



# Årsmelding 2022

## Osterøy kontrollutval



## Innhald

---

1	Innleiing .....	3
2	Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid .....	3
2.1	Reglement .....	4
3	Økonomi .....	5
4	Samansetjing av kontrollutvalet .....	6
5	Sekretariat .....	6
6	Revisjon .....	7
7	Aktiviteten i kontrollutvalet i 2022 .....	7
8	Kontrollutvalet sine hovudoppgåver .....	8
8.1	Rekneskapsrevisjon .....	8
8.1.1	Årsrekneskap og årsmelding 2021 – kontrollutvalet sin uttale .....	8
8.1.2	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet 2021 .....	8
8.1.3	Andre saker knytt til rekneskapen – «sjå-til-ansvaret» .....	8
8.2	Forvaltningsrevisjon .....	9
8.2.1	Forvaltningsrevisjonsrapport: ressurskrevjande helse- og omsorgstenester i Osterøy kommune .....	11
8.2.2	Prosess for bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt nummer 2 i perioden .....	11
8.2.3	Tilbakerapportering: oppfølging og tiltak etter forvaltningsrevisjonsrapport om barn og unge 2021 .....	12
8.3	Eigarskapskontroll .....	13
8.4	Andre saker som vart handsama i 2022 .....	13
8.4.1	Orienteringar frå rådmannen .....	13
8.4.2	Andre saker frå sekretariatet .....	14
8.4.3	Henvendingar .....	14
9	Opplæring, kurs og utviklingsarbeid .....	15
10	Avsluttande kommentar .....	16

## 1 Innleiing

---

I følgje kommunelova § 23 - 5 skal «kontrollutvalet rapportere resultatane av sitt arbeid til kommunestyret.» Kontrollutvalet gjer dette jamt gjennom året ved å sende over saker som skal til handsaming i heradsstyret og leggje fram møteprotokollar som melding i heradsstyremøta.

Kontrollutvalet si årsmelding er utarbeidd som ei samla tilbakemelding til heradsstyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp, drøfta og handsama i 2022.

Årsmeldinga skal også gi eit bilde av utvalet si formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet.

## 2 Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid

---

Heradsstyret har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal føre løpande kontroll med kommunen si verksemd på heradsstyret sine vegner.

Føremålet med kontrollutvalet sitt arbeid er å medverke til at det vert allmenn tillit til at kommunen sine oppgåver vert løyst på best mogleg måte, og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

### **Ansvar til kontrollutvalet følgjer av kommunelova §23-2 første ledd:**

«Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»

# Kommunens egenkontroll



*Kontrollutvalet utøver ei rolle i kommunen sin samla eigenkontroll. Illustrasjon: Regjeringen.no*

## 2.1 Reglement

Kommunelova § 5-13 bestemmer at alle folkevalde organ skal ha eit reglement. Osterøy kommune har vedteke [Politisk styringsstruktur og reglement](#). Dette inneheld eit eige reglement for kontrollutvalet med 8 paragrafar. Reglementet for kontrollutvalet er vedteke i heradsstyret 24.02.2021, sak 021/21.

### 3 Økonomi

For å utøve funksjonen sin på ein god måte ber kontrollutvalet heradsstyret om økonomiske rammer som gjer den naudsynte aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalet sitt mandat mogleg. Kontrollutvalet er etter Forskrift om kontrollutval og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalet vedtok framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet 2023 i sak 22/22, og sendte dette over til heradsstyret som skal ha dette med seg i si budsjetthandsaming.

#### 3.1 Rekneskap for kontrollarbeidet i 2022

Rekneskap kontroll og revisjon Osterøy	Rekneskap 2022	Vedteke budsjett 2022	Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett	
			2022	Rekneskap 2021
Revisjonskostnader	kr 1 250 814	kr 1 160 000	kr 1 160 000	kr 1 125 476
Sekretariat	kr 97 832	kr 110 000	kr 110 000	kr 97 832
Møtegodtgjersle	kr 83 044	kr 100 000	kr 100 000	kr 86 604
Diverse møteutgifter	kr 5 685	kr 18 000	kr 18 000	kr 1 910
Kontigenter (FKT/faglit.)	kr 0	kr 2 000	kr 2 000	kr 0
Opplæring kontrollutvalet	kr 0	kr 30 000	kr 30 000	kr 0
Diverse	kr 28 483	kr 0	kr 0	kr 31 919
<b>Totalt</b>	<b>kr 1 465 858</b>	<b>kr 1 420 000</b>	<b>kr 1 420 000</b>	<b>kr 1 343 741</b>

*Merk: Tala for 2022 er oppgitt før rekneskaper er endeleg ferdigstilt. Rekneskapstalet for den samla kontrollverksemda i kommunen kjem elles fram av kommunen sin samla årsrekneskap for 2022.*

## 4 Samansetjing av kontrollutvalet

Krav til sjølvstende og nøytralitet i kontrollutvalet sitt arbeid fører til at medlemmane i utvalet ikkje kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalet. Difor er det strenge krav for å vere valbar for medlemmane av kontrollutvalet jf. kommunelova §23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalet 2019 – 2023 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

## 5 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.

Kommunen er medeigar i Region Nordhordland IKS (RNI), som har sekretariatsfunksjon for Osterøy kontrollutval. Kostnadane for sekretariatet sine tenester vert fordelte etter eigen fordelingsnøkkel. Arbeidsstad for sekretariatet er i RNI sine lokale i Knarvik, Alver. Sekretariatet reiser til kommunen for gjennomføring av møte i kontrollutvalet.

RNI tek i vare sekretariatsoppgåvene for kontrollutvala i seks av eigarkommunane. I inneverande valperiode har selskapet også avtale med Voss herad om sekretariatsfunksjon for Voss kontrollutval. Sekretariatsfunksjonen har til og med 2022 vore rekna til 0,6 årsverk for alle utvala til saman. Tidsbruken har vore nærare eit fullt årsverk. Frå 2023 vert ressursen utvida til å tilsvare ca. eit fullt årsverk, hovudsakleg fordelt på to tilsette.

Sekretariatet er medlem av NKRF (ein fagleg interesseorganisasjon og eit kompetanseorgan for kontroll og revisjon av kommunal/offentleg verksemd) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Tilsette knytt til sekretariatet deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar.

Trude Bruket har vore fast utvalssekretær for kommunen i 2022. Arbeid knytt til Osterøy kontrollutval har teke om lag 186 timar i 2022. Arbeidet inkluderer 1/7 av arbeidet som er generelt arbeid knytt til alle kontrollutvala, som kurs, utviklingsarbeid og felles planlegging.

## 6 Revisjon

---

Gjennomføring av tilsyns- og kontrolloppgåvene som ligg til kontrollutvalet sitt ansvar vert hovudsakeleg utført 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.

Kommunen er medeigar i, og har avtale om levering av revisjonstenester frå Vestlandsrevisjon IKS. Selskapet har ei avdeling i Knarvik (Alver) og ei på Voss, og leverer samtlege lovpålagte revisjonstenester til sine 8 eigarkommunar samt andre kundar i marknaden.

Kostnadene til revisjon er basert på finansieringsmodell vedteke av representantskapet i selskapet. Det er ordførarane i eigarkommunane som utgjør representantskapet. Det er også mogleg å bestille andre prosjekt og oppdrag frå revisjonen.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor og revisjonssjef/dagleg leiar er Janne Eraker. Ragnhild Kartveit Høyland og Arne Gilbakken er oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar.

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at det vert gjennomført revisjon av kommunen og at den vert gjennomført etter gjeldande standard og regelverk. I dette ligg mellom anna at revisor kvart år legg fram eigenvurdering av uavhengigheit, overordna revisjonsplan/revisjonsstrategi og er til stades i møte og orienterer jamleg om arbeidet sitt til kontrollutvalet.

Revisjonsselskapet er medlem av NKRF.

## 7 Aktiviteten i kontrollutvalet i 2022

---

Osterøy kontrollutval har hatt fem møte i 2022 og handsama 29 saker (56 saker inklusive formaliasaker, meldingssaker og faste orienteringssaker).

Fire møte har vore haldne i Heradsstyresalen i kommunehuset og eitt møte i bankbygget i Lonevåg. Det er planlagt fem møte i 2023.

Ordførar, rådmann og andre frå administrasjonen har delteke i møte for å orientera i ulike saker som er handsama gjennom året. Revisjonen, i form av oppdragsansvarleg revisor for rekneskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon (eller både), har delteke i alle møta i 2022.

## 8 Kontrollutvalet sine hovudoppgåver

---

### 8.1 Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal også halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at det går føre seg i samsvar med lov og føresegner, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

I 2022 handsama kontrollutvalet følgjande saker knytt til kommunen sitt rekneskap:

#### 8.1.1 Årsrekneskap og årsmelding 2021 – kontrollutvalet sin uttale

I møtet 31.5.2022, sak 23/22, handsama kontrollutvalet kommunen sitt rekneskap og kommunen si årsmelding for 2021 og vedtok ein uttale til desse som vart sendt til heradsstyret før formannskapet handsama saka.

Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskapen og årsmeldinga er ei er forskriftsfesta oppgåve, jamfør § 3, tredje ledd, i Forskrift om kontrollutval og revisjon.

#### 8.1.2 Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet 2021

Det går fram av kommunelova § 24-9 at revisor er pålagt å gjennomføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Kontrollutvalet skal bli orientert om risikovurderinga og resultatet av kontrollen.

I 2022 handsama kontrollutvalet følgjande saker knytt til forenkla etterlevingskontroll:

- Forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2021 vart handsama i sak 18/22. Temaet var «betaling for langtidsopphald på sjukeheim.»
- I sak 34/22 fekk kontrollutvalet ei skriftleg tilbakerapportering frå administrasjonen om deira oppfølging av tilrådingane etter forenkla etterlevingskontroll 2020 med tema sjukelønsrefusjonar.
- Revisjonsplanen (sak 33/22) innehaldt informasjon om risikovurderinga for etterlevingskontrollen som skal gjennomførast i 2023.

#### 8.1.3 Andre saker knytt til rekneskapen – «sjå-til-ansvaret»

Kontrollutvalet har, j.f. kommunelova § 23-2, eit «sjå-til-ansvar» ovanfor 1) om rekneskapen vert forsvarleg revidert, og 2) om den økonomiske forvaltninga føregår i samsvar med gjeldande bestemmelsar og vedtak. For å utøve dette «sjå-til-ansvaret» har kontrollutvalet hatt følgjande andre saker knytt til rekneskapen oppe i 2022:



**Frå revisor:**

- Revisjonsrapport interim 2021 (sak 04/22)
- Stadfesting av revisor si uavhengigheit (sak 32/22)
- Overordna revisjonsstrategi og revisjonsplan (sak 33/22)

**Frå kommunedirektøren/administrasjonen:**

- Orientering om status for årsrekneskapen 2021 i første møte i 2022 (sak 06/22)
- Tilbakerapportering: Oppfølging av revisor sin rapport om årsrekneskapen 2021, nr. 20. (sak 45/22)

## 8.2 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er ei av dei lovpålagte oppgåvene til kontrollutvalet (kommunelova § 23-3), og kontrollutvalet sitt hovudverktøy for å utføre systematiske vurderingar av om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsette mål, og om ressursane vert effektivt forvalta.

Minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, skal det utarbeidast ein plan over kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar innan. Planen skal baserast på risiko- og vesentlegvurderingar av kommunen si verksemd.

Forvaltningsrevisjon skjer etter heradsstyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

I 2022 har kontrollutvalet følgd opp plan for forvaltningsrevisjon gjennom ei rekkje saker.

### **Plan for forvaltningsrevisjon**

#### **I sak 105/20 gjorde heradsstyret følgende vedtak:**

Heradsstyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgende 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 kommunelova § 23-3."

#### **I sak 107/21 gjorde heradsstyret følgende vedtak:**

Heradsstyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 som vedteke i 2020 med følgende endringar:

1. Helse og omsorg; kriteriar for vedtak og total vedtaksmengd og -utforming samanlikna med samanliknbare kommunar
2. Barnevern; saksbehandling etter lov og forskrift
3. Investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering
4. Politiske vedtak; vedtaksutforming og oppfølging
5. Kvalitet i skulefritidsordninga
6. Varsling, etikk og habilitet

Heradsstyret ba om at «Om råd, vert 1. (Helse og omsorg) og 2. prioritet (Barnevern) gjennomført parallelt.»

### 8.2.1 Forvaltningsrevisjonsrapport: ressurskrevjande helse- og omsorgstenester i Osterøy kommune

Kontrollutvalet fekk rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon med tema ressurskrevjande helse- og omsorgstenester i sak 31/22 i møtet 27.9.2022. Dette var første forvaltningsrevisjonsprosjekt som både var bestilt og gjennomført i inneverande periode.

Kontrollutvalet sendte revisjonsrapporten vidare til heradsstyret med følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalet har handsama rapporten «Ressurskrevjande helse- og omsorgstenester i Osterøy kommune» og meiner denne svarar på dei problemstillingane som vart sett i kontrollutvalet si bestilling.*
- 2. Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar og gjev innstilling til heradsstyret om å be rådmannen*
  - ta stilling til om enkelte born som har vedtak om helse- og omsorgstenester via oppvekst kan få vedtak frå helse- og omsorg med tanke på refusjon for ressurskrevjande tenester.*
  - vurderer om det er hensiktsmessig å innføra ein rutine på tvers av tenesteområda som ser på yngre brukarar med omfattande omsorgsbehov i forhold til kor vedtaka for omsorgstenestene bør vera heimla når brukaren er på skulen o.l. Det kan også vera relevant å sjå på om enkelte vedtak om spesialundervisning bør endrast til omsorgstenester i samband med den årlege evalueringa av individuell opplæringsplan, jamfør tolkningsuttalen til Utdanningsdirektoratet. Formålet er å sikra at spesialundervisning som i praksis kan vise seg å vera omsorgstenester blir vurdert med tanke på tilskotsordninga for kommunen.*
- 3. Kontrollutvalet ber om å få ei skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane i løpet av vårhalvåret 2023.*

### 8.2.2 Prosess for bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt nummer 2 i perioden

I samband med bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt nummer 2 i perioden har kontrollutvalet handsama fleire saker i 2022:

#### **05/22 Oppdatert plan for forvaltningsrevisjon – prosjekt 2**

Etter heradsstyret sitt vedtak om å oppdatere plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 i møtet 08.12.2021 (sak 107/21) sette kontrollutvalet saka opp i første møte i 2022. I dette møtet fekk utvalet informasjon frå rådmann Ingvild Hjelmtveit at det skulle gjennomførast tilsyn av Statsforvaltaren med tema «barnevernet - sakshandsaming etter lov og forskrift» 15. – 17. februar 2022. Kontrollutvalet diskuterte og var samrøystes i å avventa å setja i gang prosess med forvaltningsrevisjon med same tema. Kontrollutvalet gjorde følgende vedtak:  
*Kontrollutvalet ber om å få tilsynsrapporten frå statsforvaltaren når den er klar, og tek opp att saka i neste kontrollutvalsmøte.*

#### **19/22 Orientering om rapport, oppfølging og tiltak etter Statsforvaltaren sitt tilsyn i barnevernet.**

Saka vart følgd opp med orientering om tilsynet, og tiltak som vart sett i verk som følgje av dette, i neste møte, og kontrollutvalet gjorde følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.*
2. *Kontrollutvalet ser at det er hensiktsmessig å vente med å setje i gong ein forvaltningsrevisjon med tema «Barnevern; saksbehandling etter lov og forskrift» til tiltaka administrasjonen har sett i gong etter tilsynet frå Statsforvaltaren får blitt etablert og sett seg.*
3. *Kontrollutvalet tek opp att plan for forvaltningsrevisjon i neste møte.*

#### **43/22 Orientering om oppfølging og tiltak etter Statsforvaltaren sitt tilsyn i barnevernet**

I november fekk igjen kontrollutvalet skriftleg og munnleg orientering om korleis kommunen hadde følgd opp arbeidet etter Statsforvaltaren sitt tilsyn vidare, og gjorde følgande 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.**

Etter å ha følgd opp heradsstyret sitt vedtak i sak 107/21 gjennom tre saker i tre møte i 2022 drøfta kontrollutvalet vidare prosess for eit nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt med omsyn til alle temaa i plan for forvaltningsrevisjon. Val av tema var utsett, og det vart sett opp eit ekstra møte for å handsama saka 2.12.2022.

#### **54/22 Plan for forvaltningsrevisjon: bestille prosjektplan ny forvaltningsrevisjon.**

I siste møte i 2022 gjorde kontrollutvalet følgande vedtak:

1. *Med bakgrunn ivedtaka 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 «investeringsprosjekt; prosjektering, oppfølging og rapportering» frå revisor Vestlandsrevisjon IKS.*
2. *Prosjektplanen, med forslag til problemstillingar, framdriftsplan og timeestimat, skal handsamast i første kontrollutvalsmøtet i 2023.*

### 8.2.3 Tilbakerapportering: oppfølging og tiltak etter forvaltningsrevisjonsrapport om barn og unge 2021

I følgje forskrift om kontrollutval og revisjon § 6 skal kontrollutvalet sjå til at heradsstyret sitt vedtak om rekneskapsrevisjonar, forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar vert følgd opp, og rapportera til heradsstyret om vedtaket er følgd opp.

Kontrollutvalet fekk ein skriftleg statusrapport om administrasjonen si oppfølging av tiltakspunkt etter forvaltningsrevisjonsrapport om barn og unge frå 2021 i sak 48/21 i november 2021, og vedtok då å få ei ny orientering om oppfølginga hausten 2022. I sak 35/22 følgde kontrollutvalet opp dette og fekk ei ny skriftleg tilbakerapportering om korleis administrasjonen har følgd opp. Kontrollutvalet gjorde då følgande vedtak: *Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

## 8.3 Eigarskapskontroll

### **Plan for eigarskapskontroll vart handsama med følgande vedtak i heradsstyret i sak 104/20:**

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Osterøy Aktiv AS
2. IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

Uprioritert liste:

- Eigarstyring i Osterøy kommune

Kontrollutvalet innstiller til at heradsstyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommunelova § 23-4.

Kontrollutvalet er også pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll i kvar periode.

Det vart ikkje gjennomført eigarskapskontroll i 2022.

## 8.4 Andre saker som vart handsama i 2022

### 8.4.1 Orienteringar frå rådmannen

I samband med arbeidet til kontrollutvalet veie ein ofte å be administrasjonen om orienteringar. Desse kan vera knytte til dei faste oppgåvene jamfør lov og forskrift, men også andre tema og saker etter ynskje frå kontrollutvalet. Dette kan gje kontrollutvalet eit grunnlag for å vurdere om eit saksfelt er tilstrekkeleg belyst, eller om det er behov for ytterlegare oppfølging og undersøking.

I 2022 handsama kontrollutvalet følgjande orienteringssaker frå rådmannen ut over dei som var knytte til forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon:

- 36/22 Rådmannen sin internkontroll: Orientering om internkontrollsystem, rutinar og oppfølging
- 46/22 Orientering om tiltaksplan for vedlikehald - om korleis vedtaket i heradstyresak 021/16 er følgd opp.
- Aktuelt i Osterøy kommune – fast bestilling til rådmann og ordførar (ikkje på saklista i siste møte i 2022)

#### 8.4.2 Andre saker frå sekretariatet

- 08/22 Årsmelding for Osterøy kontrollutval 2021
- 09/22 Årsmelding for kontrollutvalssekretariatet i Region Nordhordland (RNI) 2021
- 11/22 og 24/22 Møteplan for 2022
- 21/22 Rekneskap for kontrollutvalsarbeidet 2021
- 55/22 Måloppnåing i kontrollutvalet 2022 – drøfting av ynskt innhald i årsrapport
- 56/22 Møteplan 2023

Faste saker i kvart møte har vore:

- Godkjenning av innkalling og sakliste
- Godkjenning av møteprotokoll
- Meldingssaker
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
- Eventuelt

#### 8.4.3 Henvendingar

Kontrollutvalet mottek også av og til henvendingar frå privatpersonar, organisasjonar, politikarar og andre. Henvendingar sendt til kontrollutvalet vert fortløpande vurdert og lagt fram for kontrollutvalet som vurderer eventuell handsaming.

Sjølv om kontrollutvalet normalt sett ikkje handsamar enkeltsaker, er henvendingar, og handteringa av dei, viktig for kontrollutvalet si tillit i befolkninga.

I 2022 har det kome to henvendingar frå innbyggjarar i Osterøy. Sakene har blitt drøfta med leiar, og har blitt handsama som meldingssaker i kontrollutvalet (16/22 og 29/22).

I sak 30/22 drøfta kontrollutvalet den nye [rettleiaren for henvendingar frå FKT](#) og gjorde vedtak om å nytte denne i arbeidet, og vedtok også ei lokal rutine for sakshandsaming av henvendingar.

Vedtaket i saka var:

1. *Kontrollutvalet ynskjer å nytta «Veileder, Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget» utforma av Forum for Kontroll og Tilsyn (fkt.no) i arbeidet vidare.*
2. *Kontrollutvalet vedtek den framgangsmåten for sakshandsaming av henvendingar som sekretariatet har føreslege i saksframlegget. Denne følg forslaget til framgangsmåte frå FKT sin rettleiar. Alle henvendingar vert avklara med leiar før sekretariatet svarer.*
3. *Kontrollutvalet tek med seg vesentlege poeng frå diskusjonen i møtet i arbeidet sitt vidare. Sekretariatet, i samråd med leiar, føreslår korleis evalueringsarbeidet vert følgd opp vidare i samband med møte.*

Lokal rutine for sakshandsaming av henvendingar er:

- *Sekretariatet gjer ei vurdering av innhaldet i henvendinga. Spørsmåla i «trafikklysmodellen» frå FKT sin «Veilder – Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, 2022» kan vere eit eigna hjelpemiddel.*

- *Dersom henvendinga openbart er utanfor kontrollutvalet sitt mandat, svarer sekretariatet avsendar og legg henvendinga og svaret fram for kontrollutvalet til orientering. For å ivareta personvern vil sekretariatet frå sak til sak vurdere om heile henvendinga og heile svaret vert lagt ved sakspapir, eller om saka vert kortfatta oppsummert og presentert gjennom ein anonymisert tekst. Inntil sekretariatet får på plass eit betre system for å leggje fram dokument unnateke offentlighet for utvalet vurderer sekretariatet at den siste løysinga ofte er best. Den sikrar openheit også for ålmenta gjennom opne sakspapir.*
- *Henvendingar som ikkje openbart er utanfor kontrollutvalet sitt mandat, drøftar sekretariatet med kontrollutvalet sin leiar som avgjer om henvendinga skal setjast opp som sak på saklista.*
- *For henvendingar som skal på saklista, gjer sekretariatet ei vurdering av innhaldet i henvendinga og kjem med eit forslag til kontrollutvalet om korleis den kan handterast, i tråd med vanleg saksførebuing.*

## 9 Opplæring, kurs og utviklingsarbeid

---

I årsskiftet 2021/2022 vart det gjennomført ei eigenevaluering i form av ei digital spørjeundersøking for medlemmene i alle kontrollutvala som RNI har sekretariatoppgåva for. Målet med undersøkinga var å jobba med forbetring og utviklingsarbeid i både utvalet og sekretariatet i 2022.

Kontrollutvalet har følgd opp dette evaluerings- og utviklingsarbeidet i følgjande saker i 2022:

- 10/22 Orientering om resultat av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023.
- 17/22 Oppfølging av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023: tema rolle og samspel med heradsstyret
- 30/22 Handtering av innkomne saker (henvendingar) – rettleiar og drøfting

Kontrollutvalssekretariatet inviterte til ei fagsamling for kontrollutvalsleiarane i regionen 18.1.2022. På grunn av koronarestriksjonar vart denne ei digital samling. Tema var kontrollutvalet sin uttale til årsmelding og årsrekneskapen og drøfting av tema basert på den nyleg gjennomførte internevalueringa. Frå Osterøy deltok nestleiar.

Det har ikkje vore organisert andre opplærings- og kurstilbod i eigen regi frå kontrollutvalssekretariatet i 2022, men gitt informasjon om moglegheiter til å delta på kurs i regi av Vestland fylkeskommune, NKRF og Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Tre medlemmer frå kontrollutvalet har delteke på folkevaldskonferanse retta mot kontrollutvalsmedlemmer i regi av Vestland fylkeskommune 15.-16. februar 2022 på Solstrand.

FKT er ein medlemsorganisasjon for både kontrollutval og sekretariat med kompetanseheving som føremål. Osterøy er per i dag ikkje medlem i FKT.

## 10 Avsluttande kommentar

---

Årsmeldinga er ei oppsummering av verksemda i kontrollutvalet i 2022 sett i lys av lovpålagde oppgåver og planar som er lagt. Kontrollutvalet sine saker ligg offentleg tilgjengeleg på kommunen sine heimesider: <http://innsyn.sing.no/osteroy/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Kontrollutvalet sitt arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet og medverke til å realisere dei overordna måla i kommunen.

Det er viktig at det er god dialog, forståing og ansvars- og oppgåvedeling mellom utvalet, sekretariatet og revisjonen.

Det er også viktig med ein god dialog og eit godt samspel med rådmannen for å sikre god prioritering og planlegging av kontrolloppgåvene.

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