

Medlemmer i Rødøy kommunes kontrollutvalg

## **INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET**

**Møtedato: Onsdag 3. oktober 2018 kl. 10.00**

**Møtested: Møterom 1, Rødøy rådhus, Vågaholmen**

### **SAKSLISTE**

<b>Saksnummer</b>	<b>Sakstittel</b>
<b>20/18</b>	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. juni 2018
<b>21/18</b>	Dialog med revisor – regnskapsrevisjon
<b>22/18</b>	Dialog med revisor – forvaltningsrevisjon
<b>23/18</b>	Revisors vurdering av egen uavhengighet
<b>24/18</b>	Budsjett for kontroll og tilsyn 2019
<b>25/18</b>	Orienteringer
<b>26/18</b>	Eventuelt

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

Tjongsfjord, 25. september 2018

Thor Magne Hoff (s)  
Leder kontrollutvalget

  
Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).

**(OBS OBS! VARAMEDELMER MØTER KUN ETTER SÆRSKILT INNKALLING).**



**SAK 20/18**

## **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. juni 2018**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
03.10.2018

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. juni 2018

**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra sist møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. juni 2018 godkjennes

**Inndyr, 25. september 2018**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

## **PROTOKOLL – RØDØY KONTROLLUTVALG**

**Møtedato:** Torsdag 21. juni 2018 kl. 10.00 – 13.30

**Møtested:** Møterom, rådhuset

**Saksnr.:** 13/18 – 19/18

**Til stede:**

Thor Magne Hoff, leder,  
Bjørn Pedersen, nestleder  
Elin Telnes, medlem

**Forfall:**

Ingen

**Varamedlemmer:**

Ingen

**Øvrige:**

Rådmann Kitt Grønningsæter, sak 14/18, og 16/18  
Ordfører Olav Terje Hoff  
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling  
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Ingen.

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
13/18	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. april 2018
14/18	Årsregnskap Rødøy kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget
15/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon
16/18	Valg av revisor – resultat av anbudskonkurranse revisjonstjenester
17/18	Innspill til kontrollutvalget: sak vedrørende legetjenesten
18/18	Orienteringer
19/18	Eventuelt

### 13/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. april 2018

#### Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. april 2018 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. april 2018 godkjennes.

### 14/18 Årsregnskap Rødøy kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget

#### Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Rødøy:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Rødøy kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 21. juni 2018 behandlet Rødøy kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15.06.2018, og rådmannens årsberetning for 2017. I tillegg har rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget tilrår at det foreliggende regnskap for 2017 godkjennes av kommunestyret. Utvalget viser likevel til

1. at revisor i sin beretning og i nummerert brev nr 3 har tatt opp forhold som kan medføre vesentlig feil i regnskapet, men også
2. notat fra administrasjonen datert 16.06.2018, hvor påstanden om feil tilbakevises.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et merforbruk med kr 1 744 106. I sak til formannskap og kommunestyre om regnskap for 2017 har rådmannen foreslått at merforbruket dekkes ved bruk av disposisjonsfond. Kontrollutvalget har ingen merknad til forslag til inndekning.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.06.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Rødøy kommunes årsregnskap for 2017.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Til kommunestyret i Rødøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Rødøy kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 21. juni 2018 behandlet Rødøy kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15.06.2018, og rådmannens årsberetning for 2017. I tillegg har rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget tilrår at det foreliggende regnskap for 2017 godkjennes av kommunestyret. Utvalget viser likevel til

1. at revisor i sin beretning og i nummerert brev nr 3 har tatt opp forhold som kan medføre vesentlig feil i regnskapet, men også
2. notat fra administrasjonen datert 16.06.2018, hvor påstanden om feil tilbakevises.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et merforbruk med kr 1 744 106. I sak til formannskap og kommunestyre om regnskap for 2017 har rådmannen foreslått at merforbruket dekkes ved bruk av disposisjonsfond. Kontrollutvalget har ingen merknad til forslag til inndekning.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.06.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Rødøy kommunes årsregnskap for 2017.

**15/18 Bestilling av forvaltningsrevisjon**

**Forslag til vedtak:**

Det vises til vurderingen i saken. Kontrollutvalget utsetter bestilling av forvaltningsrevisjon inntil ny revisor er valgt og har igangsatt sitt arbeid i kommunen.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Det vises til vurderingen i saken. Kontrollutvalget utsetter bestilling av forvaltningsrevisjon inntil ny revisor er valgt og har igangsatt sitt arbeid i kommunen.

## 16/18 Valg av revisor – resultat av anbudskonkurranse revisjonstjenester

### **Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

Saken legges frem for kontrollutvalget for drøfting og innstilling til kommunestyret.

#### Omforent forslag:

Kommunestyret i Rødøy kommune velger Tilbyder B, jfr notat «Rangering av tilbud revisjonstjenester» som kommunens leverandør av lovpålagt revisjon og selskapskontroll for perioden 01.07.2018 - 31.12.2021 med opsjon for Rødøy kommune til å forlenge avtalen med 1 + 1 år.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak (innstilling til kommunestyret):**

Kommunestyret i Rødøy kommune velger Tilbyder B, jfr notat «Rangering av tilbud revisjonstjenester» som kommunens leverandør av lovpålagt revisjon og selskapskontroll for perioden 01.07.2018 - 31.12.2021 med opsjon for Rødøy kommune til å forlenge avtalen med 1 + 1 år.

## 17/18 Innspill til kontrollutvalget: sak vedrørende legetjenesten

### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem for drøfting.

#### Omforent forslag:

Kontrollutvalget vil drøfte med ny forvaltningsrevisor innhold og omfang av en eventuell forvaltningsrevisjon på området.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget vil drøfte med ny forvaltningsrevisor innhold og omfang av en eventuell forvaltningsrevisjon på området.

## 18/18 Orienteringer

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.

#### Omforent forslag til vedtak:

Orienteringene tas til etterretning.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Orienteringene tas til etterretning.

**19/18 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Vågaholmen, 21. juni 2018**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:  
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,  
Rødøy kommune v/ ordfører og rådmann,  
Ytre Helgeland kommunerevisjon



## SAK 21/18

### Dialog med revisor – regnskapsrevisjon

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
03.10.2018

**Vedlegg:**

- Deloitte, 18. september 2018: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 1. ledd nr 2: Revisjonsplan 2018 for Rødøy kommune
- Ytre Helgeland kommunerevisjon 15.06.2018: Uavhengig revisors beretning 2017
- Ytre Helgeland kommunerevisjon 15.06.2018: Nummerert brev nr 3.
- Rødøy kommune, 16. juni 2018: Notat årsregnskapet 2017

**Bakgrunn for saken:**

Etter innstilling fra kontrollutvalget vedtok Rødøy kommunestyre 25. juni 2018 å velge Deloitte som kommunens leverandør av revisjon og selskapskontroll for perioden 01.07.2018 – 31.12.2021. Kommunen har opsjon på å forlenge avtalen med 1 + 1 år. Kommunens nye revisor har startet sitt arbeide i kommunen, og har utarbeidet vedlagte revisjonsplan for 2018. Planen beskriver de vesentligste risikoområder og prosesser, og vil bli gjennomgått nærmere i møtet. Revisor har bedt om at møtet lukkes under presentasjonen.

Som et ledd i overtagelsen av nytt revisjonsoppdrag, skal revisor etter internasjonal standard for revisjon (ISA 510) gjennomgå inngående balanse på det nye oppdraget for å se til at denne ikke inneholder feil som kan påvirke etterfølgende regnskap.

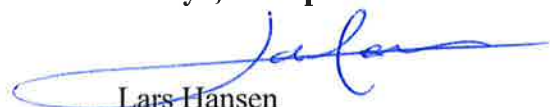
Vedlagt saken er også kopi av 1. revisjonsberetning fra Ytre Helgeland kommunerevisjon, 2. nummerert brev fra samme adressat og 3. administrasjonens notat til årsregnskapet for 2017.



**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak

**Inndyr, 25. september 2018**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Vedlegg

YTRE HELGELAND  
KOMMUNEREVISJON  
Alstahaug – Donna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

Til kommunestyret i Rødøy kommune

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen

Deres ref.

Vår ref.  
JLL

Arkiv  
94/2018

<b>Salten kontrollutvalgservice</b>	
Dato	15.06.2018
Dato	18.06.2018
Jnr.	18/606
Arkiv nr.	420 7.3
<b>Hjemmel u off:</b>	

**UAVHENGIG REVISORS BERETNING**

**Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet**

*Negativ konklusjon*

Vi har revidert Rødøy kommunes årsregnskap som viser kr 114 055 593 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 744 107. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, på grunn av betydningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon», ikke avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir ikke en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rødøy kommune per 31. desember 2017, eller av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Vi mener årsregnskapet, slik det foreligger, ikke bør fastsettes som kommunens årsregnskap for 2017.

*Grunnlag for den negative konklusjonen*

Etter vedtak i kommunestyret er investeringsprosjekt med nummer 1072 – Anleggsbidrag bredbånd - budsjettet med kr 10 090 000. Budsjettet ble i løpet av 2017 nedregulert til kr 8 490 000. Investeringsregnskapet viser sum utgiftsført beløp på kr 4 825 000. God kommunal regnskapsskikk nr. 4 punkt 3.2.10 gir ikke adgang til å klassifisere dette som en investeringsutgift. Videre er det estimert andre driftsutgifter på kr 1 636 839 som er ført i investeringsregnskapet i stedet for i driftsregnskapet. Beløpet inkluderer lønns- og sosiale utgifter.

De omtalte utgiftsføringene i investeringsregnskapet har medført at driftsutgiftene er kr 6 461 839 for lave, og at løpende driftsutgifter er finansiert med lånemidler i strid med kommunelovens § 50. I tillegg var det i årsregnskapet for 2016 inntektsført en investeringsinntekt i driftsregnskapet med kr 11 887 500. Denne feilen skulle vært korrigert i årsregnskapet for 2017, men det ble ikke gjort.

De forannevnte feil medfører at driftsregnskapet som viser et merforbruk på kr 1 744 107, etter vår mening skulle ha vist et merforbruk på kr 20 093 446.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår negative konklusjon.

**YTRE HELGELAND  
KOMMUNEREVISJON**  
Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

---

*Øvrig informasjon*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi viser til avsnittet «Grunnlag for den negative konklusjonen».

*Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

*Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

**Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

*Konklusjon med forbehold om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av virkningen av forholdene omtalt i avsnittet "Grunnlag for negativ konklusjon" ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

*Konklusjon med forbehold om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av virkningen av de forholdene som er omtalt i avsnittet "Grunnlag for negativ konklusjon" ovenfor, at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

**YTRE HELGELAND  
KOMMUNEREVISJON**

Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

---

*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2018, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt.



Joseph L. Lunda  
Kommunerevisor

vedlegg

YTRE HELGELAND  
KOMMUNEREVISJON  
Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

---

Til  
Rødøy kommune  
Kontrollutvalget

Kopi: Administrasjonssjefen

Deres ref.

Vår ref.  
JLL

Arkiv  
093/2018

Dato  
15.06.2018

### Nummerert brev nr. 3

Ytre Helgeland Kommunerevisjon har gjennomført revisjonen for regnskapsåret 2017 for Rødøy kommune.

Vår oppgave er å uttale oss om årsregnskapet, opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, om disponeringene er i henhold til budsjettvedtak og om budsjettbeløpene stemmer med regulert budsjett.

I tillegg er det vår oppgave innenfor god kommunal revisjonsskikk å gjennomgå kommunens formuesforvaltning og regnskaps- og interne kontrollsystemer. Vi har gjennom vår regnskapsrevisjon hatt spesiell oppmerksomhet rettet mot områder hvor det kan være økt risiko for feil i årsregnskapet. Det må understrekes at svakheter i regnskapssystemet og den interne kontroll kan medføre misligheter som våre normale tester ikke nødvendigvis vil avdekke.

Formålet med vårt brev er å hjelpe kommunens ledelse til å identifisere områder som bør prioriteres i det løpende arbeidet med å sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

#### 1. Revisjonsberetningen

For regnskap med balansedato etter 15. desember 2016, dvs. fra og med årsregnskapet for 2016 skal det avgis revisjonsberetning etter nye revisjonsstandarder. Det er foretatt en vesentlig omstrukturering av innholdet i beretningen. Revisors konklusjon kommer nå innledningsvis og det er benyttet et språk som skal gjøre det lettere for leseren å forstå grunnlaget for revisors konklusjon.

