



Kontrollutvalget, Bodø kommune, Årsrapport til bystyret, 2025

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 i 2025. Forrige rapport gjaldt 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

Kontrollutvalget har gjennomført syv møter i 2025. Varamedlemmene Magne Sivertsen, Paro Lyngmo og Mikkel Sinclair Lyngar har møtt i ett møte hver og bidratt til gjennomføring av møter.

2.0 Regnskap

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til Bodø kommunes regnskap for 2024. Regnskapet er avlagt med et negativt netto driftsresultat med kr 47 853 000. Revisors beretning er avgitt uten forbehold eller merknader fra revisors side.

Det kommunale foretaket Bodø Spektrum KF har avlagt regnskap med et netto driftsresultat med kr 735 728.

Det kommunale foretaket Bodø Havn KF har avlagt regnskap med et netto driftsresultat med kr 5 217 169.

Det kommunale foretaket Stormen konserthus Bodø KF har avlagt regnskap med et negativt netto driftsresultat med kr 667 219.

Kommunens konsoliderte driftsregnskap legges viser et negativt netto driftsresultat med kr med kr 42 567 789.

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: Revisor skal i henhold til kommunelovens § 24-7 gi skriftlige meldinger i form av nummererte brev til kontrollutvalget når det avdekkes:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra revisor i 2025.

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 som ble behandlet i 2025 var reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger.

Følgende ble kontrollert:

1. Om kommunen har en oversikt over utleieboligene de mener er momskompensasjonsberettigede.
2. Om kommunen kan fremvise gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig.
3. Om det er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.

Revisor konkluderte slik etter undersøkelsen: *Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Bodø kommune ikke i alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene.* Uttalelsen ble gitt uten merknader eller forbehold og kontrollutvalget konkluderte derfor at undersøkelsen ikke ga grunnlag for videre oppfølging.

3.0 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i 2024 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. Flyktningsjenesten
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. I 2025 er det gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Barnevern – Økonomistyring (bystyrets sak 46/21)	<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. Sak med fjerde gangs oppfølging av bystyrets vedtak gjennomført juni 2025. Ved behandlingen har kontrollutvalget rapportert til bystyret at <i>Med unntak av videre oppfølging av anbefaling 3 anser utvalget seg som ferdig med oppfølging av bystyrets vedtak.</i> Anbefaling 3 er oppdatering av vertskommuneavtalene, hvor utvalget får opplyst at det skal gjennomføres en evaluering.
Informasjonssikkerhet (bystyrets sak 160/24 – prioritet 1 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon)	Rapporten konkluderte med at kommunen mangler et styringssystem for informasjonssikkerhet, som tilfredsstiller 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. <u>Oppfølging:</u> Første gangs oppfølging gjennomført juni 2025. Utvalget har etter dette

	rapportert til bystyret om status for oppfølging av rapportens 6 anbefalinger. I tillegg at <i>Utvalget kommer tilbake til oppfølging bystyrets vedtak i begynnelsen av 2026</i>
Grunnskole, håndtering av avvik (prioritet 2 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon)	<u>Behandling:</u> Rapport behandlet mars 2025 der konklusjonen viser at <i>Bodø kommune har i noen grad systemer og tiltak som benyttes for å avdekke avvik, og Bodø kommune har i noen grad systemer og tiltak for å følge opp avvik på vold og trusler mot ansatte</i> Rapporten inneholder 14 anbefalinger for å styrke grunnskolens håndtering av avvik. <u>Oppfølging:</u> Utvalget har i oktober 2025 gjennomført første gangs oppfølging, kombinert med virksomhetsbesøk på Saltvern skole. Kontrollutvalget har rapportert til bystyret om status for oppfølging av hver av de 14 anbefalingene. Utvalget registrerer at kommunen er godt i gang med oppfølging av bystyrets vedtak. Ny oppfølging planlegges gjennomført første halvår 2026.
Offentlige anskaffelser / kontraktsoppfølging og sikkerhet (prioritet 3 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon)	<u>Behandling:</u> Rapport behandlet i utvalgets møte november 2025 med innstilling til bystyret. Rapporten konkluderer med at <i>Bodø kommune har i noen grad til i stor grad etablert systemer/rutiner for å følge opp sine kontrakter i overensstemmelse med lover og retningslinjer på området?</i> <i>Bodø kommune har i noen grad til stor grad etablert systemer og rutiner for å ivareta sikkerheten i sine anskaffelser.</i> Rapporten gir 8 konkrete anbefalinger til forbedring av kommunens forvaltning på dette området.
Flyktningtjenesten (prioritet 4 i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon)	<u>Bestilling:</u> Utvalget har i sitt møte i november drøftet og ga innspill og føringer som skal ligge til grunn for denne forvaltningsrevisjonen. Godkjenning av revisors prosjektplan gjennomføres som skriftlig behandling desember 2025.

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 tilfredsstiller 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.

Oppfølging: Kontrollutvalget rapporterte til bystyret i august 2024 at *Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen er kommet godt i gang med oppfølging av bystyrets vedtak*. Etter oppfølging i januar 2025 har utvalget rapportert til bystyret om status for administrasjonens oppfølging av de 9 anbefalingene, samt at utvalget kommer tilbake til saken i november 2025. Videre oppfølging vil etter planen skje første halvår 2026.

Vedtatt Plan for eierskapskontroll 2024-2027 inneholder følgende prioritering:

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

Kommunene Beiarn, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen og Sørfold har også prioritert kontroll med dette selskapet. Bodø kontrollutvalg har bestilt og behandlet en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Salten Brann IKS.

Rapporten som ble behandlet i utvalget 14. oktober 2025 (sak 46/25) konkluderte med at Bodø kommunes eierstyring er i noen grad i tråd med eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring.

Salten Brann IKS har i stor grad etablert systemer og rutiner for utarbeidelse av budsjett som sikrer at budsjettet er i balanse, realistisk, fullstendig og oversiktlig.

Salten Brann IKS har i stor grad etablert systemer og rutiner for økonomisk rapportering som sikrer eierne et godt grunnlag for eierstyring.

Utvalget har pekt på rapportens syv anbefalinger til forbedring av kommunens eierskapskontroll. Bystyret behandlet rapporten i møte 30. oktober 2025, og ba utvalget starte med oppfølging av bystyrets vedtak innen utgangen av februar 2026.

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 2025 gjelder dette bl.a følgende områder:

- Kommunens praktisering av vurderinger av barns beste
- Internkontroll knyttet til medisin håndtering i kommunen
- Regelverk, rutiner og praksis ved salg av næringsarealer
- Kommunens rutiner og praksis med utlysninger, saksbehandling og tildelinger til frivillige organisasjoner
- Kommunens arbeid med tilsyns- og ulovlighetssaker innen byggesak
- Stabilitet og dekning for nettverk som brukes innen helse og omsorgstjenester
- Bakgrunnen for strykning av avsetning til flyktningefond ved regnskapsavslutning 2024
- Orientering om etterlevelse av Opplæringslova § 17-7 Krav om at skolene har tilgang på vikarar
- Grunnlag for valg av styremedlemmer til kommunale foretak
- Orientering om økonomi, regnskap og oppfølging av revisjonskommentarer

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 2026 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, 26. november 2025

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

