

Medlemmer i Sørfold kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag, 2. september 2019 kl. 10.00

Møtested: Møterom Rago, kommunehuset, Straumen

Kontrollutvalgets møter er åpne.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
13/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2019
14/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Ansettelses- og oppsigelsesprosesser
15/19	Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2015-2019
16/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
17/19	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Kobbelv, 26. august 2019

Gisle Hansen(s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).

(OBS OBS! VARAMEDELMER MØTER KUN ETTER SÆRSKILT INNKALLING).



SAK 13/19

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.09.2019

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2019

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra sist møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2019 godkjennes

Inndyr, 26. august 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – SØRFOLD KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag, 7. juni 2019 kl. 10.00 – 11.40

Møtested: Møterom Rago, kommunehuset

Saksnr.: 08/19 – 12/19

Til stede:

Gisle Hansen, leder
Jannike Moen, nestleder
Eva Lund Pedersen
Eskild Pedersen

Forfall:

Finn Arve Moen

Varamedlemmer:

Zoy Lillegård møtte for Finn Arve Moen

Øvrige:

Rådmann Stig Arne Holvedahl, sak 09/19
Økonomisjef Kjellaug Bendiksen, sak 09/19
Ordfører Lars Kr. Evjenth,
Forvaltningsrevisor Mailen Evjen, og
Ass. revisjonssjef Jan Sture Olsen, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretariatsleder Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Merknader:

Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
08/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. februar 2019
09/19	Årsregnskap Sørfold kommune 2018 – Uttalelse fra kontrollutvalget
10/19	Unntatt offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 1. ledd – Revisors undersøkelser om grunnlag for ny forvaltningsrevisjon
11/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
12/19	Eventuelt

08/19 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. februar 2019

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. februar 2019 godkjennes

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. februar 2019 godkjennes

09/19 Årsregnskap Sørfold kommune 2018 – Uttalelse fra kontrollutvalget

Rådmann Stig Arne Høltedahl og økonomisjef Kjellaug Bendiksen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Sørfold:

Kontrollutvalgets uttalelse om Sørfold kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 7. juni 2019 behandlet Sørfold kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 03.06.2019, og rådmannens årsberetning for 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Sørfold kommunes aktivitet i 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et merforbruk med kr 3 524 657. Utvalget er ikke kjent med forslag til disponering av dette.

Utvalget viser til at fullstendig årsberetning med regnskap ble avlagt 24. mai. Fristen for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 15. februar og 31. mars. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonssjefen heretter avleverer årsregnskap og årsberetning innen frister fastsatt i forskrift.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 03.06.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Sørfold kommunes årsregnskap for 2018.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Sørfold:

Kontrollutvalgets uttalelse om Sørfold kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 7. juni 2019 behandlet Sørfold kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 03.06.2019, og rådmannens årsberetning for 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Sørfold kommunes aktivitet i 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et merforbruk med kr 3 524 657. Utvalget er ikke kjent med forslag til disponering av dette.

Utvalget viser til at fullstendig årsberetning med regnskap ble avlagt 24. mai. Fristen for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 15. februar og 31. mars. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonssjefen heretter avleverer årsregnskap og årsberetning innen frister fastsatt i forskrift.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 03.06.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Sørfold kommunes årsregnskap for 2018.

10/19 Unntatt offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13 1. ledd – Revisors undersøkelser om grunnlag for ny forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Behandling av spørsmål om lukking av dører:

Møtelederen tok opp spørsmålet om saken skulle behandles for lukkede dører. Debatten ble holdt for lukkede dører. Dørene ble så åpnet og organet stemte over forslaget om lukking.

Vedtak, lukking av dører:

Med hjemmel i kommunelovens § 31 nr. 2 vedtok kontrollutvalget å behandle sak 10/19 for lukkede dører. Begrunnelsen er at det foreligger lovbestemt taushetsplikt jfr. off. § 13 samt fvl. § 13. første ledd.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har vurdert om det skal gjennomføres ytterligere forvaltningsrevisjon i forhold til kommunens skoler. Revisor har i notat datert 08.05.2019, gitt tilbakemeldinger etter at det var kommet en henvendelse til utvalget om mulige kritikkverdige forhold innen skoleområdet. På bakgrunn av notatet som belyser omfang av problemene og gjennomført tiltak, herunder vedtatte presiseringer av regelverk på området, finner utvalget ikke grunnlag for ytterligere forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ber revisor gjennomføre en forundersøkelse / forvaltningskontroll som belyser om elvene ved kommunens 3 skoler får tilstrekkelig undervisningstid ut fra lovkrav, bl.a sett i forhold til kulturskole i skoletiden og lekseflex.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har vurdert om det skal gjennomføres ytterligere forvaltningsrevisjon i forhold til kommunens skoler. Revisor har i notat datert 08.05.2019, gitt tilbakemeldinger etter at det var kommet en henvendelse til utvalget om mulige kritikkverdige forhold innen skoleområdet. På bakgrunn av notatet som belyser omfang av problemene og gjennomført tiltak, herunder vedtatte presiseringer av regelverk på området, finner utvalget ikke grunnlag for ytterligere forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ber revisor gjennomføre en forundersøkelse / forvaltningskontroll som belyser om elvene ved kommunens 3 skoler får tilstrekkelig undervisningstid ut fra lovkrav, bl.a sett i forhold til kulturskole i skoletiden og lekseflex.

Dørene ble deretter åpnet.

11/19 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Regnskapsrevisjon: Arbeidet med 2018 er avsluttet i Sørfold. I Salten gjenstår kun 1 kommune.
- Det er gjennomført en del omstilling internt i revisjonen som en følge av at revisjonssjef og assisterende revisjonssjef går av. Ny daglig leder er tilsatt, og dette ble Liv Anne Kildal, som i dag er avdelingsleder ved Bodøkontoret. Ny avdelingsleder ved Fauskekontoret blir Jonny Riise som kommer fra stilling som regnskapssjef i Fauske kommune.
- Utredning av fylkeskommunens henvendelse om å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS er skrinlagt i og med at fylkeskommunen ikke ønsker å fortsette dette arbeidet.

Sekretariatet orienterte:

- Om vedlagte dokumenter til saken.
- Om styremøte i Salten kontrollutvalgsservice 11. juni.

Kontrollutvalget ber om prosjektplan til møte i september for forvaltningsrevisjon vedrørende ansettelser og gjennomføring av nedbemanning.

Vedtak:

Orienteringene tas til etterretning.

12/19 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Straumen, den 7. juni 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Sørfold kommune v/ ordfører og rådmann, Salten kommunerevisjon IKS



SAK 14/19

Bestilling av forvaltningsrevisjon: Ansettelses- og oppsigelsesprosesser

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.09.2019

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 25.08.2019: Prosjektplan forvaltningsrevisjon: Ansettelses- og oppsigelsesprosesser

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret vedtok i sin sak 102/2016 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019. Etter innstilling fra kontrollutvalget ble følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon vedtatt:

1. Økonomistyring
2. Skoleeierrollen
3. Brukerbetaling vann / avløp
4. Kommunale veier – vedlikehold, ressursbruk og trafiksikkerhetsplan
5. Revisjon administrasjon rådhuset

Kommunestyret ga kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen.

Så langt er det levert rapport fra forvaltningsrevisjon i samsvar med prioritet nummer 1 og 2 i planen. Det er også bestilt forvaltningsrevisjon vedr prioritet nummer 3.

I kontrollutvalgets sak 11/19, 7. juni 2019, besluttet utvalget følgende: *Kontrollutvalget ber om prosjektplan til møte i september for forvaltningsrevisjon vedrørende ansettelser og gjennomføring av nedbemanning.* Salten kommunerevisjon IKS har utarbeidet en prosjektplan for forvaltningsrevisjon i samsvar med dette.

I henhold til prosjektplanen er formålet med forvaltningsrevisjonen å
*«avklare om kommunen følger ansettelsesrutinene ved ansettelser, samt å belyse
hvordan kommunen håndterer nedbemanning i kommunen.»*

Revisor legger til grunn at følgende to problemstillinger skal undersøkes og besvares:

1. I hvilken grad følger Sørfold kommune gjeldene regelverk ved ansettelser?,
med vurderinger i forhold til:
 - Gjennomføring/prosess
 - Utlysning/kompetansekrav
 - Arbeidskontrakt
 - Informasjon om ledige stillinger
 - Fortrinnsrett
 - Bruk av deltid
 - Habilitet

2. I hvilken grad følger kommunen gjeldene regelverk for nedbemanning i
kommunen?,
med vurderinger i forhold til:
 - Drøfting
 - Omplussing
 - Oppsigelsestid
 - Formkrav
 - Ansiennitet
 - Habilitet

Revisjonskriterier for prosjektet vil være Kommuneloven, Arbeidsmiljøloven, Hovedtariff-avtalen og kommunens egne retningslinjer og rutiner. Det er beregnet bruk av cirka 350 timer av revisjonens tid til dette prosjektet, samt at rapporten skal leveres våren 2020.

Vurderinger:

Prosjektplanen inneholder problemstillinger, revisjonskriterier, og metodebruk slik det rådes til i Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

Det legges opp til en nærmere gjennomgang og drøfting av prosjektplanene i utvalgets møte, og at vedtatt prosjektplan med eventuelle endringer / presiseringer vedtas som kontrollutvalgets bestilling.

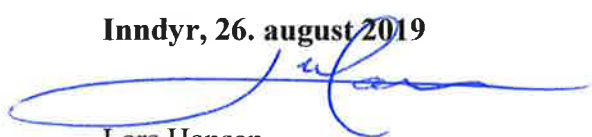
Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Ansettelses- og oppsigelsesprosesser slik det er beskrevet i revisors prosjektplan datert 25.08.2019.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

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

Inndyr, 26. august 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Sørfold kommune	År: 2019	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 26. august 2019 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Ansettelses- og oppsigelsesprosesser	Bestilt KU dato:	Side: 1 av 3

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (*Hvorfor forvaltningsrevisjon*)

Kommentar: På bakgrunn av kontrollutvalgets forespørsel om prosjektplan vedrørende ansettelser og gjennomføring av nedbemanning i Sørfold kommune, leverer Salten kommunerevisjon IKS denne planen. Den er ikke på plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, men prioritert i KU møte 7. juni 2019.

2. Formål (*Målformulering*) (*Er revisjonens formål av interesse for kommunen og/eller administrasjonen?*)

Kommentar:

Formålet med prosjektet er å avklare om kommunen følger ansettelsesrutinene ved ansettelser, samt å belyse hvordan kommunen håndterer nedbemanning i kommunen.

3. Problemstillinger (*En spesifisering/konkretisering av formålet*).

3.1. Problemstilling 1?

I hvilken grad følger Sørfold kommune gjeldene regelverk ved ansettelser?

Vurderinger i forhold til:

- Gjennomføring/prosess
- Utlysning/kompetansekrav
- Arbeidskontrakt
- Informasjon om ledige stillinger
- Fortrinnsrett
- Bruk av deltid
- Habilitet

3.2. Problemstilling 2?

I hvilken grad følger kommunen gjeldene regelverk for nedbemanning i kommunen?

Vurderinger i forhold til:

- Drøfting
- Omplussing
- Oppsigelsestid
- Formkrav
- Ansiennitet
- Habilitet

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Sørfold kommune	År: 2019	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 26. august 2019 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Ansettelses- og oppsigelsesprosesser	Bestilt KU dato:	Side: 2 av 3

4. Revisjonskriterier (Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.

Kommentar:

- Kommunens egne retningslinjer og rutiner
- Arbeidsmiljøloven
- Kommuneloven
- Hovedtariffavtalen

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger (Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?

Kommentar:

Dokumentanalyse: Gjennomgang av kommunale retningslinjer, saker til kommunestyret og dokumenter. Stikkprøver.

Eventuelt intervjuer med ledelsen i kommunen.

6. Organisering og ressursbehov (Personell, budsjett, ansvarsfordeling) Har vi nødvendig kompetanse? Ekstra bistand? Kritiske punkter?

Kommentar:

Ansvarlig for prosjektet er Bjørn Vegard Gamst
Utførende revisor er : Mailen Evjen

7. Milepæler (Oversikt over milepæler) Er fremdriftsplanen realistisk?

Kommentar:

- Godkjenning av prosjektplan – September 2019
- Oppstartsbrev – September 2019
- Dokumentanalyse– høst 2019.
- Endelig utarbeidelse av rapport – vår 2019.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Sørfold kommune	År: 2019	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 26. august 2019 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Ansettelses- og oppsigelsesprosesser	Bestilt KU dato:	Side: 3 av 3

8. Revisors uavhengighet

Kommentar:

Ansvarlig revisor og utførende revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon av kommuner §15.

Sted/dato: Bodø / 18.03.2019

Bjørn Vegard Gamst

Ansvarlig revisor: _____

Bjørn Vegard Gamst

Utførende revisor: _____

Kai-Andre Blix

Medvirkende revisor: _____

Håden Stepen

Medvirkende revisor: _____

9. Ressursbruk

Kommentar:

Ca 350 timer

SAK 15/19**Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet
2015-2019****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
02.09.2019**Vedlegg:**

- Utkast: Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2015-2019

Bakgrunn for saken:

Vedlagt saken er utkast til rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2015 til 2019. Rapporten er basert på saksfremlegg, vedtak og innstillinger til vedtak fra kontrollutvalget i den nevnte perioden.

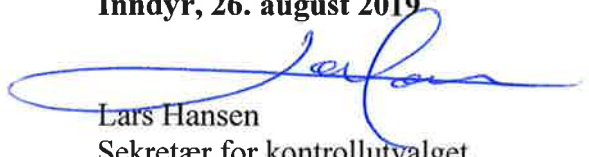
Vurdering:

Gjennom forskrift om kontrollutvalg har utvalget ansvar for å rapportere til kommunestyret, bl.a med uttalelse til årsregnskapet og hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse. Slik rapportering er gjennomført løpende i valgperioden, men det kan samtidig være aktuelt å gi en mer samlet fremstilling om kontrollutvalgets arbeid i perioden, og eventuelt gi innspill til fremtidig kontroll og tilsyn med forvaltningen. En slik type rapport vil dessuten gi det neste kontrollutvalget en samlet oversikt over kontrollutvalgets nære fortid.

Forslag til vedtak:

Rapport om kontrollutvalgets aktivitet i perioden 2015 – 2019 oversendes kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

Inndyr, 26. august 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Kontrollutvalget Sørfold kommune,

Rapport om utvalgets virksomhet 2015-2019

jnr 19/xxx ark 419 1.5

1.0 Innledning

Sørfold kontrollutvalg har i perioden 2015-2019 bestått av følgende medlemmer:

Gisle Hansen, Sp	leder
Jannike Moen, SV	nestleder
Finn Arve Moen, Ap	medlem
Eva Lund Pedersen, Sp	medlem
Eskild Pedersen, H	medlem

Flere varamedlemmer har møtt og bidratt til gjennomføring av møtene: Bjørg Karlsen, Zoy Lillegård, og Martin Lillegård.

Det er gjennomført 17 møter i kontrollutvalget i perioden. (2011-2015: 13 møter)

Kontrollutvalget er i medhold av kommunelovens § 77, oppnevnt av kommunestyret for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning, på vegne av kommunestyret. Kommunelovens kapittel 12 *Internt tilsyn og kontroll. Revisjon*, samt Forskrift om kontrollutvalg i kommuner har lagt rammen for utvalgets virksomhet.

Gjennom uttalelser til kommunens årsregnskap, og innstillinger i saker om forvaltningsrevisjon, har kontrollutvalget rapportert om sitt virke i de nevnte sakene. Utvalget legger i tillegg frem for kommunestyret denne rapporten som en mer samlet fremstilling av kontrollutvalgets arbeid i perioden.

2.0 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper for årene fra og med 2015 til og med 2018, med følgende regnskapsmessige resultat:

2015: mindreforbruk	kr 2 880 699
2016: mindreforbruk	kr 572 796
2017: merforbruk	kr 2 663 765
2018: merforbruk	kr 3 524 657

Kontrollutvalget behandlet regnskap for 2018 i sitt møte 7. juni 2019, og uttalte bl.a følgende:

Utvalget viser til at fullstendig årsberetning med regnskap ble avlagt 24. mai. Fristen for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 15. februar og 31. mars. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonssjefen heretter avleverer årsregnskap og årsberetning innen frister fastsatt i forskrift.

Kommunens administrasjon har bistått kontrollutvalget ved dets behandling av det enkelte års regnskap. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra revisor.

I kommunestyrets behandling av regnskapene er det ikke gjort vedtak som har krevd særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

3.0 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i valgperioden utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i forskriftens § 10. Planen gjaldt perioden 2016-2019 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret vedtok planen i sin sak 102/16 med følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon:

1. Økonomistyring
2. Skoleeierrollen
3. Brukerbetaling vann / avløp
4. Kommunale veier – vedlikehold, ressursbruk og trafikksikkerhetsplan
5. Revisjon administrasjon rådhuset

Kontrollutvalget fikk fullmakt av kommunestyret til å foreta endringer i planen der utvalget fant dette nødvendig.

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, saksbehandle og innstille til kommunestyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt følge opp de vedtak kommunestyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. I valgperioden har kontrollutvalget gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Offentlige anskaffelser og rammeavtaler	Rapport behandlet i forrige valgperiode. Oppfølging gjennomført mars og desember 2016 med påfølgende rapportering til kommunestyret.
Legetjenesten	Rapport bestilt av utvalget som gikk av i 2015. Behandlet av kontrollutvalget desember 2015 med innstilling til kommunestyret. Oppfølging gjennomført februar 2018 med påfølgende rapportering til kommunestyret.
Økonomistyring	Rapport bestilt juni 2016, behandlet i kontrollutvalget med innstilling til kommunestyret desember 2016
Skoleeierrollen	Rapport bestilt februar 2018, behandlet februar 2019 med innstilling til

	kommunestyret.
Brukerbetaling vann og avløp	Bestilt oktober 2018; ikke levert.
Ansettelses- og oppsigelsesprosesser (forvaltningsrevisjon bestilt utenom vedtatt plan, jfr fullmakt)	Rapport bestilt september 2019
Øvrige prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019	Ikke bestilt

Kontrollutvalget har i juni 2019 hatt til vurdering ytterligere forvaltningsrevisjon innen skole. Basert på undersøkelser fra revisor har utvalget ikke funnet grunnlag for å igangsette ytterligere forvaltningsrevisjon. Utvalget har imidlertid bedt revisor foreta en forundersøkelse / forvaltningskontroll som belyser om elvene får tilstrekkelig undervisningstid ut fra lovkrav.

Som i forrige valgperiode har det også i 2015-2019 blitt levert forholdsvis få forvaltningsrevisjoner.

Forvaltningsrevisjonsrapportene som er levert har gitt nyttige bidrag til kunnskap om hvordan den kommunale forvaltningen fungerer, og har påpekt forbedringsmuligheter for kommunen.

4.0 Selskapskontroll

Kontrollutvalget har behandlet en rapport om selskapskontroll i inneværende periode, og saken er oversendt kommunestyret til behandling.

Rapporten gjelder IRIS Salten IKS, og var en forvaltningsrevisjon vedrørende for det første selvkost for husholdningsavfall, og for det andre om regelverk for offentlige anskaffelser overholdes. Denne kontrollen / revisjonen ble bestilt i april 2018, deretter behandlet av kontrollutvalget april 2019 med innstilling til kommunestyret. Rapporten viser at selskapet i stor grad har en tilfredsstillende håndtering av selvkost. Samtidig er det betydelige utfordringer når det gjelder forholdet til offentlige anskaffelser. Revisor har gitt forholdsvis omfattende anbefalinger i rapporten.

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 perioden 2015 til 2019 gjelder dette bl.a følgende områder:

- Status for kommunens økonomi
- Rutiner for svar på hevendelser til kommunen
- NAV: organisering og samarbeid mellom kommunale og statlige tjenester

- Redegjørelse om kommunens oppfølging av tilsynsrapport fra Fylkesmannen, vedr Straumen skole
- Oppfølging av politiske vedtak / kommunestyrets økonomivedtak
- Status for kommunens barnevern
- Anbud slamtømming
- Tilrettelegging og oppfølging for sykemeldte ansatte
- Kommunens behandling av delingssaker og søknader om matrikkelendring
- Håndtering av NAV-ytelser til en bruker
- Personvern
- Oppfølging av bosatte flyktninger
- Status for saksbehandling innen Teknisk / Næring

Kontrollutvalget fikk i januar 2017 en henvendelse fra kommunens ordfører om håndtering av varsling i Sørfold kommune. Bakgrunnen var avisoppslag hvor to av kommunens ansatte ble sitert på at de hadde fremsatt en varsling, men at rådmannen hadde røpet dem som varslere. Sekretariat og revisor gjennomførte undersøkelser for å kartlegge de faktiske forhold. Kontrollutvalget behandlet rapport fra undersøkelsene i mars 2017. På bakgrunn av innholdet i rapporten konkluderte utvalget med at møtet mellom de to ansatte og rådmannen forutsatte fortrolighet i forhold til innholdet i samtalen. Kontrollutvalget mente rådmannen hadde opptrådt kritikkverdig. Det økende antall møter avholdt i inneværende valgperiode sammenlignet med tidligere valgperioder, har i stor grad sin bakgrunn i nevnte sak vedrørende varsling.

Kontrollutvalget vil generelt bemerke at rådmannen og hans 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 årlig avgitt uttalelse til formannskapet om behov for ressurser til kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg). Utvalget vurderer ressursituasjonen som tilfredsstillende.

Kontrollutvalget er gjennom perioden holdt orientert om igangsatte prosesser som innebærer omorganisering og / eller utvidelse av henholdsvis revisjon og sekretariat. Utvalget er informert om at alle prosesser tilknyttet kommunens revisor er avsluttet. Videre er utvalget informert om at det fortsatt pågår utredning av Nordland fylkeskommunes mulige tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice.

Utvalgets medlemmer har deltatt i ulike konferanser og fagsamlinger for å øke kompetansen og bygge nettverk i forhold til andre kontrollutvalg. Utvalget er fornøyd med dette fordi det har vært viktig og nødvendig for å gjøre utvalget i stand til å ivareta sine pålagte oppgaver.

I medhold av forskrift om kontrollutvalg 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 Sørfold kommune. Denne behandles i kontrollutvalget. Kvalitetskontroll av revisjonen gjennomføres i regi av Norsk kommunerevisorforbund.

Det gjennomføres en løpende vurdering av revisors arbeid, særlig ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter.

Straumen, 2. september 2019

Gisle Hansen
leder

Jannike Moen
nestleder

Finn Arve Moen
medlem

Eskild Pedersen
medlem

Eva Lund Pedersen
medlem

SAK 16/19

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.09.2019

Vedlegg:

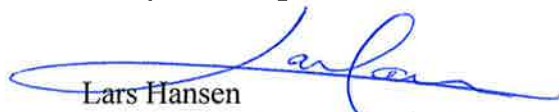
- a) Salten kommunerevisjon IKS 1. juli 2019: Egenvurdering av uavhengighet

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

Vedlagt til orientering er revisors egenvurdering av uavhengighet datert 1.7.2019. Her fremkommer at Rune Borøy er ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i Sørfold kommune. Revisors egenvurdering legges frem til behandling i kontrollutvalget som velges av kommunestyret i oktober 2019.

Inndyr, 26. august 2019


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 19.08.2019
Jnr. 19/638
Arkiv nr. 419 3-1
Hjemmel u off:

Kontrollutvalget i Sørfold kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 1410/A2/bvg/rb/lak

Dato: 1. juli 2019

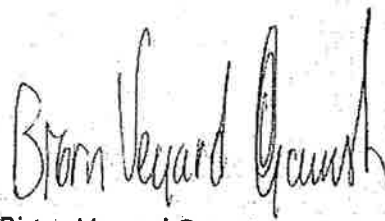
EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

I henhold til forskrift av 15. juni 2004 om revisjon av kommuner, jf § 15, skal revisor vurdere sin egen uavhengighet i forhold til revisjonen av kommunen.

Uavhengigheten er vurdert i forhold til Sørfold kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Sørfold kommune og øvrige kommunale regnskap, eller til å være ansvarlig for gjennomføring av planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter.



Rune Borøy
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



SAK 17/19

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.09.2019

Vedlegg:

- Ingen

Forslag til vedtak:

Inndyr, 26. august 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget