

Medlemmer i Rødøy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag, 19. desember 2019 kl. 10.00

Møtested: Formannskapssalen, Rødøy rådhus, Vågaholmen

Ut over behandling av saker vil det i begynnelsen av møtet settes av tid til en gjennomgang / opplæring fra sekretariatet om sentrale bestemmelser om kontrollutvalgets ansvar og oppgaver.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
19/19	Orientering om saker fra forrige periode – Drøfting av utvalgets arbeid i den kommende perioden
20/19	Dialog med revisor – Revisjonsplan 2019 for Rødøy kommune
21/19	Revisors vurdering av egen uavhengighet - regnskapsrevisjon
22/19	Kontrollutvalgets møteplan 2020
23/19	Orienteringer
24/19	Eventuelt

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

Rødøy, 12. desember 2019

Sindre Enhseth (s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, revisor: Deloitte AS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).



SAK 19/19

Orientering om saker fra forrige periode – Drøfting av utvalgets arbeid i den kommende perioden

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
19.12.2019

Vedlegg:

- a) Rødøy kontrollutvalg, 23. oktober 2019: Protokoll fra kontrollutvalgets møte
- b) Kontrollutvalget, Rødøy kommune, Årsrapport 2018
- c) Deloitte 12. april 2019: Revisjonsrapport 2018 (Revisjonsrapport nr 1)
- d) Rødøy kommune 09.05.2019: Revisjonsrapport 2018 (svar på brev fra Deloitte datert 12. april 2018)
- e) Rødøy kontrollutvalg: Saksfremlegg sak 15/19 Rapport forvaltningsrevisjon: Helse og omsorg
- f) Rødøy kontrollutvalg: Saksprotokoll sak 15/19 Rapport forvaltningsrevisjon: Helse og omsorg

Bakgrunn for saken:

Kontroll og tilsyn med kommunens forvaltning er en kontinuerlig prosess. Nytt kontrollutvalg vil gjennom egne saker og egne prioriteringer i stor grad påvirke tema for fremtidig kontrollvirksomhet. Samtidig er det klart at tidligere aktivitet og vedtak på området vil få betydning for det nye utvalgets arbeid. Hensikten med denne saken er å gi det nye utvalget en orientering om saker fra forrige periode, samtidig som det pekes fremover mot det arbeid som skal skje i perioden frem til 2023.

Saken er ment å gi en oppstart, og ikke en uttømmende orientering. Kontrollutvalgets medlemmer oppfordres til å være aktiv og gi innspill når det gjelder tema for ytterligere informasjon eller opplæring, slik at dette kan tas opp i kommende møter.

Orientering om saker fra forrige periode:

Kontrollutvalget får en presentasjon og orientering om saker fra forrige periode når det gjelder

- Regnskap for kommunen
- Forvaltningsrevisjon, herunder kort om rapport angående
 - Helse og omsorg
- Selskapskontroll
- Andre saker behandlet av kontrollutvalget

Arbeidet i kontrollutvalget kommende periode:

Kontrollutvalget skal i en fireårsperiode føre tilsyn med Rødøy kommune. Utvalgets arbeid skal i utgangspunktet gjennomføres med de ressursene som finnes i revisjon og sekretariat.

Kontrollutvalgets aktivitet har vært variert noe fra år til år:

År	Antall møter
2016	7 (2 fjernmøter)
2017	3
2018	4
2019	4

Rapportering til kommunestyret:

Ny kommunelov (2018) omhandler rapportering til kommunestyret på følgende vis (§ 23-5):

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Tilsvarende bestemmelse fantes i gammel kommunelov (1992). Loven setter ikke opp noe spesifikt krav om hvor ofte det skal rapporteres til kommunestyret. Ifølge Kommunelovens kommentarutgave (Overå /Bernt) må det «*imidlertid avgis en årlig rapport om kontrollutvalgets virksomhet*». Rødøy kontrollutvalg har rapportert årlig til kommunestyret.

Planlegging av utvalgets virksomhet:

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Det skal også utarbeides plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. I begynnelsen av valgperioden vil det komme egne saker til utvalget angående disse to planene.

Det er ikke stilt krav om annen form for planlegging av utvalgets virksomhet. Blant kommunene i Salten er det så langt bare Bodø kommune som utarbeider årlig virksomhetsplan, men en rekke andre kontrollutvalg har allerede bedt om at slik plan fra og med 2020. Utarbeidelse av en årlig plan vil bidra til å sikre mer oversiktlig og systematisk arbeid i kontrollutvalget, men også synliggjøre utvalgets planlagte arbeid overfor kommunestyret.

En virksomhetsplan kan f.eks inneholde

- Målsetting / prioriteringer for utvalgets arbeid
- Oppgaver og viktige aktiviteter i perioden
- Arbeidsform, etc.

Årlig virksomhetsplan med årlig rapportering vil

- Gi kommunestyret en mer løpende rapportering om utvalgets virksomhet
- Gi utvalget selv et verktøy for å systematisere egen aktivitet og prioriteringer
- Kunne bidra til mer oppmerksomhet om kontrollutvalgets arbeid
- Ikke være til hinder for at også dagsaktuelle saker fortsatt settes på dagsorden i utvalget.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem til orientering og drøfting. Kontrollutvalget ber om at det legges frem sak med virksomhetsplan til utvalgets første møte i 2020.

Inndyr, 12. desember 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



a

PROTOKOLL – RØDØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 23. oktober 2019 kl. 10.00 – 12.00

Møtested: Møterom, rådhuset

Saksnr.: 14/19 – 18/19

Til stede:

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

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen.

Øvrige:

Forvaltningsrevisor Ingrid Kalsnes, Deloitte
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
14/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 13. mai 2019
15/19	Rapport forvaltningsrevisjon: Helse og omsorg
16/19	Budsjett for kontroll og tilsyn 2020
17/19	Orienteringer
18/19	Eventuelt

14/19 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 13. mai 2019

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13. mai 2019 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13. mai 2019 godkjennes.

15/19 Rapport forvaltningsrevisjon: Helse og omsorg

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Helse og omsorg er forelagt kommunestyret i Rødøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem at det må utarbeides skriftlige rutiner for budsjetteringsarbeid og for økonomirapportering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Helse og omsorg er forelagt kommunestyret i Rødøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem at det må utarbeides skriftlige rutiner for budsjetteringsarbeid og for økonomirapportering.

16/19 Budsjett for kontroll og tilsyn 2020

Forslag til vedtak:

Rødøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2020 foreslås budsjettert til kr 854 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 700 000
Sekretærbistand	Kr 84 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 70 000
Sum	Kr 854 000

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Rødøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2020 foreslås budsjettert til kr 854 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 700 000
Sekretærbistand	Kr 84 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 70 000
Sum	Kr 854 000

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

17/19 Orienteringer

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- De to årene av avtale med Salten kontrollutvalgsservice om sekretariat for kontrollutvalg utløper 31.12.2019, men kommunen har opsjon på 1 + 1 år videreføring av avtalen. På bakgrunn av inngått avtale har Salten kontrollutvalgsservice 18. september sendt brev til kommunen om utløp av avtaleperioden.
- Salten kontrollutvalgsservice gjennomfører folkevalgtopplæring for kontrollutvalg 25. – 26. november på Fauske hotell. Tilbud om deltagelse sendes til kommunen.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Omforent forslag til vedtak:

Orienteringene tas til etterretning.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Orienteringene tas til etterretning.

18/19 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Vågaholmen, 23. oktober 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,
Rødøy kommune v/ ordfører og rådmann,
Revisor Deloitte AS

①



Rødøy kommune

kystfolket under Polarsirkelen

Kontrollutvalget, Rødøy kommune, Årsrapport 2018

(jnr 19/047

ark 420 1.5)

1. Innledning

Rødøy kontrollutvalg har i 2018 bestått av følgende medlemmer:

Thor Magne Hoff,	leder
Bjørn Pedersen	nestleder
Elin Telnes	medlem

Ingen av de faste medlemmene har hatt forfall i 2018, og det er derfor ikke kalt inn varamedlemmer i løpet av året.

Det er gjennomført 4 møter i kontrollutvalget i 2018.

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

Kontrollutvalget legger frem for kommunestyret en samlet rapport / fremstilling om kontrollutvalgets arbeid det enkelte år.

2. Valg av revisjonsordning og revisor

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak (41/17, 83/17) har kontrollutvalget fremmet sak for kommunestyret vedrørende valg av revisjonsordning. Etter innstilling fra utvalget valgte kommunestyret å konkurransetsette revisjon (kommunestyrets sak 11/2018, 7. mars 2018)

Som en følge av vedtak om konkurransetsetting har kontrollutvalget lyst ut konkurranse i form av rammeavtale for revisjonstjenester for perioden 2019 – 2023, med opsjon revisjonstjenester 1.7.2018-31.12.2018. Opsjonen ble tatt med i utlysningen for det tilfelle at revisjonsoppdraget til Ytre Helgeland kommunerevisjon ble avsluttet per 30.06.2018. Av de tre innkomne anbudene hadde Deloitte det mest gunstige tilbudet. Utvalget innstilte og kommunestyret valgte deretter Deloitte som revisor for perioden 01.07.2018 – 31.12.2021 med opsjon for ytterligere 1 + 1 år. (Kommunestyrets sak 39/2018, 25. juni 2018)

3. Regnskap

Kontrollutvalget har 21. juni 2018 avgitt uttalelse til kommunens regnskap for 2017. Regnskapet er avlagt med et regnskapsmessig merforbruk med kr 1 744 106. Revisors beretning for regnskapet ble avgitt av Ytre Helgeland kommunerevisjon med en negativ konklusjon. Grunnlaget for den negative konklusjonen var nevnte revisjon sitt syn om at kommunen for 2017 (og 2016) hadde ført utgifter i investeringsregnskapet som hørte hjemme i driftsregnskapet. Etter revisors syn skulle kommunens regnskap for 2017 vist et merforbruk med kr 20 093 446.

Kontrollutvalget tilrådte i sin uttalelse at kommunestyret godkjente kommuneregnskapet for 2017, men viste også til revisjonsberetningen samt til et nummerert brev fra revisor i anledning regnskap for 2017. Med virkning fra og med 1.7.2018 er Deloitte ny revisor for kommunen. Som et ledd i overtagelsen av nytt revisjonsoppdrag, skal revisor etter internasjonal standard for revisjon gjennomgå inngående balanse på det nye oppdraget for å se til at denne ikke inneholder feil som kan påvirke etterfølgende regnskap. Ved avleggelse av årsrapport for 2018 er konklusjonen av denne gjennomgangen ikke klar.

Kommunens administrasjon har gitt kontrollutvalget en grundig gjennomgang av kommunens regnskap for 2018, og har besvart utvalgets spørsmål. Til grunn for utvalgets uttalelser lå også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra revisor. I kommunestyrets behandling av regnskapene for tidligere år er det ikke gjort vedtak som har krevd særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

4. Forvaltningsrevisjon

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

Arbeidsmiljø og sykefravær.
Arkiv, journalføring og henvendelser til kommunen.
Helse og omsorg
Barnevernstjenesten
Kvaliteten ved grunnskolen i Rødøy
Beredskapsplan vann, Rødøy

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt:

- bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter,
- saksbehandle og innstille til kommunestyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt
- påse at de vedtak kommunestyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt fulgt opp

Det ble ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen i 2018, som også var situasjonen i 2017. Til utvalgets møte 21. juni 2018 forelå prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon med tema Økonomi helse og omsorg. Ytre Helgeland kommunerevisjon forutsatte imidlertid at prosjektet skulle starte først i slutten av 2018, og at prosjektet deretter skulle utføres i 2019. Vedtatt utlysning av revisjonstjenester forutsatte imidlertid ny revisor i alle fall fra og med 01.01.2019.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at utvalget har kommet kort med gjennomføring av vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019. Dette skyldes at det over tid har vært for lav kapasitet til dette arbeidet i Ytre Helgeland kommunerevisjon. Utvalget ser med bekymring på at det ser ut til å bli en lav gjennomføringsgrad i forhold til vedtatt plan. Ny revisor starter sitt arbeid med forvaltningsrevisjon januar 2019.

5. Selskapskontroll

Kontrollutvalget har utarbeidet plan for selskapskontroll, slik det er bestemt i kontrollutvalgsforskriften § 13. Kommunestyret har vedtatt Plan for selskapskontroll, med gjennomføring av følgende prosjekter i perioden:

- Rødøy Produkter AS

I 2018 er det ikke gjennomført selskapskontroll.

6. Øvrig kontroll og tilsyn

Med unntak av et innspill til kontrollutvalget om kommunens legetjeneste, har det vært få konkrete saker vedrørende kommunens forvaltning.

7. Øvrige saker som vedrører utvalget

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

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

Rødøy, 16. januar 2019

Thor Magne Hoff (s)

Bjørn Pedersen (s)

Elin Telnes (s)

leder

nestleder

medlem



Kontrollutvalget i Rødøy kommune
v/Salten kontrollutvalgsservice
Postboks 54
8138 Inndyr

Revisjonsrapport nr. 1 (journalføres)

REVISJONSRAPPORT 2018

Vi har i vår revisjon gjennom året lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet. Ved gjennomføringen av revisjonen har vi fokusert på kommunens interne administrative rutiner og intern kontroll av betydning for driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Revisjonen gjennom året omfatter også attestasjon av kommunens refusjonskrav av MVA-kompensasjon og andre særattestasjoner.

Revisjonen i årsoppgjøret har i hovedsak vært konsentrert rundt periodisering, verdsettelse, klassifisering samt gjennomgang av kommunens dokumentasjon av regnskapsmessige vurderinger knyttet til årsregnskapet. Vi har også vurdert om tilleggsinformasjon i form av noter er fullstendig og informativ ved gjennomgang av rådmannens årsberetning (årsrapport).

Revisjonen av årsregnskapet 2018 er vårt første år som utøvende revisor for Rødøy kommune. Vi har gjennomgått tidligere års revisjonsrapport og tatt stilling til forhold som har medført behov for modifiseringer i revisjonsberetningen i 2017, med det formål å vurdere inngående balanse for 2018. Vi observerer at det er forbedringer i prosessen rundt regnskapsavleggelsen, og vi vil i punktene nedenfor omtale noen forhold knyttet til årsregnskapet. Dette omhandler forhold som revisor har vurdert som vesentlig, og som følgelig skal påpekes skriftlig overfor kontrollutvalget og kommunens administrasjon i henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. § 4.

REVISJONSRAPPORT TIDLIGERE ÅR OG INNGÅENDE BALANSE

Vi har gjennomgått revisjonsberetningen for 2017 og tilhørende nummerert brev fra tidligere revisor da disse kan ha betydning for inngående balanse i 2018 og sammenligningstall.

Anleggsbidrag bredbånd

Saken omhandler uenighet om bokføring i investeringsregnskapet eller driftsregnskapet etter GKRS nr. 4, med utgangspunkt i hvem som eier anleggsmiddelet. Administrasjonen viser til avtale med Telenor og avkrefter manglende eierskap i tilsvar 16.06.2018. Vi anser saken som lukket.

Lønnsutgifter i investeringsregnskapet som hører til driftsregnskapet

Saken omhandler uenighet om lønnsutgifter i investeringsregnskapet som etter tidligere revisors skjønn skulle vært ført i driftsregnskapet. Vi vurderer at lønnsutgifter kan være en del av investeringsutgiftene dersom de er direkte knyttet til prosjekter eller investeringer. Vi vurderer videre at en andel av lønnskostnader til faste stillinger kan være en del av prosjektkostnader dersom det er godtgjort at ressursene er benyttet på prosjektet. Vi anser saken som avsluttet, men anbefaler kommunen å være spesielt oppmerksom på skillet mellom investeringsutgifter og driftsutgifter fremover.

Inntekter for året 2016

I 2016 ble det inntektsført et ekstraordinært utbytte på kr 11 887 500 i driftsregnskapet, og revisor påpekte i nummerert brev at dette skulle vært ført i investeringsregnskapet da det var vurdert som uvanlig, uregelmessig og vesentlig.

I administrasjonens tilsvaret den 16.06.2018 vises det til at kommunestyret har vedtatt regnskapet for 2016 og 2017 uten å ta revisors bemerkning til følge, og at de ikke ser på det som aktuelt å ta føringen opp til ny vurdering i 2017. At regnskapet er godkjent med feil medfører ikke at regnskapet er avlagt etter gjeldende regler. Vi har imidlertid blitt forelagt informasjon og nye vurderinger i saken som ikke blir belyst i revisjonsrapporten fra tidligere revisor. Informasjonen underbygger at utbyttet ikke var ekstraordinært, men skulle vært utbetalt som ordinære utbytter over flere år. Vi anser saken som lukket uten påvirkning på inngående balanse for 2018.

RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader

Manglende avstemming mellom innberettede lønns- og pensjonskostnader og regnskapet for 2017 vurderes å ikke ha påvirkning for årsregnskapet for 2018, og sak følges ikke opp ytterligere. Se eget rapportpunkt for 2018 – Avstemming av innberettet lønn og regnskap.

SKRIFTLIGE RUTINER

Under vår gjennomgang av kommunens interne kontroll for vesentlige transaksjonsposter er det avdekket at kommunen i liten grad har skriftlige rutiner, eksempelvis ved utfakturering og lønnskjøring. Dokumentasjon av rutiner er viktig blant annet for å sikre at aktivitetene blir gjennomført effektivt, i samsvar med interne retningslinjer og på en trygg måte. Manglende skriftlig dokumentasjon øker risikoen for feil i regnskapet og eksempelvis at kommunen kan gå glipp av inntekter de har krav på.

Vi anbefaler at administrasjonen prioriterer arbeidet med å dokumentere sine rutiner. Vi vil videre anbefale at det foreligger skriftlige rutiner for hvem som er backupansvarlig for sentrale arbeidsoppgaver ved fravær.

Rutiner bank

Gjennomgang av rutineene knyttet til bankutbetalinger viser at det ikke foreligger arbeidsdeling ved utbetaling fra kommunens bankkonti, hverken ved lønn, remitteringer eller andre utbetalinger. Administrasjonen begrunner manglende arbeidsdeling som en avveining mot daglig drift da økonomiavdelingen kun består av 4 personer.

Vi får opplyst at det gjennomføres stikkprøver på utbetalinger i etterkant, men dette er ikke mulig å etterkontrollere for revisjonen. Det er heller ingen som etterkontrollerer utbetalinger som kontrollør foretar, og ved fravær foretas det ikke kontroll. Det er en annen person som foretar avstemming av bank hver måned, men også denne personen har bokførings- og utbetalingsmyndighet.

Vi anbefaler at administrasjonen implementerer rutiner med dobbel signering i bank for å øke arbeidsdelingen på området.

Rutiner lønn

Vår gjennomgang av lønnsrutinene viser noe mangelfull arbeidsdeling på området, og mye manuelle prosesser. Vi har ikke identifisert kontroller ved innleggelse av faste data, og heller ingen etterkontroll foruten testkjøring som foretas av samme person. Lønnskjøringen er sentralisert, og er avhengig av å få tilsendt eventuelle endringsmeldinger fra enhetene i forkant av lønnskjøring. Videre observerer vi at det i liten grad benyttes elektroniske skjema i prosessen, som medfører manuelle overføringer fra papir til lønssystem. Dette vurderes å øke risikoen for feil i lønnsberegning, utbetaling og bokføring.

Vi anbefaler at administrasjonen foretar en gjennomgang av rutineene på lønnsområdet og vurderer behov for ytterligere arbeidsdeling og kontroller på området.

Reiseregninger er også manuelle, og kommunen har ikke et ensartet reiseregningsskjema som benyttes. Vi anbefaler at det utarbeides et felles reiseregningsskjema som distribueres på kommunens internsider som de ansatte skal benytte seg av. Vi anbefaler at en ansatt i lønnsavdelingen skal være ansvarlig for vedlikehold av skjema.

Pensjonskostnader utgjør en stor andel av kommunens utgifter og balanse. Det foretas endringskontroller ved rapportering til pensjonsleverandør i løpet av året, men det foretas ingen bestandskontroll. Vi anbefaler at det minimum en gang i året foretas en fullstendig sammenstilling av opplysninger i pensjonskassene og lønssystemet for å sikre at pensjonsgrunnlaget er fullstendig og korrekt.

AVSTEMMING AV INNBERETTET LØNN OG REGNSKAP

Vi har mottatt lovpålagt kontrolloppstilling (RF-1022) som er i samsvar med innberettet beløp for 2018. Kontrolloppstillingen (RF-1022) er en kontroll på at alt som er regnskapsført som lønn og andre innberetningspliktige ytelser også er innberettet. Det gjøres relativt mange manuelle føringer på lønnskontoer i regnskapet. Dette medfører at det er vanskelig å avstemme innberetning av lønn fra lønssystemet mot bokførte beløp i regnskapet. Det er ikke dokumentert hva som utgjør forskjellen mellom regnskapsført beløp og innberettet beløp. Det er følgelig ikke dokumentert at de beløpene som er kostnadsført på lønnskontoer utover det som er innberettet ikke gjelder innberetningspliktige ytelser. Det medfører at vi ikke kan signere på kontrolloppstillingen (RF-1022) for 2018.

Vi anbefaler at regnskapsføringen innrettes slik at aktuelle lønnskontoer holdes adskilt fra andre transaksjoner. Ved oppsett av kontrolloppstillingen må avvikene mellom bokført beløp og innberettet beløp dokumenteres på en slik måte at det godtgjør at differansen ikke skal være innberettet.

Videre anbefaler vi at administrasjonen foretar en gjennomgang av naturalytelser i kommunen for å sikre at det rapporteres inn fullstendige ytelser til myndighetene.

REGNSKAPSMESSIG VURDERING AV BALANSEPOSTER – DOKUMENTASJON I HENHOLD TIL BOKFØRINGSLOVENS KRAV

Kommunen skal avlegge årsregnskap i henhold til forskrift om årsregnskap i kommuner og fylkeskommuner og bokføringsloven.

Det er også avgitt regnskapsstandarder for god kommunal regnskapsskikk (KRS) som gir rettledning og krav til utvalgte regnskapsposter.

Bokføringsloven § 11 hjemler krav til dokumentasjon av alle vesentlige balanseposter. Dokumentasjonen skal underbygge at regnskapsforskriftens vurderingsregler er oppfylt. Vår vurdering er at dokumentasjonen i det vesentligste består av en spesifisering av regnskapspostene, mens dokumentasjonen av at vurderingsreglene i regnskapsforskriften er oppfylt er mangelfull. Videre opplever revisjonen at avstemmingsprosessen er fragmentert i kommunen, med manglende kvalitetskontroll.

Vi vil knytte noen kommentarer til de mest sentrale balansepostene nedenfor, og vi ber rådmannen sørge for at bokføringslovens krav til dokumentasjon av balanseposter blir oppfylt.

Anleggsmidler

I henhold til regnskapsforskriften § 8, 5.ledd, samt KRS nr. 9, skal anleggsmidler nedskrives når virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi. KRS nr. 9 er regnskapsstandard som gir veiledning til hvordan virkelig verdi skal beregnes og angir indikatorer på varig verdifall. Dette innebærer at dokumentasjonskravene som nevnt ovenfor må beskrive de vurderingene som er gjort i forhold til måling av eventuell nedskrivning av balanseført verdi.

Fysiske anleggsmidler som avskrives omfatter i hovedsak eiendom og anlegg. Vi har påsett avstemming av fysiske anleggsmidler mellom anleggskartotek og balanseregnskapet, og at

regnskapsforskriftens avskrivningsplan for de ulike gruppene av anleggsmidler er fulgt. Vi har etterspurt dokumentasjon av vurderingen i henhold til bokføringsloven og KRS nr. 9, og det er opplyst at det ikke er foretatt noen vurdering av eventuelle nedskrivningsbehov.

Vi har ikke grunn til å tro at det foreligger nedskrivningsbehov for noen av kommunens anleggsmidler, men vi anbefaler at det utarbeides dokumentasjon som underbygger disse vurderingene. Denne dokumentasjonen er en del av oppbevaringspliktig regnskapsmateriale.

Regnskapsposten anleggsmidler omfatter også finansielle anleggsmidler. Alle aksjeselskap er pliktig til å rapportere eieropplysninger til aksjonærregisteret. Dette danner grunnlag for aksjeoppgaver til eierne, og fungerer også som et bevis på gyldig eierskap. Kommunen har balanseført 4 eierposter i ulike aksjeselskap. Nord-Reker AS ble balanseført i 2018 da økonomiavdelingen selv avdekket at de var registrert i aksjonærregisteroppgaven for 2017. Formuesverdien ble benyttet som verdi, ikke faktisk kjøpspris da de ikke finner dokumentasjon på dette. Bokført beløp er kr 238.870 og er ført over kapitalkonto. Dette vurderes ikke å utgjøre en vesentlig feil for regnskapet i 2018, men indikerer at rutinene på området må forbedres. Videre er vi ikke fremlagt dokumentasjon på vurdering av eventuelle nedskrivningsbehov.

Etter vår vurdering er dokumentasjonskravene i bokføringsloven § 11 ikke oppfylt, og vi har derfor vurdert det nødvendig å ta forbehold knyttet til registrering og dokumentasjon.

Vi anbefaler at administrasjonen påser at kravene i bokføringsloven overholdes. Vi anbefaler økt bruk av standard avstemmingsmaler og skriftlige vurderinger tilknyttet vurderingsposter i balansen. Vi anbefaler videre at prosessen rundt årsavslutningen i større grad struktureres, samt at det vurderes å implementere kvalitetskontroll av avstemmingene for å sikre at kravene overholdes.

MVA-KOMPENSASJON

Vår gjennomgang av grunnlaget for MVA-kompensasjon for termin 3 til 5 i 2018 har avdekket feil som indikerer manglende gjennomgang av grunnlaget. Det foreligger attestasjons- og anvisningskontroller for hvert bilag hvorav MVA-kode er en del av kontrollen, men kontrollen er i stor grad desentralisert. Regelverket krever god innsikt på området, og vi vurderer at det er behov for ytterligere, rettede kontroller på grunnlaget foretatt av økonomiavdelingen.

Etter gjennomført interimsrevisjon anbefalte vi at kommunen implementerer rettede kontroller mot kompensasjonsgrunnlaget før det oversendes til revisors attestasjon. Herunder kontroll av foreldede bilag, arter vedrørende bevertning, fordelingsnøkler, utleie av ikke særskilt tilrettelagte boliger o.l. Dette har administrasjonen fulgt opp, og for termin 6 2018 og termin 1 2019 var det gjennomført slike kontroller.

Vi ba også om at administrasjonen sikrer rutiner for oversendelse av oppgaver for MVA-kompensasjon i god tid før terminfristene slik at vi får tilstrekkelig tid til å gjennomføre vår kontroll. Vi opplevde i starten av vår periode at grunnlaget for kompensasjonsoppgavene ble levert svært nært fristen. Vi har for termin 6 i 2018 og termin 1 i 2019 fått fremlagt grunnlagene i tilstrekkelig tid før fristen, og vi er godt fornøyd med den positive utviklingen.

MINIMUMSAVDRAG

Rødøy kommune benytter forenklet metode ved utregning av minimumsavdrag. Kommunen har ikke faktisk betalt hele det beregnede minimumsavdraget, kr 312.380 er ført som avdragsutgift i drift med motpost kortsiktig gjeld. Dette vurderes å være korrekt behandling jf. KRS nr. 3 punkt 3.3.2:

«Driftsregnskapet skal minst belastes med avdragsutgifter tilsvarende minimumsavdraget. Avdragsbestemmelsene i kommuneloven er knyttet til kommunens samlede lånegjeld etter kommuneloven § 50 nr. 1 og 2, og ikke til det enkelte lån. Avdrag tilsvarende minimumsavdraget skal regnskapsføres i driftsregnskapet uavhengig om det betales mer eller mindre enn planlagt for det enkelte lån.»

I en uttalelse fra KMD er det avklart at betaling av avdrag tilsvarende minimumsavdraget må foretas innen 31.12 i regnskapsåret minimumsavdraget gjelder for. Totalt er det kr 312.380 i for lite betalt avdrag i 2018.

Vi anbefaler at kommunen foretar etterregning av minimumsavdrag før årsslutt og påser at dette er betalt innen utgangen av året.

BUDSJETT

Etter kommuneloven § 46 punkt 3 skal årsbudsjettet være realistisk. Det skal fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret. Videre angir kommuneloven § 47 at endringer i løpet av budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på skal varsles kommunestyret, som videre skal foreta nødvendige endringer i budsjettet. Det samme gjelder når kommunestyret på annen måte gjøres kjent med forhold som kan bety vesentlig svikt i inntektene eller en vesentlig økning i utgiftene i forhold til budsjettet.

Vi kan ikke se at investeringsregnskapet for 2018 tilfredsstillende kravene til realisme. Opprinnelig budsjett for investeringsutgifter er på kr 35.152.000, regulert budsjett er på kr 35.852.000, mens faktiske investeringsutgifter for 2018 er kr 8.101.810. Avvik på over 27 millioner burde vært regulert ned i løpet av året da det ble kjent at utgiftene ikke ville tilsvare budsjettert nivå. Driftsregnskapet er også avlagt med kun et fåtall budsjettjusteringer i løpet av 2018. Midler fra havbruksfondet er regulert som forventet, men det ble ikke vedtatt disponering av midlene. Ved behandling av årsregnskapet for 2017 blir det vedtatt å dekke inn merforbruket på kr 1.744.107 i 2018. Dette ble imidlertid ikke inntatt i budsjettet for 2018.

Vi ser at det i kommunens egen rapportering «I ROBEKs forgård» for 2017 fremkommer at kommunens egen vurdering er «over kritisk nivå» når det gjelder risikofaktor 6 – «Urealistisk budsjettering». Egenanalysen i årsmeldingen for 2018 viser at Risikofaktoren «Budsjetterte-faktiske driftsutgifter» er «På grensen».

Det er fattet vedtak i kommunestyret knyttet til budsjettering som ikke har blitt gjennomført i regnskapet. I sak 056/2018 fikk rådmannen fullmakt til å nedregulere investeringsbudsjettet i 2018 med inntil kr 19.836.950 for tidligere vedtatte investeringer som ikke er fullført eller ikke forventes å være fullført før årsslutt. Dette er ikke oppdatert i regulert budsjett. Budsjettavviket vurderer likevel å være av vesentlig størrelse justert for manglende nedregulering. I tillegg er ikke budsjettet regulert med avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk selv om dette ble vedtatt ved behandling av årsregnskapet for 2017.

Vi anbefaler at administrasjonen gjennomgår sin budsjetteringsprosess med hensyn til kravene i kommuneloven §§ 46 og 47, samt sikrer at alle vedtak fattet i kommunestyret blir effektivt i regnskapet.

Vi vil på bakgrunn av vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap ta forbehold vedrørende budsjettet i vår revisjonsberetning.

FINANSREGLEMENT

Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning angir krav til at kommunen skal ha et reglement for finans- og gjeldsforvaltningen, og setter rammer for innholdet reglementet.

I kommunens reglement for finansforvaltning som gjelder fra 01.07.2010 (revidert november 2016) fremkommer det flere krav til rapportering og kontroll. Vi kan ikke se at det foreligger rapportering på finansforvaltningen i 2018 som tilfredsstillende kravene i kommunens reglement.

Videre fremkommer det blant annet krav til renterisiko som tilsier at kommunen maksimalt kan ta opp 75 % av kommunens lån til flytende rente, og maksimalt 75 % til fast rente. I note 7 Langsiktig gjeld

er det opplyst at 22 % av kommunens gjeld har fast rente, dvs. at 78 % av gjelden har flytende rentebetingelser. I noten vises det til at det står i økonomireglementet (finansreglementet) at kommunen skal tilstrebe å ha lavest mulig renteutgift, men også en viss grad av forutsigbarhet i forhold til renteutgiftene. Det vises til at flytende rente gjennomgående er lavere enn fastrente. Vi kan ikke se at dette har betydning for påpekt forhold da det ikke er i tråd med vedtatte, klare rammer i finansreglementet, punkt 9. Dette innebærer at kommunen er eksponert for renteøkninger i tiden som kommer i større grad enn det som vedtatt finansreglement tillater.

Vi anbefaler at kommunen tar en gjennomgang av kommunens overholdelse av finansreglementet, både når det gjelder fastsatte rammer og overholdelse, samt rapportering.

SELVKOST

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

Det er ingen bruk eller avsetning av fond knyttet til Vann og Avløp, noe som indikerer at kommunen ikke tar opp full kostnadsdekning på gebyrområdene. I 2018 ble det vedtatt å sette opp gebyrprisene med 20% for å øke kostnadsdekningen. Områdene går fortsatt med underskudd og dekkes inn av kommunens frie midler. Det er anbefalt å overholde generasjonsprinsippet der underskudd dekkes inn av brukeren over tid (5-årsperiode i veiledning selvkost), og der overskudd tilbakeføres til brukeren over tid. Det er dermed hensiktsmessig at underskudd/overskudd i ett år dekkes (eller tilbakeføres) brukerne 5 år etter dette oppstår. Dette bidrar til en viss fleksibilitet og stabile gebyrer samt at dagens brukere ikke blir subsidiert eller subsidierer fremtidige brukere. Revisjonen har ikke mottatt oversikt på hvordan vann og avløp har utviklet seg over tid. Vi har heller ikke mottatt svar på hvordan årets underskudd behandles regnskapsmessig og i selvkostberegningene. Kommunen må ha oversikt over underdekningen på områdene for å kunne vite hvor stor andel av underskudd som kan dekkes i fremtidige inntekter, uten at disse skal overføres til selvkostfond.

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

Kommunen har tidligere ikke inkludert rapportering om selvkostområdet Renovasjon utover at tjenesten leveres av HAF IKS. Selv om kommunen har satt ut hele tjenesten til et selskap, skal kommunen opplyse om resultatet av selvkostområdet i note. Dette er inkludert i notene for 2018.

Vi anbefaler at administrasjonen tar overnevnte punkter til etterretning og påser at kommunen tilfredsstiller kravene i aktuelle forskrifter og veileder for selvkost utgitt av KMD (H-3/14).

NOTER

KRS nr. 6 Noter og årsberetning er endelig standard fra og med regnskapsåret 2018. Standarden omhandler krav til noter i kommuneregnskapet og kommunens årsberetning.

Gjennomgang av opprinnelig notesett viser flere svakheter mot gjeldende standard og god kommunal regnskapsskikk. Det meste er korrigerert i revisjonsprosessen, men det gjenstår fremdeles punkter som ikke vurderes å tilfredsstille kravene.

Punkt 3.1 punkt 1 angir at notene skal presenteres systematisk og bør inneholde en tekstdel som forklarer tallene. Så langt det er mulig skal det være krysshenvising mellom notene og de postene i regnskapet som blir spesifisert eller utdypet. Vi vurderer at det generelt er mangelfull tekstdel som forklarer tallene i notene. Krysshenvisinger er implementert fra 2018.

Forskriftsbestemte noter skal angis så lenge de ikke er aktuelle. Vi vurderer at det foreligger svakheter ved den forskriftsbestemte noten for pensjon. Vi kan ikke se at avlagt note tilfredsstillende kravene i regnskapsforskriften § 13 fullt ut. Det mangler blant annet beskrivelse av pensjonsordningen og benyttede forutsetninger. Videre er det svakheter i noten for selvkost som bør inngå etter god kommunal regnskapskikk. Det er ikke oppført saldo på selvkostfond på vann og avløp i noten. Denne er kr 0, men bør opplyses.

Vi anbefaler at administrasjonen tar en gjennomgang av notene mot regelverket for å sikre at de overholder minimumskravene, samt ha større fokus på å bedre informasjonsverdien til regnskapet gjennom notene. Vi ser imidlertid en klar forbedring fra første versjon av notene for 2018 til endelig versjon. Vi vurderer likevel ikke at alle notene tilfredsstillende kravene i standarden og god kommunal regnskapskikk.

REVISJONSBERETNING

På grunnlag av forholdene som nevnt over vil vi avgi revisjonsberetning med følgende forbehold:

- Forbehold om registrering og dokumentasjon
- Forbehold vedrørende budsjett på bakgrunn av vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap

Vi takker for samarbeidet så langt, og imøteser et svar på forholdene som er omtalt ovenfor innen 1. juni 2019.

Trondheim, 12. april 2019
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmannen i Rødøy kommune

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2019-04-29 07:55:06Z



Penneo Dokumentnøkkel: C1EGY-ZGXUU-5V6IE-0G37Z-JTVVY-XP16Y

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

Revisjonsrapport 2018

Revisjonsrapport nr.1

Revisjonen tar her opp forhold som de har vurdert som vesentlig og som de derfor påpeker skriftlig. Svar er ønsket innen 01.06.2019.

Økonomiavdelingen v/Økonomisjef har følgende kommentarer:

Skriftelige rutiner

Revisjonen påpeker at kommunen i liten grad har skriftlige rutiner eks. utfakturering og lønnskjøring.

Vi har en mengde dokumentasjon for fremgangsmåte og bruk av dataprogram for både utfakturering og lønnsarbeidet m.v..

Ved å sette mer fokus på rutinebeskrivelse og systematisere disse, samt legge dem inn på dokumentene i fellesområde for økonomiavdelingen vil de være nyttig og tilgjengelig ved behov.

Alle rutiner og prosedyrer skal også legges inn i Kommuneforlagets kvalitetsportal som er vårt verktøy. <https://login.kf.no/kf-cas/login?service=https%3A%2F%2Fkvalitet.kf.no%2Fkvalitetsstyring#/kvalitetshaandbok/>

Rutinebeskrivelsene må holdes oppdatert ved endringer i system eller praktisk utførelse.

Backupansvarlig for sentrale arbeidsoppgaver, ved eventuelt fravær, må angis.

Arbeidet må prioriteres å igangsettes straks.

Rutiner bank

Revisjonen anbefaler at administrasjonen implementerer rutiner med dobbel signering i bank for å øke arbeidsdeling på området.

Administrasjonen er enig i at det bør etableres en ordning med dobbelsignering i bank. Alle 4 ved Økonomiavdelingen må da ha signeringsmulighet i angjeldende banker. Det må også vurderes om det kan være behov for at ytterligere ansatte utenfor økonomiavdelingen bør gis signeringsmulighet i bank slik at ikke utbetalinger stopper opp i ferietid o.l.

Tiltaket iverksettes straks ved at økonomisjef kontakter bank for å ordne det praktiske i denne forbindelse. Rutinebeskrivelse må utarbeides.

Rutiner lønn

Revisjonen anbefaler at administrasjonen foretar en gjennomgang av rutinene på lønnsområdet og vurderer behov for ytterligere arbeidsdeling og kontroller på området.

Administrasjonen erfarer at det kan være behov for en gjennomgang slik revisjonen foreslår. Gjennomgangen må skje i samarbeid med de som i utgangspunktet er involvert i lønnsarbeidet slik at man i fellesskap blir enig om bedre arbeidsdeling og kontroller for området.

Dette vil være en noe tidkrevende prosess, men iverksettes så snart som mulig.

Revisjonen anbefaler også at det utarbeides et felles reiseregningsskjema som distribueres på kommunens internsider som de ansatte kan benytte seg av.

Dette bør det ordnes snarest. Vi skal ta i bruk digital reiseregning i Agresso, under utprøving nå.

Revisjonen hevder at det foretas ingen bestandskontroll for hva som er registrert i lønnsystemet i forhold til hva som er korrekt registrering i pensjonsselskapene. De anbefaler at man gjør det minimum en gang i året.

Det stemmer ikke at man ikke foretar bestandskontroll. Det har vært brukt mye tid på nettopp dette arbeidet. I senere tid har det imidlertid vært en del utskiftning av personale ved Økonomiavdelingen og rutinene på bestandskontroll har kommet noe i bakgrunn. Vi arbeider nå med å produsere fil fra vårt lønnsystem som kan oversendes og kontrolleres mot pensjonsselskapenes opplysninger, utover det som skjer ved terminvis rapportering.

Avstemming av innberettet lønn og regnskap

Revisjonen anbefaler at det utarbeides dokumentasjon for vurderingene som gjøres av eventuelle nedskrivingsbehov av fysiske anleggsmidler.

Som revisor påpeker, er det angitt i regnskapsforskriften at anleggsmidler skal nedskrives når virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi. Dette har i liten grad vært gjennomført. En slik vurdering kan

ikke gjøres av Økonomiavdelingen alene, men av Teknisk etat, gjerne i samarbeid med Rådmann og eventuelt Økonomisjef.

Også finansielle anleggsmidler dvs eierposter i aksjeselskaper skal vurderes. Rådmann og Økonomisjef bør årlig foreta en slik gjennomgang. Vurderingene som foretas må dokumenteres skriftlig.

Det anbefales forøvrig at man benytter standard avstemningsmaler for balanseposter og kvalitetskontroll av avstemmingene for å sikre at kravene i bokføringsloven overholdes

Økonomisjef har hentet ned et avstemningsmaler fra Regnskap Norge sitt KS Komplet. Dette er et sett med maler som vil passe for de fleste balanseposter som også sikrer dokumentasjonskrav i bokføringsloven.

Vi har tatt disse i bruk i på

MVA komp

MVA ordinær

Skattetrekk

AGA

Det anbefales videre at prosessen rundt årsavslutning i større grad struktureres.

Det fremgår ikke klart hva revisjonen her mener, men det kan være behov for en gjennomgang i god tid før neste års regnskapsavslutning å produsere en rutinebeskrivelse for:

- Rekkefølgen, med tidspunktangivelse, for utførelse av arbeidsoppgavene
- Hvem gjør hva
- Hvilken dokumentasjon som må ligge til grunn
- Hvordan utføres

Mva-kompensasjon

Som revisjonen her skriver har vi innført rutiner med ytterligere kontroll av kompensasjonsgrunnlaget før oversendelse til revisjonen for attestasjon. Vi tilstreber også å oversende oppgavene i god tid før terminfristene slik at det blir tid for revisjonen til å gjennomføre kontroll. Det er imidlertid flere hensyn som må tas, f.eks. skal faktura i det lengste føres på rett periode, slik at vi kan ikke «stenge» en termin like etter siste dato i denne.

Minimumsavdraget

I følge kommuneloven skal kommunen beregne og betale såkalt minimumsavdrag. Dersom kommunen faktisk har betalt mindre avdrag gjennom året enn det beregnede minimumsavdraget, skal differansen også betales.

Revisor viser til en uttalelse fra KMD der det er avklart at betaling må foretas innen 31.12.

Ved Økonomiavdelingen har minimumsavdraget tradisjonelt vært beregnet i forbindelse med avslutningen av årsregnskapet. Differansen har blitt faktisk betalt til bank når regnskapet er ferdig revidert. Dette pga det har ikke vært uvanlig med korrigeringer av beregnet minimumsavdrag pga korrigeringer av enkeltfaktorer ved beregningen (f.eks. årets avskrivninger).

Fra og med år 2019 vil man imidlertid beregne og betale minimumsavdraget innen 31.12.2019.

Budsjett

Som revisjonen beskriver, har Rådmannen allerede avklart dette punktet.

Det vil bli etablert rutiner som skal sikre at budsjettreguleringer gjennomføres av økonomiavdelingen i regnskapssystemet etter hvert kommunestyremøte.

Videre vil en vurdere budsjettregulering i forhold til pågående investeringsprosjekter en siste gang før årsslutt, dersom slikt justering er gjort tidligere på året i forbindelse med behandling av økonomiplan med investeringsbudsjett.

I dag vedtas en del investeringsprosjekter som benkeforslag, uten at tidsplan eller kalkyle er utarbeidet. Administrasjonen vil ha fokus på å få bedre periodisering av vedtatte investeringsprosjekter, og sikre at budsjettregulering gjennomføres når kalkyle er utarbeidet og vedtatt.

Finansreglement

Revisjonen påpeker at det i år 2018 ikke foreligger rapportering for finansforvaltning som tilfredsstillt kravene i kommunens reglement.

Administrasjonen vil forbedre rutinene i forhold til rapportering for finansforvaltning f.o.m. 1.kv.2019.

Det er videre angitt i reglementet at kommunen maksimalt kan ta opp 75% av lånemassen til flytende rente, mens man ved siste årsskifte faktisk hadde 78% med flytende rente. Dette innebærer at kommunen er eksponert for renteøkning i tiden som kommer i større grad enn det som vedtatt finansreglement tillater.

En del av nåværende lånemasse har ved låneopptak hatt bundet rente for et gitt tidsrom. Når angitt tidsrom er slutt går lånevilkåret automatisk over til flytende rente dersom kommunen ikke aktivt foretar seg noe. Av den grunn har man nå i overkant flytende rente.

Kommunen må rette seg etter eget vedtatt finansreglement. Det kan gjøres ved at man alternativt:

- Endrer finansreglementet med hensyn til prosentvis andel flytende/fastrente
- Neste låneopptak gjøres med fastrente
- Andel av eksisterende lån omgjøres til fastrente

Selvkost

Revisjonens anbefalinger vurderes av teknisk etat og rådmann.

Noter

Revisjonen mener at ikke alle notene tilfredsstillt kravene i standarden KRS nr 6 om noter og årsberetning. Konkret nevnes svakheter i note for selvkost og note for pensjon.

Standarden angir bl.a.:

Notene skal presenteres systematisk og bør inneholde en tekstdel som forklarer tallene. Så langt det er praktisk mulig skal det være krysshenviisning mellom notene og de postene i regnskapet som blir spesifisert eller utdypet. Ved utforming av notene skal det tas hensyn til det informasjonsbehov regnskapsbrukerne, herunder spesielt kommunestyret, vil ha.

Revisjonen mener at notene generelt har mangelfull tekstdel som forklarer tallene.

Administrasjonen vil forsøke å forbedre nevnte noter, samt tilhørende tekstdel, til neste års regnskapsavleggelse.

Vågaholmen 09.05.2019

For Økonomisjef Reidar Hjelmseth



Lise Tone Rådal

fagkonsulent



2

SAK 15/19

Rapport forvaltningsrevisjon: Helse og omsorg

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.10.2019

Vedlegg:

- Deloitte, oktober 2019: Rapport forvaltningsrevisjon: Helse og omsorg

Bakgrunn for saken:

Saken har bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon (kommunestyrets sak 78/016), deretter i kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon Helse og omsorg (kontrollutvalgets sak 03/19).

Plan for forvaltningsrevisjon inneholdt følgende tema for forvaltningsrevisjon i uprioritert rekkefølge:

- Arbeidsmiljø og sykefravær
- Arkiv, journalføring og henvendelser til kommunen
- Helse og omsorg
- Barnevernstjenesten
- Kvaliteten ved grunnskolen i Rødøy
- Beredskapsplan vann, Rødøy kommune

Grunnet manglende kapasitet hos tidligere revisor er forvaltningsrevisjon Helse og omsorg den eneste rapporten som er gjennomført av vedtatt plan.

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å undersøke årsakene til utviklingen i ressursbruken innen helse og omsorg. Videre har det vært et formål å undersøke om

kommunen har systemer som sikrer tilstrekkelig planlegging, styring, rapportering og kontroll for å sikre effektiv ressursbruk og realistisk budsjettering.

For å belyse dette har revisor foretatt undersøkelser i forhold til følgende konkrete problemstillinger:

1. Hva er årsakene til økt ressursbruk innen helse- og omsorgsetaten i Rødøy kommune?
 - a. Har kommunen gjennomført systematiske analyser av tidligere og fremtidig forventet ressursbruk innen helse- og omsorgstjenestene?
 - b. Hvordan er ressursbruken i Rødøy sammenlignet med andre kommuner innen helse- og omsorgsområdet?
 - c. Hvilke områder er det som har ført til økt ressursbruk og hva forklarer utviklingen?
2. Har kommunen hensiktsmessige system og rutiner for å sikre realistisk budsjettering og god økonomistyring innenfor helse- og omsorgsetaten?
 - a. I hvilken grad har kommunen rutiner for å sikre realistisk budsjettering innenfor helse og omsorg?
 - b. I hvilken grad er det etablert tilstrekkelige systemer for økonomisk rapportering og utarbeidelse av økonomiske prognoser for avdelingen gjennom året?
3. Har kommunen iverksatt tilstrekkelig med tiltak for å sikre kapasitet og kompetanse innenfor helse- og omsorgsetaten?
 - a. Er kommunens bemannings- og kompetanseplanlegging tilstrekkelig systematisk og langsiktig med hensyn til å sikre kapasitet og kompetanse i tjenestene?
 - b. I hvilken grad arbeides det målrettet med å sikre høyt nærvær/lavt sykefravær blant medarbeiderne, og i hvilken grad lykkes avdelingen med eventuelle iverksatte tiltak?
4. Har kommunen satt i verk hensiktsmessige tiltak for å oppnå ressurseffektive tjenester innenfor helse- og omsorgsetaten?
 - a. I hvilken grad har kommunen gjort analyser av tidsbruk i tjenestene?
 - b. I hvilken grad har kommunen et tiltaksapparat som sikrer at det er samsvar mellom funksjonssvikt/evne hos brukerne og det tilbudet som brukerne mottar?
 - c. I hvilken grad har kommunen tatt i bruk for eksempel velferdsteknologi 1, hverdagsrehabilitering² og/eller andre virkemidler for å bidra til at ressursene i etaten benyttes mest mulig effektivt i tjenesteutøvingen?

Rapporten er basert på gjennomgang av skriftlig dokumentasjon og intervjuer med utvalgte personer innen helse og omsorg, samt rådmannen. I tillegg har revisor analysert statistikk fra KOSTRA for å vurdere utvikling i kostnader og omfang av tjenester.

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) er utledet fra følgende:

Kommuneloven (krav til: internkontroll, realistisk budsjettering, budsjettoppfølging og rapportering). Helse- og omsorgstjenesteloven, Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i

helse- og omsorgstjenesten og Arbeidsmiljøloven (krav om systematisk arbeid med sykefravær). En fullstendig utledning av revisjonskriterier finnes i vedlegg 2 til rapporten, side 44-49.

Revisors funn og vurderinger:

Kommunen har en forholdsvis høy ressursbruk innen helse og omsorg, som etter revisors vurdering i stor grad er knyttet til vedtak om utbygging av omsorgstilbud som ikke tar høyde for økte personalkostnader og driftsrammer. I tillegg kommer at det ikke har vært tilstrekkelig oppmerksomhet rettet mot å sikre kommunen gode avtaler ved innleie av leger.

Basert på undersøkelsene stiller revisor spørsmål ved om helse- og omsorgsetaten har et tilfredsstillende system for økonomisk rapportering som sikrer *«løpende oversikt og kontroll med økonomien underveis gjennom året»*. Revisor mener det bør utarbeides et dokument som beskriver system for rapportering og utarbeiding av prognoser. I tillegg en mal for økonomirapportering.

Revisor nevner også at de siste årene er gjort strukturelle endringer i etaten, og at det har vært utfordringer med å sikre en økonomisk drift innenfor vedtatte økonomiske rammer. Her skriver revisor at de savner en *«mer tydelig fremstilling og analyse av tidligere og fremtidig forventet driftskostnader innen helse- og omsorgstjenestene og hvilke faktorer som inngår i disse kostnadene»*.

Det har vært noe bedring av resultatene innen helse og omsorg de siste årene, men ifølge revisor har kommunen ikke i tilstrekkelig grad iverksatt kostnadsreduserende tiltak. Videre peker revisor på det uheldige ved at det er planlagt og vedtatt utbygging av omsorgstilbud uten at det samtidig har blitt tatt høyde for *«økte personalkostnader og driftsrammer»*. Basert på dette mener revisor det er nødvendig med *«tilstrekkelig saksutredning av politiske saker for blant annet å få belyst kostnadsaspekter på en tilstrekkelig måte.»*

Når det gjelder kompetansekartlegging er dette gjennomført, men revisor peker på at det bør utarbeides en kompetanseplan. Videre nevner revisor at det arbeides systematisk med å sikre et høyt nærvær / lavt sykefravær.

I forhold til innholdet i tjenestene mener revisor at kommunen ikke i tilstrekkelig grad har lagt til rette for tjenester innen flere nivå i omsorgstrappen. Revisor mener at det vil være hensiktsmessig å kartlegge innbyggere som fyller 75 år, bl.a fordi dette kan bidra til å gi forebyggende hjelp i hjemmet.

Revisors anbefalinger:

Ut fra revisors funn og vurderinger gis det følgende anbefalinger:

1. Sikre at budsjett og årsrapporter har tydelige og tilstrekkelige oversikter over kostnadsdrivere, innsparingstiltak og risikoområder knyttet til disse innen helse- og omsorgsområdet.
2. Utarbeider skriftlige rutiner for:

- a. budsjetteringsarbeidet innen helse og omsorg for å sikre at det er tydelig hvilke oppgaver og analyser som skal gjennomføres, hvilke grunnlagsdata som skal vurderes, hvem som har hvilke oppgaver og når disse skal gjennomføres, og
 - b. økonomirapportering med tilhørende mal.
3. Vurderer økt grad av tjenester i hjemmet som kan sikre at kommunen tilbyr tjenester på alle nivå i omsorgstrappen.
 4. Sikrer at alle vesentlige kostnader og andre konsekvenser som følger av politiske vedtak som ikke er saksutredet, blir tydeliggjort for politikerne i etterkant.
 5. Utarbeider kompetanseplan som redegjør for fremtidige kompetansebehov
 6. Evaluerer iverksatte tiltak og vurderer andre mulige tiltak som kan bidra til å sikre legedekning i kommunen.
 7. Vurderer å inkludere kjøretid i omfangsberegningene til hjemmetjenestene for å få et bedre totalbilde av tiden som blir brukt i tjenestene.

Rådmannens kommentar:

I henhold til Standard for forvaltningsrevisjon legges rapporten frem til rådmannen for dennes kommentar. Kommentaren er i sin helhet tatt med i eget vedlegg (1) til rapporten.

Vurdering:

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført undersøkelser og utarbeidet rapport som samsvarer med prosjektplanen, og i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten får frem mangler / forbedringspotensial på en del områder, bl.a i forhold til planlegging / budsjettering av tjenester, samt økonomisk rapportering. Revisor har gitt konkrete anbefalinger til forbedringer der hvor undersøkelsene har gitt grunnlag for dette.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommunelovens (1992) § 77 nr 6 rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Dette innebærer at det er kontrollutvalget som er gitt innstillingsrett til kommunestyret i sak angående gjennomført forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Helse og omsorg er forelagt kommunestyret i Rødøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem at det må utarbeides skriftlige rutiner for budsjetteringsarbeid og for økonomirapportering.

Inndyr, 14. oktober 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



SAKSPROTOKOLL – KONTROLLUTVALGET I RØDØY

Saksbehandler: Lars Hansen

Saksgang

Kontrollutvalget i Rødøy 23.10.2019 15/19

15/19 Rapport forvaltningsrevisjon: Helse og omsorg

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Helse og omsorg er forelagt kommunestyret i Rødøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem at det må utarbeides skriftlige rutiner for budsjetteringsarbeid og for økonomirapportering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Helse og omsorg er forelagt kommunestyret i Rødøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem at det må utarbeides skriftlige rutiner for budsjetteringsarbeid og for økonomirapportering.

Dato: 24. oktober 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Saksprotokoll sendt:
Rødøy kommunestyre

SAK 20/19

Dialog med revisor – Revisjonsplan 2019 for Rødøy kommune

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
19.12.2019

Vedlegg:

- Deloitte: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 1. ledd nr 2: Revisjonsplan 2019 for Rødøy kommune

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget er gjennom Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3, gitt et påse-ansvar tilknyttet den regnskapsrevisjon som utføres i kommunen:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Som et ledd i revisors arbeid i kommunen, utarbeides det årlig en revisjonsplan. Vedlagt saken er Revisjonsplan 2019 for Rødøy kommune. I innledningen til planen tar revisor opp vesentlige forhold som de har rapportert i 2018. Dette gjelder bl.a:

- Skriftlige rutiner
- Avstemming av innberettet lønn og regnskap
- Vurdering av balanseposter
- Minimumsavdrag

- Selvkost, og
- Noter til regnskapet

Videre er det i planen gjort rede for revisjonsomfang og angrepsvinkel, samt risikovurderinger.

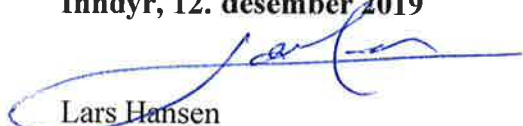
Revisjonsplanen er et viktig grunnlag for kontrollutvalgets dialog med revisor, og et ledd i at utvalget holder seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen. Det legges opp til at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Harald Halvorsen, vil foreta en gjennomgang av planen i møtet. Dette vil også være en anledning for kontrollutvalget til å komme med spørsmål og innspill i forhold til tema.

Dokumentet er unntatt fra offentlighet i henhold til Offentleglova § 13, jfr forvaltningslova § 13 nr 2. Deloitte er et privateid revisjonsfirma som konkurrerer med andre revisjonsfirma i et marked. Bakgrunnen for at planen unntas fra offentlighet er at revisjonsplanen gir opplysninger om de arbeidsmetoder og verktøy Deloitte benytter, og at det dermed er av konkurransemessig betydning å holde dokumentet unntatt fra innsyn. Av samme årsak må det vurderes lukking av dørene under behandling av saken.

Forslag til vedtak:

Revisors redegjørelse om revisjonsplan 2019 for Rødøy kommune tas til orientering.

Inndyr, 12. desember 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SAK 21/19

Revisors vurdering av egen uavhengighet – regnskapsrevisjon

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
19.12.2019

Vedlegg:

- Deloitte, 21. november 2019: Uavhengighetserklæring

Bakgrunn for saken

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Vedlagt følger slik egenvurdering vedrørende regnskapsrevisjon, datert 21. november 2019 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Harald Halvorsen.

Nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet finnes i forskrift om kontrollutvalg og revisjon:

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken*
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere*
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere*
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.*

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen*
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av*
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap*
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren*
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet*
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver*
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.*

I samme forskrift § 19 er det krav om at revisor årlig, og ellers ved behov, skal gi kontrollutvalget en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet:

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

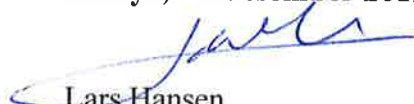
Vurdering

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Rødøy kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 21. november 2019 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr, 12. desember 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Dato

Jnr.

Arkiv nr.

Hjemmel u off:

Til Kontrollutvalget i Rødøy kommune

UAVHENGIGHETSERKLÆRING

- 1 Deloitte AS v/partner Harald Halvorsen sin egen vurdering av uavhengighet følger punktvis i forhold til krav i kommuneloven § 79 (ny kommunelov § 24-4) og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14:

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen har ikke annen stilling hos kommunen eller i virksomheter som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organ	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Deltar i eller har funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen har ikke funksjoner i noen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor for Rødøy kommune.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Ansvarlig revisor eller andre som deltar i revisjonen har ikke nærstående som har tilknytning til Rødøy kommune som er av betydning for vår uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Vi bekrefter at det for tiden ikke blir ytet rådgivnings- eller andre tjenester til Rødøy kommune som kommer i konflikt med krav til uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi bekrefter at det for tiden ikke blir ytet tjenester til Rødøy kommune som hører inn under kommunen sine egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi bekrefter at Deloitte for tiden ikke opptrer som fullmektig for Rødøy kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til at det foreligger andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til Deloitte AS som revisor for Rødøy kommune.</i>

Trondheim, 21. november 2019

Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

SAK 22/19

Kontrollutvalgets møteplan 2020

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
19.12.2019

Vedlegg:

- Salten kontrollutvalgsservice: Samlet møteplan 2020 for kontrollutvalg i Salten
- Kalender for år 2020

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandler og vedtar egen møteplan. Utvalget har vanligvis 4 møter per år.

Utvalgets møteplaner har til enhver tid vært styrt av og tilpasset kommunestyrets møteplan. Dette av hensyn til saker som oversendes fra kontrollutvalget til kommunestyret, og da særlig forvaltningsrevisjonsrapporter og uttalelser til regnskap. Når det gjelder utvalgets uttalelse til kommuneregnskapet så skal denne dessuten foreligge i tide til formannskapetets behandling av regnskapet.

Møteplan 2020 for formannskap og kommunestyre er under utarbeidelse, og legges frem for kontrollutvalget i møtet, hvis mulig.

Påskeuken i 2020 er 6. til og med 13. april. Skolens vinterferie er 2. til og med 6. mars. Høstferie 7. til 9. oktober 2020. Kristi himmelfartsdag er 21. mai.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 12. desember 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Samlet møteplan 2020 for kontrollutvalg i Salten

Kommune	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	August	September	Oktober	November
Beiarn										
Bodø	16			22	19		25		15	24
Fauske		26	10	27	18	8		10	22	
Gildeskål	22			28	25					19
Hamarøy										
Meløy										
Rødøy										
Saltdal										
Steigen										
Sørfold										

NKRF 29, 30

Styremøte 7.

Kalender for år 2020 (Norge)

<p align="center">Januar</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>1 1 2 3 4 5</p> <p>2 6 7 8 9 10 11 12</p> <p>3 13 14 15 16 17 18 19</p> <p>4 20 21 22 23 24 25 26</p> <p>5 27 28 29 30 31</p> <p align="center">3:○ 10:○ 17:● 24:●</p>	<p align="center">Februar</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>5 1 2</p> <p>6 3 4 5 6 7 8 9</p> <p>7 10 11 12 13 14 15 16</p> <p>8 17 18 19 20 21 22 23</p> <p>9 24 25 26 27 28 29</p> <p align="center">2:○ 9:○ 15:● 23:●</p>	<p align="center">Mars</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>9 1</p> <p>10 2 3 4 5 6 7 8</p> <p>11 9 10 11 12 13 14 15</p> <p>12 16 17 18 19 20 21 22</p> <p>13 23 24 25 26 27 28 29</p> <p>14 30 31</p> <p align="center">2:○ 9:○ 16:● 24:●</p>
<p align="center">April</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>14 1 2 3 4 5</p> <p>15 6 7 8 9 10 11 12</p> <p>16 13 14 15 16 17 18 19</p> <p>17 20 21 22 23 24 25 26</p> <p>18 27 28 29 30</p> <p align="center">1:○ 8:○ 15:● 23:● 30:○</p>	<p align="center">Mai</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>18 1 2 3</p> <p>19 4 5 6 7 8 9 10</p> <p>20 11 12 13 14 15 16 17</p> <p>21 18 19 20 21 22 23 24</p> <p>22 25 26 27 28 29 30 31</p> <p align="center">7:○ 14:○ 22:● 30:○</p>	<p align="center">Juni</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>23 1 2 3 4 5 6 7</p> <p>24 8 9 10 11 12 13 14</p> <p>25 15 16 17 18 19 20 21</p> <p>26 22 23 24 25 26 27 28</p> <p>27 29 30</p> <p align="center">5:○ 13:● 21:● 28:○</p>
<p align="center">Juli</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>27 1 2 3 4 5</p> <p>28 6 7 8 9 10 11 12</p> <p>29 13 14 15 16 17 18 19</p> <p>30 20 21 22 23 24 25 26</p> <p>31 27 28 29 30 31</p> <p align="center">5:○ 13:● 20:● 27:○</p>	<p align="center">August</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>31 1 2</p> <p>32 3 4 5 6 7 8 9</p> <p>33 10 11 12 13 14 15 16</p> <p>34 17 18 19 20 21 22 23</p> <p>35 24 25 26 27 28 29 30</p> <p>36 31</p> <p align="center">3:○ 11:○ 19:● 25:○</p>	<p align="center">September</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>36 1 2 3 4 5 6</p> <p>37 7 8 9 10 11 12 13</p> <p>38 14 15 16 17 18 19 20</p> <p>39 21 22 23 24 25 26 27</p> <p>40 28 29 30</p> <p align="center">2:○ 10:○ 17:● 24:○</p>
<p align="center">Oktober</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>40 1 2 3 4</p> <p>41 5 6 7 8 9 10 11</p> <p>42 12 13 14 15 16 17 18</p> <p>43 19 20 21 22 23 24 25</p> <p>44 26 27 28 29 30 31</p> <p align="center">1:○ 10:○ 16:● 23:○ 31:○</p>	<p align="center">November</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>44 1</p> <p>45 2 3 4 5 6 7 8</p> <p>46 9 10 11 12 13 14 15</p> <p>47 16 17 18 19 20 21 22</p> <p>48 23 24 25 26 27 28 29</p> <p>49 30</p> <p align="center">8:○ 15:● 22:○ 30:○</p>	<p align="center">Desember</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>49 1 2 3 4 5 6</p> <p>50 7 8 9 10 11 12 13</p> <p>51 14 15 16 17 18 19 20</p> <p>52 21 22 23 24 25 26 27</p> <p>53 28 29 30 31</p> <p align="center">8:○ 14:● 22:○ 30:○</p>

Helligdager, høytidsdager og andre merkedager

1. jan Første nyttårsdag	1. mai Arbeidernes dag	6. des Andre søndag i advent
23. feb Fastelavn	8. mai Frigjøringsdagen	13. des Tredje søndag i advent
5. apr Palmesøndag	17. mai Grunnlovsdag	20. des Fjerde søndag i advent
9. apr Skjærtorsdag	21. mai Kristi Himmelfartsdag	24. des Julaften
10. apr Langfredag	30. mai Pinseaften	25. des Første juledag
11. apr Påskeaften	31. mai Første pinsedag	26. des Andre juledag
12. apr Første påskedag	1. jun Andre pinsedag	31. des Nyttårsaften
13. apr andre påskedag	29. nov Første søndag i advent	
Skoleruter, ferier, flaggdager mm		

SAK 23/19

Orienteringer

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
19.12.2019

Vedlegg:

- Salten IUA, 18. oktober 2019: Innkalling til årsmøte i Salten IUA

Bakgrunn for saken:

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

Innkallinger til representantskap og andre eiermøter legges frem for kontrollutvalget til orientering. Vedlagt saken er innkalling til årsmøte i Salten IUA, som er et interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27.

Inndyr, 12. desember 2019

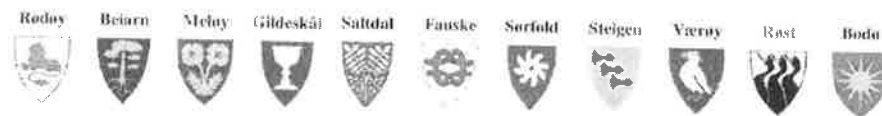

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



SALTEN IUA

Salten interkommunale utvalg mot akutt forurensning



Bodø 18. oktober 2019

Ordfører

INNKALLING TIL ÅRSMØTE I SALTEN IUA

Møtested og dato:

Årsmøtet gjennomføres i Bodøs nye rådhus, fredag 8. november kl. 1500 til kl. 1530 (rett etter representantskapsmøtet Salten Brann IKS)

Program:

Oppstart årsmøte: Kl. 15.00

Møtet vil vare i ca. 0,5 timer.

Vi ber kommunene og inviterte om å gi melding til bent.sollund@saltenbrann.no innen 4. november 2019 om hvem som møter. Hvis kommunen ønsker å møte med mer enn en representant, så ønskes det at det spesifiseres hvem som er årsmøtorepresentant.

Saker til eventuelt meldes til samme elektroniske postadresse og innen 4. november 2019.

Avholdelse, representasjon og innkallelse til årsmøte skjer etter vedtektenes § 7. Årsmøtet:

Utvalgets øverste organ skal bestå av en politisk valgt representant fra alle deltakerkommunene. Representantene og deres vararepresentanter velges for fire år av gangen av den enkelte kommune og følger kommunevalgperioden. Representantene skal møte med de nødvendige fullmakter.

Hver representant har én stemme. *Organet* er beslutningsdyktig dersom minst halvparten av kommunene er representert. *Organets* beslutninger treffes med alminnelig flertall. Ved stemmelikhet treffes beslutningen ved loddtrekning.

Leder og nestleder for styret leder årsmøtet og har én stemme hver. Resten av det sittende aksjonsstyret kan møte på årsmøtet og har tale og forslagsrett.

Salten IUA – sekretariat Salten Brann IKS

Adresse: Dronningens gate 56, 8006 Bodø

Telefon: 75 55 74 05

Bankkonto: 4500.55.97300

E-post: salten.iaa@saltenbrann.no

Ordinært årsmøte holdes hvert år innen utgangen av mai måned, samme dato som Representantskapsmøte Salten Brann IKS. Møtedato blir fastsatt av styret med minst fire ukers skriftlig varsel til årsmøtet.

Ordinært årsmøte skal behandle følgende saker:

- Godkjenning av innkalling og dagsorden
- Valg av referent, to protokollvitner og eventuelt en ordstyrer
- Godkjenning av talerett for andre enn årsmøtorepresentantene
- Årsregnskap med revisjonsberetning
- Styrets årsberetning
- Fastsettelse av godtgjørelse til fellesrepresentantene til aksjonsstyret
- Innkomne saker, herunder vedtektsendringer
- Valg av medlemmer til styret i samsvar med § 8 nedenfor.

Saker som den enkelte deltakerkommune ønsker å få behandlet, må være daglig leder i hende senest to måneder før årsmøtet.

Dagsorden og saksdokumenter skal sendes til årsmøtorepresentantene senest to uker før årsmøtet.

Ekstraordinært årsmøte kan bli innkalt med minst tre ukers skriftlig varsel etter vedtak i styret eller når minst 8 representanter krever det skriftlig. Saksliste skal legges ved innkallingen.

Salten IUA gjennomfører budsjettmøte november. Samtidig med Representantskapsmøte med Salten brann IKS hvert år.

Budsjettmøte skal behandle følgende saker:

- Årsbudsjett med handlingsplan for neste år
- Investeringsplan
- 4-års økonomiplan

SAKSLISTE

Sak 13/2019 Valg av møteleder og møtesekretær

Årsmøtets vedtak:

Sak 14/2019 Fortegnelse over årsmøtets medlemmer

Årsmøtets vedtak:

Sak 15/2019 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes

Årsmøtets vedtak:

Sak 16/2019 Valg av møtedeltakere til å underskrive protokoll

Årsmøtets forslag til vedtak:

Til å underskrive protokoll velges:

1

2

Sak 17/2019 Godkjenning av talerett for andre enn årsmøtorepresentantene

Årsmøtets behandling:

Sak 18/2019 Årsbudsjett 2020

Styrets forslag til vedtak:

Årsmøtet vedtar forslag til budsjett

Årsmøtets behandling

Sak 19/2019 Godkjenning av kontingent for 2020

Styrets forslag til vedtak:

Styret Salten IUA foreslår følgende fordeling kommunal støtte med virkning fra 2020. Grunnstøtte kr 37.000,- og innbyggerstøtte kr 6,5. Denne reguleres årlig etter KPI.

Årsmøtets vedtak:

Med vennlig hilsen

Per Gunnar Pedersen
Styreleder Salten IUA

Bent Sollund
Daglig leder Salten IUA

Vedlegg: Saksliste til årsmøtet
Forslag til budsjett 2020
Sak 18/2019
Sak 19/2019

Likelydende brev sendt til:

Ordfører i kommunene Beiarn, Bodø, Gildeskål, Fauske, Meløy, Rødøy, Røst, Saltdal, Steigen, Sørfold og Værøy.

Styrets medlemmer og faste vara fra kommunene

Revisor

Kystverket

SAK 24/19

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
19.12.2019

Vedlegg:

- Ingen

Forslag til vedtak:

Inndyr, 12. desember 2019


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget