

KONTROLLUTVALET I OSTERØY KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møte: 13. juni 2019 kl. 12.00 – 15.30
Stad: Formannskapssalen, Kommunehuset

Tilstade: Ole Johannes Mjøs (fung. leiar), Ann Christin Reigstad (medlem),
John Tysse (medlem), Audun Mosevoll (medlem) og
Ragna Thunestvedt (vara for Atle Reidar Eide)

Forfall: Atle Reidar Eide (leiar)

Innkalla: Rådmann Ingvild Hjelmtveit (til sak 16 – 17 og 20/19)
Økonomisjef Øyvind Johannesen (til sak 16 – 17/19)

Frå revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland revisjon IKS

Sekretær: Tonje Husum Aarland

11/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

12/19 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 20.02.2019

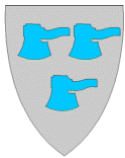
Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 20.02.2019 er godkjent.

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 20.02.2019 er godkjent.



13/19 Skriv og meldingar

1. Fylkesmannen i Vestland – budsjett økonomiplan 2019 Osterøy
2. Fylkesmannen i Vestland – rapport tilsyn 2019 – miljøretta helsevern barnehagar og skular
3. Ny forskrift for kontrollutvalg- og revisjon
4. Løypemelding forvaltningsprosjekt og selskapskontroll

Saksvedlegg:

- (1) Fylkesmannen i Vestland - budsjett økonomiplan 2019 Osterøy
- (2) Fylkesmannen i Vestland - Rapport tilsyn 2019 - miljøretta helsevern barnehagar og skular

Saksopplysningar:

1. Endringar - Forskrift for kontrollutval- og revisjon

Stortinget vedtok ny kommunelov i 2018. Lova skal tre i kraft 01.01.2020 / ved første konstituerande kommune- eller fylkestingsmøte etter kommunevalet 2019.

Ei ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift har vore på høyring, med høyringsfrist 2. mai 2019. Den nye forskrifta skal tre i kraft ved første konstituerande kommunestyremøte etter kommunevalet 2019. Den skal erstatte dagens to forskrifter; Kontrollutvalgsforskrifta (15. juni 2004) og Revisjonsforskrifta (15. juni 2004).

Kontrollutvalssekretær vil i møte gje ei kort orientering om ulike endringar som har konsekvensar for val av kontrollutvalet til hausten.

2. Løypemelding forvaltningsprosjekt og selskapskontroll

Kontrollutvalet vedtok i møte 05.12.2018 - sak 38/18:

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tingar frå revisjonen prosjektskisser for:

- ein eigarskapskontroll av *Osterøy Utvikling* og
- ein forvaltningsrevisjon av *Tenestetilbodet til barn og unge med særskilte behov*.

Prosjektet vert avgrensa for aldersgruppa under skulepliktig alder og grunnskulen 1-4 klasse. Prosjektet skal ta utgangspunkt i opplæringslova. Fokus system, kartlegging, iverksetting og samhandling med andre instansar (PPT og helsesøster o.a.)

Revisjonen har i epost den 5.6.2019 gjeve slik melding:

Revisjonen vil leggje fram prosjektplan for forvaltningsrevisjonen «Tenestetilbodet til barn og unge med særskilte behov» i neste møte i kontrollutvalet som er planlagt til 25. september.

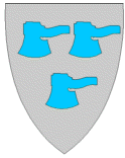
Vi tar sikte på at forvaltningsrapporten kan handsamast av kontrollutvalet i løpet av første halvår 2020.

Behandling i møte:

Revisor orienterte kort om tidsramma for prosjekta.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

14/19 Nordhordland Revisjon IKS – Engasjementsbrev – Osterøy kommune

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Osterøy kommune.

Saksopplysningar:

Nordhordland Revisjon IKS har laga eit engasjementsbrev for Osterøy kommune som vert lagt fram for kontrollutvalet til orientering.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning.

15/19 Oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet i forhold til Osterøy kommune, revisjon av årsrekneskap 2018

Saksvedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Osterøy kommune, revisjon av årsregnskap 2018, datert 19.03.2019.

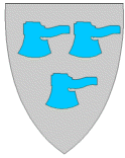
Saksopplysningar:

I møte den 12.12.2018 (sak 37/18) handsama kontrollutvalet Nordhordland Revisjon IKS sine eigenvurderingar av uavhengighet for 2018 i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Janne Eraker er ny revisjonssjef i Nordhordland Revisjon IKS. Det er derfor laga ei ny eigenvurdering vedkomande revisjon av årsrekneskap for 2018.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka.



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning.

