

---

## **PROTOKOLL – FAUSKE KONTROLLUTVALG**

**Møtedato:** Mandag, 3. mai 2021 kl. 09.00 – 11.35

**Møtested:** Møterom kommunestyresalen

**Saksnr.:** 08/21 – 14/21

**Til stede:**

Jørn Stene, leder  
Gisela Hansen Gulstad, nestleder  
Kristin Setså, medlem  
Gunnar Braathen, medlem

**Forfall:**

Richard Skagen, medlem

**Varamedlemmer:**

Ingen – forfall oppstått for sent til at det lot seg gjøre å kalle inn vara.

**Øvrige:**

Kommunedirektør Ellen Beate Lundberg, sak 09/21  
Kommunalsjef Kariann Sjørdahl, sak 09/21  
Regnskapsjef Mariann Monsen, sak 09-10/21  
Daglig leder Kristian Amundsen, Fauna KF, sak 10/21  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Barbro Sakariassen,  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst, og  
Forvaltningsrevisor Kai Blix, Salten kommunerevisjon IKS  
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen.

**Godkjenning av innkalling og sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Ingen merknader.

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
08/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. februar 2021
09/21	Årsregnskap Fauske kommune 2020 – uttalelse fra kontrollutvalget
10/21	Årsregnskap 2020 Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringssselskap) – uttalelse fra kontrollutvalget
11/21	Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren
12/21	Vurdering neste tema for forvaltningsrevisjon: Sykefravær
13/21	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
14/21	Eventuelt

### 08/21 Godkjenning av protokoller fra kontrollutvalgets møte 24. februar 2021

#### Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. februar 2021 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. februar 2021 godkjennes.

### 09/21 Årsregnskap Fauske kommune 2020 – uttalelse fra kontrollutvalget

Kommunedirektør Ellen Beate Lundberg, kommunalsjef Kariann Sør Dahl og regnskapssjef Mariann Monsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

#### Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Fauske kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 3. mai 2021 behandlet Fauske kommune sitt årsregnskap for 2020. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15. april 2021, og årsmelding for 2020. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på presiseringene i revisors beretning. Det vises særlig til beretningens ordlyd angående note 24 i kommunens regnskap, og at det i denne noten er vist til usikre forpliktelser for kommunen knyttet til fire ulike rettstvister

kommunen er involvert i. Ifølge revisors beretning kan utfallet av sakene ikke fastslås med sikkerhet, eller estimeres med tilstrekkelig pålitelighet for den / de eventuelle økonomiske forpliktelsene som vil kunne inntreffe for kommunen.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 8 759 601.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 8 473 086.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 15. april 2021, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2020 eller til konsolidert regnskap for samme år.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Til kommunestyret i Fauske:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Fauske kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 3. mai 2021 behandlet Fauske kommune sitt årsregnskap for 2020. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15. april 2021, og årsmelding for 2020. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på presiseringene i revisors beretning. Det vises særlig til beretningens ordlyd angående note 24 i kommunens regnskap, og at det i denne noten er vist til usikre forpliktelser for kommunen knyttet til fire ulike rettstvister kommunen er involvert i. Ifølge revisors beretning kan utfallet av sakene ikke fastslås med sikkerhet, eller estimeres med tilstrekkelig pålitelighet for den / de eventuelle økonomiske forpliktelsene som vil kunne inntreffe for kommunen.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 8 759 601.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 8 473 086.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 15. april 2021, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2020 eller til konsolidert regnskap for samme år.

## **10/21 Årsregnskap 2020 Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringssselskap) – uttalelse fra kontrollutvalget**

Daglig leder Kristian Amundsen møtte fra foretaket for å redegjøre og svare på spørsmål. Regnskapssjef Mariann Monsen møtte fra kommunen.

### **Forslag til vedtak:**

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringssselskap KF) sitt årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 3. mai 2021 behandlet Fauna KF sitt årsregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 14. april 2021, og foretakets årsberetning for 2020. I tillegg har foretakets daglige leder og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 286 514,90. Det foreligger ikke investeringsregnskap for 2020. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 286 514,90 avsatt til fond.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 14. april 2021, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauna KF sitt årsregnskap for 2020.

### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringssselskap KF) sitt årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 3. mai 2021 behandlet Fauna KF sitt årsregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 14. april 2021, og foretakets årsberetning for 2020. I tillegg har foretakets daglige leder og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 286 514,90. Det foreligger ikke investeringsregnskap for 2020. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 286 514,90 avsatt til fond.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 14. april 2021, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauna KF sitt årsregnskap for 2020.

## **11/21 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren**

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

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger: Fauske kommune:
  - a. Skal utarbeide økonomireglement etter gjeldene retningslinjer
  - b. Skal utarbeide realistiske årsbudsjetter etter gjeldene retningslinjer
  - c. Skal utarbeide realistiske økonomiplan etter gjeldene retningslinjer
  - d. Skal utarbeide langsiktige planer som må gjenspeiles i budsjett og økonomiplan
  - e. Skal synliggjøre hva som er vedtatt budsjett
  - f. Bør utarbeide rutiner for håndtering av inhabilitetstilfeller i den økonomiske internkontrollen
  - g. Bør utarbeide skriftlige rutiner for avstemninger
  - h. Bør utarbeide rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger.
  - i. Bør utarbeide kompetanseplaner/opplæringsplaner

### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger: Fauske kommune:
  - a. Skal utarbeide økonomireglement etter gjeldene retningslinjer
  - b. Skal utarbeide realistiske årsbudsjetter etter gjeldene retningslinjer
  - c. Skal utarbeide realistiske økonomiplan etter gjeldene retningslinjer
  - d. Skal utarbeide langsiktige planer som må gjenspeiles i budsjett og økonomiplan
  - e. Skal synliggjøre hva som er vedtatt budsjett
  - f. Bør utarbeide rutiner for håndtering av inhabilitetstilfeller i den økonomiske internkontrollen
  - g. Bør utarbeide skriftlige rutiner for avstemninger
  - h. Bør utarbeide rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger.
  - i. Bør utarbeide kompetanseplaner/opplæringsplaner

## **12/21 Vurdering neste tema for forvaltningsrevisjon sykefravær**

### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem for drøfting.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor komme tilbake til neste møte med kriterier for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innen Oppvekst.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ber revisor komme tilbake til neste møte med kriterier for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innen Oppvekst.

**13/21 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

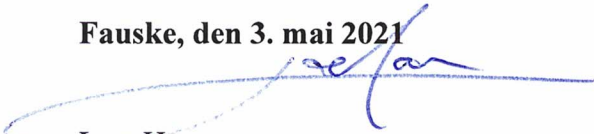
Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken
  - Kontrollutvalget ber om en avklaring til neste møte av ansvarsforhold og eventuelle konsekvenser for statlige tilskudd til Frivilligsentral
- Steigen kontrollutvalg har vedtatt å iverksette undersøkelser tilknyttet styret i Iris Salten IKS sin beslutning om inngåelse av sluttavtale med tidligere direktør – hvorvidt styret har handlet i samsvar med sine handlingsfullmakter.
- Bodø kontrollutvalg har bedt revisor om en plan for gjennomføring av undersøkelser og / eller forvaltningsrevisjon tilknyttet Iris Salten IKS sin gjennomføring av offentlig anskaffelse: *Transport, mottak og sluttbehandling av avfall.*

**14/21 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Fauske, den 3. mai 2021**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer, Fauske kommune v/ ordfører og kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS