

**22020****K-sak 076/2020**

Saksbehandler: Kitt Grønningsæter

Sakens hjemmelsgrunnlag: Kommuneloven § 23-5

Jnr. ref:

Arkiv:

Klageadgang: nei

Off. dok: ja

**KONTROLLUTVALGET: ÅRSRAPPORT 2020**

Saken gjelder årsrapport for kontrollutvalget i Rødøy kommune.

Jf. kommuneloven § 23-5 skal kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Kontrollutvalget har behandlet sak 29/20 Årsrapport 2020 fra kontrollutvalget, og gjort følgende vedtak:

Årsrapport for kontrollutvalget 2020 oversendes kommunestyret med den endringer som fremkom i møtet:

- Etterlevelseskontroll: Kontrollutvalgets vedtatte oppfølging jfr sak 26/20.
- Øvrig kontroll og tilsyn: Kommunens bolig- og bygningsmasse som eget kulepunkt.

**RÅDMANNENS KOMMENTAR**

Rådmannen har ingen kommentar til kontrollutvalgets årsrapport for 2020.

**VEDLEGG**

- 1) Kontrollutvalget: Årsrapport 2020

**RÅDMANNENS INNSTILLING**

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Vågaholmen 30. november 2020

Kitt Grønningsæter  
Rådmann



Rødøy kommune

*kystfolket under Polarsirkelen*

# Kontrollutvalget, Rødøy kommune, Årsrapport 2020

(jnr 20/1287 ark 420 1.5)

---

## Innledning

Rødøy kontrollutvalg har i 2020 bestått av følgende medlemmer:

Sindre Engseth,	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 og Torsten Simonsen har møtt som varamedlemmer, og har bidratt til gjennomføring av utvalgets møter.

Det er gjennomført 4 møter i kontrollutvalget i 2020, det samme antall som de to 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 2019. Regnskapet er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 162 285. Revisors beretning er avgitt med konklusjon med forbehold, ut fra følgende: «*Regnskapslinjen annen kortsiktig gjeld omfatter en konto med vesentlig beløp som vedrører pensjonsordningen. Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for det bokført beløpet pr 31.12.19. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for å justere dette beløpet.*»

Revisor har i tillegg avgitt konklusjon med forbehold om budsjett, ut fra at det er vesentlige avvik fra regulert budsjett som skyldes manglende budsjettjusteringer i løpet av året

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 innværende år.

---

Nummererte brev fra revisor: Kontrollutvalget har i 2020 mottatt og behandlet Revisjonsrapport nr 2 fra revisor, jfr kommunelovens § 24-7. Utvalget behandlet saken i sitt møte 16. juni 2020, i tilknytning til utvalgets uttalelse til kommuneregnskapet for 2019. Utvalget vil påse at de forhold som revisor påpeker får sin oppfølging.

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 Offentlige anskaffelser. Revisor har følgende konklusjon etter sin kontroll: *«Vår konklusjon er at det foreligger svakheter i Rødøy kommune sin innkjøpsrutine, spesielt i mangelfull dokumentasjon og oppbevaring av dokumentasjon. Vår kontroll indikerer at bestemmelsene i lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift og interne rutiner ikke etterleveres i sin helhet»* Kontrollutvalget har i møte 20. november 2020 besluttet å følge opp kontrollen ved en redegjørelse fra administrasjonen i utvalgets første møte i 2021. Utvalget tar deretter stilling til bestilling av forvaltningsrevisjon på dette området, i og med at dette uansett er høyt prioritert i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023.

## 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 2020 er det gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Saksforberedelse og vedtaksoppfølging	Bestilling: Kontrollutvalget har i sitt møte i august 2020 bestilt forvaltningsrevisjon i samsvar med prioritert nummer i Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Rapporten planlegges ferdig mot slutten av 2020 / begynnelsen av 2021.

## Eierskapskontroll / Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for eierskapskontroll, slik det er bestemt i kommunelovens § 23-4. Utvalget behandler planen med innstilling til kommunestyret i sitt første møte i 2021.

## 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 2020 gjelder dette bl.a følgende område:

- Økonomisk status for kommunen
- Kommunens håndtering av pandemi
- Brannordning
- Saksbehandling vedr utslipp
- Kommunens bolig- og bygningsmasse

Kontrollutvalget vil generelt bemerke at rådmannen 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 2021 for kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg).

Kontrollutvalget har gitt høringsuttalelse til styret i Salten kontrollutvalgsservice i forbindelse med at det planlegges gjennomført endret organisasjonsform, samt opptak av Rødøy kommune som deltager i samarbeidet. Kontrollutvalget har oversendt til kommunestyret et forslag til reglement for utvalgets virksomhet.

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, 20. november 2020

Sindre Engseth (s)  
leder

Isak Vangstad (s)  
nestleder

Monica Karlsen (s)  
medlem

Kjell Viggo Ovesen (s)  
medlem

Marit Hagtvedt (s)  
medlem