16/19 Årsrekneskapen 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskapen og årsmelding for 2018, Osterøy kommune

Revisjonsmeldingar til kommunestyret datert 15.04.2019 og 12.06.2019

Revisjonsrapport nr. 17, 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:

Saka vart handsama etter sak 17/19.

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

Økonomisjef Øyvind Johannesen orienterte om ulike sider ved driftsrekneskapet og dei økonomiske nøkkeltala i årsmeldinga.

Økonomisjef og rådmannen orienterte om årsrekneskap og avvika som er på tenestekområda.

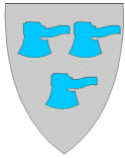
Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport nr. 17.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2018, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapport, årsmelding og rekneskap.

Samrøystes vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Osterøy kommune sitt årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for Osterøy kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmelding frå rådmannen samt to revisjonsmeldingar for 2018 og revisjonsrapport nr. 17.



Kontrollutvalet vil peika på at revisor både for 2018 og i 2017 har gjeve negative revisjonsmelding grunna fristbrot pr. 15.02.

Kommunen sin økonomi tilseier at det trong til ei løpande oppfølging av driftsøkonomien gjennom året. Dette føreset gode rutinar for føring og oppfølging av rekneskap / budsjett. Kontrollutvalet oppmodar derfor administrasjonen om å systematisere rutinane for årsavslutning og avstemming av rekneskapet gjennom året.

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 i 2018 ein stor auke av det netto driftsresultatet som er 20,9 mill kr. Det tilsvarar 3 % av sum driftsinntekter mot tilsvarande -0,1% (-0,4 mill kr) for 2017. I samanlikning med 2017 må ein ta omsyn til at den store auken skuldast eit vesentleg tilskot frå Havbruksfondet med 12,9 mill kr og eit premieavvik på 4,7 mill kr.

Det justerte netto driftsresultatet for 2018 er 15,3 mill kr og det utgjer 2,2% av samla driftsinntekt. Her er det då justert for endringar i premieavvik og netto bruk av bundne driftsfond. Tilrådd resultatmargin for kommunane er minimum 1,75 %, noko Osterøy ligg over, også for justert netto driftsresultat.

Frie disponible inntekter auka i 2018 med 39,3 mill kr (8,7%) i høve 2017. Dette skuldast mellom anna auke i rammetilskot og statlege tilskot inkludert havbruksfondsmidlar. Samla driftsutgifter auka med 3,6 % frå 2017 til 2018, og lønsutgifter utanom sosiale kostnader auka med 2,8%.

Avvik i høve til budsjett - skjema 1A og 1B

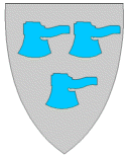
I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentleg avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for.

For tenestekområda er det totalt 6,2 mill. kr i meirforbruk på tenestekområda der det største avviket er på sektoren for Oppvekst, undervisning og kultur med 3,9 mill kr. Kontrollutvalet ser det som positivt at ei av dei største einingane - Helse, omsorg og sosial - har eit mindreforbruk i høve budsjett.

Avvika er gjort greie for i årsmeldinga under kvart ansvarsområde.

Avvik i høve til budsjett - skjema 2A og 2B

I investeringsrekneskapen – skjema 2B er det små avvik i høve revidert budsjett.



For prosjekta «flaumsikring Valestrand / Kringastemma» og til «vassleidning Hosanger, Raknes Hamre» er det samla ca. 4 mill mindre kostnader enn vedteke budsjett.

Årsmelding

Gjeldande kommunelov § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen og arbeidet med å sikre ein høg etisk standard. Osterøy kommune hadde i 2018 eit totalt sjukefråvære på 6,2%. Gode tiltak og rutinar for oppfølging gjer at sjukefråværet ligg godt under landsgjennomsnittet. Arbeidet med likestilling og HMT er omtal i årsmeldinga.

Årsmeldinga skal og innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll. Kommunen si organisering og rutinar for rapportering er omtala i årsmeldinga. Årsmeldinga inneheldt omfattande og god informasjon og kontrollutvalet vil oppmode om at denne vert lagt lett tilgjengeleg på kommunen sine heimesider.

Revisjon

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

Av Revisjonsrapport nr. 17 går det fram kva revisjonen har gjeve merknader til.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 17.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 12.06.2019 og revisjonsrapport nr. 17 datert 12.06.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Osterøy kommune for 2018.

17/19 Orientering om økonomisk status for 2019

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

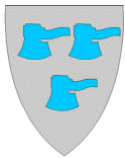
Rådmann er beden om å gje ei orientering om den økonomiske statusen per 1. tertial 2019.

Behandling i møte:

Saka vart handsama etter sak 20/19.

Økonomisjef Øyvind Johannesen og Rådmann Ingvild Hjelmtveit møtte i saka.

I orienteringa framkom mellom anna opplysningar om:



- Prognosen viser eit meirforbruk på 6,3 mill. meir enn det meirforbruket som allereie er budsjettert.
- Helse og omsorg får eit særskild meirforbruk på kring 4 mill., og oppvekstsektoren får også eit høgt meirforbruk på 3 mill.
- Det er noko usikkert om det kjem ekstra inntekt gjennom mellom anna Havbruksfondet, og kor mykje ein kan berekne, og er derfor ikkje rekna som ein løypande driftsinntekt.
- Mykje av meirforbruket er knytt til ressurskrevjande helse- og omsorgstenester og andre kostnader som kan vere utfordrande å budsjettere.
- Premieavviket og berekningar kring dette.
- Bruk av disposisjonsfond og tilskot til prosjekt for næringsutvikling

Kontrollutvalet drøfta punkta, og peika særleg på Fylkesmannen i Vestland sitt brev om budsjett og økonomiplan for Osterøy kommune 2019 (datert 12.04.2019) og vurderinga av bruk av disposisjonsfond. Fylkesmannen skriv mellom anna: «Kommunen sitt disposisjonsfond var ved utgangen av 2017 om lag kr 14 mill., eller berre 2,1 prosent av driftsinntektene. Dette er for lågt og det er viktig å styrka disposisjonsfondet. Det er nødvendig av kommunen har ein større driftsreserve i disposisjonsfondet. Dersom netto driftsresultat for 2019 blir så svakt som budsjettert, vil dette bidra til at disposisjonsfondet blir redusert. Budsjettert bruk av fondet er som nemnd kr 5,5 mill.

Fylkesmannen rår på denne bakgrunn til at heile mindreforbruket i rekneskapen for 2018 blir sett av til å styrka disposisjonsfondet.» (s. 3).

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning.

Kontrollutvalet vil særleg peike på fylkesmannen si vurdering i sitt brev til kommunen om budsjett og økonomiplan datert 12.04.2019 om at heile mindreforbruket i rekneskapen for 2018 blir sett av til å styrke disposisjonsfondet, særleg med tanke på det meirforbruket kommunen har budsjettert med og dei siste prognosane om eit aukande meirforbruk i 2019.

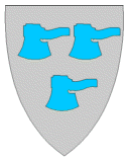
18/19 Selskapsavtale om samanslåing av NHR IKS og IHR

Saksvedlegg:

Rapport til eigarane av NHR IKS og IHR

Saksopplysningar / vurdering av kontrollutvalsekretariatet:

Nordhordland Revisjon IKS (NHR) og Indre Hordaland Revisjonsdistrikt (IHR) har sidan årsskiftet 2018/2019 gjennomført drøftingar om å slå seg saman til eit nytt og felles revisjonsselskap organisert som eit nytt IKS.



Eigarkommunane ved ordførarar er orientert om samanslåingsprosess, bakgrunn og mål for denne. Det er utarbeida ein rapport pr. 1. april 2019 som har vore sendt som meldingssak til kontrollutvala i etterkant. Rapporten vert lagt ved saka her.

Etter april har det vore gjennomført konkrete forhandlingar om samanslåinga mellom partane og det er no utarbeida ulike avtalar som krev godkjenning i eigarkommunane.

Det er eit mål å gjennomføre samanslåinga og inngå avtalar om dette før valet i haust, slik at dei noverande kommunestyra gjer vedtak i saka. Samanslåinga er planlagt gjennomført i løpet av hausten 2019, men med endra verknad og omfang frå årsskiftet, grunna ulike samanslåingar av eigarkommunar.

Det vil verte ein særskild avtale for perioden frå samanslåing i haust til årsskiftet. Denne må godkjennast av alle dagens eigarkommunar. Saka vert derfor også å handsame i kommunestyra for Radøy og Meland sjølv om dei har meldt seg ut av NHR med verknad frå etableringa av Alver kommune per 01.01.2020. Tilsvarande vil dette vere for einskilde eigarkommunar i IHR.

Samanslåinga representerer i all hovudsak ei vidareføring av dei same tenestene til kommunane etter ny eigarsamansetting, både i haust og seinare frå årsskifte. Sekretariatet vurderer derfor at dette ikkje vil medføre endringar av betyding for kontrollutvala i kommunane som er medeigarar i NHR.

Samanslåinga vert derfor å handsama som ei rein eigarsak for kommunane i NHR og ikkje ei sak som vert lagt fram for og krev tilråding frå kontrollutvala, etter Kommuneleva § 78:

3. ledd: «Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget».

4. ledd: «Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget».

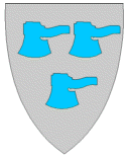
Saka vert derfor her lagt fram til orientering i kontrollutvala for kommunane i NHR. Saka vil seinare verte lagt fram for vedtak i kommunestyra i alle eigarkommunane.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte om saka.

I orienteringa framkom mellom anna opplysningar om:

- Bakgrunn og føremål med samanslåinga
- Organisering og konsekvensar for revisjonen sine tenester etter etablering av nytt IKS
- Avtaleframlegg for samanslåing



- Vidare prosess og tidsplan for samanslåing

Framlegg til vedtak:

Informasjon om samanslåing av revisjonsselskapa Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS vert teken til orientering.

Samrøystes vedtak:

Informasjon om samanslåing av revisjonsselskapa Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS vert teken til orientering.

19/19 Godkjenning av prosjektskisse – eigarskapskontroll Osterøy Utvikling

Saksvedlegg:

Nordhordland Revisjon IKS

Prosjektplan: Eigarskapskontroll av Osterøy Utvikling AS

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet vedtok i møte 05.12.2018 - sak 38/18 tinging av ei prosjektskisse for ein eigarskapskontroll av Osterøy Utvikling

Revisjonen har no utarbeida ei prosjektskisse i samsvar med tinginga.

Føremål og problemstillingar

Gjennom projektet vil ein undersøkje korleis kommunen tek i vare sine eigarinteresser i Osterøy Utvikling AS.

Tid og ressursbruk

Prosjektet vert planlagt starta opp hausten 2019 med rapport klar for handsaming første kvartal 2020.

Behandling i møte:

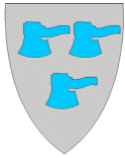
Saka vart handsama etter sak 13/19.

Nordhordland Revisjon ved revisjonssjef Janne Eraker deltok i møtet og presenterte prosjektplanen og svara på spørsmål frå utvalet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til prosjektplan frå Nordhordland Revisjon slik den føreligg.

Kontrollutvalet vedtek oppstart av projektet med ein tidsplan som skissert i prosjektplanen.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til prosjektplan frå Nordhordland Revisjon slik den føreligg. Kontrollutvalet vedtek oppstart av prosjektet med ein tidsplan som skissert i prosjektplanen.

20/19 Orientering / dialog med rådmann

Saksopplysningar:

Rådmannen var beden om å orientere om følgjande saker:

- Familiens hus - Status for klage av kommunen til KOFA
- Solplassen omsorgsbustader – klage på tildeling av oppdrag
- Orientering om Kringastemma – økonomi og framdrift
- Ras Votlo – status for arbeid

Behandling i møte:

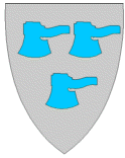
Saka vart handsama etter sak 12/19.

I rådmannen si orientering vart mellom anna følgjande opplyst:

- **Familiens hus - status for klage av kommunen til KOFA**
Klagen vert ikkje handsama i 2019. Klagen vert handsama tidlegast våren 2020 av KOFA.
- **Solplassen omsorgsbustader – klage på tildeling av oppdrag**
Kommunen hadde gjort ein feil, men har lukka avviket etter ny gjennomgang.
- **Orientering om Kringastemma – økonomi og framdrift**
Plan og kommunalteknisk utval har fått skriftleg orientering om saka, mellom anna om prosessen og tidsramma framover, samt utfordringar ved arbeidet. Prosjektet har mål om å ferdigstilles innan 15. september 2019, og den totale kostnaden vert høgare enn budsjettet. Kommunen følgjer prosjektet tett og skal komme med ein ny prognose for totalkostnaden.
- **Ras Votlo – status for arbeid / tiltak**
Kommunen venter på endeleg rapport frå NGU. Kommunen jobber for å gjennomføre naudsynte tiltak så snart som mogleg, og følger tett opp arbeidet.
- **Kommunale utleigebustader på Reigstad**
Det er foreslått å gjere fleire tiltak på små bueiningar på Reigstad, mellom anna å heve bueiningane opp ein etasje og snu dei 180 gr. slik at inngang og vindu vert vendt ut mot Vest. Dei føreslåtte tiltaka har ein kostandsramme på 1 750 000,-.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek orienteringane til vitande.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek orienteringane til vitande.

21/19 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:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

22/19 Eventuelt

Behandling i møte:

Det var ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.

Neste møte i kontrollutvalet er 5. september 2019 kl. 12.00.

Førebels saker til neste møte:

- Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden

Osterøy, 13. juni 2019

Ole Johannes Mjøs, fung. Leiar

Tonje Husum Aarland, sekretær



Til

- Kommunene
- Fylkeskommunene

Att.: Ordfører / fylkesordfører
Rådmann / fylkesrådmann
Byråd / fylkesråd
Saksansvarlig valgteknisk forberedelse
Ev. videresending til representanter for valglister til kommune- og fylkestingsvalget

Oslo, 1.7 2019

Valg av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

Stortinget vedtok 22. juni 2018 en ny kommunelov. Mesteparten av den nye loven settes i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Dette gjelder blant andre kapittel 24 om kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen - et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt satsing på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det gjør også at kommunestyrene prioriterer utvalget høyere nå enn før. FKT ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Utvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi fikk både i 2011 og i 2015 meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg. Vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges i 2019:

Den nye kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg

§ 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

- Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører.

§ 23-1 Kontrollutvalget

- Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.
- Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.
- Utvalget skal ha minst fem medlemmer.
- Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets rolle i folkevalgtopplæringen

§ 22-1 om kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

- Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Derfor er det svært viktig at kontrollutvalgets funksjon og rolle gis god plass i folkevalgtopplæringen.

Basisopplæringen

Vi er kjent med at det i forkant av opplæringsdagen/ basisprogrammet i KS sitt folkevalgtopplæringsprogram 2019-2023, vil arrangeres formøte mellom kursleder fra KS og kommunen (ordfører og rådmann). FKT oppfordrer til at kontrollutvalgets sekretariat inviteres til møtet. Sekretariatet kan bidra med sin erfaring og gi gode tips om kunnskapsbehovet.

Hvis kontrollutvalget skal kunne gjøre en god jobb for kommunestyret, er det viktig at medlemmene kjenner hele den kommunale virksomheten. Basisprogrammet er i så måte en god anledning og kontrollutvalget bør få tilbud om å delta på opplæringen.

Folkevalgt dager

KS anbefaler at det arrangeres folkevalgt dager som kommer i tillegg til basisprogrammet. Her kan kommunen selv legge inn fordypninger i ulike emner. Den kommunale egenkontrollen er et viktig emne som bør vurderes i denne sammenhengen.

Opplæring av kontrollutvalg

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg i kommunen som bør ha dyktige medlemmer. FKT er godt i gang med å planlegge opplæringstiltak for kontrollutvalgene etter valget:

- Vi vil tilby våre medlemmer en seire pp-presentasjoner - 1-2 dagers kurs som kan benyttes lokalt evt. regionalt.
- Vi vil også tilby et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen».
- Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse der vi retter søkelyset mot aktuelle problemstillinger og saker. I 2020 arrangeres konferansen 3-4. juni på Gardermoen. Det er naturlig at innholdet i konferansen tilpasses at kontrollutvalgene er nyvalgte.

Vi oppfordrer kommuner og fylkeskommuner til å avsette tilstrekkelige ressurser i budsjettet for 2020 til opplæring av nytt kontrollutvalg.

FKT er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg, egenkontrollens plass i folkevalgtopplæringen og opplæring av kontrollutvalg.

Kopi:
FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer
KS

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
Generalsekretær

Prosjektplan til forvaltningsrevisjon:

BARN OG UNGE MED SÆRSKILTE BEHOV, 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 «*Tenestetilbod til barn og unge med særskilte behov*» er eit prioritert prosjekt i inneverande heradsstyreperiode.

Føremål

Føremålet med forvaltningsprosjektet er å undersøkje kommunen sitt tilbod til born og unge innanfor oppvekstsektoren .

Prosjektet ser på system kring overgang mellom barnehage og skule/SFO, og arbeidet med fagleg utvikling og tidleg innsats i kommunen. Det blir også sett på kommunen sine rutinar for rapportering av styringsinformasjon til skuleeigar.

Førebels problemstillingar²

- 1) Har Osterøy kommune system for å skape gode og trygge overgangar frå barnehage til skule og SFO.
- 2) Har Osterøy kommune eit system for tidleg innsats i oppvekstsektoren som sikrar at fagleg utvikling vert kartlagt, vurdert og følgd opp.
- 3) Har Osterøy kommune rutinar for rapportering av styringsinformasjon til kommunestyret som skuleeigar?

Avgrensing

Revisjonen tilrår at prosjektet avgrensast til oppvekstsektoren og systemnivå. Vi tilrår også at ein avgrensar prosjektet til å sjå på barnehage og 1.-4. klasse.

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.

Kjelder til revisjonskriterium

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

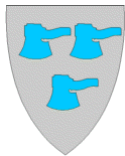
Gjennomføring

Revisjonen sender ut oppstartsbrev og tek initiativ til oppstartsmøte med administrasjonen. Administrasjonen framskaffar relevant informasjon. Førrebels 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 hausten 2019 og kan handsamast av kontrollutvalet seinast hausten 2020.



