

Medlemmer i Bodø kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Fredag 17. november 2017, kl 09.00

Møtested: Formannskapssalen, Moloveien 16

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
54/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. oktober 2017
55/17	Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Redegjørelse om kommunens håndtering av varsling mm
56/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg
57/17	Prioritering av forvaltningsrevisjon 2018-2019
58/17	Plan for selskapskontroll 2017-2019
59/17	Årsrapport 2017 for kontrollutvalget
60/17	Virksomhetsplan 2018 for kontrollutvalget
61/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
62/17	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Bodø 3. november 2017

Espen Rokkan (s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (eventuell innkalling skjer særskilt).

SAK 54/17

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. oktober 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.11.2017

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. oktober 2017

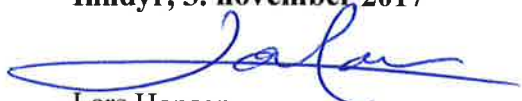
Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. oktober 2017 godkjennes.

Inndyr, 3. november 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – BODØ KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag 6. oktober 2017 kl. 09.00 – 11.45

Møtested: Formannskapssalen, Moloveien 16

Saksnr.: 44/17 - 53/17

Til stede:

Espen Rokkan, leder
Thor Arne Angelsen, nestleder
Lars Vestnes
Charlotte Ringkjøb

Forfall:

Åshild Opøyen

Varamedlemmer:

Odd Paulsen møtte som vara for Åshild Opøyen

Øvrige:

Kommunaldirektør økonomi Kornelija Rasic, sak 45/17
Leder utvikling og innovasjon Stephan Skjelvan, sak 46/17
Kommunikasjonssjef Tord Berthinussen og IKT-sjef Frode Nilsen, sak 47/17
Avdelingsleder Liv Anne Kildal,
Forvaltningsrevisor Pål Strand, og
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretariatsleder Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
44/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. august 2017
45/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse om kommunens økonomiske situasjon
46/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for fremdrift i kommunens arbeid med eierstrategier
47/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Sensitive dokumenter tilgjengelig via kommunens nettsider
48/17	Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Redegjørelse om kommunens håndtering av varsling mm
49/17	Underveisrapportering og revisjonsdialog vedr bestilt selskapskontroll
50/17	Invitasjon fra Nordland fylkeskommune til å delta i etablering av nytt interkommunalt sekretariatselskap
51/17	Kontrollutvalgets møteplan 2018
52/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
53/17	Eventuelt

44/17 **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. august 2017**

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. august 2017 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. august 2017 godkjennes.

45/17 **Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse om kommunens økonomiske situasjon**

Kommunaldirektør Kornelija Rasic møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

46/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for fremdrift i kommunens arbeid med eierstrategier

Leder utvikling og innovasjon Stephan Skjelvan møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget viser til bystyrets vedtak 10. desember 2015, sak 15/158 *Bodø kommunes eierskapspolitikk - eierskapsmelding 2015*, der bystyret ber om utarbeidelse av spesifikke eierstrategier for foretak og selskap. Videre viser utvalget til bystyrets vedtak i sak 16/90 *Kommunale foretak - eierstrategier og retningslinjer for samhandling*, hvor det fremkommer at «*Rådmannen vil fortsette arbeid med utvikling av rutiner for oppfølging av kommunens eierskap, inkludert IKS-selskap og aksjeselskap*». Utvalget registrerer at foretak og administrasjon har igangsatt et arbeid med oppfølging av bystyrets vedtak, men at arbeidet med eierstrategier for foretakenes del ikke er ferdigstilt på tross av tiden som har gått siden bystyrets vedtak. Det er ikke tilfredsstillende at det går så lang tid før oppfølging av bystyrets vedtak sluttføres. Kontrollutvalget understreker administrasjonens og foretakenes ansvar for oppfølging av bystyrets vedtak.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget viser til bystyrets vedtak 10. desember 2015, sak 15/158 *Bodø kommunes eierskapspolitikk - eierskapsmelding 2015*, der bystyret ber om utarbeidelse av spesifikke eierstrategier for foretak og selskap. Videre viser utvalget til bystyrets vedtak i sak 16/90 *Kommunale foretak - eierstrategier og retningslinjer for samhandling*, hvor det fremkommer at «*Rådmannen vil fortsette arbeid med utvikling av rutiner for oppfølging av kommunens eierskap, inkludert IKS-selskap og aksjeselskap*». Utvalget registrerer at foretak og administrasjon har igangsatt et arbeid med oppfølging av bystyrets vedtak, men at arbeidet med eierstrategier for foretakenes del ikke er ferdigstilt på tross av tiden som har gått siden bystyrets vedtak. Det er ikke tilfredsstillende at det går så lang tid før oppfølging av bystyrets vedtak sluttføres. Kontrollutvalget understreker administrasjonens og foretakenes ansvar for oppfølging av bystyrets vedtak.

47/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Sensitive dokumenter tilgjengelig via kommunens nettsider

Kommunikasjonssjef Tord Berthinussen og IKT-sjef Frode Nilsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

48/17 Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Redegjørelse om kommunens håndtering av varsling mm

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Saken utsettes til neste møte. Det var sendt innkalling til rådmannen, men det møtte ingen fra administrasjonen for å redegjøre om saken.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte. Det var sendt innkalling til rådmannen, men det møtte ingen fra administrasjonen for å redegjøre om saken.

49/17 Underveisrapportering og revisjonsdialog vedr bestilt selskapskontroll

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Rapportering / dialog med revisor tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Rapportering / dialog med revisor tas til orientering.

50/17 Invitasjon fra Nordland fylkeskommune til å delta i etablering av nytt interkommunalt sekretariatselskap

Forslag til vedtak (innstilling til vedtak):

Bodø kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere et nytt interkommunalt sekretariatselskap i Nordland.

Bodø kommune forutsetter at kvalitet og tilgjengelighet for tjenesten kan opprettholdes i nytt selskap, og at utgiftene kan reduseres som følge av stordriftsfordelen ved å inngå i et større selskap.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til vedtak):

Bodø kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere et nytt interkommunalt sekretariatselskap i Nordland.

Bodø kommune forutsetter at kvalitet og tilgjengelighet for tjenesten kan opprettholdes i nytt selskap, og at utgiftene kan reduseres som følge av stordriftsfordelen ved å inngå i et større selskap.

51/17 Kontrollutvalgets møteplan 2018

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2018:

Torsdag 18. januar

Mandag 5. mars

Onsdag 18. april (behandling av regnskap for kommune og kommunale foretak)

Fredag 1. juni

Mandag 27. august

Fredag 5. oktober

Fredag 16. november

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Torsdag 18. januar

Mandag 5. mars

Onsdag 18. april (behandling av regnskap for kommune og kommunale foretak)

Fredag 1. juni

Mandag 27. august

Fredag 5. oktober
Fredag 16. november

52/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisjonen orienterte:

- Ingenting særskilt å orientere om.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Om vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, og de prioriteringer som er vedtatt av bystyret.
Kontrollutvalget ber om prosjektplan for planens prioritet nummer 2:
Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg, til neste møte.
Utvalget ber om sak til neste møte vedrørende ytterligere prioritering av forvaltningsrevisjon
- Om bystyrets vedtak vedrørende Plan for selskapskontroll, hvor det ble forutsatt at kontrollutvalget skulle komme tilbake til bystyret med Plan for selskapskontroll for 2017-2019 på selskapsnivå.
Kontrollutvalget ber om sak til neste møte med Plan for selskapskontroll.

53/17 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Bodø den 6.oktober 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Bodø kommune v/ ordfører og rådmann,
Salten kommunerevisjon IKS



SAK 56/17

Bestilling av forvaltningsrevisjon: Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.11.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 10.11.2017: Prosjektplan: Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg

Bakgrunn for saken:

Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 ble vedtatt av bystyret 27.10.2016, i sak 16/182 med følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon:

1. Styringsstruktur helse og omsorg (gjennomført – rapport august 2017)
2. Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg
3. Kvalitet innen kommunens pleie- og omsorgstjenester
4. Økonomistyring helse og omsorg
5. Oppfølgingsrapport barnevern
6. Oppfølgingsrapport spesialundervisning
7. Brukerbetaling vann og avløp
8. Forvaltning av kommunale bygg og eiendommer

Salten kommunerevisjon IKS har utarbeidet prosjektplan for prioritet nummer 2 i planen: *Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg*, slik at kontrollutvalget kan foreta sin bestilling. I prosjektplanen er det beskrevet følgende formål med forvaltningsrevisjonen: *Formålet med prosjektet er å få vurdert om vedtaksprosessen i*

kommunen var korrekt frem mot etablering av fjernvarmeanlegget på Rønvikjordene. Videre er det nevnt at det kan være hensiktsmessig å undersøke om BE Varme AS har innhentet nødvendige konsesjoner og samtykker fra øvrige offentlige myndigheter.

Det legges opp til at følgende 2 problemstillinger skal undersøkes i dette prosjektet:

1. Har kommunen fulgt gjeldende regelverk ved etablering av fjernvarmeanlegget på Rønvikjordene?
2. Er kommunens byggesaksbehandling i henhold til gjeldende regelverk

Revisjonskriterier vil være bl.a kommunens retningslinjer, regler og reglementer, videre kommunelov, forvaltningslov, plan- og bygningslov, arbeidsmiljølov og konsesjonslovgivning.

Revisors undersøkelser vil bl.a basere seg på gjennomgang av kommunale retningslinjer, og dokumenter, bl.a saker til bystyret. Videre *«eventuelt intervju med ledelsen i kommunen og BE Varme AS»*.

Det legges opp til at endelig rapport legges frem for kontrollutvalget mars 2018. Når det gjelder omfang av revisors arbeid / ressursbruk, er dette fra revisors side beregnet til 150 til 300 timer.

Vurdering:

Prosjektplanene inneholder problemstillinger, revisjonskriterier, og metodebruk slik det rådes til i Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

Det legges opp til en nærmere gjennomgang og drøfting av prosjektplanen i utvalgets møte, og at prosjektplan med eventuelle endringer / presiseringer vedtas som kontrollutvalgets bestilling.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 10.11.2017.

Inndyr, 10. november 2017


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

		Salten kontrollutvalgsservice	
		Dato 10-11-2017	
SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Bodø kommune – Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg.	Jnr. 17/154	Arkiv:
		2017 Arkiv nr. 4/2	3. Planl. av prosj 9.2
		Hjemmel u off:	
Utført dato: sign: 10.11.2017 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Prosjektplan	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 4

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)

Kommentar: På bakgrunn av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Bodø kommune, vedtatt i bystyret 27.10.2016 i sak nr. 16/182. I planen er dette prosjektet prioritert som nr. 2.

I planen stilles spørsmålet om vedtak og forutsetninger i sak om fjernvarmeanlegg er fulgt? Utover dette er ikke innholdet vurdert i planen.

2. Formål (Målformulering) (Er revisjonens formål av interesse for kommunen og/eller administrasjonen?)

Kommentar:

Formålet med prosjektet er å få vurdert om vedtaksprosessen i kommunen var korrekt fram mot etablering av fjernvarmeanlegget på rønvikjordene.

Det kan også være hensiktsmessig å undersøke om Bodø Energi v/BE Varme AS har innhentet alle nødvendige konsesjoner og samtykker fra andre offentlig myndigheter for oppføring og drift av anlegget.

3. Problemstillinger (En spesifisering/konkretisering av formålet).

3.1. Problemstilling 1?

Har kommunen fulgt gjeldende regelverk ved etablering av fjernvarmeanlegget på rønvikjordene?

Vurderinger i forhold til:

- Saksforberedelse
- Vedtak
- Kommunens retningslinjer regler og reglementer

3.2. Problemstilling 2?

Er kommunens byggesaksbehandling i henhold til gjeldende regelverk?

Vurderinger i forhold til:

- Opplysning av saken
- Byggesaksbehandling (byggetillatelse)
- Arbeidstilsynets samtykke
- Konsesjonsplikt

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Bodø kommune – Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg.	År: 2017	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 10.11.2017 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Prosjektplan	Kontr. dato: sign:	Side: 3 av 4

4. Revisjonskriterier (Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.

Kommentar:

- Kommunens retningslinjer regler og reglementer
- Kommuneleien
- Forvaltningsloven
- Plan-og bygningsloven
- Arbeidsmiljøloven
- Konesjonslovgivning

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger

(Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?

Kommentar:

Dokumentanalyse: Gjennomgang av kommunale retningslinjer, saker til kommunestyret og dokumenter.

Eventuelt intervjuer med ledelsen i kommunen og BE Varme AS.

6. Organisering og ressursbehov (Personell, budsjett, ansvarsfordeling) Har vi nødvendig kompetanse? Ekstra bistand? Kritiske punkter?

Kommentar:

Ansvarlig for prosjektet er Bjørn Vegard Gamst
Utførende revisor er Navn: Bjørn Vegard Gamst

7. Milepæler (Oversikt over milepæler) Er fremdriftsplanen realistisk?

Kommentar:

- Godkjenning av prosjektplan – november 2017
- Oppstartsbrev – januar 2018
- Dokumentanalyse– januar/februar 2018.
- Endelig utarbeidelse av rapport – mars 2018.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Bodø kommune – Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg.	År: 2017	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 10.11.2017 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Prosjektplan	Kontr. dato: sign:	Side: 4 av 4

8. Revisors uavhengighet

Kommentar:

Revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon av kommuner §15.