Vi har utført handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. Vår revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt om den samlede presentasjonen av årsregnskapet gir en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling og av resultatet for regnskapsåret.

Vi har i tillegg utført handlinger for å kunne uttale oss i revisjonsberetningen om budsjett, årsberetning, og ledelsens plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

**YTRE HELGELAND  
KOMMUNEREVISJON**  
Alstahaug – Dønna – Herøy – Lcirfjord – Rødøy – Træna

---

*1.1 Konklusjon om årsregnskap*

Anleggsbidrag bredbånd

Revisjonen av årsregnskapet 2017 avdekket feil i kommunens regnskapsføring av utgifter relatert til prosjektet «Anleggsbidrag bredbånd», der kommunens står som konsesjonstildeler og Telenor Norge AS som entreprenør/utbygger. Tilskudd fra kommune til andre juridiske enheters investeringsutgifter er en driftsutgift som skal regnskapsføres i kommunens driftsregnskap. Dette gjelder ikke tilskudd til kirkelige fellelråd.

God kommunal regnskapsskikk nr. 4 omhandler avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Punkt 3.2.10 er tydelig på at Tilskudd til andre juridiske enhets investeringsutgifter er en driftsutgifter som skal regnskapsføres i driftsregnskapet.

Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 8. definerer anleggsmidler som eiendeler bestemt til varig eier eller bruk for kommunen eller fylkeskommunen.

Videre presiserer standardens punkt 3.2.3. at det ikke nødvendigvis er det formelle eier forholdet til eiendelen som skal legges til grunn, og at avgjørende er om kommunen blir å anse som reell eier eller medeier av eiendelen.

I revisors vurdering er det lagt vekt på hvem av disse to partene er å anse som reell eier av anlegget. Ut fra innholdet i kontrakten ser man at kommunen har ikke ansvar for service, vedlikehold eller drift av nettet, noe som innebærer at vilkårene for at kommunen blir å anse som reell eier ikke er tilstede.

På bakgrunn av det forannevnte, har vi tatt en negativ konklusjon om årsregnskapet: *«Etter vedtak i kommunestyret er investeringsprosjekt med nummer 1072 – Anleggsbidrag bredbånd - budsjettert med kr 10 090 000. Budsjettet ble i løpet av 2017 nedregulert til kr 8 490 000. Investeringsregnskapet viser sum utgiftsført beløp på kr 4 825 000. God kommunal regnskapsskikk nr. 4 punkt 3.2.10 gir ikke adgang til å klassifisere dette som en investeringsutgift. Videre er det estimert andre driftsutgifter på kr 1 636 839 som er ført i investeringsregnskapet i stedet for i driftsregnskapet. Beløpet inkluderer lønns- og sosiale utgifter.*

*De omtalte utgiftsføringene i investeringsregnskapet har medført at driftsutgiftene er kr 6 461 839 for lave, og at løpende driftsutgifter er finansiert med lånemidler i strid med kommunelovens § 50. I tillegg var det i årsregnskapet for 2016 inntektsført en investeringsinntekt i driftsregnskapet med kr 11 887 500. Denne feilen skulle vært korrigerert i årsregnskapet for 2017, men det ble ikke gjort.*

*De forannevnte feil medfører at driftsregnskapet som viser et merforbruk på kr 1 744 107, etter vår mening skulle ha vist et merforbruk på kr 20 093 446»*

Føring i investeringsregnskapet utgifter som hører til driftsregnskapet

Revisjonen av årsregnskapet 2017 avdekket at enkelte tiltak av driftsregnskaps art er budsjettert og ført i investeringsregnskapet. Typiske eksempler er prosjektet 1006 – Skolepakken og prosjektet 1068 – Interkommunale samarbeid, samt enkelte lønns- og sosiale utgifter.

I forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 8 andre ledd går det frem at anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Hva angår i anskaffelseskost er drøftet i standarden (GKRS) nr. 2, punkt 3.

Revisors vurdering er at aktivering av kostnader til ansatte (lønn og sosiale kostnader) forutsetter at det er en klar og direkte sammenheng mellom disse (mer)kostnadene, og anskaffelsen/investeringen.

Kostnaden knyttet til arbeid som faste ansatte i en kommune normalt sett utfører som ledd i den kommunale virksomheten kan neppe behandles som investeringsutgift.

Utgifter til utarbeidelse av eksempelvis kommunalt planverk er ikke en investeringsutgift (i hovedsak fordi dette ikke dreier seg om fremstilling av et anleggsmiddel) – uansett om arbeidet skjer ved hjelp av egne ansatte eller ved innleid bistand (konsulenthjelp).

Den typiske investeringen i kommunal sektor vil være utgifter til anskaffelse av varige driftsmidler: fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner mv. Her er det som regel nokså uproblematisk å fastsette hva som inngår i kostprisen (jfr. KRS 2), blant annet fordi det i all hovedsak vil dreie seg om kjøpte varer og tjenester.

For forskjell mellom påkostning og vedlikehold, henvises det til standarden God kommunal regnskapsskikk nr. 4.

#### Årets netto driftsresultat

Regnskapsført netto driftsresultat for 2017 er – kr 4 496 281. Når de feilførte driftsutgiftene på til sammen kr 6 461 839 legges til, gir dette et netto driftsresultat på kr – 10,9 mill., jf. redegjørelsen om netto driftsresultat i årsberetningen.

#### Feil i tidligere årsregnskapet

Revisjonen av årsregnskapet for 2016 avdekket feil i kommunens regnskapsføring av ekstraordinært utbytte på kr 11 887 500 som ble inntektsført i driftsregnskapet, og ikke i investeringsregnskapet. Det vises til nummerert brev 2.

#### *1.2 RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader*

Skjema RF-1022 skal fylles ut av alle som har utbetalt lønn eller andre opplysningspliktige ytelser og som er bokføringspliktig etter lov eller etter forskrift. Også offentlige etater og institusjoner skal levere skjemaet.

Hensikten med RF-1022 er å avstemme opplysninger om utbetalinger som er rapportert via A-ordningen og de registrerte utbetalingene.

Skjema RF-1022 er etter vår oppfatning ikke korrekt fylt ut. I tillegg er det vanskelig å finne samsvar mellom innberettede lønns- og pensjonskostnader og regnskapet. Dette har medført at revisjonen mangler grunnlag for å signere på det lovpålagte skjemaet - RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader.

## **2. Organiseringen av den økonomiske internkontrollen**

Det følger av kommuneloven § 23 at «(...) Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.» Vi anbefaler at administrasjonssjefen vurderer tiltak for å forbedre kommunens interne kontrollrutiner på de områder som er omtalt foran.

**YTRE HELGELAND  
KOMMUNEREVISJON**  
Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

---

**3. Oppsummering**

Vi ber om at de forhold vi har omtalt i vårt brev følges opp av kontrollutvalget og administrasjonssjefen og minner om at nummererte brev fra revisor skal oppbevares ordnet og betryggende i fem år.

Med vennlig hilsen  
Ytre Helgeland Kommunerevisjon



Joseph L. Lunda  
Kommunerevisor



Vedlegg.

Rødøy kommune



# Notat Årsregnskapet 2017

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	Side 1 18/6-18
Jnr.	18/607
Arkiv nr.	420 7.2
Hjemmel u off:	

Vi henviser til nummerert brev Nr. 3 fra revisor. Dette ble mottatt sammen med revisjonsberetning fredag 15. juni 2018 kl. 18:46.

Vi er uenige i revisors fremstilling av årsregnskapet 2017, og vil derfor gjennomgå merknadene, punkt for punkt.

### Lønnsutgifter i investeringsregnskapet

Revisor har ved å komme med nummerert brev og revisjonsberetning samtidig, og tett opp i den politiske behandlingen, ikke gitt oss mulighet til å forklare ytterligere.

Revisor skriver at det er utgiftsført lønnskostnader inkludert sosiale utgifter i investeringsregnskapet som skulle vært utgiftsført i driftsregnskapet. Disse kostnadene har han estimert til kroner 1 636 839. Det er ikke konkretisert hvilke regnskapsmessige poster han mener er feilført.

I og med at regnskapspostene ikke er konkretisert, så blir det svært vanskelig å komme med et tilsvarende svar på den enkelte posten han måtte være uenig i. Vi kan derfor bare anta hva revisor er uenig i, ut fra tidligere dialog.

For klassifisering av utgifter som investeringsutgifter eller påkostninger, forholder vi oss til til GKRS nr 4, kapittel 3 og 4.

For investeringsprosjekter eller påkostninger som skal føres i investeringsregnskapet hender det at egeninnsatsen er en del av prosjektet, hvor utgiften må henføres dette. Eksempler følger.

Vi har videre ført utgifter til egeninnsats fra teknisk etat, hvor kostnaden har blitt fordelt på flere prosjekter. Arbeidet gjelder utarbeidelse av tekniske tegninger, spesifikasjoner, utarbeidelse av anbudsdokumenter, med mer som ellers ville blitt kjøpt fra rådgivende ingeniører. Kommunen bruker med andre ord penger på intern kompetanse til prosjektering. Dette mener vi kan henføre investeringsregnskapet, i henhold til GKRS nr 4, kapittel 3, punkt 7:

*Utgifter til prosjektering av en konkret investering, klassifiseres som investeringsutgifter.*

I andre tilfeller bruker vi egentid til f. eks montering av vinduer som er en påkostning og et ledd standardheving av Gjerøy/Nesøy skoler, eller montering av nye lekeapparater som er anskaffet til Rødøy barnehage.

Vi forholder oss til GKRS Nr. 4, kapittel 4, punkt 3:

*Utgifter som enten:*

- forlenger forventet økonomisk levetid til et anleggsmiddel,
- øker kapasiteten eller funksjonaliteten
- utvider eller endrer bruksområdet

*utøver utgifter som følger av normal slit og elde, anses å øke bruksverdien og klassifiseres som påkostning. (...)*

Enkelte investeringsprosjekter til hvor vi har henført egeninnsats kan også innebære offentlig støtte fra f. eks Nordland fylkeskommune, Helsedirektoratet, mv. Enkelte av disse er allerede revisorgodkjente ved innsendelse av søknad og/eller sluttrapport. Vi anser at revisor nå går tilbake på egne konklusjoner tidligere.

Vi anser at vi har fulgt god regnskapsskikk og kommunal regnskapsstandard, og anbefaler ikke å henføre utgifter som er vurdert å tilhøre investeringsregnskapet til driftsregnskapet.

### Inntekter for året 2016

Revisor påpeker at 11,8 mill. som gjelder 2016 skulle vært korrigerert i 2017 som inntekt i investeringsregnskapet, ikke i driftsregnskapet.

Dette er ikke korrekt. I følge nummerert brev 2 og revisors beretning for 2016 skulle dette korrigeres i 2016. Kommunestyret vedtok regnskapet for 2016, etter å ha tatt stilling til spørsmålet, men ikke tatt revisors syn til følge.

Fylkesmannen i Nordland har akseptert kommunestyrets oppfatning, og godkjent regnskapet for 2016. Vi anser det derfor som ikke aktuelt å ta føringen opp igjen til ny vurdering nå for regnskapet 2017.

### Investering i bredbånd, Prosjekt 1072

Revisor mener dette prosjektet som er kostnadsberegnet til 10 090 000 egentlig er tilskudd til andre juridiske enheter jfr. GKRS nr. 4 §3.2.10, og at dette derfor ikke er å anse som et anleggsmiddel.

Utdrag fra GKRS Nr. 4 §3.2.10:

*Tilskudd til andre juridiske enheters investeringsutgifter er en driftsutgift som skal regnskapsføres i driftsregnskapet.*

Vår oppfatning av dette er helt motsatt. Rødøy kommune er juridisk eier av konkrete eiendeler tilsvarende utgiften som er henført prosjektet, og eier av tilsvarende definerte deler av anlegget.

Dette begrunnes med de faktiske forhold, som også er tatt inn i avtaleteksten med Telenor Norge AS. Utdrag fra avtalen mellom Rødøy kommune og Telenor Norge AS av 7. desember 2017, punkt 2 siste ledd:

*Rødøy kommune vil ha eierskap til mobilmast og hytte knyttet til mobilstasjonen på Gjerdøya, samt 4 fibre i alle nye fibertraseer med unntak av tilførselskabel ut til sluttkunde. Telenor har driftsansvar for hele anlegget i den avtalte tiden på 20 år.*

Eiendelen vil bli klassifisert som et anleggsmiddel som skal inn i kommunens anleggsregister og avskrives normalt etter gjeldende regler når prosjektet er ferdig. Dette er derfor å betegne som en eiendel jf. GKRS 4§3.2 samt GKRS nr. 1.

Utdrag fra GKRS Nr. 4 §3.2.2:

*Som utgifter til tiltak av investeringsmessig karakter regnes:*

*Anskaffelse av eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk, og som er av vesentlig verdi.*

*Utdrag fra GKRS Nr. 1 om varige driftsmidler: Varige driftsmidler er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner mv. Et varig driftsmiddel kan defineres som et driftsmiddel som forventes brukt mer enn en regnskapsperiode (1 år). Driftsmiddelet må ha en anskaffelseskost på minimum kr 100 000 og ha en økonomisk levetid på minst 3 år regnet fra anskaffelsestidspunktet.*

Før kjøp ble gjennomført, lyste Rødøy kommune ut bredbåndsprosjektet gjennom NKOM og på egen nettside:

*Rødøy kommune planlegger å bygge ut bredbånd i områdene Øresvik-Kilboghavn-Stensland og Gjerøy. Interessenter som har planer om utbygging av bredbånd i de nevnte områdene bes gi kommunen innspill om slike planer innen 8. april 2017.*

I etterkant av utlysningen var konklusjonen at ingen tilbydere hadde planer om utbygging i dette området. Rødøy kommune hadde derfor ingen utbyggere som ville påta seg denne utbyggingen alene. Prosjektet ble lyst ut på Doffin. Basert på utlysningen kom det to tilbydere. Telenor vant konkurransen, og avtale ble inngått.

Rødøy kommune har også søkt NKOM om støtte til prosjektet. Revisor godkjente søknaden, og påpekte etter dette nødvendigheten av at Rødøy kommune må stå som eier av anlegget. Dette var vi enige i, og avtalen med Telenor ble inngått i tråd med dette. Nordland Fylkeskommune støttet også søknaden, og NKOM innvilget kr 1,8 mill. i tilskudd som allerede er utbetalt, og som også vil føres som finansiering av prosjektet.

Prosjektet har blitt gjennomført gjennom 2017, og forventes sluttført våren 2018.

Vår oppfatning er at det er gjort korrekt avgrensning mellom driftsregnskap og investeringsregnskap. Investeringen i anlegget skal føres i investeringsregnskapet, og finansieres ved bruk av RLK-fondet som er et ubundet investeringsfond.

**Skjema RF 1022**

Skjema RF-1022 skal som revisor skriver i nummerert brev Nr. 3 fylles ut av alle som utbetaler lønn eller andre opplysningspliktige ytelser. Hensikten er å avstemme alle innberetningspliktige og oppgavepliktige ytelser slik at arbeidsgiveravgift, pensjon mottatte sykepenger i løpet av året stemmer med de faktiske forhold.

Revisor skriver at RF-1022 ikke er korrekt utfylt.

Vår oppfatning er at RF-1022 er korrekt utfylt.

Økonomisjefen skal gi revisor rett i at det er vanskelig å finne samsvar mellom de forskjellige regnskaps konto og RF-1022. Dette skyldes at lønnsartene frem til juni 2018 har blitt overstyrt av den enkelte anviser og attesterer. Dette vil bli gjort noe med i tiden fremover, slik at vi i fremtiden ikke vil ha dette problemet.

Ingen av disse korreksjonene medfører ikke rettelsler i det fremlagte regnskapet for 2017

**Økonomiske konsekvenser**

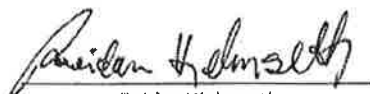
Revisor skriver i sin revisjonsberetning og nummerert brev Nr. 3 at Rødøy Kommunens merforbruk for året 2017 vil være kroner 20 093 446, dette dersom hans merknader tas til følge.

Et slikt resultat vil medføre dramatiske kutt i alle tjenestetilbud for Rødøy Kommunes befolkning.

**Konklusjon**

Vi anser at det fremlagte årsregnskapet for 2017 er korrekt, og anbefaler ikke å gjøre noen korrigeringer basert på nummerert brev 3, eller revisjonsberetning.

Rødøy kommune  
lørdag 16. juni 2018



Reidar Hjelmseth  
Økonomisjef



## SAK 22/18

### Dialog med revisor - forvaltningsrevisjon

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
03.10.2018

**Vedlegg:**

- Kontrollutvalgets sak 15/18: Bestilling av forvaltningsrevisjon
- Kontrollutvalgets sak 17/18: Innspill til kontrollutvalget: sak vedrørende legetjenesten

**Bakgrunn for saken:**

Kommunestyret vedtok i sak 78/016 Plan for forvaltningsrevisjon med følgende ordlyd:

1. *Overordnet analyse 2016-2019 tas til orientering*
2. *Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 vedtas som foreslått fra kontrollutvalget*
3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, jfr forskrift om kontrollutvalg § 10 første ledd.*

Vedtaket punkt 2 viser til kontrollutvalgets forslag til uprioritert plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:

***Arbeidsmiljø og sykefravær***

*Har Rødøy kommunen systemer og rutiner som ivaretar kravene til arbeidsmiljø og sykefravær, og etterlever kommunen lovpålagte krav og egne system og rutiner for å forebygge og følge opp sykefravær og arbeidsmiljø?*

***Arkiv, journalføring og henvendelser til kommunen***

*Er kommunens journalføring av dokumenter i tråd med gjeldende regelverk? Er kommunens håndtering av inngående henvendelser i tråd med regelverket? Er Rødøy kommune god på åpenhet, service og omdømmebygging?*

### **Helse og omsorg**

*Hvordan er utviklingen i ressursbruken innen Helse og omsorg (Kommunehelse og Pleie- og omsorgstjenesten) i Rødøy kommune? Sikrer Rødøy kommune i tilstrekkelig grad nødvendig kompetanse innen Helse og omsorg i dag og fremover?*

### **Barnevernstjenesten**

*Har barnevernstjenesten i Rødøy kommune nødvendige forutsetninger for å yte en barnevernstjeneste av tilfredsstillende kvalitet? (ressurser, kompetanse, rutiner)?*

### **Kvaliteten ved grunnskolen i Rødøy**

*I hvilken grad blir sentrale bestemmelser i opplæringslova etterlevd og driften kvalitetssikret i grunnskolen i Rødøy kommune? (kvalitetssikring, kompetanse, kompetanseutvikling, samarbeid med elev/hjemmet)?*

### **Beredskapsplan vann, Rødøy kommune**

*Hva er status for kommunens arbeid med å heve kvaliteten på vann- og avløpsnett til et tilfredsstillende nivå? Hva er status for kommunens arbeid med å sikre tilfredsstillende vannkvalitet?*

Kontrollutvalget har hatt på dagsorden spørsmål om bestilling av forvaltningsrevisjon senest i to saker i utvalgsmøte 21. juni 2018:

Vedlagt er utvalgets sak 15/18: Bestilling av forvaltningsrevisjon. På bakgrunn av at daværende revisor forutsatte at de kunne arbeide med prosjektet i 2019, som uansett ville bli første år med ny revisor, vedtok utvalget å utsette bestilling av forvaltningsrevisjon inntil ny revisor var valgt.

Vedlagt er også utvalgets sak 17/18: Innspill til kontrollutvalget: sak vedrørende legetjenesten. Her fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

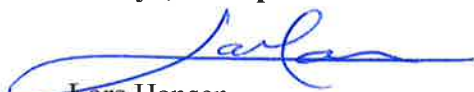
*Kontrollutvalget vil drøfte med ny forvaltningsrevisor innhold og omfang av en eventuell forvaltningsrevisjon på området.*

Ny revisor vil være til stede i møtet.

### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr, 25. september 2018**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

**SAK 15/18****Bestilling av forvaltningsrevisjon****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
21.06.2018**Vedlegg:**

- Ytre Helgeland kommunerevisjon, 21.03.2018: Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt

**Bakgrunn for saken:**

I kontrollutvalgets sak 10/18, 4. april 2018, fattet utvalget følgende vedtak:

*Saken utsettes til kontrollutvalgets møte i juni. Utvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon vedrørende økonomi innen helse og omsorg.*

Utvalgets vedtak er sendt over til revisjonen, og sekretariatet har i epost 29. mai 2018 spurt Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor om de har sett nærmere på prosjektplan for forvaltningsrevisjon i Rødøy. Revisor har i epost 1. juni 2018 svart følgende:

*I følge tidsplanen min er det ikke realistisk å kunne begynne med dette prosjektet før i slutten av 2018, sannsynligvis desember. Da kommer spørsmålet om hvordan vi skal gjøre det videre ut i 2019. Vi er nødt til å få en bekreftelse fra kommunen der de godtar at vi sender faktura for timesjobbing i 2019 da kommunen har sagt opp Ytre Helgeland Kommunerevisjon.*

Vedlagt saken er prosjektplan som Ytre Helgeland kommunerevisjon tidligere utarbeidet, og som var lagt frem i forrige møte. I denne prosjektplanen var det lagt opp til at forvaltningsrevisjonen skulle slutføres i desember 2018. Jfr epost nevnt over ser det ut til at

revisor ikke kan starte opp med arbeidet før i slutten av 2018, sannsynligvis ikke før i desember 2018 – deretter videre arbeid med prosjektet i 2019.

På bakgrunn av utlyst anbudskonkurranse om revisjonstjenester er det i kontrollutvalgets sak 16/18 lagt opp til valg av ny revisor. Dette skjer på bakgrunn av kommunestyrevedtak 04/2016, 041/2017 og 083/2017. I sist nevnte sak vedtok kommunestyret følgende:

- 1. Rødøy kommune sier opp sin deltagelse i Ytre Helgeland kommunerevisjon per 31.12.2017. Deltagelsen løper ut samtidig som revidering av årsregnskap 2017 slutføres.*
- 2. Rødøy kommunestyret ber om tjenestene som i dag utføres av Ytre Helgeland kommunerevisjon konkurranseutsettes med virkning fra årsregnskapet 2018.*
- 3. Kontrollutvalgets innstilling om valg av leverandør sendes rådmannen for uttalelse, før endelig behandling i kommunestyret.*

På bakgrunn av sist nevnte kommunestyrevedtak, er det lyst ut anbud på revisjonstjenester fra og med 1.1.2019, men med tillegg om opsjon på revisjon av kommunen for perioden 1.7.2018 – 31.12.2018, jfr nevnte kommunestyrevedtak pkt 2.

#### **Vurdering:**

Det utlyste anbudet på revisjonstjenester innebærer ny revisjon for Rødøy kommune, enten fra og med 1.7.2018 eller fra og med 1.1.2019. I alle fall fra 1.1.2019 vil kommunen derved være forpliktet til å kjøpe tjenesten forvaltningsrevisjon fra tilbyderer av revisjonstjenester som har det laveste anbudet i sak 16/18. På denne bakgrunn, og at Ytre Helgeland kommunerevisjon planlegger å arbeide med forvaltningsrevisjonen etter 1.1.2019, tilrår sekretariatet at kontrollutvalget avventer bestilling av forvaltningsrevisjon til ny revisor for kommunen er avklart.

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

Det vises til vurderingen i saken. Kontrollutvalget utsetter bestilling av forvaltningsrevisjon inntil ny revisor er valgt og har igangsatt sitt arbeid i kommunen.

**Inndyr, 12. juni 2018**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

# Kontrollutvalget Rødøy kommune

Plan for gjennomføring av forvaltningsprosjekt

YHK

21.03.18



**1. Preliminært prosjektnavn**  
«Arbeidsmiljø – Rødøy kommune»

**2. Innledning**

Ytre Helgeland kommunerevisjon (YHK) har utarbeidet overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll for Rødøy kommune. Planene ble behandlet i kommunens kontrollutvalg 16. november 2016 og er oversendt og vedtatt i kommunestyret 19. desember 2016.

Det er kontrollutvalget som skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette fremgår av kommunelovens § 77 nr. 4 som har følgende ordlyd:

*«Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. 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 kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).»*

Forvaltningsrevisjonen innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkning ut fra kommunestyrets vedtak.

**3. Problemstillinger**

- 1) Kartlegging av sykefraværet i kommunens pleie- og omsorgstjenester, samt mulige årsaker til sykefraværet
- 2) Oppfyller kommunen sin plikt til å sørge for systematisk arbeid med forebygging og oppfølging av sykefravær?
- 3) Har pleie- og omsorgstjenestene i kommunen rutiner for avviks- og skademelding iht. krav i regelverket, og kjenner de ansatte til disse?
- 4) Har pleie- og omsorgstjenestene i kommunen varslingsrutiner iht. krav i regelverket, og kjenner de ansatte til disse?

**4. Revisjonskriterier**

Revisjonskriterier er en fellesbetegnelse for de krav og forventninger som med rimelighet kan stilles til den virksomheten som blir revidert. Med andre ord en norm for vurdering av faktisk tilstand på et område eller innenfor en enhet. Kriteriene må tilpasses det enkelte forvaltningsprosjektet. Etablerte revisjonskriterier sammenholdes med virkelighetsnære fakta, og danner grunnlag for de revisjonsfaglige konklusjonene som kan trekkes, gjennom analyse. Konkrete revisjonskriterier for de problemstillingene som forvaltningsrevisjonen reiser, vil være utledet fra aktuelle kilder – f.eks. lov/forskrift, interne retningslinjer/vedtak, ledende fagteori, anerkjent praksis og liknende.

Primære kilder for revisjonskriterier i dette aktuelle prosjektet vil kunne være:

- Arbeidsmiljøloven
- «Rådmannens internkontroll – hvordan få orden i eget hus?» KS 2013

## **5. Metode**

Revisor må innhente relevante og pålitelige data i tilstrekkelig omfang for å kunne gjøre vurderinger og besvare de problemstillingene som er reist i forbindelse med et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

I dette aktuelle prosjektet vil det i forbindelse med innsamling av data og kartlegging av fakta være aktuelt med intervju/samtale med relevante ansatte, analyse av aktuelle dokumenter, systemer og rutiner. Det kan også være aktuelt med en spørreundersøkelse.

## **6. Tidsbruk**

Foreløpig antas det at prosjektet vil kunne gjennomføres innenfor en tidsramme på inntil 250 til 300 arbeidstimer. Videre antas prosjektet å kunne ha oppstart august/september 2018 og slutføring i desember 2018.

Det må tas forbehold om justering av tidsplanen dersom forholdene tilsier det.

Hvis prosjektet går over nyttår må man regne med å betale timespris for forvaltningsrevisjonsrapporten, da Rødøy kommune trer ut av Ytre Helgeland kommunerevisjon 31.12.18.

## **7. Ressursbruk**

Utførende revisor vil være undertegnende med assistanse fra øvrige medarbeidere ved revisjonsenheten etter behov. Det antas ikke å være behov for ekstern bistand.

Nordland fylkesrevisjon, som vi har avtale med, vil stå for kvalitetssikringen.

Kostnadene for dette forvaltningsrevisjonsprosjektet forutsettes utført innenfor YHKs eksisterende kostnadsramme for 2018.

## **8. Avgrensning av oppdraget**

Nærmere avgrensninger av problemstillinger/kriterier vil kunne bli foretatt i den grad det viser seg nødvendig for utførelse av oppdraget.

## **9. Annen informasjon**

Det er hensiktsmessig at det oppnevnes en særskilt kontaktperson hos kommunen i sammenheng med forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Det må tas forbehold om at den kan være behov for å endre problemstillinger og kriterier underveis i prosjektet, f.eks. som følge av informasjonsinnhenting og funn. I den grad endringer vurderes å ha vesentlig betydning i forhold til bestillingen, vil dette bli avklart med kontrollutvalget.

Gjennomføringen av oppdraget skjer for øvrig i tråd med gjeldende rammebetingelser for det interkommunale samarbeidet om kommunerevisjon og eventuelle vedtak i Ytre Helgeland kommunerevisjons styrende organer.

#### **10. Uavhengighet**

Kravene til revisors habilitet fremgår av kommunelovens § 79, og er nærmere spesifisert i forskrift om revisjon § 13.

Hovedregelen er at den som foretar revisjon for en kommune ikke kan ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene.

Den som foretar revisjonen skal løpende vurdere sin uavhengighet jf. forskrift om revisjon § 15 første ledd.

Egen uavhengighetserklæring er avgitt Salten kontrollutvalgsservice.

#### **11. Avslutning**

Hensikten med prosjektplanen er å danne et beslutningsgrunnlag for en bestilling av et forvaltningsprosjekt fra kontrollutvalget. Dokumentet er kun til bruk i nevnte sammenheng.

Sandnessjøen 21.03.2018

Ytre Helgeland kommunerevisjon



Line Johnsen Wirum  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Vedl.

## SAK 17/18

### Innspill til kontrollutvalget: sak vedrørende legetjenesten

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
21.06.2018

**Vedlegg:**

- Avisa Nordland 30.05.2018: Artikkel: Mener tre leger fikk svi etter varsler
- Avisa Nordland 02.06.2018: Artikkel: Leverte avvik etter åtte måneder
- Avisa Nordland 08.06.2018: Artikkel: Ber om flere svar etter avsløringer

**Bakgrunn for saken:**

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Vedlagt saken er nylige nyhetsartikler fra Avisa Nordland som nevner konflikter i kommunens legetjeneste med oppstart august 2015, og hvordan dette i sin tid ble håndtert (bl.a gjennomførte møter med de ansatte og en faktaundersøkelse i regi av en ekstern konsulent).

Utvalgets nestleder har bedt om at det tas opp sak med dette temaet, og har også henvendt seg til ordfører med anmodning om innsyn i sakspapirer og vedtak i PSU sak 07/2017. (Partssammensatt utvalgs behandling av rapport etter faktaundersøkelse)

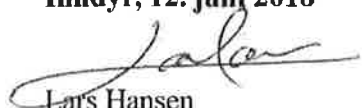
**Vurdering:**

Saken legges frem for kontrollutvalget for drøfting av eventuelle videre undersøkelser.

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem for drøfting.

**Inndyr, 12. juni 2018**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lars Hansen', written in a cursive style.

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



**AKTIVITETSDAG:** Markeringen av Verdens aktivitetsdag 2018 legges til Fauske bygdetun.

FOTO: TOM MELBY

## Klippet og klart for markering

I dag er det nok en gang duket for å markere Verdens aktivitetsdag i Fauske kommune.

CHRISTIAN A. UNOSEN  
christian.unosen@an.no  
903 00 376

**FAUSKE:** Det er Fauske bygdetun som blir arena når markeringen av Verdens aktivitetsdag 2018 går av stabelen i dag

klokken 11.00.

Fauske kommune ønsker i den anledning alle hjertelig velkommen til å delta på ulike aktiviteter.

– Det blir servering av bål-kaffe og grillmat, opplyser de på hjemmesiden sin.

Det blir også muligheter for å delta på mange forskjellige aktiviteter.

– Foreldreveileder Merete

Nydal Sletteng inviterer til trilletur i anledning dagen, skrives det videre.

Det hele starter med at de som ønsker det, kan gå i samlet flokk fra Fauske familiesenter til bygdetunet.

– Alt på arrangementet er gratis, skriver Fauske kommune.

Dagen avsluttes klokken 13.00.

Ledelsen gikk sammen om å forsvare kommuneoverlegen mot kritikk

# Mener tre leger fikk sv



**TAUS:** Rødmann Kitt Grønningsæter ønsker verken å fortelle om sin rolle eller å kommentere Wahls påstand om at hun tok parti.

**– Rådmannen tok tidlig parti i konflikten som førte til at Rødøy mistet to kvinnelige leger i 2016.**

JOHAN VOTVIK  
jv@an.no  
900 74 056

**RØDØY:** Det sier lege Per Martin Wahl, som jobbet som vikar i Rødøy høsten 2015.

Bakgrunnen er tre møterefater han har fått tilsendt i sin helhet av en anonym kilde.

– De viser at rådmannen på forhånd hadde bestemt seg for å beskytte kommuneoverlegen, og ønsket å bli kvitt oss tre andre, sier Wahl.

Avisa Nordland har flere ganger bedt rådmann Kitt Grønningsæter svare på spørsmål om sin rolle i konflikten og å kommentere denne påstanden. Det ønsker hun ikke å gjøre.

### Ble svartelstet

Konflikten startet i august 2015 etter at nylittatt kommunelege Hedda Herder Nilssen varslet om at kommuneoverlegen hadde gått verbalt løs på henne.

Den utviklet seg utover høsten, og toppet seg da Wahl, Herder Nilssen, vikarlege Siv Gyda Aanes og flere andre ansatte fortalte om sine erfaringer med kommuneoverlegen i et møte med helse- og omsorgssjefen 10. desember samme år.

Tre dager senere skrev Wahl om sine erfaringer med kommuneoverlegens opptreden og faglige kvalifikasjoner i et brev til Fylkesmannen.

– Dette førte til at jeg ble svartelstet som lege i Rødøy. Jeg har siden vært vikarlege i nabo-kommunene Lurøy og Træna i flere omganger, sier Wahl.

### Møter på Rødøya

Referatene Wahl har fått tilsendt er fra møter rådmann Kitt Grønningsæter gjennomførte mandag 21. desember 2015.

Utgangspunktet var Wahls brev til Fylkesmannen da hun i møter på Rødøya ba Herder Nilssen og Aanes fortelle om sin befattning med dette. Legeforeningens advokat, Frode Solberg, var med på telefon.

Sammen med rådmannen møtte helse- og omsorgssjefen og rådmannens stedfortreder, Ragnhild Aakre Seljevoll.

Referatene viser at den ene legen hadde til sammen 15 klagepunkter mot kommuneoverlegen. Den andre legen hadde dobbelt så mange klager og bekymringer å melde.

Felles for dem var at de var bekymret for kommuneoverlegens psykiske helse, faglige kvalifikasjoner, og for pasient-sikkerheten.

**” Vi har stilt krav til ham, har oppfølging.**

KITT GRØNNINGSÆTER  
Rådmann

Disse to referatene viser også at rådmannen allerede var kjent med kommuneoverlegens for-tid som kroppsbygger, hans tilknytning til 1%-klubben Satudarah MC og at han hadde fått



**BLE UØNSKET:** Lege Per Martin Wahl fikk ikke komme tilbake etter å ha skrevet til Fylkesmannen, og tatt initiativ til det interne møtet om kommuneoverlegen 10. desember 2015.

FOTO: JOHAN VOTVIK

poliets søkelys på seg. Dette var knyttet til en voldsepisode i Stavanger samme høst (journ. anm.).

### Kjente utfordringer

Når den ene legen i møtet forteller at pasienter har opplevd ham som truende, svarer rådmannen at «Begeret er fullt – vi ser perspektivet», og at «dedesen følger opp».

Til den andre legen svarer rådmannen at «Vi kjenner ham som person», «Vi fått drama-tiske tilbakemeldinger, mye å

håndtere. Vi har stilt krav til ham, har oppfølging».

### Tok parti

Rådmannen satte av én time hver til møtene med de to legene på Rødøya, der referatene er på 5–6 sider hver.

Samme kveld møtte hun og de to andre lederne kommuneoverlegen på rådhuset i Vågaholmen. Dette møtet varte i fem timer. Referatet er på seks linjer og er signert av Seljevoll.

Referatet starter med rådmannens oppsummering etter

møtene med Herder Nilssen og Aanes: «Ikke noe nytt er kommet fram i møte med de andre legene, det er bra.»

Og avsluttes med at kommuneoverlegen mener kommunen må bli kvitt Herder Nilssen: «Hedda må ut. Fungerer ikke, har forsøkt».

### Skrev forsvarsskrift

Rådmannen så ifølge referatet alvorlig på det som var kommet opp, og konkluderte med: «Vi sender svar til fylkeslegen nå, selv om vi ikke er blitt spurrt».

## FROKOSTMØTE

## Folkehelseinnsikt

**BODØ:** På Innsikt frokostmøte 1. juni er det folkehelse som er tema. Trine Karlsen, dekan for Fakultet for sykepleie og helsefag ved Nord universitet, skal holde innlegget «Survival of the fittest?». Hun vil snakke om hva det er som egentlig gir god folkehelse. Er noen rett og slett bare født sprekere enn andre – eller er det slik at vi kan trene oss til god helse? Det er Bodø Næringsforum og Nord universitet som står bak de månedlige frokostmøtene på Stormen.



## FOR UKLART, MENER RÅDMANNEN

## Sier nei til Kulturbanken

**BODØ:** Rådmannen anbefaler politikerne til å si nei til å gå videre i prosjektet «Kulturbanken» slik det foreligger nå. I fjor kom det innspill til kommunen fra aktører bak Kulturbanken om et mulig samarbeid. Kulturbanken er et privat initiativ som tar utgangspunkt i lokalene til gamle Nordlandsbanken i Storgata. Rådmannen mener at det i dag ikke er klart nok hva dette vil bli. Det er ikke presentert

kostnader som gir et helhetlig bilde av leiepriser, investeringsbehov eller driftskostnader. Eierform og deltakelse har heller ikke funnet sin form. En kommunal drift av Kulturbanken vil innebære betydelige drifts- og investeringskostnader, herunder tilpasning og drift av bygg og kafé, skriver rådmannen i sin anbefaling til oppvekst- og kulturkomiteens møte 30. mai.

# i etter varsler



**KRITISK:** Sjefadvokat Frode Solberg mener rådmannen skuslet bort muligheten til en stabil legetjeneste. FOTO: LEGEFØRENINGEN

## - Tok tidlig parti for overlegen sin

- Disse møtereferatene bekrefter det inntrykket vi fikk tidlig i saken.

**RØDØY:** Det sier Legeforeningens sjefadvokat, Frode Solberg. Han ble kontaktet av lege Hedda Herder Nilssen i slutten av august 2015. Senere ble Legeforeningens advokatkontor også kontaktet av lege Siv Gyda Aanes.

- Legene var dypt bekymret for sin egen arbeidssituasjon. De var redde for å gå på jobb og fryktet for represalier fra kommunen, sier Solberg.

- Fikk dere på noe tidspunkt inntrykk av at rådmannen hadde tatt parti til fordel for kommuneoverlegen?

- Dette var vårt klare inntrykk fra ganske tidlig i saken, og inntrykket ble befestet utover høsten 2015 og vinteren 2016, svarer Solberg.

Legeadvokatene fikk snart et klart inntrykk av at rådmannen mente at det var Nilssen og Aanes som var årsaken til problemene.

- For oss framsto det etter hvert tydelig at dette ikke kunne være riktig. Legene var oppriktig redde for å være alene på arbeid med kommuneoverlegen, både på grunn av hans oppførsel og hans tilknytning til visse miljøer, sier Solberg.

Han mener det er grunnlag for å rette kritikk mot rådmannen, som etter hans skjønn i svært liten grad tok tak i situasjonen for å sikre et forsvarlig arbeidsmiljø i legetjenesten.

- Vi skjønte under arbeidet med saken at hovedproblemet var en sammensveiset administrasjon som var forutimulatt, beskyttet hverandre og framsto som immun mot det faktiske bildet som tegnet seg. Kommunen hadde muligheten til å sikre seg to unge, faglig engasjerte leger som ønsket å forbedre helsetilbudet til kommunens innbyggere. Denne muligheten ble etter vårt syn skuslet bort av en uakseptabel håndtering fra kommunens side, sier han.

Dette fire sider lange brevet, som Avis Nordland har kopi av, er datert 23. desember. Her forsvarer kommuneoverlegen punkt for punkt i forhold til de momentene Wahl la fram i sitt varselbrev til Fylkesmannen.

### Fikk ikke jobb

Herder Nilssen og Aanes har fortalt at de etter dette fikk det tøffere på jobb. På nyåret gikk rådmannen med på at de skulle slippe å jobbe alene med kommuneoverlegen.

De to kvinnelige legene valgte

te i juni 2016 å gå ut offentlig som varslere gjennom Avis Nordland, begrunnet med at de ikke opplevde å bli tatt på alvor internt.

Da Aanes, som er fra Rødøy, etter dette søkte på ei ledig stilling som kommunelege, ble avgjørelsen forskjøvet. Hun valgte derfor å gå tilbake i jobben hun hadde permisjon fra ved Nordlandssykehuset, for ikke å miste stillingen der.

I september 2016 valgte så Herder Nilssen å si opp jobben sin. Dette begrunnet hun jenen

nom Avis Nordland med at hun hadde mistet all tillit til kommuneledelsen etter at rådmannen valgte å undersøke om det var hun og Aanes som hadde mobbet og trakassert kommuneoverlegen, og ikke motsatt.

Dette skulle avklares gjennom en såkalt «Faktaundersøkelse», som er designet av Arbeidstilsynet for bruk i mobbesaker.

Den ble gjennomført, til tross for at Herder Nilssen og Aanes ikke ønsket å bidra.

### FAKTA LEGEKONFLIKTEN I RØDØY 2015/2016

- Konflikten startet i august 2015. Herder Nilssen varslat at kommuneoverlegen hadde avregnet på henne.
- 10. desember 2015 la legene og andre ansatte fram sine klager på kommuneoverlegen i et møte med helse- og omsorgssjefen.
- 13. desember klaget lege Martin Wahl på kommuneoverlegens oppførsel og kvalifikasjoner inn for Fylkesmannen.
- 21. desember ble Herder Nilssen og Aanes intervjuet av rådmannen.
- Kommuneoverlegen ba samme dag rådmannen om å bli kvitt Herder Nilssen.
- 13. juni 2016 varslat så legene Herder Nilssen og Aanes gjennom Avis Nordland at de fryktet sin egen leder.
- 23. juni 2016 vedtok kommunestyret å granske konflikten gjennom en Faktaundersøkelse.
- Da rapporten kom i mars 2017 bleklaget ordføreren at de ansatte var blitt utsatt for belastninger.
- Hvem som utsatte hvem for belastninger, og rådmannens rolle, ble aldri konkretisert av kommunen.



**FPU-LEDER:** Bjørn-Kristian Svendsrud

## Avgift gir sur stemning i Frp

**Landsmøtet ga stortingsgruppa til Frp i oppdrag å jobbe for en reversering av sukkeravgiften. Men i revidert nasjonalbudsjett blir det ikke gjort endringer.**

**OSLO:** – Løsningen i revidert er ikke god nok på sikt. Det er bare en start for deler av bransjen,

sier FpU-leder Bjørn-Kristian Svendsrud til NTB.

Regjeringspartiene og KrF går ikke tilbake på den kraftige økningen i sukkeravgiften i avtalen om revidert nasjonalbudsjett.

Det eneste budsjettavtalen åpner for er at sukkerfri drikke kan bli billigere.

Men først skal regjeringen utrede om det lar seg gjøre å dif-

ferensiere avgiften etter sukkerinnhold, slik tilfellet er i Storbritannia, Irland og Finland.

Problemet er at det er flere deler av næringsmiddelbransjen som sliter med økende grensehandel og netthandel, sier Svendsrud.

Frp-lands møte slo tidligere i år fast at sukkeravgiften først og fremst rammer laviinntektsfamilier og skaper et klasseskil-

le der rike kan spise godt, og andre ikke. Ordren til partiets stortingsgruppe var klar: jobb for en reversering av avgiftsøkningen.

– Revidert er kanskje ikke den beste anledningen til å gjøre større endringer i avgiftsopp- legget. Men senest i forbindelse med statsbudsjettet for 2019 bør avgiftsøkningen reverseres, sier FpU-lederen. (NTB)

Faktaundersøkelsen skulle avklare om kommuneoverlegen var blitt utsatt for t

# Leverte avvik ette

**Krisen i legetjenesten hadde pågått i åtte måneder da et avvik førte den inn på et nytt spor.**

JOHAN VOTVIK  
lv@an.no  
900 74 056

**RØDØY:** Legetjenesten i Rødøy gikk i oppløsning høsten 2016, etter en konflikt som startet ett år tidligere, i august 2015.

Kommuneoverlegen skal da ha avregnet med å kjeft på nysatt kommunelege Hedda Herder Nilssen, som rapporterte dette umiddelbart til helse- og omsorgssjefen.

Dette bekreftes i Bedriftskompetanses rapport etter kommunens faktaundersøkelse, som var klar 6. mars 2017.

Her heter det at «Vi registrerer at det tar noe tid før OKO melder fra om at han opplever seg trakassert».

Denne avviksmeldingen, som er gjengitt i rapporten, ble levert 4. april 2016, åtte måneder etter at konflikten startet.

### Sammenheng

Konflikten tok ei ny vending utover våren 2016, med introduksjonen av en «faktaundersøkelse» som metode for å løse den. Dette faller sammen med tidsrommet da kommuneoverlegen leverte sitt skriftlige avvik.

Avisa Nordland har derfor bedt rådmannen avklare sammenhengene ved å fortelle hvem som kom med denne løsningen, og når det skjedde.

Til tross for at dette ikke er taushetsbelagte opplysninger, ønsker ikke rådmannen å bidra til å oppklare dette.

### Monte seg trakassert

Kommuneoverlegens avviksmelding ble levert etter at Herder Nilssen samme dag skal ha snudd seg bort da han ba om en samtale med henne i korridoren utenfor legekantoret på Rødøya.

«Opplever denne atferden som utfrysing og melder hendelsen som mobbing/trakassering», heter det i meldingen.

Etter det Avisa Nordland erfarer er kommuneoverlegens



**ÅTTE MÅNEDER:** Bedriftskompetanse anmerker at det tok flere måneder før kommuneoverlegen formelt meldte seg trakassert.

andre opplevelser av å bli mobbet eller trakassert kommet som reaksjoner på informasjon han over tid fikk fra helse- og omsorgssjefen og rådmann Kitt Grønningstær om de andres utsagn om ham.

**” Saken er grundig utredet gjennom den omfattende faktaundersøkelsen. KITT GRØNNINGSTÆR Rådmann**

### Mandatet

At han skal ha opplevd deres reaksjoner slik går fram av faktaundersøkelsens mandat, der det heter at kollegaer blant annet har påstått at han har vært aggressiv og ustabil i sitt arbeid som lege.

Mandatet, som var innrettet for å undersøke klager fra ansatte rettet mot kommuneoverlegen, ble utformet av rådmannen i samarbeid med ordfører Olav Terje Hoff.

Ingen andre politikere i Rødøy har etter det Avisa Nordland kjenner til fått innsyn i hele dette dokumentet.

Verken rådmannen eller ordføreren ønsker å kommentere innholdet i rapporten.

– Saken er grundig utredet gjennom den omfattende faktaundersøkelsen som ble gjennomført i helse- og omsorgstjenesten, og er sluttbehandlet politisk. Ut over dette ønsker jeg fremdeles ikke å kommentere saken, svarer rådmannen i en e-post.

### Begrenset innsyn

Medlemmene i det partssammensatte utvalget (PSU) fikk svært begrenset innsyn i rapporten til møtet 28. mars 2017.

Med referanse til rapportens

innhold konkluderte rådmannen slik i forslaget til vedtak:

- Enkelte lovbrudd (Arbeidsmiljøloven) ved truede og/eller krenkende omtale av kollegaer, samt trakassering.
- Mer enn én av legene hadde vist destruktiv konflikthetferd.
- Påstandene om frykt kvalifiserte ikke til lovbrudd.
- Arbeidsgiver hadde oppfylt sin lovpålagte undersøkelses- og aktivitetsplikt.
- Samtidig hadde konflikten mellom legene ført til uheldig psykisk belastning for de andre ansatte i legetjenesten.

Bare én av PSU-sju medlemmer stemte imot rådmannens forslag til innstilling.

Rådmannen ønsket fullmakt til å gjenopprette et fullt forsvart arbeidsmiljø, og flertallet slo seg til ro med det.

### Kritiske anmerkninger

Avisa Nordland har etter klager til Fylkesmannen fått innsyn i Bedriftskompetanses rapport, med unntak det som måtte unntas offentligheten.

Den er kritisk til rådmannens håndtering av konflikten på flere områder.

Bedriftskompetanse er blant annet uenig med følgende påstand i mandatet: «Saken startet med varsel fra vikarlege Martin Wahl» (datert 13. desember 2015).

I deres rapport slås det nemlig fast at «(...) konflikten startet mellom de tre legene i august 2015.»

Videre finnes det ingen dokumentasjon på at partene i starten ble orientert om hvordan varsler og avviksmeldinger skulle følges opp.

Og: «Vi må påpeke at vi ikke har fått kjennskap til adekvate gjenopprettende tiltak for (sladdet navn).»



### LEGEKONFLIKTEN I RØDØY

- Konflikten startet i august 2015. Herder Nilssen varslet at kommuneoverlegen hadde avregnet ved å kjeft på henne.
- 10. desember 2015 la legene og andre ansatte fram sine klager på kommuneoverlegen i et møte med helse- og omsorgssjefen.
- 13. desember klaget lege Martin Wahl på kommuneoverlegens oppførsel og kvalifikasjoner inn for Fylkesmannen.
- 21. desember ble Herder Nilssen og Aanes intervjuet av rådmannen.
- Kommuneoverlegen ba samme dag rådmannen om å bli kvitt Herder Nilssen.
- 13. juni 2016 varslet så legene Herder Nilssen og Aanes gjennom Avisa Nordland at de fryktet sin egen leder.
- 23. juni 2016 vedtok kommunestyret å granske konflikten gjennom en faktaundersøkelse.
- Da rapporten kom i mars 2017 belagte ordføreren at de ansatte var blitt utsatt for belastninger.
- Hvem som utsatte hvem for belastninger, og rådmannens rolle, ble aldri konkretisert av kommunen.



**STRAUMEN:**

## Kåret til Årets Butikk av Coop

**SØRFOLD:** Coop Prix Straumen er av kjeden kåret til Årets Butikk.  
- Dette var veldig overraskende, sier Aina Simone Timonen til Saltenposten. Hun er sjef for butikken som scorer godt over kjedesnittet hva gjelder best nøkkeltall for 2018.  
Årets butikk deles ut i to kategorier. En for butikker under 30 millioner kroner i omsetning og en for butikker med over 30 millioner kroner i omsetning.

Coop Prix Straumen vant sistnevnte kategori, ifølge avisa.  
Tidligere på dagen vant Coop Prix Straumen også prisen for Årets Stjerne, som ble delt ut for aller første gang.  
Prisen deles ut til den Coop Prix-butikken med høyest andel fornøyde kunder, melder Saltenposten.  
Coop Prix vant samme tittel i 2013.

**STRAUMEN**

## Fotball og laks

**SØRFOLD:** Sørfold fotballklubb inviterer til fotball og laks onsdag 6. juni.  
Det melder kommunen på sin hjemmeside.  
Sørfold fotballklubb har flere lokale lakseoppdrettere som sponsorer, og ønsker å markere dette.  
Onsdag 6. juni har de derfor satt opp så mange kamper som mulig på Lakselva, og har i tillegg gleden av å servere et gratis laksemåltid betalt av lakseoppdretterne.



rakassering

# r åtte måneder



**KONFLIKT:** Kommunens legekantor på Rødøya har de siste seks årene vært kjent for mange konflikter mellom legene og mellom en rekke leger og kommunens administrasjon. **FOTO: JOHAN VOTVIK**



**FRA RØDØY:** Siv Gyda Aanes. **FOTO: JOHAN VOTVIK**

## Varslet tidlig

**Lege Siv Gyda Aanes mente mandatet var fell innrettet, og deltok ikke i faktaundersøkelsen.**

**JOHAN VOTVIK**  
jv@an.no  
900 74 056

**RØDØY:** Sin egen og familiens sikkerhet lå også til grunn. Lege Hedda Herder Nilssen valgte også å avstå fra å bidra i undersøkelsen.  
De fikk dermed ingen mulighet til å forsvare seg mot eller oppklare utsagn om dem fra andre, som dermed står uimotsagt i rapporten.  
Aanes mener den ikke gir et korrekt bilde av hvordan konflikten utviklet seg. Og at faktaundersøkelsen hadde ei slagside fra start.

- I mandatet heter det at konflikten startet med varslerbrevet Per Martin Wahl skrev til Fylkesmannen. Det er feil, sier Aanes.

Hun var vikar på Rødøya legekantor i en periode i august 2015, og kom tilbake som vikar igjen i oktober.

- Det er vel ingen tvil om at ledelsen fikk flere varsler om hvordan kommuneoverlegen hadde det på jobb utover høsten 2015, sier hun.

Og viser til at en samlet stab, på initiativ fra Wahl, la fram sine bekymringer og klager overfor helse- og omsorgssjefen torsdag 10. desember 2015.

- Det var først etter dette møtet at jeg fikk oppleve hvordan han kunne reagere under stress, sier Aanes.

Hun mener ledelsen må ha vært klar over hvordan kollegaen deres hadde det.

- Vår intensjon var å få arbeidsgever til å innse at han trengte hjelp og en pause fra jobben som kommuneoverlege, sier Aanes.

## Den uløste legekonsflikten ble dyr

**Kaaset i legetjenesten i 2015 og 2016 ble svært kostbar for kommunen.**

**JOHAN VOTVIK**  
jv@an.no  
900 74 056

**RØDØY:** Det viser regnskapstall Avisa Nordland har fått fra Rødøy kommune.

Da kommunestyret i juni 2016 fikk saken på bordet skulle faktaundersøkelsen og andre tiltak koste til sammen 885.000 kroner.

I november kom ei tilleggsregning på 250.000 kroner. Totalprisen endte derfor på 1,35 millioner kroner.

I tillegg kommer ekstrautgif-

tene til innleie av legevikarer. Som for kommuneoverlegen, som i juli 2016 ble innvilget permisjon med full lønn på ubestemt tid.

Merforbruket for 2016 i legetjenesten kom ifølge rådmannens årsrapport derfor opp i hele 2,3 millioner kroner, selv om ei legestilling ble holdt va-

kant.

**Totalt kom altså ekstrautgiftene som følge av konflikten i legetjenesten opp i 3,65 millioner kroner i 2016.**

Og problemene fortsatte også i 2017 fordi kommunen måtte ha vikarer i alle legestillinger.

# Norsk statsborger siktet for folkemord

Kripos har pågrepet en norsk statsborger i 50-årene som er siktet for drap under folkemordet i Rwanda i 1994.

**OSLO:** Mannen ble pågrepet i Nordland, og blir fremstilt for varetektsfengsling i Oslo tingrett torsdag.

Kripos mener det er grunn til å mistenke mannen for å ha

deltatt i drapene på et større antall personer, hovedsakelig tutsier. Den siktede kom til Norge som flyktning via UNHCR i 2006.

- Fortsatt gjenstår mye etterforskning, blant annet avhør, gjennomgang av beslag og ytterligere undersøkelser. Saken etterforskes med sikte på at videre straffeforfølgning vil skje i Norge, sier politiadvokat Espen

Hanken i Kripos.

Saken mot mannen bygger blant annet på informasjon fra rwandiske myndigheter og egne etterforskningsreiser til Rwanda. Det er siden høsten 2017 foretatt tre etterforskningsreiser hvor det er utført en rekke egne vitneavhør.

Fra april til juli 1994 ble mellom 800.000 og 1 million tutsier og moderate hutuer slaktet

ned i et folkemord gjennomført av hæren og hutumilitiene Interahamwe og Impuzamugambi. Det er antatt at opp mot 200.000 personer deltok i folkemordet.

- Etterforskningen i slike saker er komplisert og tidkrevende. Den påståtte forbrifelsen har som regel skjedd for flere år siden i land som skiller seg mye fra vårt, opplyser Kripos. **(NTB)**



**FOLKEMORD:** En norsk statsborger er arrestert.



**VIL VITE MER:** Bjørn Pedersen (Ap/KrF) er medlem av kommunestyrets kontrollutvalg. **FOTO: JOHAN VOTVIK**

## Ber om flere svar etter avsløringer

**Bjørn Pedersen (Ap/KrF) har meldt faktaundersøkelsen inn som sak for kontrollutvalget.**

JOHAN VOTVIK  
jv@an.no  
900 74 056

**RØDØY:** Det er Avisa Nordlands avsløringer av innholdet i flere hemmeligstemplede dokumenter som har fått Pedersen til å reagere.

- Vi trenger flere svar før vi kan legge denne saken bak oss, sier Pedersen.

Faktaundersøkelsen rettet søkelyset mot legene. Pedersen mener det når er grunn til å se på rådmannens rolle i konflikten.

### Avsløringene

Den 6. juni sto lege Per Martin Wahl fram med flere møtereferater han mente beviste at rådmannen på et tidlig stadium høsten 2015 hadde tatt stilling til fordel for kommuneoverlegen i konflikten mellom legene.

Den 2. juni avslørte Avisa Nordland så at kommuneoverlegen mente lege Hedda Herder Nilssen hadde trakkert ham ved å se bort da han ba om å få snakke med henne.

Dette avvirket kom 4. april 2016, åtte måneder etter at han skal ha avreagert ved å kjøfte på Herder Nilssen.

Da rådmannen etter dette utformet mandatet til fakta-

undersøkelsen, hoppet hun bukk over alt som hadde skjedd før 13. desember 2015, ved å hevde at konflikten startet med Wahls klagebrev til Fylkesmannen.

Det ble imidlertid skrevet fordi han mente rådmannen ikke hadde tatt legenes og de andre ansattes bekymringsmeldinger om kommuneoverlegen på alvor, senest i et møte tre dager før dette.

### Ba om innsyn

Rtter disse avsløringene har Bjørn Pedersen, som medlem av kommunestyrets kontrollutvalg, bedt om og fått innsyn i saksdokumentene som ble lagt fram for det partssammensatte utvalget (PSU) den 28. mars 2017.

Her ble saken om faktaundersøkelsen avsluttet med et vedtak som mot én stemme støttet rådmannens innstilling til vedtak.

Bakgrunnen for innsynskravet er at han ønsker å forberede seg til kontrollutvalgets møte 21. juni.

- Jeg har bedt vår sekretær om å sette faktaundersøkelsen på agendaen til dette møtet, forklarer Pedersen.

Han mener det er kontrollutvalgets plikt å undersøke hvordan rådmannen har fulgt opp kommunestyrets vedtak om å finansiere faktaundersøkelsen, og om den er gjennomført på en forsvarlig måte.

## Har du sett på «måken»?

**En måke har valgt en bil som egnet sted for å klekke fram sine små.**

PÅL GUTTORMSEN  
pg@an.no  
755 05 050

**BODØ:** Onsdag morgen fikk de ansatte hos Stadssalg seg en liten overraskelse, da de tippet ut av vinduet på sine lokaler i Olav V gate i Bodø.

- Det var en hos oss som hadde sett en måse som hadde lagt

reir på en av bilene til Sixth Bilutleie. Jeg har aldri sett noe lignende før, så det var jo litt artig, ler Stig Otto Nilsen.

Hans kollega Viggo Normann kastet seg rundt og fikk tatt bildet av det hele.

- Måsene legger ofte reir på taket til Stadssalg, men jeg har aldri sett de legge reir på slike plasser. Det så litt komisk ut, sier fotografen.



**Gunvald Johansen ble etablert i 1963 og er et lokaleid selskap som består av:**

- Gunvald Johansen Bygg som er største byggtreprenør i regionen.
- Byggmakker i Bodø, Fauske, Svolvær og Leknes.
- Gunvald Johansen Support som utfører administrative tjenester.
- Elendomsselskaper.

Det er 300 medarbeidere i selskapene og årsomsætningen er ca. 950 millioner.

## Gunvald Johansen Bygg AS søker etter: Prosjektutvikler

### Arbeidsoppgaver:

- Bidra til å jobbe frem nye prosjekter
- Inngå i team med kalkulasjon/innkjøp/boligsalg
- Samarbeid med arkitekter/tekniske planleggere
- Kundekontakt - og markedsarbeid
- Bidra til utarbeidelse av budsjetter og prosjektmateriell
- Samarbeid med offentlige myndigheter
- Reguleringsarbeid og utbyggingsavtaler

### Kvalifikasjoner og egenskaper:

- Interesse for bolig- og prosjektutvikling
- Relevant erfaring
- Sivilingeniør/ingeniør eller sivil arkitekt/arkitekt
- Gode samarbeidsevner
- Gjennomføringsevne
- Positiv, utadvendt og strukturert.

### Vi tilbyr:

- Konkurransedyktige lønnsbetingelser
- Hyggelige kollegaer og et godt arbeidsmiljø i en solid bedrift
- Utviklingsmuligheter i et godt faglig miljø
- Gunstige personalkjøp på Byggmakker
- Pensjons- og forsikringsordninger

For nærmere opplysninger om stillingen og bedriften kan du kontakte

**daglig leder Jørn Vidar Johansen** på telefon **971 56 138**

eller **HR-leder Lill Stabell** på telefon **916 33 324**.

Søknad sendes via [www.gj.no/stilling](http://www.gj.no/stilling)

Mer informasjon om oss finner du på [www.gj.no](http://www.gj.no)

Søknadsfrist: 17.06.18

**Gunvald Johansen**  
BYGG-SUPPORT

## SAK 23/18

### Revisors vurdering av egen uavhengighet

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
03.10.2018

**Vedlegg:**

- Deloitte, 4. juli 2018: Egenvurdering av revisors uavhengighet
- Deloitte, Oversikt over medarbeidere på oppdraget, Utdanning, faglige kvalifikasjoner og uavhengighet

**Bakgrunn for saken:**

I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 4. juli 2018 fra ansvarlig partner. I tillegg legges ved skjema fra utlyst konkurranse med oversikt over medarbeidere på oppdraget, herunder oppdragsansvarlige revisors uavhengighet.

Nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet finnes i forskrift om revisjon § 13:

*Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.*

*Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.*

*Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til*

*oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.*

I tillegg er det gitt bestemmelser i samme forskrift § 14 vedrørende rådgivningstjenester mv:  
*Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.*

*Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.*

*Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.*

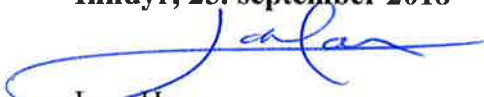
### **Vurdering**

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Rødøy kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 4. juli 2018 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

**Inndyr, 25. september 2018**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

04. juli 2018

## EGENVURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET

Vi bekrefter at den som foretar revisjon for kommunen løpende vil vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Deloitte har i forbindelse med denne tilbudsforespørselen gjennomført en uavhengighetsvurdering for å vurdere om vi kan påta oss revisjonsoppdrag for Rødøy kommune. Vi kan bekrefte at det ikke foreligger forhold som gjør at Deloitte, oppdragsansvarlig revisorer eller medlemmer på revisjonsteamene ikke kan gjennomføre revisjon for disse kommunene i samsvar med regelverket.

Med vennlig hilsen  
Deloitte AS

  
Harald Halvorsen  
Ansvarlig partner

## Oversikt over medarbeidere på oppdraget Utdanning, faglige kvalifikasjoner og uavhengighet

### Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor:

Navn	Statsautorisert - ansvarlig revisor (ja el. nei)	Uavhengig (ja el. nei)
Harald Halvorsen	Ja	Ja

### Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors stedfortreder:

Navn	Statsautorisert - ansvarlig revisor (ja el. nei)	Uavhengig (ja el. nei)
Unni Renate Moe	Ja	Ja

### Øvrig personell som utfører regnskapsrevisjon:

Navn	Min. bachelor e.l. i revisjon (ja el. nei)
Merete Frantzen	Ja
Ine Rørstrand Gustavsen	Ja
Andreas Schønning	Ja

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor:

Navn	Mastergrad e.l. (ja el. nei)	Angi hovedfagområde	Uavhengig (ja el. nei)
Stein Ove Songstad	Ja	Jus og ledelse	ja

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors stedfortreder:

Navn	Mastergrad e.l. (ja el. nei)	Angi hovedfagområde	Uavhengig (ja el. nei)
Birte Bjørkelo	Ja	Administrasjon og organisasjonsvitenskap	Ja

### Øvrig personell som utfører forvaltningsrevisjon og selskapskontroll:

Navn	Min. bachelor e.l. (ja el. nei)	Angi fagområde
Line M Johansen	Ja	Sosiologi, master
Kari Gåsemyr	Ja	Administrasjon og organisasjonsvitenskap, master
Anders Dugstad	Ja	Siviløkonom, master
Marit Brochmann	Ja	Statsvitenskap, PhD
Frode Løvlie	Ja	Sammenlignende politikk, PhD
Iver Fiksdal	Ja	Statsvitenskap, Master
Anders Blomhoff Pedersen	Ja	Siviløkonom, master
Maja Finnes Sollid	Ja	Sammenlignende politikk, master
Marianne Kulstad	Ja	Statsviter, master
Ingrid Kalsnes	Ja	Administrasjon og organisasjonsvitenskap
Marius Aure	Ja	Statsvitenskap, master (London School of Economics)
Kjersti Gjuvslund	Ja	Administrasjon og organisasjonsvitenskap, master
Lina Hamre	Ja	Sammenlignende politikk, master

## SAK 24/18

### Budsjett for kontroll og tilsyn 2019

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
03.10.2018

**Vedlegg:**

- Ingen

**Bakgrunn for saken:**

Forskrift om kontrollutvalg § 18 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

*§ 18. Budsjettbehandlingen*

*Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.*

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

**Utgifter til revisjon**

Når det gjelder revisjon kjøper Rødøy kommune denne tjenesten hos Deloitte. Det er inngått avtale med grunnlag i Deloitte's tilbud til en samlet årspris på kr 696 100, som i hovedsak gjelder

- Regnskapsrevisjon (kommune og menighet)

- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll

Den konkrete utgiften i 2019 vil avhenge av bestilling og fremdrift for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. På bakgrunn av avtalt pris legges det til grunn en utgift til revisor med cirka kr 700 000 i 2019

#### **Utgifter til sekretariat**

Salten kontrollutvalgsservice har avtale med kommunen om å være sekretariat for kommunens kontrollutvalg. Fast årlig pris for tjenesten utgjør kr 64 000. I tillegg er det avtalt en timepris kr 504 for særskilte utredninger inntil 40 timer per år, tilsvarende inntil kr 20 000 per år. Behovet for særskilte utredninger vil kunne variere fra år til år.

#### **Kontrollutvalgets egne utgifter**

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc utgjorde for 2017 cirka kr 34 000. Særlig i begynnelsen av den kommende valgperioden kan det være behov for opplæring og kurs for kontrollutvalgets nye medlemmer. For 2019 foreslås det derfor at det settes av kr 60.000 til kontrollutvalgets egne utgifter.

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå. Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 700 000
Sekretærbistand	Kr 84 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 60 000
Sum	Kr 844 000

Utgifter til revisor og sekretariat budsjetteres på grunnlag av forventet omfang av ordinært revisjons- henholdsvis sekretariatsarbeid gjennom året. Det er ikke satt av egne midler til kontrollutvalgets disposisjon dersom det skulle oppstå behov for større granskninger eller utredninger utenom dette. Dersom et slikt behov skulle oppstå, så må man i det enkelte tilfelle be kommunestyret om midler.

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

Rødøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2019 foreslås budsjettert til kr 844 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 700 000
Sekretærbistand	Kr 84 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 60 000
Sum	Kr 844 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.



**Inndyr, 25. september 2018**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

## SAK 25/18

### Orienteringer

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
03.10.2018

**Vedlegg:**

- a) Rødøy kommune 04.07.2018: Utskrift møteprotokoll – kommunestyremøte 25.6.2018
  - a. Kommunestyrets sak 030/2018: Årsregnskap 2017
  - b. Kommunestyrets sak 031/2018: Årsrapport 2017
  - c. Kommunestyrets sak 039/2018: Valg av revisor
- b) Rødøy kommune 26.06.2018: Kopi av brev til BDO: Meddelelse til tilbydere i forbindelse med utlyst konkurranse Revisjonstjenester 2019-2023, opsjon revisjonstjenester 1.7.2018 – 31.12.2018 i Rødøy kommune
- c) Alpha Konsulent AS 15.06.2018: Sluttrapport – Etablering av Nordland IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice

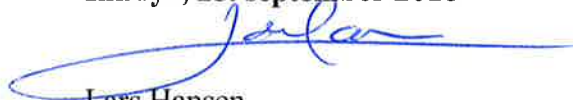
**Bakgrunn for saken:**

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

Vedlegg a)-b) er dokumenter oversendt fra kommunen.

Vedlegg c) er kopi av sluttrapport fra prosjektleder i forbindelse med fylkeskommunens utredning av felles selskap i fylket for hhv sekretariat og revisjon. Utredningene er avsluttet med den konklusjon at det ikke er grunnlag for å etablere slike selskaper.

**Inndyr, 25. september 2018**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE

c/o Gildeskål kommune Inndyrveien 72  
8140 INNDYR

Dato: .....04.07.21  
Saksbehandler: ..... Slava Korn  
Telefon direkte: ..... 75 09 80  
Deres ref.: .....  
Løpenr.: ..... 2584/21  
Saksnr./vår ref.: ..... 2018/  
Arkivkode: .....

## Utskrift fra møteprotokoll - kommunestyremøte 25.6.2018

Hovedutskrift fra kommunestyremøte 25. juni 2018, samt særutskrift sak 030/2018, 031/2018 og 039/2018 sendes til kontrollutvalget Rødøy kommune.

Med vennlig hilsen

Slava Korneev  
Konsulent

Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift

### Vedlegg:

- 1 Særutskrift
- 2 Særutskrift
- 3 Hovedutskrift 2018\_06\_25
- 4 Særutskrift

### Formannskapskontoret

Postadresse:  
8185 VÅGAHOLMEN  
Besøksadresse:  
Rødøy rådhus

Telefoner:  
Sentralbord: 75 09 80 00  
Telefax: 75 09 80 01

Elektroniske adresser:  
postmottak@rodoy.kommune.no  
slava.korneev@rodoy.kommune.no  
www.rodoy.kommune.no

Orgnr.:  
945 717 173

# Utskrift av møteprotokoll

a.

for Rødøy kommunestyre i møte onsdag den 25.6.18 på Rødøy rådhus

Av 17 medlemmer var 17 tilstede (medregnet møtende varamedlemmer).

## Sak 030/2018: ÅRSREGNSKAP 2017

Jf. saksutredning 10218

### Formannskapets innstilling:

1. Ytre Helgelands kommunerevisjon, nummerert brev 3 tas til orientering.
2. Revisors beretning 2017 tas til orientering.
3. Administrasjonens redegjørelse tas til orientering.
4. Kontrollutvalgets desisjonsvedtak tas til orientering.
5. Årsregnskapet for 2017 vedtas som fremlagt.
6. Driftsregnskapet for 2017 er avlagt med regnskapsmessig merforbruk kr 1.744.106. Merforbruket dekkes ved bruk av disposisjonsfond kr 1.744.106.

### Vedtak:

Som innstillingen. Enstemmig.

Rett utskrift

Rødøy kommune, formannskapskontoret den 26.06.2018

Slava Korneev



### Kopi:

- Økonomiavdeling
- Fylkesmannen i Nordland
- Kontrollutvalget
- Revisjon

# Utskrift av møteprotokoll

b.

for Rødøy kommunestyre i møte onsdag den 25.6.18 på Rødøy rådhus

Av 17 medlemmer var 17 tilstede (medregnet møtende varamedlemmer).

**Sak 031/2018: ÅRSRAPPORT 2017**

Jf. saksutredning 10318

**Formannskapetets innstilling:**

Årsrapport 2017 for Rødøy kommune vedtas som fremlagt.

**Vedtak:**

Som innstillingen. Enstemmig.

*Rett utskrift*

*Rødøy kommune, formannskapskontoret den 26.06.2018*

*Slava Korneev*

*Slava Korneev*

**Kopi:**

- Økonomiavdeling
- Fylkesmannen i Nordland
- Kontrollutvalget
- Revisjon

# Utskrift av møteprotokoll

for Rødøy kommunestyre i møte onsdag den 25.6.18 på Rødøy rådhus

Av 17 medlemmer var 16 tilstede (medregnet møtende varamedlemmer).

*Arne Tore Bangs habilitet vurdert i sak 039/2018. Han ble erklært inhabil. Enstemmig.*

**Sak 039/2018: VALG AV REVISOR – RESULTAT AV ANBUDSKONKURRANSE REVISJONSTJENESTER**  
Jf. saksutredning 11418

**Kontrollutvalgets innstilling:**

Kommunestyret i Rødøy velger Tilbyder B, jfr notat «Rangering av tilbud revisjonstjenester» som kommunens leverandør av lovpålagt revisjon og selskapskontroll for perioden 01.07.2018 – 31.12.2021 med opsjon for Rødøy kommune til å forlenge avtalen med 1 + 1 år.

**Vedtak:**

**Som innstillingen. Enstemmig.**

*Rett utskrift*

*Rødøy kommune, formannskapskontoret den 26.6.2018*



*Slava Korneev*

**Kopi:**

- Rådmannen
- Økonomiavdelingen
- Kontrollutvalget



RØDØY  
kommune

Rådmannen

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 26.06.2018

Jnr. 18/633

Arkiv nr. 4142030

Hjemmel u off:

BDO

Verftsgt 11  
7801 NAMSOS

Dato: .....26.06.2018  
Saksbehandler: .....Kitt Grønningsæter  
Telefon direkte: .....75 09 80 04  
Deres ref.: .....  
Løpenr.: .....2384/2018  
Saksnr./vår ref.: .....2018/715  
Arkivkode: .....

## Meddelelse til tilbydere i forbindelse med utlyst konkurranse Revisjonstjenester 2019–2023, opsjon revisjonstjenester 1.7.2018- 31.12.2018, i Rødøy kommune

Meddelelse til tilbydere i forbindelse med utlyst konkurranse Revisjonstjenester 2019 – 2023, Opsjon revisjonstjenester 1.7.2018-31.12.2018, i Rødøy kommune

Rødøy kommune viser til utlyst konkurranse av revisjonstjenester 2019-2023 (med opsjon 1.7.2018 – 31.12.2018).

Evalueringen av tilbudene er nå ferdigstilt, og vi vil med dette meddele at vi har besluttet å tildele kontrakt til Deloitte for revisjon av Rødøy kommune i perioden fra og med 1.7.2018 (jfr. opsjon). Valget er fattet på bakgrunn av tildelingskriteriene oppgitt i konkurransegrunnlagets del 1 pkt. 5:

Tildeling av kontrakt vil skje til den tilbyder som tilbyr laveste pris.

Nederst i prisbilaget (Del 3 tilbudsmal D) finnes summeringsrubrikk som summerer tilbudt pris. Denne summerte totalprisen danner grunnlag for prissammenlikning mellom tilbud.

Samtlige tilbydere har levert tilbud i samsvar med konkurransegrunnlaget. Valget er utelukkende begrunnet i at valgt leverandør har laveste pris. Prismessig er valgt leverandør noe lavere enn tilbyder rangert som nummer 2, mens differansen til leverandør rangert som nummer 3 er noe større.

Beslutningen om å tildele kontrakt til Deloitte kan påklages til Rødøy kommune. Eventuell klage må være Rødøy kommune i hende senest 12. juli kl. 12.00. Eventuell klage stiles til Rødøy kommune og sendes til postmottak@rodoy.kommune.no, med kopi til kg@rodoy.kommune.no og lars.hansen@salten.no. Til orientering kan vi opplyse om at vi tar sikte på å inngå kontrakt den 16. juli 2018.

Vi takker alle tilbyderne for utvist interesse.

Med vennlig hilsen

Kitt Grønningsæter  
Rådmann

*Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift*

Kopi: Salten kontrollutvalgsservice, Lars Hansen

### Rådmannen

Postadresse:  
8185 VÅGAHOLMEN  
Besøksadresse:  
Rødøy rådhus

Telefoner:  
Sentralbord: 75 09 80 00  
Telefax: 75 09 80 01

Elektroniske adresser:  
postmottak@rodoy.kommune.no  
kg@rodoy.kommune.no  
www.rodoy.kommune.no

Orgnr.:  
945 717 173





15.06.2018

## Sluttrapport

### - Etablering av Nordland IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice

Prosjektrapporteringen tar utgangspunkt i den tiden som prosjektleder har vært engasjert av Nordland fylkeskommune for etablering av to Interkommunale Selskap. Selskapene skulle ha som formål å tilby henholdsvis kommunerevisjon og sekretariat til kontrollutvalgene i Nordland.

#### **Følgende aktivitet har vært gjennomført i prosjektet:**

14.12.17 – Prosjektet blir konstituert med styringsgrupper og arbeidsgrupper. Disse har bestått av følgende personer:

---

#### Styringsgruppe – IKS Nordland Revisjon

Marianne Dobak Kvensjø, NFK

Anne Sand, Lofoten

Einar M. Nordnes, Ytre Helgeland kommunerevisjon

Johann A. Bakken, Salten Kommunerevisjon IKS

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Line Johnsen Wirum, ansattrepresentant

---

---

#### Arbeidsgruppe – IKS Nordland Revisjon

Brynjar Gilberg (NFK)

Else-Annie Hansen (Lofoten)

Joseph Lunda (Ytre Helgeland)

Per Asbjørn Andersen (Salten)

Rolf M. Lossius, prosjektleder

---

---

#### Styringsgruppe - Kontrollutvalgsservice

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Steinar Furu, Sør- og Ytre Helgeland

Gisle Hansen, Salten

Arthur Johnsen, Lofoten

Marianne Dobak Kvensjø, NFK

Line Johnsen Wirum, ansattrepresentant

---

---

#### Arbeidsgruppe - Kontrollutvalgsservice

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Knut Roar Johansen (Lofoten)

Lars Hansen (Salten)

Tobias Langseth (Sør- og Ytre Helgeland)

Berit P. Pedersen (NFK)

---

Aktiviteten i januar og februar 2018 var to fysiske møter for begge arbeidsgruppene for å arbeide med utredning og forlag til selskapsavtaler. Totalt er det gått med i overkant av 300 timer for prosjektleder, samt betydelig ressurser fra alle som har bidratt inn i prosjektet.

Det ble søkt om skjønnsmidler fra Fylkesmannen i Nordland til dette prosjektet innen fristen i januar. Søknaden gikk gjennom Herøy kommune. Det ble ikke tildelt skjønnsmidler fra Fylkesmannen.

09.01.18 – 1. arbeidsmøte for revisjon og sekretariat

31.01.18 – Søknad om skjønnsmidler til prosjektet

15.02.18 – 2. arbeidsmøte for revisjon

19.02.18 – 2. arbeidsmøte for sekretariat

Før styringsgruppemøtene ble det gjennomført orienteringsmøter til regionrådene, der både ordførere og rådmenn var til stede. Dette ble gjort i Lofoten, Sør-Helgeland og Helgeland regionråd. Videre ble det gitt en orientering på Eiermøtet til Salten revisjon. Presentasjonen fra ett av møtene ligger vedlagt denne sluttrapporten.

Det ble også gjennomført et personalseminar for alle berørte ansatte, der utredningene ble presentert, og de ansatte fikk mulighet for å gi tilbakemelding på utredningene, samt arbeid med SWOT-analyse for en eventuell sammenslåing av selskapene.

21.02.18 – orientering Lofotrådet

12.03.18 – personalseminar

13.03.18 – Sør-Helgeland regionråd

14.03.18 – Helgeland regionråd

19.03.18 – Eiermøte Salten kommunerevisjon IKS

19.03.18 – Styringsgruppemøte for begge etableringene.

Utredningene og utkast til selskapsavtaler ble ferdig til primo mars. Disse ble distribuert til styringsgruppene som avholdt sine møter 19. mars.

Begge styringsgruppen vedtok å forskyve prosjektet til 31.12.18 for å kunne sikre en tett og god medvirkning fra kommunene i den videre prosess. Utredningene ble sendt ut til alle kommuner med spørsmål om de fortsatt var interessert i å delta videre i prosessen, samt at man ønsket å få etablert en referansegruppe fra rådmannsutvalgene i de regioner som var i målgruppen. Dette for å sikre at utredningene svarte på de spørsmål som kommunene hadde, samt å sikre at selskapsavtalene harmonerte med kommunenes oppfatning av hvordan selskapsavtalene burde være utformet.

Tilbakemeldingene fra kommune kom i all hovedsak i månedsskiftet april/mai, men siste tilbakemeldingen var i medio mai. Tilbakemeldingene fra kommunene var tilnærmet lik svarene som tidligere var sendt inn til Nordland fylkeskommune høsten 2017. Oppsummert var det fortsatt interesse i Salten, Lofoten og deler av Helgeland.

Etter dette ble det arbeidet med å få etablert referansegruppen fra rådmannsutvalgene. Etter å ha etterspurt kontaktpersoner over en tid, fikk prosjektet tilbakemelding i primo juni at det ikke var noen rådmannsutvalg som hadde ressurser å avse til referansegruppen. Samtidig som prosjektet fikk denne tilbakemeldingen, ble det også fattet et vedtak i Salten kontrollutvalgsservice, der de valgte å gå ut av prosjektet.

Med bakgrunn i dette, ble det anbefalt overfor leder av styringsgruppene og oppdragsgiver at prosjektet burde avsluttes, da muligheten for å realisere målsettingen i prosjektene ikke lengre var realistisk. Dette var det enighet om.

Prosessen i prosjektet har vært åpen og inkluderende. Både berørte ansatte, organisasjoner og kommuner har vært invitert inn til å bidra i prosessen. Prosjektleder mener derfor at prosessen i prosjektet har vært gjennomført på en slik måte at man ikke kan peke på den som en årsak til at dette ikke lot seg gjennomføre.

Prosjektleder ønsker å takke alle som har bidratt inn i prosjektet med gode og konstruktive innspill. Det har vært langt ned et stort arbeid fra alle involverte parter.

### **Anbefaling videre**

Grunnlaget for prosjektet har vært å styrke fagmiljøene innen kommunerevisjon og sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalgene i Nordland. I dag er miljøene relativt små og sårbare ved turnover. Et større fagmiljø vil kunne i større grad trekke til seg kompetanse enn dagens mindre enheter. Prosjektleder mener dette fortsatt vil være en utfordring, på tross av at intensjonen med å etablere to nye IKS ikke er mulig.

### **Sekretariat**

Dagens ordninger er svært sårbare, ved at de består av en person i hver av ordningene i Nordland. For sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalgene foreligger det ikke i dag noen IKS i Nordland. Det anbefales at det innledes videre dialog mellom to eller flere av dagens ordninger for å etablere samarbeidsavtaler som sikrer kontinuitet.

Alternativt bør det vurderes å knytte seg til en større sekretariatsfunksjon som er etablert i Trøndelag eller i Troms.

## **Revisjon**

Innen kommunerevisjon i Nordland er det i dag ett IKS. Dette er Salten kommunerevisjon IKS. Det foreligger ingen strategiske dokumenter i selskapet som åpner opp for utvidelse av selskapet. Samtidig har flere av eierkommunene gitt tilbakemelding til prosjektet at man ønsket å utvide Salten revisjon IKS dersom etablering av et nytt IKS revisjon ikke var mulig. For kommunerevisjonen i Ytre-Helgeland er situasjonen slik at tre av kommunene har vedtak på å få utredet konkurranseutsetting eller å knytte seg til et annet eksisterende selskap.

Behovet for å sikre større fagmiljø bør dagens organisasjoner arbeide videre med, på tross av at dette prosjektet ikke lyktes. Kommunale regnskap har en helt annen karakter enn et vanlig konsernregnskap, og det anbefales å sikre kompetanse innen kommunal revisjon, som er forankret i et fagmiljø i Nordland. Videre er behovene for kvalitativt gode forvaltningsrevisjoner økende. Dette krever høy kompetanse innen alle fagfelt i den kommunale driften. Dette vil utfordre mindre fagmiljøer over tid.

Det anbefales fra prosjektleder at Nordland fylkeskommune innleder dialog om å gå inn i Salten Revisjon IKS. Dette vil være den enkleste sammenslåing, da det bare er en part som ønsker å gå inn.

Dersom Lofoten og Helgeland også ønsker å gjennomføre det samme, anbefales det at man koordinerer dette arbeidet videre. Dette for å forenkle de formelle prosessene ved endring av selskapsavtalen for Salten revisjon IKS, da enhver endring av selskapsavtalen må godkjennes i kommunestyrene til hver av eierne.

Rolf M. Lossius  
prosjektleder



**SAK 26/18**

## Eventuelt

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget


**Møtedato:**  
03.10.2018

**Vedlegg:**

- Ingen

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 25. september 2018**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget