

PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 7. september 2022 kl 09.00 – 11.10

Møtested: Møterom Kjelleren

Saksnr.: 28/22 – 37/22

Til stede:

Trine Brændmo, nestleder
Jeanette Steen Kristensen, medlem
Mats Isachsen Angler, medlem

Forfall:

Paal Robert Haagensen, leder
Gunnar Eriksen Johansen, medlem

Varamedlemmer:

Edel Sortland møtte for Paal Robert Haagensen
Kurt Johansen møtte for Gunnar E. Johansen
Rutt Gustavsen møtte for Trine Brændmo i sak 29/22

Øvrige:

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik, sakene 29/22-31/22
Økonomisjef Christer Sæterhaug-Nyrud, sak 30/22
Konstituert avdelingsdirektør Morten B. Ludvigsen, sak 31/22
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst og
regnskapsrevisor Tone Z. Hammerfall, Salten Kommunerevisjon IKS
Sekretariatsleder Lars Hansen og
Seniorrådgiver Ronny Seljeseth Salten Kontrollutvalgsservice KO

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
28/22	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. juni 2022
29/22	Redegjørelse fra administrasjonen: Gjennomføring av anskaffelse byggearbeider Rognan ungdomsskole
30/22	Nummerert brev nr 3 / Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Selvkost feie- og tilsynstjenester
31/22	Redegjørelse fra administrasjonen: Om kommunens håndtering av mobbing i grunnskolen (2. gangs behandling)
32/22	Plan for eierskapskontroller 2022-2023
33/22	Bestilling forvaltningsrevisjon spesialundervisning (2.gangs behandling)
34/22	Budsjett for kontroll og tilsyn 2023
35/22	Revisors vurdering av egen uavhengighet
36/22	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
37/22	Eventuelt

28/22 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. juni 2022

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. juni 2022 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 9. juni 2022 godkjennes.

29/22 Redegjørelse fra administrasjonen: Gjennomføring av anskaffelse byggearbeider Rognan ungdomsskole

Nestleder Trine Brændmo tok opp spørsmål om egen habilitet med bakgrunn i relasjon til part i saken. Utvalget besluttet å erklære Trine Brændmo inhabil med hjemmel i kommuneloven § 11-10, jfr forvaltningsloven § 6. Trine Brændmo fratrådte behandlingen. Vara Rutt Gustavsen tiltrådte.

Det ble så votert over valg av setteleder ettersom møteleder var fratrudd behandlingen. Omforent forslag om Kurt Johansen som setteleder. Forslaget enstemmig vedtatt.

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik møtte for å redegjøre og svare på spørsmål under saksbehandlingen.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar til etterretning kommunedirektørens redegjørelse. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren påse at rutinene gjennomgås for å forhindre at lignende forhold oppstår i fremtiden.

Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering, vedlagt administrasjonens redegjørelse.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til etterretning kommunedirektørens redegjørelse. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren påse at rutinene gjennomgås for å forhindre at lignende forhold oppstår i fremtiden.

Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering, vedlagt administrasjonens redegjørelse.

30/22 Nummerert brev nr 3 / Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Selvkost feie- og tilsynstjenester.

Kontrollutvalget fikk i forkant av møtet tilsendt kommunedirektørens skriftlige uttalelse til nummerert brev. Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik og økonomisjef Christer Sæterhaug-Nyrud møtte for å redegjøre og svare på spørsmål under saksbehandlingen.

Forslag til vedtak:

Saltdal kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 22. juni 2022 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av økonomiforvaltningen når det gjelder selvkostområdet feie- og tilsynstjenester. Utvalget registrerer at kommunen pr 31.12.2016 hadde avsatt midler på kr 390 360,- på fond for feie- og tilsynstjenester. Det er ikke bokført bruk av fondet i perioden 2017-2021, kun foretatt avsetninger. Kommunen har dermed ikke tilbakeført overskudd avsatt til selvkostfondet senest i det femte året etter at overskuddet oppsto.

Kontrollutvalget har videre mottatt nummerert brev nr 3 fra revisor datert 22. juni 2022. Bakgrunnen for brevet er avviket som er nevnt i revisors uttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltning feie- og tilsynstjeneste.

Kontrollutvalget registrerer følgende om administrasjonens oppfølging av forhold revisor har tatt opp i nummerert brev nr 3:.....

Omforent forslag til vedtak:

Saltdal kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 22. juni 2022 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av økonomiforvaltningen når det gjelder selvkostområdet feie- og tilsynstjenester. Utvalget registrerer at kommunen pr 31.12.2016 hadde avsatt midler på kr 390 360,- på fond for feie- og tilsynstjenester. Det er ikke bokført bruk av fondet i perioden

2017-2021, kun foretatt avsetninger. Kommunen har dermed ikke tilbakeført overskudd avsatt til selvkostfondet senest i det femte året etter at overskuddet oppsto.

Kontrollutvalget har videre mottatt nummerert brev nr 3 fra revisor datert 22. juni 2022. Bakgrunnen for brevet er avviket som er nevnt i revisors uttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltning feie- og tilsynstjeneste.

Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen følger opp avviket ved å gjennomføre en korreksjon ved neste kalkylegjennomgang.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saltdal kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 22. juni 2022 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av økonomiforvaltningen når det gjelder selvkostområdet feie- og tilsynstjenester. Utvalget registrerer at kommunen pr 31.12.2016 hadde avsatt midler på kr 390 360,- på fond for feie- og tilsynstjenester. Det er ikke bokført bruk av fondet i perioden 2017-2021, kun foretatt avsetninger. Kommunen har dermed ikke tilbakeført overskudd avsatt til selvkostfondet senest i det femte året etter at overskuddet oppsto.

Kontrollutvalget har videre mottatt nummerert brev nr 3 fra revisor datert 22. juni 2022. Bakgrunnen for brevet er avviket som er nevnt i revisors uttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltning feie- og tilsynstjeneste.

Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen følger opp avviket ved å gjennomføre en korreksjon ved neste kalkylegjennomgang.

31/22 Redegjørelse fra administrasjonen: Om kommunens håndtering av mobbing i grunnskolen (2. gangs behandling)

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik og konstituert avdelingsdirektør Morten B. Ludvigsen møtte for å redegjøre og svare på spørsmål under saksbehandlingen.

Forslag til vedtak:

Saken legges uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Saken tas til orientering. Kontrollutvalget ber administrasjonen påse at alle relevante rutiner vedrørende ivaretagelse av skolemiljø legges inn i internkontrollsystemet.

Kontrollutvalget ber om tilsvarende orientering høsten 2023.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering. Kontrollutvalget ber administrasjonen påse at alle relevante rutiner vedrørende ivaretagelse av skolemiljø legges inn i internkontrollsystemet.

Kontrollutvalget ber om tilsvarende orientering høsten 2023.

32/22 Plan for eierskapskontroller 2022-2023

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2022-2023 med følgende prioriterte tema:

- Generell eierskapskontroll om utøvelse av kommunens eierinteresser. Kontrollen skal avdekke om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven §26-1 med særlig fokus om kommunen har et avklart formål med sine eierskap.

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å definere og avgrense konkret prosjekt innenfor utvalgt område i planen.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2022-2023 med følgende prioriterte tema:

- Generell eierskapskontroll om utøvelse av kommunens eierinteresser. Kontrollen skal avdekke om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven §26-1 med særlig fokus om kommunen har et avklart formål med sine eierskap.

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å definere og avgrense konkret prosjekt innenfor utvalgt område i planen.

33/22 Bestilling forvaltningsrevisjon spesialundervisning (2.gangs behandling)

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon Spesialundervisning slik det er beskrevet i revisors prosjektplan datert 26. august 2022

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon Spesialundervisning slik det er beskrevet i revisors prosjektplan datert 26. august 2022

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

34/22 Budsjet for kontroll og tilsyn 2023

Forslag til vedtak:

Saltdal kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2023 foreslås budsjettert til kr 1 552 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 295 000
Sekretærbistand	Kr 202 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 55 000
Sum	Kr 1 552 000

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

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saltdal kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2023 foreslås budsjettert til kr 1 552 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 295 000
Sekretærbistand	Kr 202 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 55 000
Sum	Kr 1 552 000

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

35/22 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Utvalget fikk i forkant av møtet tilsendt korrigert egenvurdering fra revisjonen, datert 2. september 2022.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 20. juni 2022 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 2. september 2022 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 2. september 2022 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

36/22 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Mangler to regnskapsrevisorer, tilsetting foreløpig ikke lyktes.
- Ny forvaltningsrevisor tilsatt, begynner 01.oktober.
- Under etterlevelseskontroll av feiegebyr er det avdekket at noen kommuner ikke har utarbeidet lokal forskrift. Saltdal kommune later til å ha utarbeidet egen forskrift, men denne er ikke publisert på Lovdata. Sekretariatet bes om å gjøre kommunen oppmerksom på dette.

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen:

- Representantskap gjennomført i både Salten kommunerevisjon og Salten kontrollutvalgsservice. Ordinære saker.
- Medlem Gunnar E. Johansen er gitt permisjon fra sine politiske verv fra august og ut året.
- Nyttig veileder om hvordan man håndterer henvendelser til kontrollutvalget.
- Høringsnotat endringer kommuneloven. Anses å berøre kontrollutvalget i liten grad.
- Ny ansatt seniorrådgiver Ronny Seljeseth. Sekretariatet vil fordele hovedansvar for deltagerkommunene mellom Lars og Ronny. Lars Hansen fortsetter å ha hovedansvar for Saltdal kontrollutvalg.

37/22 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling

Rognan, den 07.september 2022

Ronny Seljeseth
Referent. Seniorrådgiver.

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