



ÅRSMELDING 2017

FOR KONTROLLUTVALGET I

ASKØY KOMMUNE



1.	<i>Formål og oppgaver for kontrollutvalget</i>	3
2.	<i>Sammensetning av kontrollutvalget</i>	3
3.	<i>Om virksomheten i 2017</i>	3
4.	<i>Sekretariatsordningen</i>	3
5.	<i>Revisjonstjenesten</i>	4
6.	<i>Arbeid med forvaltningsrevisjon</i>	4
6.1.	Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020	4
6.2.	Gjennomføring av prosjekt innen forvaltningsrevisjon	5
6.2.1.	Tilpasset opplæring, spesialundervisning og samarbeid med PPT.....	5
6.2.2.	Investeringsprosjekt vann og avløp.....	6
6.2.3.	Saksforberedelse og vedtaksoppfølging	7
7.	<i>Arbeid med selskapskontroll</i>	8
7.1.	Plan for selskapskontroll for perioden 2016 - 2020.....	8
7.2.	Gjennomført selskapskontroll i 2017.....	8
8.	<i>Arbeid med regnskapsrevisjon og den økonomiske situasjonen i Askøy kommune</i>	8
8.1.	Den økonomiske situasjonen i Askøyhallene KF.....	8
8.2.	Den økonomiske situasjonen i Askøy kommune	9
9.	<i>Andre saker kontrollutvalget har behandlet</i>	9
10.	<i>Opplæring</i>	9
11.	<i>Kontrollutvalget i Askøy kommune på hjemmesiden</i>	9

1. Formål og oppgaver for kontrollutvalget

Formålet med kontrollutvalgets arbeid er å medvirke til at det blir allmenn tillit til at kommunen sine oppgaver blir løst på best mulig måte, og i samsvar med gjeldende lover og forskrifter. I «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner» finner en i kap. 3 «Alminnelige regler om kontrollutvalgets ansvar og oppgaver». I § 4 står det bl.a. dette:

«Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.»

2. Sammensetning av kontrollutvalget

For valgperioden 2015 – 2019 er kontrollutvalget sammensatt slik:

Leder Petter Haraldsen Haugland (H)
Nestleder Øystein Holmelid (AP)
Ketil Lavik (AL)
Nansy S. Lyngbø (FRP)
Karoline Salamonsen (AP)

Petter Haraldsen Haugland (H) og Karoline Salamonsen (AP) sitter i kommunestyret

3. Om virksomheten i 2017

- Kontrollutvalget hadde 6 møter.
- Kontrollutvalget behandlet 45 saker.
- Kontrollutvalget har åpne møter.
- Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget
- Rådmann og andre ansatte i kommunen har møtt for å informere til kontrollutvalget, når de er blitt innkalt
- Revisjonen har også møtt på møtene i kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget har fått tilgang til den informasjon det ble bedt om.

4. Sekretariatsordningen

I kommuneloven § 77 pkt. 10 står det at kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget. Sekretærfunksjonen kan ikke legges til kommunen sin administrasjon.

Utdrag fra § 20 i Forskrift om kontrollutvalg - «Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretærbistand som til enhver tid tilfredstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og et utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen. Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens administrasjon.»

Askøy kommune inngikk kontrakt med sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune på å utføre sekretariatstjenester for kontrollutvalget fra 01.07.2017. Roald Breistein har utført sekretæroppgavene for utvalget.

Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune er forøvrig sekretariat for kontrollutvalget i fylkeskommunen, samt kontrollutvalgene i disse kommunene: Voss, Øygarden, Samnanger, Stord, Kvinnerad, Bømlo, Tysnes, Ulvik, Eidfjord, Kvam, Ullensvang,

Odda, Fusa, Sund, Fitjar og Vaksdal. I tillegg til dette er sekretariatet også sekretær for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd.

5. Revisjonstjenesten

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med den kommunale forvaltningen. Utvalget må holde seg orientert om hvilke saker revisjonen arbeider med og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er à jour og foregår i samsvar med forskrift og vedtak.

Deloitte AS er revisor for Askøy kommune med kontrakt som går ut 30.06.2018. Prosess med ny konkurranse på valg av revisor ble satt i gang høsten 2017 med mål om å inngå ny kontrakt med virkning fra 01.07.2018.

Deloitte har lagt frem revisjonsmelding, slik kravet er, samt rapporter og annen informasjon om revisjonen sitt arbeid.

På grunnlag av revisjonen sine rapporter, regnskapsplan og annen informasjon, har utvalget ført tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende lover, forskrifter og vedtak. Utvalget skal videre i samarbeid med revisjonen gjennomføre en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler, med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultat (forvaltningsrevisjon).

Til daglig er det den valgte revisor som utfører tilsynet og kontrollen mot kommunen, men kontrollutvalget har et eget ansvar med å se til at arbeidet blir tilfredsstillende utført. Kommuneloven stiller krav om at utvalget selv må visa en aktiv holdning. For å få utført det arbeid utvalget er pålagt, er en avhengig av god kommunikasjon med kommunestyret, administrasjonen i kommunen og revisor. Samarbeidet har vært godt med de aktuelle aktører.

Ansvarlig revisor har vært partner i Deloitte, Bjarne Ryland, i første halvår og partner, Unni-Renate Moe, i andre halvår. De har begge to i tråd med regelverket lagt fram egen vurdering for at Deloitte er uavhengig i forhold til Askøy kommune.

6. Arbeid med forvaltningsrevisjon

6.1. Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10 om Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon lyder slik:

"Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter."

Etter innstilling fra kontrollutvalget gjorde kommunestyret i Askøy kommune slikt vedtak i møte 15.12.2016:

«Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020 slik den foreligger, med følgende prioriterte prosjekter:

1. Investeringer innen vann og avløp (VA)
2. PPT og vedtak om spesialundervisning

3. Saksforberedelse og vedtaksoppfølging
4. Helsestasjon og skolehelsetjeneste
5. Bemanning i barnehager
6. Vedlikehold av kommunale bygg
7. Oppfølging av barn med særskilte behov i barnehagen
8. Samhandling mellom teknisk avdeling og avdeling for areal og samfunn
9. HMS og sykefravær
10. Arkivering, journalføring og publisering (offentlig tilgjengelighet)
11. Innleie av konsulenter
12. Tilpasning til samhandlingsreformen

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Dersom kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalget gjør risiko- og vesentlighetsvurderinger som tilsier at andre områder bør prioriteres, kan kontrollutvalget avvike fra vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalget finner det hensiktsmessig kan plan for forvaltningsrevisjon rulleres i løpet av perioden.»

6.2. Gjennomføring av prosjekt innen forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal benytte for å sikre at kommunen på best mulig måte tar hensyn til innbyggerne sine behov og retter. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. I forskrift for kontrollutvalg står det at «Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.»

6.2.1. Tilpasset opplæring, spesialundervisning og samarbeid med PPT

Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon innen tilpasset opplæring, spesialundervisning og samarbeid med PPT i 2017. Rapport etter prosjektet ble behandlet i kommunestyret 28.09.2017 som gjorde slikt vedtak etter innstilling fra kontrollutvalget:

«Kommunestyret slutter seg til revisjonens vurderinger i rapporten om tilpasset opplæring, spesialundervisning og samarbeid med PPT i Askøy kommune.

I samsvar med revisjonens anbefalinger ber kommunestyret rådmannen å sette i verk følgende tiltak:

1. *Sørge for at skolene i kommunen innarbeider en fremgangsmåte som sikrer at lærerne systematisk og løpende vurderer om alle elevene har tilfredsstillende utbytte av opplæringen, jf. forskrift til opplæringsloven § 3-11 fjerde ledd.*
2. *Tydeliggjøre i hvilken grad og hvordan PPT skal bistå skolene med råd og veiledning når det gjelder tilpasninger innenfor den ordinære opplæringen.*
3. *Sikre at det alltid blir vurdert og eventuelt prøvd ut tiltak innenfor det ordinære opplæringstilbudet i tilfeller der det er tvil om en elev har tilfredsstillende utbytte av opplæringen, jf. oppl. § 5-4 første ledd.*
4. *Sikre at alle undervisningsgrupper er pedagogisk forsvarlige, jf. oppl. § 8-2.*
5. *Gjennomgå arbeidet med tidlig innsats ved skolene, og sikre at kravene som er stilt i oppl. § 1-3 er oppfylt, både med tanke på at målgruppen er 1. til 4. trinn, og at innsatsen skal rettes særskilt mot elever med svake ferdigheter i lesing og regning.*
6. *Sikre at PPT har tilstrekkelig kapasitet til å i fortsatt økende grad jobbe systemrettet overfor skolene, i samsvar med oppl. § 5-6.*
7. *Sikre at PPT i tilstrekkelig grad er tilgjengelig for drøfting av enkeltsaker med skolene.*

8. Sikre at sakkyndige vurderinger av elevers behov for spesialundervisning blir utarbeidet innen rimelig tid og uten ugrunnet opphold, jf. fvl. § 11 a.
9. Sikre at det blir etablert retningslinjer og rutiner som tydeliggjør saksgangen i forbindelse med spesialundervisning, hvem som har ansvar for hva i de ulike fasene, og hvilke maler og skjema som skal brukes når.
10. Sikre at saksbehandlingen er i samsvar med krav i regelverket, herunder:
 - a. Sikre at det innhentes samtykke fra foreldre og/eller elev før det blir fattet vedtak om spesialundervisning, jf. oppl. § 5-4
 - b. Sikre at vedtak om spesialundervisning blir fattet innen rimelig tid og uten ugrunnet opphold, jf. fvl. § 11 a
 - c. Sikre at det blir fattet vedtak om avslag dersom skolen vurderer at eleven ikke har rett på spesialundervisning
 - d. Sikre at det alltid blir utarbeidet sakkyndig rapport før det fattes vedtak om spesialundervisning, og at det alltid fattes vedtak før det gis spesialundervisning, jf. oppl. § 5-3
 - e. Sikre at skolen sender foreløpig svar til eleven eller elevens foresatte i de tilfeller dette er påkrevd etter fvl. § 11 a
 - f. Sikre at enkeltvedtak om spesialundervisning som avviker fra sakkyndig vurdering blir særskilt begrunnet, jf. oppl. § 5-3

Kommunestyret ber rådmannen sende tilbakemelding til kommunestyret og kontrollutvalget når tiltakene er iverksatt, senest sommeren 2018.

Rådmannen utreder budsjettmessige konsekvenser av anbefalingene til revisjon. Budsjettmessige konsekvenser synliggjøres i grunnlagsdokumenter for behandling av budsjettet for 2018.

Revisjonens rapport og anbefalinger sendes til Utvalg for oppvekst for oppfølging. Kommunestyret ber fagutvalget følge opp rapporten gjennom løypemeldinger.»

6.2.2. Investeringsprosjekt vann og avløp

Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon innen investeringsprosjekt vann og avløp i 2017. Rapport etter prosjektet ble behandlet i kommunestyret 02.11.2017 som gjorde slikt vedtak etter innstilling fra kontrollutvalget:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport investeringsprosjekt vann og avløp ber kommunestyret rådmannen sørge for at det blir etablert et helhetlig prosjektstyringssystem for investeringsprosjekter i VA som blant annet inkluderer:

1. Retningslinjer og rutiner for gjennomgang av roller, ansvar og ressursbehov i prosjektets ulike faser, herunder rutiner for å identifiserer eventuelle gap mellom tilgjengelig og nødvendig kompetanse for å avdekke ev. behov for ekstern kompetanse.
2. Rutiner for utarbeidelse av oversikter over prosjektorganisasjonen i investeringsprosjekter, inkludert informasjon om alle relevante rapporteringslinjer og rapporteringsansvar.
3. Retningslinjer og rutiner for utarbeidelse av kalkyler og kostnadsestimater, inkludert prinsipper for fastsettelse av usikkerhet.
4. Retningslinjer og rutiner for å identifisere, vurdere, dokumentere og behandle usikkerhet i kostnadsoverslagene.
5. Prinsipper for bruk av forprosjekt, og rutiner for å vurdere behov for forprosjekt
6. Retningslinjer og rutiner som sikrer at vesentlig risiko i investeringsprosjekter blir vurdert og håndtert, både ved oppstart av et investeringsprosjekt, og underveis i prosjektet. Dette gjelder blant annet risiko knyttet til økonomi, fremdrift og kontrakter.
7. Krav til kvalitetssikring av sentrale aktiviteter i prosjektstyring og -gjennomføring, samt rutiner for å dokumentere gjennomført kvalitetssikring.

8. *Krav til skriftliggjøring og arkivering i gjennomføringen av investeringsprosjekter.*
9. *En formalisering og tydeliggjøring av krav til kontraktsoppfølgingen i investeringsprosjekter.*
10. *Rutiner for utarbeiding av en samlet oversikt over alle meldte og godkjente endringer i prosjekter.*
11. *Rutiner for utarbeiding av prosjektregnskap som muliggjør en overordnet og samlet oppfølging av prosjektøkonomien.*
12. *Å lage en prioritert handlingsplan til kontrollutvalget innen 01.02.2018 som viser hvilke tiltak som skal settes i verk for å følge opp anbefalingene i rapporten, når tiltakene skal settes i verk og hvem som skal ha ansvaret for iverksettingen.*
13. *Saksdokumentene og Deloitte sin revisjonsrapport sammen med forvaltningsrevisjonen fra 2014 oversendes det selskap som skal foreta undersøkelser jf. kommunestyrets vedtak FO 27/17 og F-sak PS 90/17.*
14. *Legge frem sak vedrørende oppbygging av kompetanse i egen regi for prosjektledelse, for å få ned kostnadene ved kjøp av konsulent tjenester.*
15. *Rådmannen bes om å gi en vurdering av om internkontrollsystemet har fungert tilfredsstillende i forhold til gjennomføring av investeringsprosjekter innenfor vann og avløp. Hvis vurderingen avdekker svakheter i internkontrollen, hvilke tiltak vil rådmannen iverksette for å få en tilfredsstillende internkontroll på plass?»*

6.2.3. Saksforberedelse og vedtaksoppfølging

Kontrollutvalet gjorde vedtak i møte 30.11.17 om å få gjennomført forvaltningsrevisjon av saksforberedelse og vedtaksoppfølging. Det ble bl.a. protokollert dette:

«Kontrollutvalet ble enige om å få gjennomført forvaltningsrevisjon innen saksforberedelse og vedtaksoppfølging.

Kontrollutvalget diskuterte seg frem til at forslag til prosjektplan bør inneholde slike problemstillinger/moment:

- *Kvalitetssikring av saksforberedelser*
- *Status for oppfølging av vedtak i alle politiske utvalg*
- *Korrekt behandling av sakene i utvalgene*
- *Fordeling av saker til utvalgene*
- *Administrativ delegasjon*
- *Ressursbruk*
- *Kompetanse*

Etter dette ble slikt vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. *Kontrollutvalget ønsker at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon innen saksforberedelse og vedtaksoppfølging.*
2. *Deloitte blir bedt om å levere forslag til prosjektplan i tråd med de føringer utvalget har gitt, inkl. formål, problemstillinger, ev. avgrensinger og ressursbruk.*
3. *Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innen 01.02.2018 og skal godkjennes i neste møte i kontrollutvalget.»*

7. Arbeid med selskapskontroll

7.1. Plan for selskapskontroll for perioden 2016 - 2020

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 13 Selskapskontroll lyder slik:

"Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll."

