



# Kontrollutvalget, Bodø kommune, Årsrapport til bystyret, 2024

(jnr 24/1400      ark 412 1.5)

---

## 1.0 Innledning

Kontrollutvalget er i samsvar med kommunelovens § 23-1 oppnevnt av kommunestyret for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret.

Utvalgets arbeid foregår innenfor rammen av

- Kommunelovens kapittel 23 *Kontrollutvalgets virksomhet*,
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Utvalgets virksomhetsplan

Gjennom uttalelser til kommunens og det kommunale foretakets årsregnskap, og innstillinger i saker om forvaltningsrevisjon, har kontrollutvalget rapportert om sitt virke i de nevnte sakene. Utvalget legger i tillegg frem for bystyret en samlet rapport / fremstilling om kontrollutvalgets arbeid det enkelte år. Denne rapporten oppsummerer utvalgets virksomhet fra nyvalg høsten 2023 og ut 2024. Bodø bystyre gjorde ved konstituerende møte 05.10.2023, sak 139/23 valg av nye medlemmer for perioden. Bystyret har senere gjort endringer i sammensetningen slik at kontrollutvalget består av følgende medlemmer:

Sander Delp Horn (Ap), leder  
Kirsten Hasvoll (SV), nestleder  
Torill Cecilie Mehus (Ap), medlem  
Bodil Bjørnaali Brattli, (H) medlem  
Øivind Skogstad Hansen (H), medlem

Det nyvalgte kontrollutvalget har gjennomført to møter i 2023 og syv møter i 2024. Åshild Opøyen (fire møter), Monica Tangen (ett møte), Magne Sivertsen (ett møte) og Mikkel Sinclair Lyngar (ett møte) har møtt som vara og bidratt til gjennomføring av møter.

Flertallet av utvalgets faste medlemmer har høsten 2023 deltatt på en samling på Fauske med folkevalgtopplæring for kontrollutvalg. I tillegg ble det holdt en Teamsopplæring med samme tema.

## 2.0 Regnskap

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til Bodø kommunes regnskap for 2023. Regnskapet er avlagt med et negativt netto driftsresultat med kr 7 155 000. Revisors beretning er avgitt uten forbehold eller merknader fra revisors side.

Det kommunale foretaket Bodø Spektrum KF har avlagt regnskap med et negativt netto driftsresultat med kr 538 246.

Det kommunale foretaket Bodø Havn KF har avlagt regnskap med et netto driftsresultat med kr 9 521 348.

Det kommunale foretaket Stormen konserthus Bodø KF har avlagt regnskap med et netto driftsresultat med kr 2 850 989.

Kommunens konsoliderte driftsregnskap legges viser netto driftsresultat med kr netto driftsresultat med kr 4 679 073.

---

Kommunens og foretakenes ledelse har gitt kontrollutvalget en grundig gjennomgang av sine respektive regnskap, og har besvart utvalgets spørsmål. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra denne. I bystyrets behandling av regnskapene er det ikke gjort vedtak som har krevd særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Nummererte brev fra revisor: Kontrollutvalget har i 2024 mottatt ett brev med skriftlig påpekning fra revisor, jfr kommunelovens § 24-7. Dette gjaldt svakheter oppdaget ved kontroll med reiseregninger i barnevernstjenesten. Ved sin oppfølging av denne påpekningen har kontrollutvalget konkludert med at *administrasjonen har innskjerpet krav til dokumentasjon av utgifter, og at gjennomførte tiltak synes å ha hatt god effekt*. Utvalget har rapportert dette funnet til bystyret.

I tillegg har kontrollutvalget hatt oppfølging av et nummerert brev fra forrige valgperiode, som gjaldt at gjelds- og finansreglement ikke var oppdatert etter nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften. *Kontrollutvalget registrerer at forholdet revisor har tatt opp er fullt ut rettet.*

Etterlevelseskontroll: Revisor har gjennomført sin årlige kontroll av om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jfr kommuneloven § 24-9. Tema for kontrollen var *Etterlevelse av bestemmelsene om beregning av tilskudd til private barnehager*. Kontrollutvalget tok revisors uttalelse til orientering, og registrerer at uttalelsen ikke ga grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side.

### 3.0 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i kommunelovens § 23-3. Planen gjelder perioden 2024-2027 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Bystyret har i 2024 vedtatt planen etter innstilling fra kontrollutvalget med følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon:

1. KT, digitalisering, personvern
2. Grunnskole – håndtering av avvik
3. Offentlige anskaffelser
4. Flyktningtjenesten
5. Kompetanse/rekruttering
6. Kultur
7. Internkontroll og kvalitetssikring
8. Barnevern
9. Arkiv og saksbehandling

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, saksbehandle og innstille til bystyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt følge opp de vedtak bystyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. Høsten 2023 og året 2024 er det gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

---

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
<p>Barnevern – Økonomistyring (bystyrets sak 46/21)</p>	<p><u>Oppfølging:</u>  Rapporten konkluderte at kommunen i god grad ivaretar økonomisk oppfølging og økonomisk internkontroll av samarbeidsavtalene om salg av virksomhetstjenesten «Barnevern».  Rapporten ga grunnlag for 4 anbefalinger, herunder: Oppdatering av vertskommune-samarbeidsavtalene, At det skal utarbeides realistiske budsjett for Barnevernet og At det bør utarbeides oppdaterte rutinebeskrivelser økonomihåndbok inkludert vertskommunesamarbeid.</p> <p>Sak med oppfølging av bystyrets vedtak gjennomført november 2023, januar og oktober 2024. Videre oppfølging planlegges gjennomført 2. kvartal 2025.</p>
<p>Eiendomsforvaltning – boliger (bystyrets sak 79/23)</p>	<p><u>Oppfølging:</u>  Forvaltningsrevisjon fra 2023 med det formål å belyse om kommunen har et rasjonelt system, for vedlikehold av boliger, som er egnet til å forhindre verdiforringelse i bygnings-massen. Videre å gi bystyret tilstrekkelig informasjon om tilstand/vedlikeholdsbehov på kommunens boliger.</p> <p>Utvalgets oppfølging november 2023 viste at administrasjonen var kommet langt med oppfølging av bystyrets vedtak, inkludert rapportens syv anbefalinger. Utvalgets oppfølging november 2024 viste følgende:  <i>Kontrollutvalget registrerer at bystyrets vedtak i stor grad er fulgt opp</i></p>
<p>Informasjonssikkerhet (bystyrets sak 160/24 – prioritet 1 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon)</p>	<p><u>Behandling:</u>  Rapporten konkluderte med at kommunen mangler et styringssystem for informasjonssikkerhet, som tilfredsstillende krav i regelverket. Videre at kommunen ikke har tilfredsstillende organisatoriske og tekniske tiltak på plass for å ivareta informasjonssikkerheten. Rapporten har gitt fem konkrete anbefalinger til forbedringer på området. Kontrollutvalget planlegger sak med oppfølging 2. kvartal 2025</p>
<p>Grunnskole, håndtering av avvik (prioritet 2 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon)</p>	<p><u>Bestilling:</u>  Utvalget har bestilt en revisjon for å finne ut om skolene i Bodø kommune har systemer og tiltak som er egnet til å avdekke avvik. I tillegg er formålet å finne ut om behandlingen av avvik</p>

	på området vold og trusler mot ansatte er tilfredsstillende i henhold til overordnede retningslinjer på området. Rapport forventes behandlet i januar 2025.
Offentlige anskaffelser / kontraktsoppfølging (prioritet 3 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon)	<u>Bestilling:</u> Utvalget har bestilt en revisjon med det formål å finne ut om kommunen har systemer og rutiner som sikrer kontraktsoppfølging i henhold til gjeldende retningslinjer på området.

De behandlede rapportene har gitt viktige bidrag til kunnskap om hvordan den kommunale forvaltningen fungerer, og har påpekt forbedringsmuligheter for kommunen.

#### 4.0 Eierskapskontroll / Selskapskontroll

Kontrollutvalget har som en av sine oppgaver ansvar for å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, såkalt eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Tema for eierskapskontroll i forrige periode var

*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, herunder om eierrepresentantene har nødvendig grunnlag og et avklart mandat for å utøve eierinteressene på vegne av kommunen*

Rapport fra eierskapskontrollen ble behandlet av bystyret i sak 14/24, og konkluderte med at kommunen i *noen grad til stor grad har eierskapsmelding i samsvar med kommuneloven §26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring. Videre at kommunen muliggjør i noen grad eierstyring i tråd med kommunens prinsipper og etablerte normer for god eierstyring. Revisor har i rapporten gitt 9 anbefalinger til forbedringer.*

Ved sin oppfølging i august 2024 har utvalget konkludert med at *administrasjonen er kommet godt i gang med oppfølging av bystyrets vedtak. Utvalget kommer tilbake til saken i begynnelsen av 2025*

I ny plan for eierskapskontroll, som ble vedtatt i mars 2024, har bystyret bestemt følgende prioritering:

1. Salten Brann IKS
2. Saltens Gruppen (Saltens Bilruter)

Flere av eierkommunene har besluttet tilsvarende kontroll med Salten Brann IKS. Vinkling og konkrete problemstillinger for kontrollen bestemmes våren 2025. Av hensyn til effektiv ressursbruk vil det i slutten av 2024 / begynnelsen av 2025 bli lagt opp til sak med drøfting av samordning av bestillingen med kontrollutvalg i de andre eierkommunene. Deretter konkretisering av bestilling av eierskapskontroll.

Utvalgets drøfting i november 2024 konkluderte med at det i tillegg til eierskapskontroll vurderes gjennomført forvaltningsrevisjon i Salten Brann IKS. Dette forutsetter at minst fire av de øvrige 8 kontrollutvalgene slutter seg til dette.

## 5.0 Øvrig kontroll og tilsyn

Med bakgrunn i kontrollutvalgets generelle mandat om å foreta løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det i utvalgets møter satt på dagsorden en rekke saker. Sakene har bakgrunn i innspill fremmet av publikum, utvalgets medlemmer, andre politikere i kommunen, saker som er tatt opp i media etc.

I disse sakene har utvalget kalt inn administrasjonen, og bedt denne redegjøre for saksforhold, regelverk, forvaltningspraksis etc. I 2024 gjelder dette bl.a følgende områder:

- Barnevern
- Klageordning Iris IKS
- Offentlige anskaffelser
  - o Innkjøpskontoret
  - o Samordnet innkjøp
- Kommunens rettsinstruks

Kontrollutvalget vil generelt bemerke at kommunedirektøren og dennes administrasjon har bidratt med gode redegjørelser og besvart utvalgets spørsmål i de sakene som er tatt opp.

## 6.0 Øvrige saker som vedrører utvalget

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til formannskapet om budsjett 2025 for kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg).

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon 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.

---

Bodø, 22. november 2024

Sander D. Horn, Ap (s)  
leder

Kirsten Hasvoll, SV (s)  
nestleder

Torill Cecilie Mehus Ap (s)  
medlem

Øivind Skogstad Hansen, H (s)  
medlem

Bodil Bjørnaali Brattli, H(s)  
medlem