KONTROLLUTVALET - OSTERØY KOMMUNE

Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 - 2019

Denne rapporten gjeld kontrollutvalet sitt arbeid i valperioden 2015 - 2019.

I perioden har utvalet hatt følgjande samansetjing:

MEDLEMAR	VARAMEDLEMAR
Atle Reidar Eide - leiar	Ragna Thunestvedt – vara for Eide
Ole Johannes Mjøs – nestleiar *	Bjørn Tore Sund – 1.vara for V,H,Sp, Krf
Ann Christin Reigstad	Veronica Orvedal-Kiil – 2.vara for V,H,Sp, Krf
Audun Mosevoll	Eiliv Veseth – 3.vara for V,H,Sp, Krf
John Tysse	Vibeke Hanstvedt – vara for Tysse

*Ole Johannes Mjøs har fungert som leiar i utvalet frå desember 2018

Kontrollutvalet er eit lovpålagt tilsynsorgan som er valt av heradsstyret og rapporterer direkte om sitt arbeid til heradsstyret. Kontrollutvalet skal føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga og sjå etter at der er ei forsvarleg revisjonsordning, på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalet kan i praksis sjå på alle saker og område i kommunen som kan definerast som kontroll eller tilsyn.

Kontrollutvalet sitt arbeid er difor viktig for å styrke det lokale sjølvstyre, bidra til at midlane i kommunen vert nytta på ein effektiv måte og vere med å bygge opp under innbyggjarane sin tillit til den kommunale forvaltninga. Det er i dette perspektivet kontrollutvalet har utført sitt arbeid i perioden.

Kontrollutvalet vedtok i sak 08/16 eit reglement som omtalar ansvar, oppgåver og organisering av kontrollutvalet. Reglementet for kontrollutvalet vart vedteke av heradsstyret i møte den 26.09.2018 (sak 075/18).

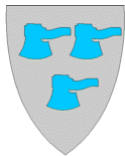
Kontrollutvalet sine møte er opne på lik linje med andre politiske møte. Kontrollutvalet har kalla inn administrasjonen og ordfører for å få naudsynte opplysningar i aktuelle saker.

I perioden utvalet hatt slik møteaktivitet

Tal møter				Tal saker			
2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
4	4	5	3	38	47	43	30

Utvalet hadde også eit første møte ved oppstart etter kommunevalet i 2015.

Stortinget vedtok 22. juni 2018 ei ny kommunelov. Mesteparten av den nye lova vert sett i kraft frå og med det konstituerande møte i heradsstyret ved oppstart av valperioden 2019-2023. Kontrollutvalet har fått informasjon om framlegget til ny *Kontrollutvalgs- og Revisjonsforskrift (høyring våren 2019)*. Ny forskrift er ikkje vedteken pr. dato, men endringane er tenkt å tre i kraft for ny valperiode.



Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Kontrollutvalet starta sitt arbeid med å laga ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for selskapskontroll.

Etter framlegg frå kontrollutvalet vedtok heradsstyret følgjande plan for prioritering av *forvaltningsrevisjon* for denne kommunestyreperioden i sak 032/16:

- Tenestetilbod til barn og unge med særskilte behov
- Vedtaksoppfølging – har kommunen system som sikrar at vedtak vert følgde opp?
- KOSTRA – kvalitet på rapporteringa frå kommunen
- Barnevern – ressursbruk, sakshandsaming, oppfølging og handsaming
- Miljøplanlegging i kommunen

Plan for *selskapskontroll* vart vedteke av heradsstyret i sak 064/16 og det vart då vedteke å prioritere følgjande selskapskontroll i denne kommunestyreperioden:

- Osterøy Utvikling AS

Heradsstyret har gjeve kontrollutvalet fullmakt til å endre på prioriteringane og eventuelt velje andre prosjekt dersom dette skulle vere meir aktuelt. Kontrollutvalet har følgd opp heradsstyret sine vedtak med gjennomføring av følgjande prosjekt i perioden:

Forvaltningsrevisjon innanfor barnevernstenesta

Prosjektrapport utarbeida av Nordhordland Revisjon for «Internkontroll og oppfølging av barn i fosterheim - Osterøy kommune 2017» vart handsama i kontrollutvalet i møte den 28.11.17 (sak 41/17). Rapport med tilrådd oppfølging vart send til heradsstyret som handsama rapporten i møte 21.02.18 under sak 017/18.

Kontrollutvalet hadde ei oppfølging av status for heradsstyret sitt vedtak i sak 017/18 på møte den 20.02.19 (under sak 07/19).