Signatur/Sted/dato

9. Ressursbruk

Kommentar:

Ikke avklart 150-300 timer

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Bodø kommune – Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg.	År: 2017	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 10.11.2017 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Prosjektplan	Kontr. dato: sign:	Side: 3 av 3

8. Revisors uavhengighet

Kommentar:

Revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon av kommuner §15.

Signatur/Sted/dato

Bjørn Vegard Gamst Bodø 10.11.17

9. Ressursbruk

Kommentar:

Ikke avklart 150-300 timer

SAK 57/17

Prioritering av forvaltningsrevisjon 2018-2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.11.2017

Vedlegg:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Bakgrunn for saken:

I sitt møte 6. oktober 2017 besluttet kontrollutvalget å be om sak til neste møte med ytterligere prioritering av forvaltningsrevisjon, ut over *Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg* (prioritet nummer 2 i vedlagte, vedtatte plan).

Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 ble vedtatt av bystyret 27.10.2016, i sak 16/182 med følgende vedtak:

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

1. *Styringsstruktur helse og omsorg*
2. *Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg*
3. *Kvalitet innen kommunens pleie- og omsorgstjenester*
4. *Økonomistyring helse og omsorg*
5. *Oppfølgingsrapport barnevern*
6. *Oppfølgingsrapport spesialundervisning*
7. *Brukerbetaling vann og avløp*
8. *Forvaltning av kommunale bygg og eiendommer*

Bystyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig.

Så langt er det levert rapport fra revisor på prioritet nummer 1 i planen, Styringsstruktur helse og omsorg. I tillegg er det i foregående sak er lagt opp til bestilling av prioritet nummer 2: Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg.

Som det fremgår av bystyrets vedtak, er kontrollutvalget gitt anledning til å foreta endringer i planen, dersom utvalget finner dette nødvendig. Endringer kan innebære endret rekkefølge i gjennomføringen, men også at tema / prosjekter utenom planen kan tas inn.

Vurdering:

I det følgende knyttes det kommentarer til de prioriterte områdene i gjeldende plan som ikke er enten gjennomført eller under bestilling:

Kvalitet innen kommunens pleie- og omsorgstjenester (prioritet nr 3 i gjeldende plan)

- Dette var prioritet nummer 5 i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, men ut fra endrede prioriteringer var dette ikke blant de seks forvaltningsrevisjonene som ble gjennomført forrige periode.
- Fylkesmannen har i april 2017 gjennomført tilsyn med Stadiontunet og Hovdejordet sykehjem, med det formål å undersøke om «kommunen gjennom systematisk styring og ledelse sikrer at beboere i sykehjem får forsvarlig helse- og omsorgstjenester.» Tilsynet hadde fokus på grunnleggende behov slik disse er beskrevet i Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene, herunder: Ernæring, Medisinsk oppfølging, Brukermedvirkning og Aktivitet
- Forvaltningsrevisjon Internkontroll helse og omsorg ble levert fra revisor august 2017.

Økonomistyring helse og omsorg (prioritet nr 4)

- Da plan for forvaltningsrevisjon ble utarbeidet, var dette på et tidspunkt hvor Helse- og omsorg over mange år hadde driftet med merforbruk sammenholdt med vedtatt budsjettamme. Regnskap for 2015 og 2016, samt tertialrapporter så langt i 2017 viser at Helse- og omsorg har mindreforbruk og / eller holder seg innenfor vedtatt ramme.

Oppfølgingsrapport barnevern (prioritet nr 5)

- Rapport fra forvaltningsrevisjonen *Kvalitet, bemanning og ressursbruk barneverntjenesten*, ble utarbeidet 2014, og behandlet i bystyret med følgende vedtak:

- *Forvaltningsrevisjonsrapporten Kvalitet, bemanning, ressursbruk: Barneverntjenesten, er forelagt bystyret og tas til etterretning.*
- *Bystyret forventer at rådmannen umiddelbart setter i verk tiltak for å lukke de avvikene som er avdekket i rapporten.*
- *Bystyret vil trekke frem følgende forhold for oppfølging fra administrasjonen*
 - *Behovet for forbedring av økonomirutiner internt i barnevernet*
 - *Avklare opplærings- og bemanningssituasjon i barnevernet*
 - *At lovkrav om barns rett til å høres i barnevernssaker følges opp*
- *Bystyret ber kontrollutvalget gjennomføre en oppfølging av rapporten innen ett år.*

- Kontrollutvalget har ved to anledninger i 2015 kalt inn administrasjonen for å påse at bystyrets vedtak ble fulgt opp. Resultatet av denne oppfølgingen er rapportert til bystyret. Utvalget har ut over dette både i 2016 og 2017 bedt om, og fått informasjon fra administrasjonen om status for kommunens barneverntjeneste. Tjenestens utfordringer med fristbrudd er bedret, mens det jfr siste tertialrapport nå er en utfordrende økonomisk situasjon i tjenesten.

Oppfølgingsrapport spesialundervisning (prioritet nr 6)

- Rapport fra forvaltningsrevisjonen *Kvalitet innen spesialundervisning / PPT*, ble utarbeidet 2013, og behandlet i bystyret med følgende vedtak:

1. *Forvaltningsrevisjonsrapporten Kvalitet innen spesialundervisning/PPT er forelagt bystyret og tas til etterretning.*
2. *Bystyret ser alvorlig på de forholdene som fremkommer, og ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.*
3. *Bystyret vil trekke frem følgende forhold for oppfølging fra administrasjonen:*
 - *Det må etableres et tilfredsstillende kvalitetssystem jfr krav om dette i Opplæringslovens § 13-10.*
 - *Saksbehandlingen i saker om spesialundervisning må bringes i samsvar med lover og regler på området.*
 - *Bystyret understreker at administrasjonen skal svare på revisors og kontrollutvalgets henvendelser, bl.a ubesvart henvendelse fra kontrollutvalget til rådmannen datert 23. april.*
4. *Kontrollutvalget bes følge opp det igangsatte forbedringsarbeidet innen spesialundervisning.*

- Kontrollutvalget hadde senest i januar 2016 sak til behandling vedrørende oppfølging av bystyrets vedtak, og kunne deretter rapportere følgende til bystyret:
 - *Det er etablert og tatt i bruk et kvalitetssystem*
 - *Administrasjonen har søkt å bringe saksbehandlingen innen spesialundervisning i samsvar med relevant regelverk på området, gjennom utarbeidelse av ny rutinehåndbok, nye maler, nytt tildelingsregime mv.*
 - *Administrasjonen har fulgt opp særlige utfordringer knyttet til én skole.*

Brukerbetaling vann og avløp (prioritet nr 7)

- Det ble sist gjennomført en forvaltningsrevisjon vedrørende selvkost i 2007. Brukerbetaling / selvkost ble deretter ikke prioritert i Plan for forvaltningsrevisjon før gjeldende plan.
- I sitt arbeid med regnskapsrevisjon gjør revisor undersøkelser og vurderinger i forhold til selvkostområder. Oppsummeringsbrev fra revisor til kontrollutvalg vedrørende regnskap for 2015 og 2016 har likelydende formulering vedrørende selvkost:
 - *Ved vår gjennomgang av selskostregnskapet har vi avdekket at flere av fondene tilknyttet VAR-området er eldre enn 5 år, ifølge retningslinjene for*

beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester skal overskudd eldre enn fire år går til reduksjon av gebyr påfølgende år.

- Kommunal- og moderniseringsdepartementet har med virkning fra og med 2015 innført nye retningslinjer for selvkost for kommunale tjenester.

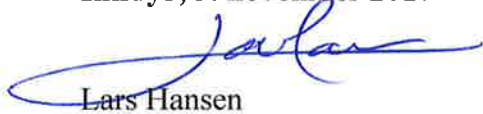
Forvaltning av kommunale bygg og eiendommer (prioritet nr 8)

- Det ble sist gjennomført en forvaltningsrevisjon på dette området i 2008. Forvaltningen av kommunale bygg var i en kort periode lagt til det kommunale foretaket Bodø kommunale eiendommer KF.
- Kontrollutvalget fikk i sitt møte 28. august 2017 en redegjørelse fra administrasjonen om status for drift og økonomi for kommunens eiendomsforvaltning. Redegjørelsen ble tatt til orientering.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting og prioritering av forvaltningsrevisjon for den resterende valgperioden.

Inndyr, 3. november 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Plan forvaltningsrevisjon



2016 – 2019

Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at bystyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Bodø bestilt en overordnet analyse fra Salten kommunerevisjon IKS og Salten kontrollutvalgsservice som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 4, som fastsetter at kontrollutvalget skal se til *”at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).”*, jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 10 skal det *”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.”* Det er videre fastsatt at kommunestyret vedtar planen.

Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markedet skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke bystyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i koml. kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppfordret til samordning av tilsyn, også i forhold til kommunens

egenkontroll. Kontrollutvalget vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens egenkontroll.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Gjennomføring

Etter at bystyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Salten kommunerevisjon IKS.

Rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til bystyret. Med mindre bystyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for bystyret.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune, herunder KOSTRA-tall og rapporter fra statlig tilsyn. I tillegg er det gjennomført samtaler med administrativ ledelse, ordfører og representant for opposisjon. Det vises til den overordnede analysen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger (jf. vedlegg). Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal fokusere på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Gjennomført forvaltningsrevisjon i forrige periode (2011-2015)

1. Kvalitet innen spesialundervisning / PPT
 2. Kvalitet, bemanning, ressursbruk: Barnevernstjenesten
 3. Helsesøstertjenesten
 4. Oppfølging av feil og mangler i byggeprosjekter
 5. Internkontroll og kvalitetssikring i NAV
 6. Bodø Havn KF
-

Prioritering av forvaltningsrevisjoner

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger.

Antall prosjekter som gjennomføres per år vil generelt avhenge av de ressursene som er tilgjengelig, og av omfanget av det enkelte prosjekt. Det skal årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon i Bodø kommune.

Etter en helhetlig vurdering har kontrollutvalget valgt å foreslå følgende prioritering av prosjekter for Bodø kommune for 2016 – 2019:

1. Styringsstruktur helse og omsorg
2. Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg
3. Kvalitet innen kommunens pleie- og omsorgstjenester
4. Økonomistyring helse og omsorg
5. Oppfølgingsrapport barnevern
6. Oppfølgingsrapport spesialundervisning
7. Brukerbetaling vann og avløp
8. Forvaltning av kommunale bygg og eiendommer

Fordi det i løpet av planperioden kan oppstå behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon utenom den prioriteringen som er satt opp, vil kontrollutvalget overfor bystyret foreslå at utvalget gis fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden dersom det er nødvendig.

Vedtatt av bystyret 27.10.2016 i sak 16/182

SAK 58/17

Plan for selskapskontroll 2017-2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.11.2017

Vedlegg:

- Utkast: Plan for selskapskontroll Bodø kommune 2017-2019,

Bakgrunn for saken:

Bystyret behandlet i sin sak 16/183 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, med følgende vedtak:

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll

1. *Undersøkelse av eierinnflytelse i Bodø kommune*

Bystyret ber kontrollutvalget komme tilbake til bystyret i 2017 med plan for selskapskontroll for 2017-2019 på selskapsnivå.

På bakgrunn av bystyrets vedtak legger frem sak med plan for selskapskontroll 2017-2019 på selskapsnivå. Vedtatt selskapskontroll «Undersøkelse av eierinnflytelse i Bodø kommune» er bestilt av kontrollutvalget, men ikke ferdigstilt fra revisor.

Kontrollutvalget har på vegne av bystyret det overordnede ansvar for egenkontrollen og tilsynet med forvaltningen. Dette ansvaret omfatter også plikt til å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper mv, jfr. kommuneloven § 77 nr 5 og forskrift om kontrollutvalg § 13. Denne lyder som følger:

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 eller fylkeskommunens 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 er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av bystyret selv som kan delegerer til kontrollutvalget å revidere planen i planperioden.

Sammen med de øvrige kommunene i Salten, er Bodø kommune eier av interkommunale selskaper innen hhv revisjon, renovasjon, brann og helse- og miljøtilsyn. Syv av kontrollutvalgene i Salten har bedt om selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon om selvkost, med fokus på internkjøp mellom selskapene i IRIS-systemet i den forbindelse.

Vurdering

Flere og flere kommuner og fylkeskommuner velger å benytte ulike selvstendige rettssubjekter som selskaper for å nå sine mål. Eierstyringsens form og innhold er formelt regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskaper som er organisert etter lov om aksjeselskaper har relativt stor handlefrihet i de forretningsmessige disposisjoner. Men også i interkommunale selskaper har styret og den daglige ledelse større ansvar og handlefrihet enn hva de tradisjonelle etatsledere har.

En organisering som medfører et eget rettssubjekt legger således rammer for kommunestyrets styringsmuligheter. Kommunestyrets eierskap må utøves gjennom eierorganet - for aksjeselskaper gjennom generalforsamlingen, for interkommunale selskaper gjennom representantskap.

Det er derfor viktig at kommunen som eier har en eierstrategi med konkrete mål som ønskes oppnådd med eierskapet. På denne måten vil kommunen kunne kommunisere krav og forventninger til sin(e) representant(er) i eierorganet. Videre bør eierskapet utøves i henhold til etablerte normer og anbefalinger. Eierstrategien vil på denne måten både fungere som styringsverktøy og som målestokk ved en eventuell selskapskontroll. Bystyret har vedtatt (PS 15/158) en eierskapsmelding med overordnede prinsipper for eierstyring, men har så langt ikke vedtatt spesifikke eierstrategier for det enkelte selskap. Selskapskontrollen må derfor i større grad vurderes i forhold til generelle standarder for eierskap (f.eks KS og NUES), eller overholdelse av lov (f.eks selvkost). Det vil i mindre grad være aktuelt med eierstrategi som målestokk ved selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig

kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Kommunelovens § 80 gir kontrollutvalget rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999. Kontrollutvalget gis den samme rett til å kreve opplysninger i aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer og i heleide datterselskaper. Kontrollutvalget kan også i den grad det finnes nødvendig velge å foreta undersøkelser selv.

Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette jfr kommunelovens § 80. Med bakgrunn i denne bestemmelsen har kontrollutvalget i januar 2016 bedt rådmannen om å rutinemessig oversende kopi av innkallinger og sakspapirer til generalforsamlinger i en rekke aksjeselskaper. Manglende oppfyllelse av dette er tatt opp, men anmodningen er fortsatt ikke etterkommet. Av hensyn til kontrollutvalgets mulighet for å gjennomføre de oppgaver utvalget er satt til, foreslås det at innstillingen til bystyret tar opp dette forholdet.

Aksjeselskap eiet sammen med andre (ikke-offentlige) eiere kan også bli gjort gjenstand for selskapskontroll. Men med mindre bestemmelser om å utlevere opplysninger m.v. er nedfelt i selskapets egne vedtekter eller avkrevd i forbindelse med tilskudd eller lignende, vil informasjonsgrunlaget for selskapskontroll her være mer begrenset.

Dersom det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper der Bodø kommune har eierinteresser, så er det klart at Salten kommunerevisjon IKS som valgt revisor skal utføre denne. Selskapskontroll i betydningen eierskapskontroll (kontroll med utøvelse av eierskap) trenger i utgangspunktet ikke utføres av revisor. I forrige planperiode ble det utført selskapskontroll av IRIS Salten forvaltning IKS i form av en forvaltningsrevisjon om selvkost, samt en eierskapskontroll vedrørende Bodø Energi AS.

Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser.

Forslag til vedtak (innstilling til bystyret):

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2017-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll

- 1.
- 2.
- 3.

Bystyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig.

Inndyr, 3. november 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

(utkast)

Plan selskapskontroll



2017 - 2019

1 Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

2 Virkeområde

Selskapskontroll kan utøves i interkommunale selskaper og i aksjeselskaper der Bodø kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer eller andeler, og heleide datterselskaper av slike selskaper.

Dersom ovennevnte betingelser for selskapskontrollens virkeområde ikke er til stede, kan kommunen likevel i gitte tilfeller foreta selskapskontroll. Dette gjelder selskaper der kommunen har aksjer, men der øvrige aksjeeiere er private, forutsatt at dette er hjemlet i selskapets vedtekter. Dette gjelder også der kommunen har gitt tilskudd eller annen støtte, og denne er gitt under forutsetning om innsyn og selskapskontroll.

Selskaper som omfattes av selskapskontroll

Interkommunalt samarbeid

Interkommunale selskaper (IKS – eierandel i parentes):

Salten kommunerevisjon IKS	(45 %)
IRIS Salten IKS	(62 %)
Salten Brann IKS	(65,83 %)
Helse og Miljøtilsyn Salten IKS	(60,10 %)

Interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27:

Salten Regionråd
Salten kontrollutvalgsservice
Salten utvalg mot Akutt forurensning
Interkommunalt arkivsamarbeid Nordland

Aksjeselskaper

Iris Service AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Iris Produksjon AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Retura Iris AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Mivanor AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)

HT Safe AS	(selskapet eies av IRIS Salten IKS (73,35 %), Hamarøy og Tysfjord kommuner)
Sentrumsterminalen AS	(selskapet eies med 50 % hver av Bodø kommune og Nordland fylkeskommune)
Bodø Energi AS	(heleid av Bodø kommune)
Be Kraftsalg AS	(heleid datterselskap av Bodø Energi AS)
Be Varme AS	(heleid datterselskap av Bodø Energi AS)
Frost Kraftentreprenør AS	(heleid datterselskap av Bodø Energi AS)
AS Industribygg	(heleid av Bodø kommune)
Bodø Produksjonssenter AS	(heleid av Bodø kommune)
Bodø Spektrum AS	(heleid av Bodø kommune)
Banken AS	(heleid av Bodø kommune – meldt oppløst juni 2017)
Stormen Drift AS	(heleid av Bodø kommune – meldt oppløst sept 2017)
Vegpakke Salten AS	(50% eid hver av Bodø og Fauske kommuner)
Nordnorsk Opera og Symfoniorkester AS	(50% eid hver av Bodø og Tromsø kommuner)

3. Selskapskontrollens innhold

Selskapskontrollen omfatter

Eierskapskontroll som omfatter kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, *eventuelt*

Forvaltningsrevisjon i henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, det vil si systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Bystyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskapskontrollen som skal utøves på vegne av Bodø kommune.

4. Planens tidsperspektiv

Planen skal legges frem for kommunestyret, minimum en gang i løpet av valgperioden, men med mulighet for kontrollutvalget til å gjøre dette hyppigere. Bystyret behandlet i sin sak 16/183 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, med følgende vedtak:

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll

1. Undersøkelse av eierinnflytelse i Bodø kommune

Bystyret ber kontrollutvalget komme tilbake til bystyret i 2017 med plan for selskapskontroll for 2017-2019 på selskapsnivå.

På bakgrunn av bystyrets vedtak legger kontrollutvalget frem plan for selskapskontroll 2017-2019 på selskapsnivå. Vedtatt selskapskontroll «Undersøkelse av eierinnflytelse i Bodø kommune» er bestilt av kontrollutvalget, men ikke ferdigstilt fra revisor.

5 Gjennomført selskapskontroll forrige periode

I forrige planperiode (2012-2015) ble det gjennomført selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i Iris Salten IKS og eierskapskontroll i Bodø Energi AS. Resultatene av selskapskontrollen er rapportert til bystyret (hhv sak 12/217 og sak 27/2016). Seks av eierkommunene utenom Bodø i Salten Brann IKS har gjennomført forvaltningsrevisjon i dette selskapet (2014).

Forvaltningsrevisjonen i IRIS Salten IKS gjaldt selvkost for renovasjonsgebyret. Rapporten viste at ca kr 12 millioner i inntekter i årene 2007-2010 ikke var tatt med i selvkostregnskapet slik det skulle.

Eierskapskontrollen med Bodø Energi AS konkluderte bl.a med at Bodø kommune må sies å ha hatt svake/manglende nedfelte ordninger for eierskapskontroll/eierstyring og at eierstyringen i forhold til Bodø Energi AS, først og fremst har vært finansiell.

Rapport fra forvaltningsrevisjon i Salten Brann IKS Rapporten viste at selskapet i store trekk ivaretar lovkrav tilknyttet de oppgaver som kommunene har lagt til selskapet.

6 Forslag til selskapskontroll

Det gjennomføres følgende selskapskontroll i perioden 2017-2019:

- 1.
 - 2.
 - 3.
-

SAK 59/17

Årsrapport 2017 for kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.11.2017

Vedlegg:

- Utkast: Årsrapport 2017 for Bodø kontrollutvalg

Bakgrunn for saken:

I samsvar med kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2017 er det utarbeidet utkast til rapport til bystyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2017. Rapporten er basert på saksfremlegg, vedtak og innstillinger til vedtak fra kontrollutvalget i den nevnte perioden.

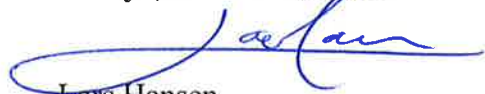
Vurdering:

Gjennom forskrift om kontrollutvalg har utvalget ansvar for å rapportere til bystyret, bl.a med uttalelse til årsregnskapet og hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse. Slik rapportering er gjennomført løpende gjennom året, men det kan samtidig være aktuelt å gi en mer samlet fremstilling om kontrollutvalgets arbeid i perioden, og eventuelt gi innspill til fremtidig kontroll og tilsyn med forvaltningen. En slik type rapport vil dessuten gi fremtidige kontrollutvalg en samlet oversikt over kontrollutvalgets tidligere aktiviteter.

Forslag til vedtak:

Årsrapport for kontrollutvalget 2017 oversendes bystyret med de endringer som fremkom i møtet.

Inndyr, 3. november 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Kontrollutvalget, Bodø kommune,
Årsrapport 2017

1. Innledning

Bodø kontrollutvalg har i 2017 bestått av følgende medlemmer:

Espen Rokkan, H leder
Thor Arne Angelsen, Ap nestleder
Lars Vestnes, H
Charlotte Ringkjøb, ekstern
Åshild Opøyen, ekstern

(«ekstern» betegner representant utenom bystyret)

Det er gjennomført 7 møter i kontrollutvalget i løpet av året.

Kontrollutvalget er i medhold av kommunelovens § 77, oppnevnt av bystyret for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning, på vegne av bystyret. Kommunelovens kapittel 12 *Internt tilsyn og kontroll. Revisjon*, samt Forskrift om kontrollutvalg i kommuner har lagt rammen for utvalgets virksomhet.

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

2. Regnskap

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskap for 2016. Regnskapet er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 89 388 000. Revisors beretning for regnskapet er avgitt uten merknader eller forbehold.

De kommunale foretakene har avlagt regnskap med følgende regnskapsmessige resultat:

Bodø Havn KF	mindreforbruk kr	14 874
Bodø kommunale eiendommer KF	mindreforbruk kr	7 121 074
Bodø Spektrum KF	merforbruk kr	599 572
Stormen Konserthus Bodø KF	mindreforbruk kr	2 605 016

Bodø kommunale eiendommer KF ble vedtatt nedlagt fra og med 1.1.2017, og årsregnskap for 2016 er dermed avsluttende regnskap for foretaket.

I tilknytning til Bodø Havn KF sitt regnskap for 2016, har revisor sendt et nummerert brev til kontrollutvalget, og påpekt mangler og feil vedrørende tidsriktig og nøyaktig avlegging av årsregnskap med noter og årsberetning, og avstemming, internkontroll og intern

kommunikasjon. Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerknadene overfor foretaket, jfr forskrift om kontrollutvalg.

Kommunens og det enkelte foretaks ledelse har gitt kontrollutvalget en grundig gjennomgang av sine respektive regnskap, og har besvart utvalgets spørsmål. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra denne. I bystyrets behandling av regnskapene er det ikke gjort vedtak som har krevd særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

3. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i kontrollutvalgsforskriftens § 10. Planen gjelder perioden 2016-2019 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Bystyret har i 2016 vedtatt planen etter innstilling fra kontrollutvalget med følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon:

1. Styringsstruktur helse og omsorg
2. Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg
3. Kvalitet innen kommunens pleie- og omsorgstjenester
4. Økonomistyring helse og omsorg
5. Oppfølgingsrapport barnevern
6. Oppfølgingsrapport spesialundervisning
7. Brukerbetaling vann og avløp
8. Forvaltning av kommunale bygg og eiendommer

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, saksbehandle og innstille til bystyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt følge opp de vedtak bystyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. I 2017 er det gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Styringsstruktur / Internkontroll Helse og omsorg	Forvaltningsrevisjonen ble levert august 2017, etter forutgående bestilling oktober 2016. Rapport behandlet og oversendt bystyret (sak 17/136) hvor følgende forhold ble trukket frem i vedtaket: <ul style="list-style-type: none">• Kommunen bør prioritere arbeidet med å utvikle mål, indikatorer og rapporteringsrutiner, med et særlig fokus på etterlevelsesperspektivet• Kommunen bør prioritere arbeidet med å videreutvikle rutiner knyttet til brukermedvirkning og brukerundersøkelser• Kommunen bør øke fokuset på kontroll og oppfølging• Kommunen bør vurdere økt fokus på ledelsesforankring av internkontrollen og økt støtte til virksomhetene i form av kompetanse, verktøy og virkemidler

Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg	Forvaltningsrevisjon bestilt av kontrollutvalget i dets møte november 2017
--	--

Den behandlede rapporten har gitt viktige bidrag til kunnskap om hvordan den kommunale forvaltningen fungerer, og har påpekt forbedringsmuligheter for kommunen.

4. Selskapskontroll

Kontrollutvalget har utarbeidet plan for selskapskontroll, slik det er bestemt i kontrollutvalgskonferensens § 13. Videre er planen utarbeidet på bakgrunn av bystyrets vedtak i sak 16/183 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019:

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll

1. Undersøkelse av eierinnflytelse i Bodø kommune

Bystyret ber kontrollutvalget komme tilbake til bystyret i 2017 med plan for selskapskontroll for 2017-2019 på selskapsnivå.

Kontrollutvalget har i sitt møte november 2017 behandlet og oversendt Plan for selskapskontroll 2017-2019 til bystyret med innstilling til følgende prioritering av selskapskontroll:

- 1.
- 2.
- 3.

I 2017 er det gjennomført følgende behandling og oppfølging innen selskapskontroll:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Undersøkelse av eierinnflytelse i Bodø kommune	Prosjekt vedtatt bestilt i mars 2017, men ikke ferdigstilt

5. 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 2017 gjelder dette bl.a følgende områder:

- Eiendomsskatt
- Varsling
- Kommunens eiendomsforvaltning
- Økonomi (flere saker gjennom året)
- Status for fremdrift i kommunens arbeid med eierstrategier (flere saker gjennom året)
- Kommunens barnevern
- Offentlige anskaffelser
- Personvern / behandling av sensitiv informasjon
- Kommunens internkontroll

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

6. Øvrige saker som vedrører utvalget

Kontrollutvalget har årlig avgitt uttalelse til budsjett for kontroll og tilsyn til formannskapet om behov for ressurser til kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg). Utvalget vurderer ressursituasjonen som tilfredsstillende.

Kontrollutvalget har behandlet oversendt invitasjon fra Nordland fylkeskommune til deltagelse i felles selskaper for henholdsvis revisjon og kontrollutvalgssekretariat. Utvalget har stilt seg positiv til å delta i utredning av selskaper på de to nevnte områdene.

I medhold av forskrift om kontrollutvalg 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

Bodø 17. november 2017

Espen Rokkan (s)
leder

Thor Arne Angelsen (s)
nestleder

Lars Vestnes (s)
medlem

Åshild Opøyen (s)
medlem

Charlotte Ringkjøb (s)
medlem



SAK 60/17

Virksomhetsplan 2018 for kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.11.2017

Vedlegg:

- Utkast: Virksomhetsplan 2018 for Bodø kontrollutvalg.

Bakgrunn for saken:

I samsvar med vedtatt virksomhetsplan for 2017 legges det frem til behandling forslag til virksomhetsplan for 2018.

Bystyret har det overordnede kontrollansvar for kommunens virksomhet. Kontrollutvalget er bystyrets organ for å føre løpende kontroll og tilsyn med forvaltningen på bystyrets vegne. Et godt fungerende kontrollutvalg er viktig for å sikre folkevalgt innsyn og kontroll.

Rammebetingelsene for kontrollutvalget blir i stor grad avgjort av bystyret, som legger til rette for at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sine kontroll- og tilsynsoppgaver. For å målrette kontrollutvalgets arbeid er det utarbeidet forslag til en virksomhetsplan. Det legges opp til at planen skal inneholde oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som er planlagt i 2018. Saken legges frem for kontrollutvalget for drøfting og prioritering av utvalgets aktiviteter i 2018.

Forslag til vedtak:

Virksomhetsplan 2018 oversendes bystyret med de endringer som fremkom i møtet.

Inndyr, 3. november 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Kontrollutvalget Bodø kommune,
Virksomhetsplan 2018

Jnr 17/xxx Ark 412 1.4

Innholdsfortegnelse

INNLEDNING	3
KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	3
LOVVERK SOM REGULERER KONTROLLUTVALGETS VIRKE	4
KONTROLLUTVALGETS ANSVAR	4
KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE	4
KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	5
ANDRE OPPGAVER	6
ANNET	8
vedlegg	10

INNLEDNING

Bystyret har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, og kan forlange enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. De kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kunne omgjøre vedtaket selv.

Bystyret skal påse at de kommunale regnskaper revideres på en betryggende måte. Bystyret velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på sine vegne, jf. kommunelovens § 76 og § 77.

Den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget erstatter ikke kommunens internkontroll. Kommunelovens § 23 pålegger administrasjonssjefen å sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll, herunder intern kontroll.

KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Valg til kommunens kontrollutvalg ble gjort av bystyret i møte den 29. oktober 2015 - sak 15/99.

Medlemmer i kontrollutvalget for perioden 2015 – 2019 er:

<u>Medlem:</u>	<u>Varamedlem:</u>
Espen Rokkan, H, leder	Felles varaliste H, V og Frp:
Lars Vestnes, H	Bodil Brattli H
	Lars Røed Hansen H
	Kari Storstrand Frp
Thor Arne Angelsen, AP, nestleder	Felles varaliste AP og SP
	Arild Mentzoni AP
	Mathilde Jakobsen AP
	Ola Smeplass SP
Charlotte Ringkjøb, ekstern *	Varaliste eksterne
Åshild Opøyen, ekstern *	Odd Paulsen
	Anna Cecilie Jentoft
	Tommy Ødegård
	Hildur Auberg

*) ekstern i denne sammenheng betyr utenom bystyret.

LOVERK SOM REGULERER KONTROLLUTVALGETS VIRKE

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommuneloven (kap 12 §§ 76 til 80)
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Ut over oppgaver fastsatt i lov og forskrift har bystyret fastsatt eget reglement for kontrollutvalget – som gir nærmere regler for kontrollutvalgets arbeid (vedlegg 1)

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av bystyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. forskrift om kontrollutvalg § 4.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon).

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra bystyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget kan ikke overprøve de politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen. I tillegg skal det også føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Kontrollutvalget kan med hjemmel i kommunelovens § 31 avgjøre at møte skal lukkes, men kun i saker/orienteringer der lov hjemler taushetsplikt og lukking av dører.

Kommunens ordfører og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter så fremt saken ikke angår dem selv.

REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget avgir uttalelse til bystyret om kommunens årsregnskap og årsberetning. Uttalelsen til årsregnskap og årsberetning skal foreligge før formannskapet avgir sin innstilling i disse sakene. Kontrollutvalget avgir også uttalelse til bystyret om de kommunale foretakenes særregnskap og årsberetninger.

Kontrollutvalget skal følge opp revisors merknader til regnskapet.

FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg se til at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Utvalget bestiller gjennomføring av forvaltningsrevisjon fra kommunens revisor.

Utvalget har utarbeidet og avgitt innstilling til bystyret om plan for forvaltningsrevisjon for inneværende periode. Planen er basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Den overordnede analysen og planen utarbeides av kontrollutvalgets sekretariat. Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 er vedtatt av bystyret, med følgende prioritering:

1. Styringsstruktur helse og omsorg (gjennomført)
2. Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg (bestilt)
3. Kvalitet innen kommunens pleie- og omsorgstjenester
4. Økonomistyring helse og omsorg
5. Oppfølgingsrapport barnevern

6. Oppfølgingsrapport spesialundervisning
7. Brukerbetaling vann og avløp
8. Forvaltning av kommunale bygg og eiendommer

Forvaltningsrevisjon er en løpende kontrollaktivitet i kommunen, med følgende faser:

- Kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon
- Revisors gjennomføring av forvaltningsrevisjonen
- Kontrollutvalgets innstilling og bystyrets vedtak i den enkelte saken om forvaltningsrevisjon
- Kontrollutvalgets oppfølging av bystyrets vedtak i sak om forvaltningsrevisjon følges opp.

SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg se til at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.

Utvalget har utarbeidet og avgitt innstilling til bystyret om plan for selskapskontroll for inneværende periode. Planen er basert 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. Bestilt selskapskontroll: Utøvelse av eierinnflytelse i Bodø, ferdigstilles og behandles av kontrollutvalget i 2018.

ANDRE OPPGAVER

BESTILLINGER FRA BYSTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av bystyret. Utvalget vil følge opp de saker, forvaltningsområder, tjenesteområder, kommunale foretak og selskaper bystyret ber kontrollutvalget følge opp.

REDEGJØRELSER OG ORIENTERINGER

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. kommunelovens § 77.

Saker som skal behandles i kontrollutvalget skal opplyses så godt som mulig. Ut fra dette behovet for saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen for å gi informasjon og svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer. Tilsvarende vil utvalget kalle inn representanter for de kommunale foretakene for å få informasjon om foretakenes virkeområde.

VIRKSOMHETS BESØK

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og kjennskap til kommunens forvaltning og tjenester. Det kan være aktuelt å besøke ulike kommunale virksomheter. Besøkene kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Virksomhetsbesøkene må tilpasses kontrollutvalgets behov og ressursituasjon.

Formålet med virksomhetsbesøk er blant annet å:

- Bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgets arbeid kjent i kommunen.
- Undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten og om sentrale føringer knyttet til for eksempel de etiske retningslinjer er kommunisert
- Fremskaffe informasjon om utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- Få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyser og planarbeid

Det vurderes gjennomføring av ett besøk i 2018.

HØRING

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven en rett og plikt til å gjennomføre kontrollmessige undersøkelser og evalueringer innenfor kommunens ansvarsområde. Kontrollutvalget kan gjennomføre høringer (se reglement vedtatt av bystyret, vedlegg 1). Høringer finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der kontrollutvalget i møte skaffer seg informasjon i en sak ved å be bestemte personer om å uttale seg muntlig, på spørsmål fra medlemmene. Hensikten med høring er å skaffe seg direkte informasjon fra aktørene i saken for å klarlegge saksforholdet så godt som mulig.

Det er ikke planlagt høringer i kontrollutvalget i 2018. Kontrollutvalget gjennomfører høring ved behov.

HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget skal i henhold til eget reglement § 2 føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget kan også ta imot henvendelser fra publikum. Utvalget er ikke et klageorgan, men henvendelser fra publikum kan gi verdifulle innspill om hvordan forvaltningen fungerer, og dermed gi grunnlag for saker om tilsyn og kontroll.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

TILSYN MED REVISOR

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Denne funksjonen utøves gjennom bl.a. gjennom sekretariatets møter og løpende dialog med revisjonen. Videre gjennom revisjonens faste orienteringer om sitt arbeid i kontrollutvalgets møter.

RAPPORTERING

Kontrollutvalget utarbeider årsrapport til bystyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres fortløpende i egne saker til bystyret.

Kontrollutvalget rapporterer fortløpende til bystyret om sin oppfølging av nummererte brev fra revisor, jfr forskrift om revisjon § 4.

HØRINGSUTTALELSER

Kontrollutvalget skal i offentlige høringssaker som vedrører kontrollfunksjonen spesielt, avgi uttalelse til bystyret, i saker der bystyret selv avgir høringsuttalelse på vegne av kommunen.

KONTROLLUTVALGETS ARKIV

Kontrollutvalget skal ha eget sak/arkiv system og sekretariatet ivaretar på vegne av kontrollutvalget det daglige arkivarbeidet, etter arkivloven med forskrifter.

ANNET

Kontrollutvalget har ansvar for kontroll og tilsyn med et bredt spekter av kommuneforvaltningens oppgaver. Det er viktig at kontrollutvalget har tilstrekkelige ressurser til å holde seg oppdatert på sine arbeidsområder, herunder kunne delta på konferanser og andre kompetansehevende tiltak lokalt og nasjonalt.

Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn gjennomfører kurs og konferanser rettet særskilt mot kontrollutvalg. I tillegg gjennomføres årlig en lokal fagsamling for medlemmer av kontrollutvalg i Saltenkommunene

KONTROLL OG TILSYN- BUDSJETT 2018

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalget. Budsjettet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 28.08.2017 – sak 40/17. Budsjettet legger rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme er på kr 3 021 000.

PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2018

Kontrollutvalgets møteplan for 2018

1. Torsdag 18. januar
2. Mandag 5. mars
3. Onsdag 18. april (behandling av regnskap for kommune / kommunale foretak)
4. Fredag 1. juni

5. Mandag 27. august
6. Fredag 5. oktober
7. Fredag 16. november

Ytterligere møter settes opp ved behov.

Kontrollutvalgets årsplan 2018	Møter						
	1	2	3	4	5	6	7
Aktiviteter og saker							
Protokoll	X	X	X	X	X	X	X
Orienteringer fra revisjon og sekretariat	X	X	X	X	X	X	X
Rapport fra forvaltningsrevisjon			X				X
Rapport fra selskapskontroll	X						
Oppfølging av bystyrets vedtak vedr forvaltningsrevisjon		X					X
Orientering om kommunens barnevern	X				X		
Orientering om status for kommunens økonomi		X		X		X	
Uttalelse til kommuneregnskapet 2017			X				
Uttalelse til særregnskap 2017 for kommunalt foretak			X				
Redegjørelse fra administrasjonen i aktuelle saker	X	X	X	X	X	X	X
Virksomhetsbesøk						X	
Revisors erklæring om egen uavhengighet					X		
Utarbeidelse av møteplan og virksomhetsplan 2019							X
Kontrollutvalgets årsrapport 2018							X
Møteplan 2019					X		
Budsjett for kontroll og tilsyn 2019					X		

SAK 61/17

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.11.2017

Vedlegg:
• Ingen

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

Inndyr, 3. november 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 62/17

Eventuelt


Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
17.11.2017

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 3. november 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget