



## PROTOKOLL – RØDØY KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Tirsdag, 21. september 2021 kl. 09.00 – 11.30

**Møtested:** Kommunestyresalen, Rødøy rådhus

**Saksnr.:** 15/21 – 23/21

**Til stede:**

Sindre Stordal, leder (via Teams)  
Isak Vangstad, nestleder  
Monica Karlsen, medlem  
Marit Hagtvedt, medlem  
Kjell Viggo Ovesen, medlem

**Forfall:**

Ingen

**Varamedlemmer:**

Ingen

**Øvrige:**

Ordfører Inger Monsen  
Oppdragsansvarlig revisor Harald Halvorsen, og  
Forvaltningsrevisor Kjersti Gjuvslund, Deloitte, begge via Teams  
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling  
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Ingen.

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
15/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2021
16/21	Rapport forvaltningsrevisjon: Innkjøp
17/21	Oppfølging av revisjonsrapport nr 3
18/21	Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Etterlevelse av bestemmelser og vedtak finansforvaltningen
19/21	Dialog med revisor
20/21	Høring: Strategiplan for Salten kontrollutvalgsservice
21/21	Budsjett for kontroll og tilsyn 2022
22/21	Orienteringer
23/21	Eventuelt

### 15/21 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2021

#### Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2021 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2021 godkjennes.

### 16/21 Rapport forvaltningsrevisjon: Innkjøp

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

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Innkjøp er forelagt kommunestyret i Rødøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem....

#### Omforent forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Innkjøp er forelagt kommunestyret i Rødøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret vil trekke frem anbefalingene i rapporten:
  1. Vurderer å etablere en innkjøpsstrategi for kommunen.
  2. Sikrer tilstrekkelig innkjøpsrutiner og oppdatert reglement for innkjøp som er tilgjengelig for de ansatte som gjennomfører innkjøp på vegne av kommunen.
  3. Sikrer tilstrekkelig innkjøpskompetanse i organisasjonen, under dette:
    - a. Innfører rutiner for gjennomføring og registrering av pålagt e-læringskurs i offentlige anskaffelser.

- b. Vurderer behov for formalisering av innkjøpsrådgivning i kommunen.
4. Formaliserer rutiner, roller og ansvar for innkjøp gjennomført gjennom vertskommunesamarbeidet med Bodø kommune om IKT-drift og digitalisering.
5. Innfører rutiner for å gjennomføre interne kontroller for å avdekke eventuelle brudd på regelverk for offentlige innkjøp.
6. Tilrettelegger for en enhetlig praksis for hvordan dokumentasjon knyttet til innkjøp skal utarbeides og lagres.
7. Implementerer tilfredsstillende system for konkurransegjennomføring og kontraktsoppfølging.
8. Gjennomfører innkjøp i henhold til krav i regelverket, under dette:
  - a. Konkurransesponerer anskaffelser i samsvar med krav i regelverket.
  - b. Dokumenterer innkjøp i samsvar med krav i regelverket.

Votering:

Omførent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Innkjøp er forelagt kommunestyret i Rødøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret vil trekke frem anbefalingene i rapporten:
  1. Vurderer å etablere en innkjøpsstrategi for kommunen.
  2. Sikrer tilstrekkelig innkjøpsrutiner og oppdatert reglement for innkjøp som er tilgjengelig for de ansatte som gjennomfører innkjøp på vegne av kommunen.
  3. Sikrer tilstrekkelig innkjøpskompetanse i organisasjonen, under dette:
    - a. Innfører rutiner for gjennomføring og registrering av pålagt e-læringskurs i offentlige anskaffelser.
    - b. Vurderer behov for formalisering av innkjøpsrådgivning i kommunen.
  4. Formaliserer rutiner, roller og ansvar for innkjøp gjennomført gjennom vertskommunesamarbeidet med Bodø kommune om IKT-drift og digitalisering.
  5. Innfører rutiner for å gjennomføre interne kontroller for å avdekke eventuelle brudd på regelverk for offentlige innkjøp.
  6. Tilrettelegger for en enhetlig praksis for hvordan dokumentasjon knyttet til innkjøp skal utarbeides og lagres.
  7. Implementerer tilfredsstillende system for konkurransegjennomføring og kontraktsoppfølging.
  8. Gjennomfører innkjøp i henhold til krav i regelverket, under dette:
    - a. Konkurransesponerer anskaffelser i samsvar med krav i regelverket.

- b. Dokumenterer innkjøp i samsvar med krav i regelverket.

### **17/21 Oppfølging av revisjonsrapport nr 3**

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

1. På bakgrunn av skriftlig informasjon fra administrasjon og revisor, og muntlig informasjon fra revisor, registrerer kontrollutvalget følgende status for oppfølging av Revisjonsrapport 3.....
2. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt sakens dokumenter oversendes kommunestyret til orientering.

#### Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget er tilfreds med at administrasjonen nå tar tak i de pålegg og endringer revisor påpekte i nummerert brev nr 1 for 2018, og nummerert brev nr 2 for 2019. Kontrollutvalget vil nøye følge arbeidet videre med å bringe Rødøy kommunes budsjett- og regnskapspraksis i samsvar med gjeldende lov og reglement.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget er tilfreds med at administrasjonen nå tar tak i de pålegg og endringer revisor påpekte i nummerert brev nr 1 for 2018, og nummerert brev nr 2 for 2019. Kontrollutvalget vil nøye følge arbeidet videre med å bringe Rødøy kommunes budsjett- og regnskapspraksis i samsvar med gjeldende lov og reglement.

### **18/21 Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Etterlevelse av bestemmelser og vedtak finansforvaltningen**

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

Rødøy kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 9. september 2021 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av deler av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

#### Omforent forslag til vedtak:

Rødøy kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 9. september 2021 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av deler av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering. Revisors uttalelse oversendes kommunestyret, og der utvalget gjør kommunestyret oppmerksom på det dilemma ved finansreglementet som revisor beskriver i sin uttalelse, se avsnitt 2 og 3 i konklusjonen. Det

kan f.eks. gjøres avvik fra kravet om 15 % andel fastrente, men at det i så tilfelle skal rapporteres fortløpende til kommunestyret.

### **19/21 Dialog med revisor**

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

Kontrollutvalget tar til orientering revisors gjennomgang av revisjonsstrategi for 2021.

Kontrollutvalget i Rødøy kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 9. september 2021 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar til orientering revisors gjennomgang av revisjonsstrategi for 2021.

Kontrollutvalget i Rødøy kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 9. september 2021 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

### **20/21 Høring: Strategiplan for Salten kontrollutvalgsservice**

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

Rødøy kontrollutvalg tar til etterretning Strategiplan 2021-2025 for Salten kontrollutvalgsservice KO.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Rødøy kontrollutvalg tar til etterretning Strategiplan 2021-2025 for Salten kontrollutvalgsservice KO.

### **21/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 2022**

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

Rødøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2022 foreslås budsjettert til kr 884 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 700 000
Sekretærbistand	Kr 124 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 60 000
Sum	Kr 884 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Rødøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2022 foreslås budsjettert til kr 884 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 700 000
Sekretærbistand	Kr 124 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 60 000
Sum	Kr 884 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

**22/21 Orienteringer**

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken

**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.

**23/21 Eventuelt**

Utvalget tok opp endret prioritering av forvaltningsrevisjon som følger:

1. Oppfølging av kommunestyrets vedtak
2. Offentlige anskaffelser
3. Informasjonssikkerhet
4. Vann og avløp – internkontroll og beredskap

5. Grunnskole / bibliotek
6. Sykefravær - rutiner

Omforent forslag fra utvalget

1. Oppfølging av kommunestyrets vedtak
2. Offentlige anskaffelser
3. Oppvekst
4. Sykefravær - rutiner
5. Informasjonssikkerhet
6. Vann og avløp – internkontroll og beredskap

Kontrollutvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon punkt 3 til møte 24. november 2021.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Oppfølging av kommunestyrets vedtak
2. Offentlige anskaffelser
3. Oppvekst
4. Sykefravær - rutiner
5. Informasjonssikkerhet
6. Vann og avløp – internkontroll og beredskap

Kontrollutvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon punkt 3 til møte 24. november 2021.

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Vågaholmen, 21. september 2021**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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