

PROTOKOLL – BODØ KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag, 26. august 2024, 09.00 – 11.30

Møtested: Møterom Mathias Bonsak Krogh, Bodø rådhus

Saksnr.: 32/24 – 42/24

Deltagere:

Sander Delp Horn, Ap, leder
Bodil Bjørnaali Brattli, H, medlem
Øivind Skogstad Hansen, uavh. medlem
Torill Cecilie Mehus, uavh, medlem

Forfall:

Kirsten Springer Hasvoll, SV, nestleder

Varamedlemmer:

Monica Tangen, uavh., møtte for Kirsten Springer Hasvoll.

Øvrige:

Administrasjonen:

- Kommunedirektør Kjell Hugvik, sak 33-36/24
- Samfunns- og næringsdirektør Daniel Bjarmann-Simonsen, sak 33/24
- Kommuneadvokat Tore Riedl, sak 34/24
- Avdelingsdirektør oppvekst og kultur Elin Eidsvik, sak 35/24
- Barnevernsleder Lise Tymi, sak 35/24
- Rådgiver politisk sekretariat Karoline Abildsnes, sak 36/24

Salten kommunerevisjon IKS:

- Daglig leder Liv Anne Kildal
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst

Salten kontrollutvalgsservice KO:

- Sekretariatsleder Lars Hansen

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
32/24	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. mai 2024
33/24	Oppfølging av bystyrets vedtak sak 24/14 Rapport eierskapskontroll
34/24	Oppfølging av notat fra revisor Tvistesaker
35/24	Nummerert brev nr 2 Resultat av kontroll med reiseregninger Bodø kommune 2023 – 2. gangs behandling
36/24	Synliggjøring av kontrollutvalget og utvalgets dokumenter på kommunens hjemmeside
37/24	Nummerert brev nr 1 / Etterlevelseskontroll finans- og gjeldsforvaltning
38/24	Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Beregning av tilskudd til private barnehager
39/24	Dialog med revisor
40/24	Budsjett for kontroll og tilsyn 2025
41/24	Orienteringer
42/24	Eventuelt

32/24 **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. mai 2024**

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. mai 2024 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. mai 2024 godkjennes.

33/24 **Oppfølging av bystyrets vedtak sak 24/14 Rapport eierskapskontroll**

Kommunedirektør Kjell Hugvik og samfunns- og næringsdirektør Daniel Bjarmann-Simonsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av bystyrets vedtak i sak 24/14 Rapport eierskapskontroll.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte bystyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes bystyret til orientering, vedlagt notat fra administrasjonen om oppfølging av bystyrets vedtak.

Omførent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av bystyrets vedtak i sak 24/14 Rapport eierskapskontroll.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte bystyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen er kommet godt i gang med oppfølging av bystyrets vedtak. Utvalget kommer tilbake til saken i begynnelsen av 2025.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes bystyret til orientering, vedlagt notat fra administrasjonen om oppfølging av bystyrets vedtak.

Votering:

Omførent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av bystyrets vedtak i sak 24/14 Rapport eierskapskontroll.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte bystyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen er kommet godt i gang med oppfølging av bystyrets vedtak. Utvalget kommer tilbake til saken i begynnelsen av 2025.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes bystyret til orientering, vedlagt notat fra administrasjonen om oppfølging av bystyrets vedtak.

34/24 Oppfølging av notat fra revisor Tvistesaker

Kommunedirektør Kjell Hugvik og kommuneadvokat Tore Riedl møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omførent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning. Kontrollutvalget er godt tilfreds med redegjørelsen.

Votering:

Omførent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning. Kontrollutvalget er godt tilfreds med redegjørelsen.

Nummerert brev nr 2 Resultat av kontroll med reiseregninger Bodø kommune 2023 – 2. gangs behandling

Kommunedirektør Kjell Hugvik, avdelingsdirektør oppvekst og kultur Elin Eidsvik og barnevernsleder Lise Tymi møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har mottatt og behandlet nummerert brev nr 2 fra revisor: Resultat av kontroll med reiseregninger Bodø kommune 2023. Revisor har påpekt mangler ved nødvendig dokumentasjon av reiseregninger hos barnevernstjenesten. Manglene ble også påpekt i 2020, men uten vedvarende bedring av forholdet. Revisor tar opp «*at refunderte utlegg som er utbetalt uten noen form for dokumentasjon er betydelige*». Revisors vurdering er bl.a at *Vår vurdering er at Barnevernstjenesten ikke har etablert interne kontrollrutiner som fungerer godt nok, og at det er mangler i flere ledd gjennom attestasjons- og anvisningsrutinen. Manglene har heller ikke blitt fanget opp i bokføringsleddet eller i andre deler av kommunens interne kontroll.*
2. Kontrollutvalget har mottatt en skriftlig redegjørelse og muntlig informasjon fra administrasjonen. Utvalget registrerer at administrasjonen har innskjerpet krav til dokumentasjon av utgifter, og at gjennomførte tiltak synes å ha hatt god effekt.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes bystyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har mottatt og behandlet nummerert brev nr 2 fra revisor: Resultat av kontroll med reiseregninger Bodø kommune 2023. Revisor har påpekt mangler ved nødvendig dokumentasjon av reiseregninger hos barnevernstjenesten. Manglene ble også påpekt i 2020, men uten vedvarende bedring av forholdet. Revisor tar opp «*at refunderte utlegg som er utbetalt uten noen form for dokumentasjon er betydelige*». Revisors vurdering er bl.a at *Vår vurdering er at Barnevernstjenesten ikke har etablert interne kontrollrutiner som fungerer godt nok, og at det er mangler i flere ledd gjennom attestasjons- og anvisningsrutinen. Manglene har heller ikke blitt fanget opp i bokføringsleddet eller i andre deler av kommunens interne kontroll.*
2. Kontrollutvalget har mottatt en skriftlig redegjørelse og muntlig informasjon fra administrasjonen. Utvalget registrerer at det har vært manglende etterlevelse på området, men at administrasjonen har innskjerpet krav til dokumentasjon av utgifter. Gjennomførte tiltak synes å ha hatt god effekt.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes bystyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har mottatt og behandlet nummerert brev nr 2 fra revisor: Resultat av kontroll med reiseregninger Bodø kommune 2023. Revisor har påpekt mangler ved nødvendig dokumentasjon av reiseregninger hos barnevernstjenesten. Manglene ble også påpekt i 2020, men uten vedvarende bedring av forholdet. Revisor tar opp «*at refunderte utlegg som er utbetalt uten noen form for dokumentasjon er betydelige*».

Revisors vurdering er bl.a at *Vår vurdering er at Barnevernstjenesten ikke har etablert interne kontrollrutiner som fungerer godt nok, og at det er mangler i flere ledd gjennom attestasjons- og anvisningsrutinen. Manglene har heller ikke blitt fanget opp i bokføringsleddet eller i andre deler av kommunens interne kontroll.*

2. Kontrollutvalget har mottatt en skriftlig redegjørelse og muntlig informasjon fra administrasjonen. Utvalget registrerer at det har vært manglende etterlevelse på området, men at administrasjonen har innskjerpet krav til dokumentasjon av utgifter. Gjennomførte tiltak synes å ha hatt god effekt.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes bystyret til orientering.

36/24 Synliggjøring av kontrollutvalget og utvalgets dokumenter på kommunens hjemmeside

Kommunedirektør Kjell Hugvik og rådgiver Karoline Abildsnes møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget registrerer at det skal arbeides videre med ny innsynsløsning for politiske utvalg, og kommer tilbake til saken i senere møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget registrerer at det skal arbeides videre med ny innsynsløsning for politiske utvalg, og kommer tilbake til saken i senere møte.

37/24 Nummerert brev nr 1 / Etterlevelseskontroll finans- og gjeldsforvaltning

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har mottatt og behandlet nummerert brev nr 1 fra revisor: Etterlevelseskontroll finans- og gjeldsforvaltning. Bakgrunnen for revisors skriftlige påpekning var at kommunen ikke hadde gjelds- og finansreglement oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften.
2. Kontrollutvalget registrerer at forholdet revisor har tatt opp er fullt ut rettet i og med at bystyret i sak 90/24 har vedtatt nytt reglement for gjelds- og finansforvaltning. Videre oppfølging er dermed ikke nødvendig.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har mottatt og behandlet nummerert brev nr 1 fra revisor: Etterlevelseskontroll finans- og gjeldsforvaltning. Bakgrunnen for revisors skriftlige påpekning var at kommunen ikke hadde gjelds- og finansreglement oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften.
2. Kontrollutvalget registrerer at forholdet revisor har tatt opp er fullt ut rettet i og med at bystyret i sak 90/24 har vedtatt nytt reglement for gjelds- og finansforvaltning. Videre oppfølging er dermed ikke nødvendig.

38/24 Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Beregning av tilskudd til private barnehager

Forslag til vedtak:

Bodø kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 26. juni 2024 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av bestemmelsene om beregning av tilskudd til private barnehager.

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering, og registrerer at uttalelsen ikke gir grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Bodø kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 26. juni 2024 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av bestemmelsene om beregning av tilskudd til private barnehager.

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering, og registrerer at uttalelsen ikke gir grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side.

39/24 Dialog med revisor

Revisor orienterte om:

- Bemanning: Synne Skoglund har sagt opp, og ny forvaltningsrevisor er ansatt (startdato 16. september)

Regnskapsrevisjon: Revisor er i en oppstartsfasen når det gjelder regnskapsrevisjon.

Lukking av møte:

Regnskapsrevisor tok opp at de har behov for å orientere utvalget om et nylig oppdaget og så langt ikke avklart forhold som angår innkjøp av tjenester. Med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 3.ledd, bokstav b) (jfr hensynet til gjennomføring av kontrolltiltak, besluttet kontrollutvalget å lukke dørene for denne delen av dialog med revisor.

Revisor orienterte kort om de nevnte forholdene.

Møtet ble deretter åpnet.

- Forvaltningsrevisjon: Rapport Informasjonssikkerhet kommer til neste møte i kontrollutvalget. Rapport Grunnskole – revisor avholder oppstartsmøte med administrasjonen førstkommande torsdag.
- Revisor er klar til å motta ny bestilling fra utvalget. Utvalget viser til at tema for neste forvaltningsrevisjon ifølge Plan for forvaltningsrevisjon er Offentlige anskaffelser. Til neste møte ber utvalget om en sak med bestilling av forvaltningsrevisjon. I tillegg kalles administrasjonen inn for å orientere kontrollutvalget om status for og utfordringer når det gjelder kommunens arbeid med offentlige anskaffelser.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Bodø kommune tar dialog med revisor til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Bodø kommune tar dialog med revisor til orientering.

40/24 Budsjett for kontroll og tilsyn 2025**Forslag til vedtak:**

Bodø kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2025 foreslås budsjettert til kr 4 156 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 3 291 000
Sekretærbistand	Kr 795 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 70 000
Sum	Kr 4 156 000

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Bodø kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2025 foreslås budsjettert til kr 4 156 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll	Kr 3 291 000
Sekretærbistand	Kr 795 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 70 000
Sum	Kr 4 156 000

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

41/24 Orienteringer

Omførent forslag til vedtak:

De fremlagte dokumentene tas til orientering.

Votering:

Omførent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

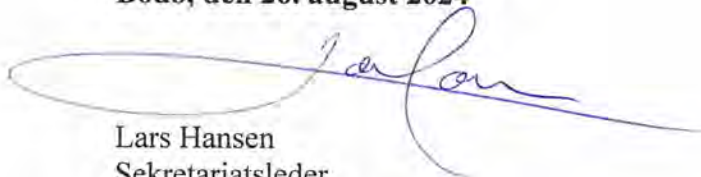
De fremlagte dokumentene tas til orientering.

42/24 Eventuelt

Torill Cecilie Mehus tok opp spørsmål om hvordan sekretariatet ivaretar universell utforming vedr nettsider. Utvalget ber om en orientering førstkommende møte.

Ingen ytterligere saker til behandling.

Bodø, den 26. august 2024



Lars Hansen
Sekretariatsleder
Saltens Kontrollutvalgsservice

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Bodø kommune v/ ordfører og kommunedirektør,
Saltens kommunerevisjon IKS