



Medlemmer i Saltdal kommunes kontrollutvalg

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Møtedato: Fredag, 30. august 2019 kl 09.00**

**Møtested: Formannskapetssalen, Rådhuset, Rognan**

### SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
16/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. juni 2019
17/19	Henvendelse til kontrollutvalget om behandling av fremsatt krav om lovlighetskontroll kommunestyrets sak 23/19: Sluttgodkjenning. Detaljreguleringsplan for massetak Drageid med konsekvensutredning
18/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon Vedlikehold vei
19/19	Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2015-2019
20/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
21/19	Eventuelt

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

Røkland, 22. august 2019

Stig Morten Sletteng (s)  
Leder kontrollutvalget

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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

**SAK 16/19**

## **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. juni 2019**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
30.08.2019

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. juni 2019

**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra forrige møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19. juni 2019 godkjennes.

**Inndyr 22. august 2019**

  
Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



---

## PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Onsdag, 19. juni 2019 kl 09.00 – 10.20

**Møtested:** Møterom Lunsjrommet, Rådhuset, Rognan

**Saksnr.:** 10/19 – 15/19

**Til stede:**

Stig Morten Sletteng, leder,  
Kurt Johansen  
Anne Olaug Jensen  
Bjørn Karlsen

**Forfall:**

Siv Mossleth, nestleder

**Varamedlemmer:**

Olav Tore Jenssen møtte for Siv Mossleth.

**Øvrige:**

Rådmann Ronny Seljeseth, sak 11/19

Økonomisjef Pål Viggo Mortensen, sak 11/19

Revisor Tone Z. Hammerfall, Salten kommunerevisjon IKS (på telefon)

Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling  
sakliste**

**Merknader:**

Ingen

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
10/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. mars 2019
11/19	Årsregnskap 2018 Saltdal kommune – uttalelse fra kontrollutvalget
12/19	Årsregnskap 2018 Saltdal Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget
13/19	Henvendelse til kontrollutvalget vedrørende kassakreditt og garanti i forhold til Vensmoen Eiendom AS
14/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
15/19	Eventuelt

### 10/19 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. mars 2019

#### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. mars 2019 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. mars 2019 godkjennes.

### 11/19 Årsregnskap 2018 Saltdal kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Rådmann Ronny Seljeseth og økonomisjef Pål Viggo Mortensen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

#### **Forslag til vedtak:**

Til kommunestyret i Saltdal:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 19. juni 2019 behandlet Saltdal kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 17.06.2019, og rådmannens årsberetning for 2018. I tillegg har 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, tilfredstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Saltdal kommunes aktivitet i 2018.

Utvalget viser til at fristene for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 15. februar og 31. mars, og at manglende overholdelse av fristene har forsinket behandling av regnskapet. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonssjefen heretter avleverer årsregnskap og årsberetning innen frister fastsatt i forskrift.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et mindreforbruk med kr 0.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 17.06.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2018.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 19. juni 2019 behandlet Saltdal kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 17.06.2019, og rådmannens årsberetning for 2018. I tillegg har 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 Saltdal kommunes aktivitet i 2018.

Utvalget viser til at fristene for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 15. februar og 31. mars, og at manglende overholdelse av fristene har forsinket behandling av regnskapet. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonssjefen heretter avleverer årsregnskap og årsberetning innen frister fastsatt i forskrift.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et mindreforbruk med kr 0.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 17.06.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2018.

**12/19 Årsregnskap 2018 Saltdal Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget**

**Forslag til vedtak:**

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 19. juni 2019 behandlet Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15.04.2019, og foretakets årsberetning for 2018. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 0. Det er ikke foretatt investeringer i 2018.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 15. april 2019, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2018.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Til kommunestyret i Saltdal:

Kontrollutvalgets uttalelse om Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 19. juni 2019 behandlet Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15.04.2019, og foretakets årsberetning for 2018. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 0. Det er ikke foretatt investeringer i 2018.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 15. april 2019, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2018.

**13/19 Henvendelse til kontrollutvalget vedrørende kassakreditt og garanti i forhold til Vensmoen Eiendom AS**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar til etterretning styreleder i Vensmoen Eiendom AS sin redegjørelse om saken, og at spørsmålet om kassakreditt skulle vært til styrebehandling før signering. Utvalget viser til styreleders redegjørelse om manglende samsvar vedrørende fullmakt til signering samt usikkerhet knyttet til hva vedtektenes bestemmelse om prokura i praksis innebærer. Etter utvalgets syn bør de nevnte forholdene avklares.

Kontrollutvalget viser til saken og vedlagte dokumenter, og mener det ikke forelå fullmakt til å gi samtykke på vegne av kommunen slik det ble gitt. Avgivelse av samtykke burde vært utredet og deretter besluttet i kommunestyret eller i medhold av delegert fullmakt fra kommunestyret.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar til etterretning styreleder i Vensmoen Eiendom AS sin redegjørelse om saken, og at spørsmålet om kassakreditt skulle vært til styrebehandling før signering. Utvalget viser til styreleders redegjørelse om manglende samsvar vedrørende fullmakt til signering

samt usikkerhet knyttet til hva vedtektenes bestemmelse om prokura i praksis innebærer. Etter utvalgets syn bør de nevnte forholdene avklares.

Kontrollutvalget viser til saken og vedlagte dokumenter, og mener det ikke forelå fullmakt til å gi samtykke på vegne av kommunen slik det ble gitt. Avgivelse av samtykke burde vært utredet og deretter besluttet i kommunestyret eller i medhold av delegert fullmakt fra kommunestyret.

Kontrollutvalgets vedtak oversendes formannskapet som næringsstyre.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar til etterretning styreleder i Vensmoen Eiendom AS sin redegjørelse om saken, og at spørsmålet om kassakreditt skulle vært til styrebehandling før signering. Utvalget viser til styreleders redegjørelse om manglende samsvar vedrørende fullmakt til signering samt usikkerhet knyttet til hva vedtektenes bestemmelse om prokura i praksis innebærer. Etter utvalgets syn bør de nevnte forholdene avklares.

Kontrollutvalget viser til saken og vedlagte dokumenter, og mener det ikke forelå fullmakt til å gi samtykke på vegne av kommunen slik det ble gitt. Avgivelse av samtykke burde vært utredet og deretter besluttet i kommunestyret eller i medhold av delegert fullmakt fra kommunestyret.

Kontrollutvalgets vedtak oversendes formannskapet som næringsstyre.

### **14/19 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Revisjon: Nordland fylkeskommune har besluttet å ikke fortsette arbeidet tilslutning til Salten kommunerevisjon IKS
- Styret i Salten kontrollutvalgsservice har behandlet en utredning av omdanning til Kommunalt oppgavefelleskap med Nordland fylkeskommune som deltager. Styret har stilt seg positiv, og sluttbehandler dette spørsmålet i styremøte i august / september.

Kontrollutvalgets leder tok opp spørsmål om eierinnflytelse i forbindelse med utredning av omdanning av Salten kontrollutvalgsservice til Kommunalt oppgavefelleskap. Sekretariatet gikk kort gjennom de to modellene i utredningen. Utvalget ber om å få tilsendt utredningen

#### **Vedtak:**

Orienteringene tas til orientering.

**15/19 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Rognan, 19. juni 2019**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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





## SAK 18/19

### Bestilling av forvaltningsrevisjon Vedlikehold vei

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
30.08.2019

**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS, 23.08.2019: Vedlikehold av vei

**Bakgrunn for saken:**

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak i sak om Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, har kontrollutvalget i sitt møte 22. oktober 2018, sak 21/18, prioritert gjennomføring av forvaltningsrevisjon i Saltdal kommune:

*Med hjemmel i kommunestyrets vedtak sak 97/16, Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, vedtar kontrollutvalget følgende prioritering av forvaltningsrevisjon ut valgperioden:*

1. Rus /psykiatri
2. Vedlikehold bygg
3. Vedlikehold vei
4. Samfunnsplan / arealplan
5. IKT
6. Legetjenesten

Prioritet 1 er gjennomført og behandlet i utvalget i 2018. Prioritet 2 ble bestilt i utvalgets møte 21. mars 2019.

På bakgrunn av vedtatt prioritering har revisor utarbeidet vedlagte prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon med tema Vedlikehold vei.

Prosjektplanen legger til grunn følgende formål for forvaltningsrevisjonen: *Belyse om Saltdal kommune har et rasjonelt system, for vedlikehold av vei.*

For å belyse dette foreslår revisor at følgende problemstilling skal undersøkes og besvares:

I hvilken grad har Saltdal kommune et godt system for planmessig vedlikehold av veg?

Revisor legger opp til at det skal gjøres vurderinger i forhold til:

- Overordnede politiske mål for veivedlikehold (mål og prioriteringer)
- Styringssystem
- Økonomiske rammebetingelser
- Vedlikeholdsetterslep

#### **Vurdering:**

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

Revisor har i sin prosjektplan lagt opp til å bruke cirka 300 timer på forvaltningsrevisjonen.

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

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Vedlikehold vei slik det er beskrevet i prosjektplan datert 23.08.2019.

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.

**Inndyr, 23. august 2019**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

<b>SALTEN KOMMUNEREVISJON</b>	Kommune/Etat/Institusjon: <b>Saltdal kommune</b>	År: 2019	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 23.08.2019 Navn: Bjørn Vegard Gamst	<b>Vedlikehold av vei</b>	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 3

## Sjekkpunkter

### 1. Bakgrunn prosjektinformasjon (*Hvorfor forvaltningsrevisjon*)

**Kommentar:** På bakgrunn av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Saltdal kommune, vedtatt i kommunestyret 27.10.2016 i sak nr. 97/16 leverer Salten kommunerevisjon forslag til prosjektplan for «Vedlikehold av vei» I planen er dette prosjektet prioritert som nr. 6.

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

**Kommentar:**

Formålet med prosjektet er å belyse om Saltdal kommune har et rasjonelt system, for vedlikehold av vei.

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

#### 3.1. Problemstilling 1

I hvilken grad har Saltdal kommune et godt system for planmessig vedlikehold av veg?

Vurderinger i forhold til:

- Overordnede politiske mål for veivedlikehold (mål og prioriteringer)
- Styringssystem
- Økonomiske rammebetingelser
- Vedlikeholdsetterslep

### 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.*

**Kilder:**

- KommuneLOVEN
- Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner
- NOU 2004:22 «Velholdte bygninger gir mer til alle».
- Multiconsult KS FoU-rapport nr. 154018 «Vedlikeholdsetterslepet langs kommunale veger», 2015. Standarder NS3424, NS3454
- Kommunens egne retningslinjer og reglementer

<b>SALTEN KOMMUNEREVISJON</b>	Kommune/Etat/Institusjon: <b>Saltdal kommune</b>	År: 2019	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 23.08.2019 Navn: Bjørn Vegard Gamst	<b>Vedlikehold av vei</b>	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 3

**Kriterier:**

- Saltdal kommune bør sørge for overordnede politisk bestemte mål for vedlikeholdet, som er utformet skriftlig og formelt vedtatt.
- Saltdal kommune bør ha et rasjonelt system for planlegging og styring av veivedlikeholdet
  - Saltdal kommune bør sørge for å ha oversikt over vedlikeholdsbehovet og etterslep
  - Saltdal kommune bør ha riktige økonomiske rammebetingelser tilpasset veivedlikeholdet
  - Saltdal kommune bør ha vedlikeholdsplaner med prioritering av vegstrekninger
  - Saltdal kommune bør sørge for rapportering på oppfølging av planer og mål

**5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger**

*(Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?*

**Kommentar:**

Dokumentanalyse.

Intervjuer med sentrale personer i Saltdal kommune.

**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: Bjørn Vegard Gamst

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

**Kommentar:**

- Prosjektplan til KU – august 2019
- Oppstart – vinter 2020
- Dokumentanalyse – Vinter 2020.
- Endelig utarbeidelse av rapport - Vinter 2020.

<b>SALTEN KOMMUNEREVISJON</b>	Kommune/Etat/Institusjon: <b>Saltdal kommune</b>	År: 2019	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 23.08.2019 Navn: Bjørn Vegard Gamst	<b>Vedlikehold av vei</b>	Kontr. dato: sign:	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/23.08.2019

*Bjørn Vegard Gamst*

Ansvarlig revisor: \_\_\_\_\_

*Bjørn Vegard Gamst*

Utførende revisor: \_\_\_\_\_

*Kai-Andre Blix*

Medvirkende revisor: \_\_\_\_\_

*Håvard Stepen*

Medvirkende revisor: \_\_\_\_\_

## 9. Ressursbruk

### Kommentar:

300 timer

**SAK 19/19****Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet  
2015-2019****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
30.08.2019**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:**

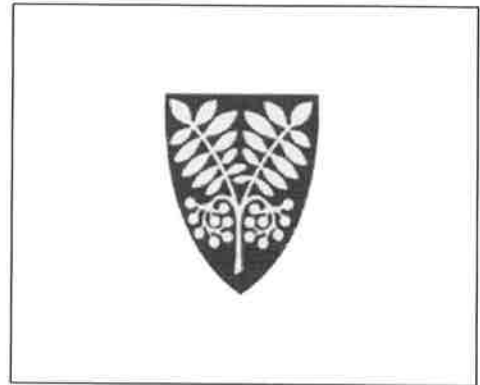
Rapport om kontrollutvalgets aktivitet i perioden 2015 – 2019 oversendes kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

**Inndyr, 22. august 2019**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



**Kontrollutvalget Saltdal kommune,**

**Utvalgets virksomhet 2015-2019**

jnr 19/xxx      ark 417 1.5

---



## 1.0 Innledning

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

Stig Morten Sletteng, FrP	leder
Siv Mossleth, Sp	nestleder
Bjørn Karlsen, Ap	medlem
Anne Olaus Jensen, H	medlem
Kurt Johansen,	medlem

To av utvalgets varamedlemmer har møtt og bidratt til gjennomføring av møtene: Edel Sortland og Olav-Tore Jensen.

Det er gjennomført 13 møter i kontrollutvalget i perioden. (2011-2015: 15 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 Regnskap

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

2015: merforbruk	kr	2 668 983
2016: mindreforbruk	kr	37 672
2017: mindreforbruk	kr	0
2018: mindreforbruk	kr	0

Regnskapene har regelmessig vært avlagt i midten av juni. Kontrollutvalget har i sine uttalelser til det enkelte års regnskap påpekt at regnskapet avlegges sent, men problemet har vedvart.

Utvalget har i 2016 behandlet et nummerert brev fra revisor hvor denne påpekte *mangler og feil vedrørende økonomistyring, internkontroll og regnskapsføring*. Kontrollutvalget har fulgt opp revisors påpekninger, og har sendt sitt avsluttende vedtak i saken til kommunestyret.

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.

---

Saltdal Utvikling KF: Kontrollutvalget har for regnskapsårene 2016-2018 behandlet og avgitt uttalelse til foretakets særregnskap.

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

### 3.0 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i starten av valgperioden utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i forskriftens § 10. Planen gjelder perioden 2016-2019 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret vedtok planen i sin sak 97/16 med følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon:

1. Samfunnsplan / Arealplan.
2. IKT
3. Legetjeneste.
4. Rus / psykiatri
5. Vedlikehold bygg
6. Vedlikehold vei

Kontrollutvalget fikk fullmakt fra kommunestyret til å foreta endringer i planen der utvalget fant dette nødvendig. På bakgrunn av endrede forutsetninger har utvalget i sin sak 21/18 vedtatt følgende endring i prioritering av forvaltningsrevisjon:

1. Rus /psykiatri
2. Vedlikehold bygg
3. Vedlikehold vei
4. Samfunnsplan / arealplan
5. IKT
6. Legetjenesten

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.

---

Kontrollutvalget har gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

<b>Forvaltningsrevisjon</b>	<b>Behandling i kontrollutvalget</b>
Økonomistyring (vedtatt i plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015)	Rapport behandlet og vedtatt i kommunestyrets sak 06/15 etter innstilling fra forrige valgperiodes kontrollutvalg. Oppfølging i kontrollutvalget gjennomført i 2016, med påfølgende rapportering til kommunestyret.
Rus / psykiatri	Forvaltningsrevisjon bestilt juni 2017, levert og behandlet april 2018 med innstilling til kommunestyret. Oppfølging er så langt ikke gjennomført.
Vedlikehold bygg	Forvaltningsrevisjon bestilt mars 2019. Rapport er under utarbeidelse av revisor.
Vedlikehold veg	Forvaltningsrevisjon bestilt august 2019
Øvrige prosjekter i planen	Ikke bestilt

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at utvalget har kommet kort med gjennomføring av vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon. I forrige valgperiode ble det levert 3 forvaltningsrevisjonsrapporter. Inneværende periode er det kun levert 1 rapport fra revisor, og denne var kraftig forsinket. Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt aktivitet, og et viktig verktøy for forbedring av kommunens forvaltning. Kontrollutvalget er svært bekymret for at kommunens revisor ikke har klart å avlegge mer enn en rapport i perioden.

#### 4.0 Selskapskontroll

I kommunestyrets vedtatte plan for selskapskontroll 2016-2019, var selskapskontroll i Vensmoen Eiendom AS eneste prioriterte kontroll i perioden. Kommunestyret ga imidlertid kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig. Øvrige eiere i IRIS Salten IKS har i 2018 bestilt en forvaltningsrevisjon i selskapet, og Saltdal kontrollutvalg tok rapporten opp til behandling.

Med bakgrunn i planen og kommunestyrets vedtak har kontrollutvalget i inneværende periode gjennomført følgende behandling innen selskapskontroll:

<b>Prosjektets navn</b>	<b>Behandling i kontrollutvalget</b>
Selskapskontroll: Forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser	Selskapskontroll ble bestilt av øvrige eiere i 2018. Med bakgrunn i kommunestyrets fullmakt til å foreta endringer i planen er rapporten behandlet i kontrollutvalget mars 2019 med innstilling til kommunestyret.
Selskapskontroll: Vensmoen Eiendom AS	Rapport bestilt oktober 2018. Ikke levert.

## 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:

- Kommunens økonomiske situasjon
- Kommunens rutiner for varsling
- Kommunale inngrep på privat eiendom
- Vann- og avløpsutbygging
- Kommunens oppfølging av eierskap Vensmoen Eiendom AS
- Innføring av personverndirektiv i kommunen
- Utredningsarbeidet med kulturhus
- Redegjørelse fra administrasjonen om oppfølging av varslersak Røklund skole
- Rognan industrikai
- Bruk av kommunale biler
- Kassakreditt og garantistillelse Vensmoen Eiendom AS

## 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 tilgangen på ressurser som tilfredsstillende.

Utvalgets medlemmer har deltatt på 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.

---

Rognan, 30. august 2019

Stig Morten Sletteng (s)  
leder

Siv Mossleth (s)  
nestleder

Bjørn Karlsen (s)  
medlem

Anne Olaug Jensen (s)  
medlem

Kurt Johansen (s)  
medlem



**SAK 20/19**

## **Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
30.08.2019

**Vedlegg:**

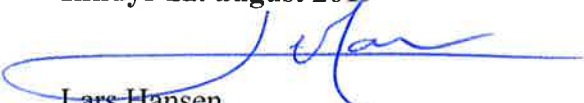
- a) Salten kommunerevisjon IKS 1.juli 2019: Egenvurdering av uavhengighet

**Bakgrunn for saken:**

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

Revisors egenvurdering av uavhengighet legges frem til orientering for utvalget, deretter til formell behandling av utvalget for neste valgperiode.

**Inndyr 22. august 2019**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 19.08.2019
Jnr. 19/636
Arkiv nr. 417 3.1
Hjemmel u off:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 2010/A2/bvg/th/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 Saltdal kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Saltdal kommune og øvrige kommunale regnskap, eller til å være ansvarlig for gjennomføring av planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter.

*Tone Z. Hammerfall*

Tone Z. Hammerfall

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

*Bjørn Vegard Gamst*

Bjørn Vegard Gamst

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

**SAK 21/19**

## **Eventuelt**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
30.08.2019

**Vedlegg:**

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr 22. august 2019**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget