kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Brev datert 19.12.17 til kontrollutvalet og førebels svar datert 21.08.18

Saksopplysningar / vurderingar:

Under sak 07/18 orienterte leiar og sekretær kort om motteke innspel til kontrollutvalet om denne saka. Kopi av motteke brev med vedlegg er no sendt til alle medlemmane i kontrollutvalet.

Administrasjonen er innkalla til ein gjennomgang av denne saka i møtet.

Etter møte sende leiar den 21.02.18 eit førebels svar om saka. I dette svaret er det opplyst om kva rolle kontrollutvalet har, og at det ikkje er eit klageorgan som har høve til å gjere vurderingar av einskildsaker på dette området.

Kontrollutvalet kan med grunnlag i denne saka og på generelt grunnlag likevel føreta ein gjennomgang av kommunen sine rutinar og interne system ved sakshandsaming og oppfølging av vedtak. Heradstyret har for denne perioden vedteke at det skal gjennomførast eit **forvaltningsprosjekt om vedtaksoppfølging**.

Ulike sider ved gjeldande sak kan eventuelt belysast nærmare i den samanheng.

Saka vart lagt fram for kontrollutvalet til ei innleiande drøfting av ei tilnærming til å gjennomføre eit forvaltningsprosjektet der innspel frå ulike konkrete saker også vert lagt til grunn ved utforming av prosjektplanen.

Behandling i møte:

Rådmann Ingvild Hjelmteit møtte i saka

Eit forslag til svarbrev vart lagt fram og drøfta i møtet.



Framlegg til vedtak:

Saka vert lagt fram utan tilråding

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet gav leiar og sekretær fullmakt til utforme endeleg svarbrev.

16/18 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Møtebøker frå politiske utval ligg tilgjengeleg på kommunen sine heimesider

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

17/18 Eventuelt

Behandling i møte:

Ingen sakar vart tekne opp

Samrøystes vedtak:

Neste møte i kontrollutvalet er 14. juni kl. 12.00

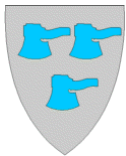
Saker til neste møte:

- Forvaltninsprosjekt vedtaksoppfølging
- Oppfølging av sak 14/18

Osterøy, 25. april 2018

Atle Reidar Eide, leiar

Øivind Olsnes, sekretær



Andreas Raknes

mailadresse: araknes@online.no

Vedkomande: Brev til kontrollutvalet – sak ang. Gnr. 110/13 og diverse tomter

Syner til Dykkar brev datert 19.12. 2017 og til førebels svarbrev frå kontrollutvalet datert 21.02.2018.

Dykkar brev er førelagt kontrollutvalet i møte 21.02.2018 og i møte den 25.04.2018 under sak 15/18.

Som tidlegare opplyst er ikkje kontrollutvalet eit klageorgan som har høve til å gjere vurderingar av einskildsaker på dette området. Klage på ulike byggesak- og planvedtaka ligg utanfor kontrollutvalet sitt mandat/arbeidsområde.

Kontrollutvalet har merka seg at dykkar sak har vore lenge under handsaming i kommunen. Kontrollutvalet ønskjer derfor på generelt grunnlag å føreta ein gjennomgang av kommunen sine rutinar og interne system ved sakshandsaming og oppfølging av vedtak. Heradstyret har for denne perioden vedteke at det skal gjennomførast eit **forvaltningsprosjekt om vedtaksoppfølging**. Kontrollutvalet vil ved utforming av mandat for dette prosjektet ta omsyn til dykkar innspel.

Kontrollutvalet meiner at prosessen i dykkar sak har vore kritikkverdig. Kontrollutvalet finn det beklageleg at kommunikasjonen mellom dykk og kommunen ikkje har gjeve tydelege svar på dykkar henvendelsar.

Til sist vil kontrollutvalet vise til dei klageorgan, som er etablert for saker som kommunen skal handsame etter Plan- og bygningslova, der Fylkesmannen er den endelege klageinstans.

Dette til orientering.

Lonevåg 25.04.2018

For kontrollutvalet i Osterøy

Atle Reidar Eide, leiar

Kopi: Osterøy kommune ved Ordførar / Rådmann

Prosjektplan til forvaltningsrevisjon:

VEDTAKSOPPFØLGING, OSTERØY KOMMUNE

Bakgrunn

Det er kontrollutvalet sitt ansvar å sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunane, jf. Kommunelova § 77, nr. 4. Forvaltningsrevisjon inneber mellom anna systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå heradsstyret sine vedtak og føresetnader. Føremålet med forvaltningsrevisjon er å bidra til at den kommunale verksemda vert driven i tråd med regelverket, og å skaffe fram informasjon som gjev grunnlag for heradsstyret sitt tilsyn med forvaltninga.¹

Plan for forvaltningsrevisjon for Osterøy kommune vart vedtatt i heradsstyret den 25.05.2016, sak 32/16, og «Vedtaksoppfølging» er eit prioritert prosjekt i inneverande heradsstyreperiode.

Føremål

Føremålet med forvaltningsprosjektet er å undersøkje om kommunen har eit system for sakshandsaming ved enkeltvedtak som sikrar at gjeldande lovkrav og god forvaltningsskikk vert følgt.

Førebels problemstillingar²

- 1) Har Osterøy kommune eit system som sikrar at førebuing, utforming og oppfølging av enkeltvedtak er i tråd med regelverket?
- 2) Er enkeltvedtak i Osterøy kommune i tråd med lovkrav og kommunen sine retningslinjer?

Avgrensing

Revisjonen tilrår at prosjektet avgrensast til å sjå på system for sakshandsaming ved enkeltvedtak innanfor ein sektor eller fagavdeling i kommunen. Eit utval saker med enkeltvedtak avgrensast til enkeltvedtak gjort i 2016 og 2017.

Kjelder til revisjonskriterium

Revisjonen følgjer «RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon», som er ein bransjestandard for god revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon. Omgrepet

¹ Sjå kap. 3 i forskrift om revisjon og kap. 5 i forskrift om kontrollutval for utfyllande informasjon.

² Det kan vere aktuelt med mindre vesentlege endringar i problemstillingane undervegs i prosjektprosessen.

revisjonskriterium viser til dei krav og forventningar ein kan stille til den funksjon, aktivitet eller prosedyre som er gjenstand for forvaltningsrevisjon, jf. RSK 001. Revisjonsskriterium er normalt leia ut frå lov og forskrift, samt politiske vedtak og retningslinjer. Revisjonskriterium vert også leia ut frå andre kjelder, som til dømes anerkjende tilrådingar, teori og beste praksis.

Metode

Revisjonen vil primært nytta dokumentanalyse og intervju for å samle inn data. Alle intervju vert verifiserte, dvs. at den som vert intervjuet får lese og godkjenne intervjuet.

Gjennomføring

Revisjonen sender ut oppstartsbrev og tek initiativ til oppstartsmøte med rådmann. Administrasjonen framskaffar relevant informasjon. Førebels rapport vert sendt til rådmannen for uttale, og uttale vert lagt ved endeleg rapport.

Endeleg rapport vert sendt over til kontrollutvalet for handsaming, og kontrollutvalet avgjer om rapporten skal leggst fram for heradsstyret.

Tidsplan

Prosjektet vil kunne starte opp i løpet av sommaren 2018. Revisjonen vil ferdigstille prosjektet seinast innan utgangen av januar 2019.