Forvaltningsrevisjon – Vedtaksoppfølging, Osterøy kommune

Kontrollutvalet godkjende i møte den 14.06.18 (sak 21/18) prosjektplan og vedtok oppstart. Revisjonen gjennomførte prosjektet i løpet av 2. halvår 2018 og kontrollutvalet handsama rapporten i møte den 20.02.19 (sak 06/19). Rapport med tilrådd oppfølging vart send til heradsstyret som handsama rapporten i møte 27.03.19 under sak 013/19.

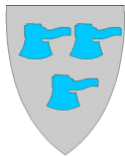
Kontrollutvalet hadde ei oppfølging av status for heradsstyret sitt vedtak i sak 013/19 på møte den 05.09.19 (under sak 27/19).

Forvaltningsrevisjon – Tenestetilbodet til barn og unge med særskilte behov.

I møte den 12.12.18 (sak 36/18) tinga kontrollutvalet ei projektskisse av ein forvaltningsrevisjon av dette prosjektet.

Kontrollutvalet godkjende i møte den 05.09.19 prosjektplanen og vedtok oppstart.

Forvaltningsprosjektet skal etter planen starte opp hausten 2019 og leggjast fram for kontrollutvalet hausten 2020. Prosjektet vert å følgjast opp av det nye kontrollutvalet.



Eigarskapskontroll – Osterøy utvikling AS

I møte den 12.12.18 (sak 36/18) tinga kontrollutvalet ei projektskisse av ein eigarskapskontroll av selskapet. Kontrollutvalet godkjende i møte den 13.06.19 prosjektplanen og vedtok oppstart. Prosjektet vil verte gjennomført hausten 2019 og er planlagt vere ferdig første kvartal 2020.

Eigarskapskontrollen vert å følgjast opp av det nye kontrollutvalet.

Utvalet ser på forvaltningsrevisjon som ein nyttig og viktig reiskap for at utvalet skal kunne gjere den jobben som ein er sett til. Det er også viktig at rapportane vert nytta aktivt både av administrasjonen og politikarar i kommunen, som eit reiskap for å forbetre og kvalitetssikre tenestene. Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at heradstyret sine vedtak om rapportane vert følgde opp.

Revisjonen

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen på oppdrag frå kontrollutvalet. Osterøy kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS, som er eit interkommunalt revisjonsselskap eigd av dei sju kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy.

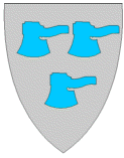
Nordhordland Revisjon IKS planlegg i løpet av hausten 2019 å slå seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og vil etablere *Vestlandsrevisjon IKS*. Osterøy kommune vil då verte medeigar i det nye selskapet. Endra selskap vil ikkje få noko praktisk verknad for kontrollutvalet sitt arbeid i den nye valperioden.

Kontrollutvalet skal sikre at kommunen har ein forsvarleg revisjon. Revisjonen har vore i fleire utvalsmøter for å orientere om sitt pågåande arbeid og planar for revisjon. Revisjonen har årleg lagt fram si erklæring om uavhengighet. Den nye *Kontrollutvalgs- og Revisjonsforskrifta* vil også kunne medføre nokre endringar for revisjonen sine oppgåver og ansvar. Revisjonen skal heretter også revidere og uttale seg om ulike tilhøve i årsmeldinga ved revisjon av årsrekneskapen.

Sekretariatstenesta

Sekretariatet er kontrollutvalet sitt operative organ og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som handsamast av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk.

Nordhordland Utviklingsselskap IKS ivaretek sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i kommunane Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy. Dette vert vidareført i den nye valperioden. Dette gjeld også for Alver kommune etter samanslåinga av Radøy, Meland og Lindås pr 1. januar 2020.



Kommunen sin økonomi og rekneskap

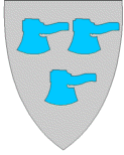
Kontrollutvalet har årleg gjeve sin uttale til kommunen sitt rekneskap og årsmeldinga. Kommunen har i perioden hatt ein stram økonomi med varierende driftsresultat. I sine uttalar til årsrekneskapa har kontrollutvalet vore bekymra for kommunen sin svake økonomi.

Kommunen har over mange år hatt problem med å få rekneskap og årsmeldinga ferdigstilt innan dei fristar som gjeld. Både revisor og kontrollutvalet har påpeika dette. Kontrollutvalet meiner det er viktig å halde desse fristane, ikkje minst som ein viktig del av arbeidet med å ha ei tett oppfølging av budsjett og økonomiplanen.

Kontrollutvalet har i perioden årleg følgd opp revisjonen sine rapportar med merknader / kommentarar til årsrekneskapen. Rådmann/økonomisjef har i løpet av 2. halvår gjeve ein status for arbeidet med oppfølging av avvik og merknader.

Andre saker som har vore handsama i perioden:

- Rolleavklaring – habilitet
- Habilitet i politiske møter
- Orientering om bruk av fullmakt til vedtak i hastesak
- Etiske retningslinjer for Osterøy kommune
- Orientering om oppfølgingsrutinar på klager på administrative vedtak
- Orientering om bankkontoar utanfor kommunen sitt rekneskap
- Orientering om prosjektrekneskapet til Lonevåg skule
- Statistikk for klagehandsaming frå Osterøy kommune hos Fylkesmannen
- Orientering om kommunen sin oppfølging av arbeidet kring mottak og intergrering av flyktningar
- Orientering om kommunen sitt kjøp av landbrukseigedom ved Herlandsfossen
- Fylkesmannen i Hordaland, Tilsynsrapport:
Rus og psykisk liding, helse- og sosiale tenester
- Orientering om helse og omsorg – KS analyserapport og økonomi
- Orientering om arbeidet med felles standard for lønn- og rekneskap
- Årleg orientering om økonomisk status for kommunen og status for investeringsprosjekt
- Orientering om konto og disponering av midlar for opprydding ved Hauge/Vevle steinknuseverk. Gjennomgang av prosess ved avvikling av bankkonto vedkomande steinknuseverk
- Orientering om teknisk forvaltning
- Oppfølging av innspel frå einskildpersonar til saker i kontrollutvalet
- Årleg møteplan/ årsplan for kontrollutvalet
- Orientering om og fast gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av møtebøker frå politiske utval
- Aktuelle kurs for kontrollutvalet



Andre kommentarar

Kommunestyret har det øvste ansvaret for å kontrollere kommunen si verksemd
Kontrollutvalet er eit lovfesta og viktig utval i kommunen som bør ha dyktige medlemar.

Det er derfor svært viktig at kontrollutvalet sin funksjon og rolle vert gjeven god plass i folkevaldopplæringa etter valet. Kontrollutvalet meiner det derfor er viktig at det også vert sett av ressursar til naudsynleg deltaking i særskilte kurs og opplæring slik at kontrollutvalet best mogleg kan utføre sitt mandat.

I 2016 deltok fleire av medlemane på kurs som vart arrangert i Knarvik. Leiar har fleire år delteke på NKRF sin årlege Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen. Eit utvalsmedlem deltok på folkevaldsopplæringa for kommunale kontrollutval i Hordaland i januar 2018.

Kontrollutvalet vil til slutt takke for alle orienteringar og god kommunikasjon med administrasjonen og kommunestyret i perioden som er gått.

Lonevåg 05.09.2019

Ole Johannes Mjøs, fung. leiar

_____ kommune

KONTROLLUTVALET – EVALUERING AV EIGE ARBEID
(kommunestyreperiode 2016 – 2019)

Evalueringsskjema - for faste medlemar/varamedlemar av kontrollutvalet (KU):

Fylt ut i møte: 3. april 2019

Kryss av for kvar av spørsmål nedanfor på ein scala frå 1- 6.
der 1 = lite/dårleg/uenig 6= mykje/svært bra/enig.

	1	2	3	4	5	6
Har du fått god nok opplæringa om KU sine oppgåver og mandat ?						
Er dine forventningar til KU sitt arbeid innfridd?						
Er sakene som vert drøfta i KU relevante for oppgåver og mandat som KU har ?						
KU er kommunestyrets kontrollorgan – fyller ein den rolla?						
Korleis fungerer arbeidet i KU, som eit kollegium ?						
Er sakene til møta i KU førebudd på ein tilfredstillande måte ?						
Er vedtaka i KU tilfredstillande følgd opp av sekretariatet ?						
Er du nøgd med revisjonen sine rapportar og orienteringar ?						
Korleis vurderer du nytten av gjennomførte selskapskontrollar?						
Korleis vurderer du nytten av gjennomførte forvaltningsprosjekt?						
Har vedtaka i KU innverknad på administrasjonen si tenesteutøving?						
Har vedtaka i KU innverknad på kommunestyret sine drøftingar/vedtak?						
Vert rådmann /administrasjon for sjeldan kalla inn til møte i KU ?						
Kor nøgd er du med administrasjonen sine orienteringar i KU ?						
Ordførar har møte og talerett i KU – bør ordførar møte oftare ?						
Er innbyggjarane i kommunen kjend med kva KU si rolle er?						
Burde lokalavisene vore meir engasjert i KU sitt arbeid?						

Eigne innspel og utfyllande kommentarar: