



Saksnummer	Utvalg	Møtedato
33/2022	Kontrollutvalget	15.11.2022
89/2022	Kommunestyret	16.12.2022

Saksbehandler: Ragnhild Aakre Seljevoll  
Hjemmel:

## Kontrollutvalget: Årsrapport 2022

Vedlagt er oversendelse fra kontrollutvalget, sak 33/2022 Årsrapport for kontrollutvalget 2022.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsrapport for kontrollutvalget 2022 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

Rødøy kommune, 06.12.2022

Ragnhild Aakre Seljevoll  
Førstekonsulent

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevet signatur.*

Vedlegg:

- 1 Vedtak KU sak 33\_2022 Årsrapport for kontrollutvalget 2022
- 2 Årsrapport 2022 kontrollutvalget vedtatt

## SAKSPROTOKOLL – KONTROLLUTVALGET I RØDØY

### Saksgang

Kontrollutvalget i Rødøy 31.08.2022 33/22

### 33/22 Årsrapport for kontrollutvalget 2022

#### Forslag til vedtak:

Årsrapport for kontrollutvalget 2022 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

#### Votering:

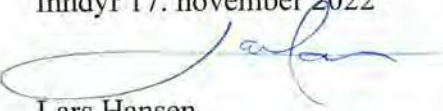
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Årsrapport for kontrollutvalget 2022 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

Rett utskrift:

Inndyr 17. november 2022

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Saksprotokoll sendt:

Rødøy kommune,  
kommunestyret  
kommunedirektøren  
Revisor: Deloitte



# Kontrollutvalget, Rødøy kommune, Årsrapport 2022

(jnr 22/1297      ark 420 1.5)

---

## Innledning

Rødøy kontrollutvalg har i 2022 bestått av følgende medlemmer:

Sindre Stordal,	leder
Isak Vangstad,	nestleder
Monica Karlsen,	medlem
Marit Hagtvedt,	medlem
Kjell Viggo Ovesen,	medlem

Det har gjennomgående vært bra oppmøte i utvalget, men det har ved noen anledninger vært behov for å kalle inn varamedlemmer i løpet av året. Ingvild Karlsen har ved to anledninger møtt som varamedlem og bidratt til gjennomføring av møte.

Det er gjennomført de 4 planlagte møtene i kontrollutvalget i 2022, det samme antall som de fire foregående årene.

Kontrollutvalget er i samsvar med kommunelovens § 23-1 oppnevnt av kommunestyret for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning, på vegne av kommunestyret.

Utvalgets arbeid foregår innenfor rammen av

- Kommunelovens kapittel 23 *Kontrollutvalgets virksomhet*,
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Utvalgets virksomhetsplan

Gjennom uttalelser til kommunens og det kommunale foretakets årsregnskap, og innstillinger i saker om forvaltningsrevisjon, har kontrollutvalget rapportert om sitt virke i de nevnte sakene. Utvalget legger i tillegg frem for kommunestyret en samlet rapport / fremstilling om kontrollutvalgets arbeid det enkelte år.

## Regnskap

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskap for 2021. Regnskapet er avlagt med et netto driftsresultat med kr 6 088 388. Revisors beretning er avgitt uten forbehold.

Revisor har i tillegg avgitt uttalelse om registrering og dokumentasjon: Revisor avgir en konklusjon med forbehold ettersom *dokumentasjon av enkelte balanseposter er mangelfull i henhold til kravene i regnskapsforskriften og bokføringsloven*.

Kommunens ledelse har gitt kontrollutvalget en grundig gjennomgang av regnskap, og har besvart utvalgets spørsmål. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra denne. I kommunestyrets behandling av tidligere års regnskap er det ikke gjort vedtak som har krevd særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side inneværende år.

Nummererte brev fra revisor: Kontrollutvalget har i 2022 mottatt Revisjonsrapport nr 4 fra revisor, jfr kommunelovens § 24-7. Rapporten tar opp forhold revisor mener må bedres når det gjelder Rutiner lønn, Avstemming av balanseposter (herunder Vurdering anleggsmidler, Fakturering – teknisk etat), Skille drift og investering og Selvkost. Utvalget følger opp revisors påpekninger.

---

Etterlevelseskontroll: Revisor har gjennomført sin årlige kontroll av om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jfr kommuneloven § 24-9. Tema for kontrollen var etterlevelse av kommuneloven § 15-1 og forskrift om beregning av selvkost. Revisor har kontrollert

1. At kommunen har en forvaltning av selvkostfondene som er i tråd med lov og forskrift
2. At bare gyldige utgifter belastes selvkostområdene

Revisor har følgende konklusjon etter sin kontroll: *«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis mener vi at Rødøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommuneloven § 15-1 og forskrift om beregning av selvkost.»*

*Indirekte kostnader fremkommer ikke i kommunens regnskap på funksjonene for vann og avløp. Det er ikke mottatt dokumentasjon for de ulike tallene ført opp på indirekte kostnader som knytter seg til interntjenester (supportfunksjoner og tilleggsytelser). Det forventes å foreligge fordelingsnøkler til interntjenestene som på sin måte reflekterer selvkosttjenestene sin "bruk" av disse indirekte kostnadene. Disse har ikke blitt oversendt revisjonen hverken i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2018, 2019, 2020 eller 2021.*

*Det er ingen bruk eller avsetning av fond knyttet til Vann og Avløp, noe som indikerer at kommunen ikke tar opp full kostnadsdekning på gebyrområdene. I 2018 ble det vedtatt å sette opp gebyrprisene med 20% for å øke kostnadsdekningen. Områdene går fortsatt med underskudd og dekkes inn av kommunens frie midler.*

*Det er anbefalt å overholde generasjonsprinsippet der underskudd dekkes inn av brukeren over tid (5-årsperiode i veiledning selvkost), og der overskudd tilbakeføres til brukeren over tid. Det er dermed hensiktsmessig at underskudd/overskudd i ett år dekkes (eller tilbakeføres) brukerne 5 år etter dette oppstår. Dette bidrar til en viss fleksibilitet og stabile gebyrer samt at dagens brukere ikke blir subsidiert eller subsidierer fremtidige brukere. Revisjonen har ikke mottatt oversikt på hvordan vann og avløp har utviklet seg over tid. Kommunen må ha oversikt over underdekningen på områdene for å kunne vite hvor stor andel av underskudd som kan dekkes i fremtidige inntekter, uten at disse skal overføres til selvkostfond.*

*Kommunen har felles selvkostfond for vann- og avløp. Siden det er et rettslig skille mellom gebyrene for tjenestene, skal gebyrinntekter gå med til å finansiere de respektive formålene. Det betyr at kommunen skal ha et selvkostfond for hver gebyrhjemmel. Vi kan ikke se at dette er tilfellet for vann og avløp.*

*Vi har også omtalt dette forholdet i ordinære revisjonsrapporter, og vi kan ikke se at det er gjort endringer etter vår rapportering i tidligere nummererte brev.*

Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i forbindelse med årsregnskapsrevisjon 2022.

---

## Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i kommunelovens § 23-3. Planen gjelder perioden 2020-2023 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Utvalgets innstilling med prioriteringer er oversendt til kommunestyret for sluttbehandling. Følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret:

1. Oppfølging av kommunestyrets vedtak
2. Offentlige anskaffelser
3. Informasjonssikkerhet
4. Vann og avløp – internkontroll og beredskap
5. Grunnskole / bibliotek
6. Sykefravær - rutiner

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, saksbehandle og innstille til kommunestyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt følge opp de vedtak kommunestyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. I 2022 er det gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Samhandling i tjenestetilbud til barn og unge og kompetanse i grunnskolen (Prioritet 5 i vedtatt plan)	<p><u>Behandling:</u> Rapport ble behandlet i utvalgets augustmøte, og oversendt kommunestyret for behandling.</p> <p>Rapporten tok for seg bl.a forebyggende arbeid blant barn og unge, kompetanse i grunnskolen og systemer for budsjettering og økonomistyring. Det ble gitt konkrete anbefalinger, bl.a</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Utarbeider skriftlige beskrivelser av oppgaver, roller og ansvar innenfor forebyggende arbeid rettet mot barn og unge.</li><li>• Etablerer rutiner for jevnlig gjennomgang og evaluering av samarbeid og samhandling i tjenester rettet mot barn og unge, for å sikre at utfordringer og mangler blir avdekket, og at tiltak for å forbedre samhandling og samarbeid blir satt i verk både på systemnivå og i den enkelte sak.</li><li>• Oppdaterer plan for etter- og videreutdanning innenfor skolesektoren, og sikre at denne legger til rette for at kompetansekrav for undervisningspersonell som gjelder fra 1. august 2025 blir oppfylt.</li><li>• Vurdere å utarbeide skriftlige rutiner/årshjul for utarbeidelse av budsjett og økonomistyring innenfor skolesektoren i</li></ul>

	<p>kommunen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppdatere kommunens overordnede årshjul for budsjettprosessen, samt vurdere å etablere skriftlige rutiner for iverksetting av kostnadsreduserende tiltak i tilfeller der kostnader viser seg å være høyere enn budsjettet.</li> </ul>
Saksforberedelse og vedtaksoppfølging (Prioritet 1 i vedtatt plan)	<p><u>Oppfølging:</u>  Det ble gitt følgende anbefalinger i rapporten:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Utarbeide skriftlige retningslinjer/rutiner for: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Registrering og oppfølging av politiske vedtak</li> <li>b) Avklaring/tolkning av uklare politiske vedtak</li> <li>c) Rapportering til kommunestyret på oppfølging og iverksettelse av politiske vedtak</li> <li>d) Utarbeidelse og kvalitetssikring av saksfremlegg</li> </ol> </li> <li>2. Formalisere opplæring blant relevante ansatte og ledere knyttet til utarbeidelse av saksfremlegg i politiske saker.</li> <li>3. Vurderer i hvilken grad det er mulig å identifisere egnede arenaer og mekanismer for dialog og informasjonsutveksling mellom politisk og administrativt nivå når det gjelder oppfølging og iverksettelse av politiske vedtak.</li> </ol> <p>Kontrollutvalget har gjennomført sak med oppfølging av vedtaket i februar og november 2022. Utvalget har etter novembermøtet rapportert til kommunestyret om administrasjonens oppfølging så langt, og kommer tilbake til saken i 2023.</p>
Helse og omsorg (Prioritet 1 i forrige planperiode)	<p><u>Oppfølging:</u>  Gjennomført februar 2021, deretter februar 2022 med følgende tilbakemelding til kommunestyret:  <i>Kontrollutvalget registrerer at kommunestyrets vedtak er godt fulgt opp, herunder at det er etablert gode rutiner for å sikre fortsatt oppfølging av anbefalingene</i></p>

## Eierskapskontroll

Kontrollutvalget har utarbeidet Plan for eierskapskontroll, slik det er bestemt i kommunelovens § 23-4. Planen ble vedtatt av kommunestyret i dets sak 57/2022. På bakgrunn av vedtatt plan har kontrollutvalget bestilt gjennomføring av eierskapskontroll. Denne forventes klar til behandling i begynnelsen av 2023, med påfølgende rapportering til kommunestyret.

## Øvrig kontroll og tilsyn

Med bakgrunn i kontrollutvalgets generelle mandat om å foreta løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det i utvalgets møter satt på dagsorden en rekke saker. Sakene har bakgrunn i innspill fremmet av publikum, utvalgets medlemmer, andre politikere i kommunen, saker som er tatt opp i media etc.

I disse sakene har utvalget kalt inn administrasjonen, og bedt denne redegjøre for saksforhold, regelverk, forvaltningspraksis etc. I 2022 gjelder dette bl.a følgende område:

- Økonomisk status for kommunen
- Vedlikehold av kommunale bygg
- Varslingsrutiner
- Rutiner for utlysning og tilsetning

Kontrollutvalget vil generelt bemerke at rådmannen / kommunedirektøren og dennes administrasjon har bidratt med gode redegjørelser og besvart utvalgets spørsmål i de sakene som er tatt opp.

## Øvrige saker som vedrører utvalget

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til formannskapet om budsjett 2023 for kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg).

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon har kontrollutvalget et påse-ansvar i forhold til revisors arbeid med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Årlig legger revisor frem en erklæring om uavhengighet i forhold til den virksomhet som skal revideres. Denne behandles i kontrollutvalget. Revisor holder kontrollutvalget løpende orientert om sitt arbeid.

Rødøy, 15. november 2022

Monica Karlsen (s)  
Setteleder i møte 15.11.2022

Marit Hagtvedt (s)  
medlem

Kjell Viggo Ovesen (s)  
medlem

Ingvild Karlsen  
Varamedlem i møte 15.11.2022

---