Etter innstilling fra kontrollutvalget gjorde kommunestyret i Askøy kommune slikt vedtak i møte 15.09.2016:

«Kommunestyret godkjenner plan for selskapskontroll 2016 - 2020 slik den foreligger, med følgende prioriterte prosjekter:

1. Askøy kommune sin eierskapsforvaltning
2. Trigger Jobb AS
3. Askøy kommunale Eiendomsselskap AS og datterselskap

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Dersom kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre en selskapskontroll, eller kontrollutvalget gjør risiko- og vesentlighetsvurderinger som tilsier at andre områder bør prioriteres, kan kontrollutvalget avvike fra vedtatt plan for selskapskontroll. Dersom kontrollutvalget finner det hensiktsmessig kan plan for selskapskontroll rulleres i løpet av perioden.»

7.2. Gjennomført selskapskontroll i 2017

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2017.

8. Arbeid med regnskapsrevisjon og den økonomiske situasjonen i Askøy kommune

8.1. Den økonomiske situasjonen i Askøyhallene KF

Kontrollutvalget behandlet årsmelding og regnskap 2016 for Askøyhallene KF i møte 07.06.2018 og vedtok slik uttalelse:

«Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet for Askøyhallene KF for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning og revisjonsberetning.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et inntrykk av forholdene som er omtalt i årsberetningen.

Ut over dette og det som går frem av revisjonsberetningen til årsregnskapet, har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapet for Askøyhallene KF for 2016.»

8.2. Den økonomiske situasjonen i Askøy kommune

Kontrollutvalget behandlet årsmelding og regnskap 2016 for Askøy kommune i møte 07.06.2018 og vedtok slik uttalelse:

«Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet for Askøy kommune for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning og revisjonsberetning.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et inntrykk av forholdene som er omtalt i årsberetningen.

Kontrollutvalget anbefaler at administrasjonen vurderer gjennomgang av rutinene for innkreving av eldre fordringer.»

9. Andre saker kontrollutvalget har behandlet

- Orientering fra rådmannen om
 - Pensjon
 - Jordmortjenesten
 - Oppfølging av tilsynsrapport med barnevernstjenesten mv.
- Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
- Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
- Henvendelser om:
 - Forvaltningsrevisjon av anskaffelser
 - Revurdering av plan 350
 - Forvaltningsrevisjon av tildeling av sykehjemsplasser
 - Gebyrpraksis ved seksjon byggesak og private planer
- Budsjettforslag for kontroll og tilsyn i 2018
- Rutiner for å melde avbud til møtene i kontrollutvalget
- Taushetsplikten i kontrollutvalget

10. Opplæring

Kontrollutvalget ble invitert til å delta på folkevaldopplæring for kontrollutvalgene i Hordaland, som ble avholdt på Solstrand Hotel og Bad 29. – 30.01.2018. Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune stod som arrangør for dette.

11. Kontrollutvalget i Askøy kommune på hjemmesiden

Det er lagt ut noe informasjon om kontrollutvalget på hjemmesiden, men kontrollutvalget har som mål å supplere og oppdatere denne i løpet av 2018. Innkallinger og møteprotokoller er tilgjengelig på hjemmesiden.

Askøy kommune

Kontrollutvalet
c/o Sekretariat for kontrollutvalet
Hordaland fylkeskommune
Postboks 7900, 5020 Bergen

telefon: 55 23 94 53 / 55 23 94 47 / 55 23 94 06 / 55239418

e-post: hogne.haktorson@hfk.no

e-post: roald.breistein@hfk.no

e-post: kari.nygaard@hfk.no

e-post: kjartan.haugsnæs@hfk.no

e-post: helge.inge.johansen@hfk.no

e-post: kontrollutvalet@hfk.no