

**19221****K-sak 088/2021**

Saksbehandler: Kitt Grønningsæter

Sakens hjemmelsgrunnlag: Kommuneloven § 23-5

Jnr. ref:

Arkiv:

Klageadgang: nei

Off. dok: ja

**KONTROLLUTVALGET: ÅRSRAPPORT 2021**

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 26/21 Årsrapport 2021 for kontrollutvalget 2021, og gjort følgende vedtak:

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

**RÅDMANNENS KOMMENTAR**

Rådmannen har ingen kommentar til kontrollutvalgets årsrapport for 2021.

**VEDLEGG**

- 1) Kontrollutvalget sak 26/21 Årsrapport for kontrollutvalget 2021

**RÅDMANNENS INNSTILLING**

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 tas til orientering.

Vågaholmen 9. desember 2021

Kitt Grønningsæter  
Rådmann

Rødøy kommune  
v/ rådmannen  
Rødøy rådhus

8185 VÅGAHOLMEN

## **Oversendelse av protokoller fra kontrollutvalgets møte 24. november 2021**

Vedlagt oversendes protokoller fra kontrollutvalgets møte:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. november 2021
- Saksprotokoll sak 26/21: Årsrapport for kontrollutvalget 2021, oversendes kommunestyret, vedlagt:
  - Rapportdokument

Inndyr, 30. november 2021



Lars Hansen  
Sekretariatsleder

## **SAKSPROTOKOLL – KONTROLLUTVALGET I RØDØY**

Saksbehandler: Lars Hansen

### **Saksgang**

Kontrollutvalget i Rødøy      24.11.2021      26/21

### **26/21 Årsrapport for kontrollutvalget 2021**

#### **Forslag til vedtak:**

Årsrapport for kontrollutvalget 2021 oversendes kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

#### Votering:

Årsrapport for kontrollutvalget 2021 oversendes kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

Dato: 30. november 2021



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Saksprotokoll sendt:  
Rødøy kommunestyre  
Deloitte



# Kontrollutvalget, Rødøy kommune, Årsrapport 2021

(jnr 21/1166      ark 420 1.5)

---

## Innledning

Rødøy kontrollutvalg har i 2021 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 og Arild Lorentsen har møtt som varamedlemmer, og har bidratt til gjennomføring av utvalgets møter.

Det er gjennomført de 4 planlagte møtene i kontrollutvalget i 2021, det samme antall som de tre 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 kapitel 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 2020. Regnskapet er avlagt med et netto driftsresultat med kr 16 624 033. Revisors beretning er avgitt uten forbehold.

Revisor har i tillegg avgitt uttalelse om registrering og dokumentasjon: Revisor avgir en konklusjon med forbehold basert på at *Faktureringsrutinene for enkelte tjenester er ikke i henhold med kravene i regnskapsforskriften og bokføringsloven, og dokumentasjon av enkelte balanseposter er mangelfull i henhold til kravene i regnskapsforskriften og bokføringsloven.*

Revisor har i tillegg avgitt uttalelse og konklusjon med forbehold om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Dette med bakgrunn i at årsregnskapet har vesentlige avvik fra budsjett grunnet manglende budsjettjusteringer i løpet av året.

Utvalget har i sin uttalelse pekt på at det mottok regnskap, årsberetning og revisors beretning svært sent. Det må etter utvalgets syn treffes tiltak som hindrer forsinkelse i avleggelse av årsregnskap og beretninger.

---

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 2021 mottatt og behandlet Revisjonsrapport nr 3 fra revisor, jfr kommunelovens § 24-7. Utvalget behandlet saken i sitt møte 21. september 2021, og er tilfreds med at administrasjonen tar tak i de pålegg og endringer revisor påpekte i sine nummererte brev. Kontrollutvalget vil nøye følge arbeidet videre med å bringe Rødøy kommunes budsjett- og regnskapspraksis i samsvar med gjeldende lov og reglement.

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 bestemmelser og vedtak finansforvaltningen.

Revisor har følgende konklusjon etter sin kontroll: *«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rødøy kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i gjeldende Finansreglement. Revisor tar likevel opp finansreglementets «punkt 6.5 c), som åpner for at rådmannen fritt kan avvike fra «kravet» om 15 % fastrente. Vi ber om det gjøres en vurdering av om det er sånn bestemmelsen i reglementet er ment å tolkes, og om det bør gjøres en konkret vurdering knyttet til hva som anses å være et akseptabelt risikonivå for kommunen.*

Kontrollutvalgets vedtak i saken ble oversendt kommunestyret.

## 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 2021 er det gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

---

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Innkjøp	<p><u>Bestilling:</u> Utvalget bestilte februar gjennomføring av revisjon for å undersøke om kommunens organisering av innkjøpsarbeidet er hensiktsmessig, om system og rutiner for innkjøpsarbeidet er i samsvar med lover og regler, og om regelverket blir etterlevd i innkjøpsprosesser.</p> <p><u>Behandling:</u> Utvalget behandlet rapport i september. Rapporten viste at det ikke er etablert tilstrekkelig internkontroll for å sikre at innkjøp skjer i samsvar med mål og regelverk. Det ble gitt konkrete anbefalinger, bl.a</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sikre tilstrekkelig innkjøpsrutiner og oppdatert reglement for innkjøp som er tilgjengelig for de ansatte som gjennomfører innkjøp på vegne av kommunen</li> <li>• Innfører rutiner for å gjennomføre interne kontroller for å avdekke eventuelle brudd på regelverk for offentlige innkjøp.</li> <li>• Gjennomfører innkjøp i henhold til krav i regelverket, under dette: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Konkurransesponerer anskaffelser i samsvar med krav i regelverket.</li> <li>○ Dokumenterer innkjøp i samsvar med krav i regelverket.</li> </ul> </li> </ul>
Saksforberedelse og vedtaksoppfølging	<p><u>Behandling:</u> Rapport utarbeidet 2020, tatt opp til behandling februar 2021. 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>

Helse og omsorg	<u>Oppfølging:</u> Gjennomført februar 2021, med følgende tilbakemelding til kommunestyret: <i>Kontrollutvalget registrerer at det er gjennomført en del tiltak fra administrasjonens side, men at det fortsatt gjenstår noe før kommunestyrets vedtak er fulgt opp i sin helhet. Kontrollutvalget kommer tilbake til videre oppfølging i senere møte.</i>
Oppvekst	<u>Bestilling:</u> Kontrollutvalget har i sitt møte i november bestilt forvaltningsrevisjon vedr Oppvekst. Rapport blir klar til behandling høsten 2022.

### Eierskapskontroll / Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for eierskapskontroll, slik det er bestemt i kommunelovens § 23-4. Utvalget kommer tilbake til dette i 2022.

### 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 2021 gjelder dette bl.a følgende område:

- Økonomisk status for kommunen

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 2022 for kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg).

Kommunens avtale med revisor går i utgangspunktet ut 31.12.2021, men det er mulighet for forlengelse med 1 + 1 år. Utvalget har stilt seg positiv til forlengelsen, som medfører forlengelse av avtalen til 31.12.2023.

Kontrollutvalget har gitt høringsuttalelse til styret i Salten kontrollutvalgsservice KO når det gjelder sekretariatets Strategiplan for 2021-2025



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, 24. november 2021

Sindre Stordal (s)  
leder

Isak Vangstad (s)  
nestleder

Monica Karlsen (s)  
medlem

Kjell Viggo Ovesen (s)  
medlem

Marit Hagtvedt (s)  
medlem

---