

Medlemmer i Fauske kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Onsdag, 15. september 2021 kl 09.00

Møtested: Møterom formannskapssalen, Fauske rådhus

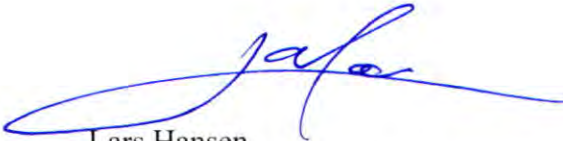
SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
15/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. mai 2021
16/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon Forebygging og oppfølging av sykefravær
17/21	Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Beregning av tilskudd til private barnehager
18/21	Høring: Strategiplan for Salten kontrollutvalgsservice
19/21	Budsjett for kontroll og tilsyn 2022
20/21	Revisors vurdering av egen uavhengighet
21/21	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
22/21	Eventuelt

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

Valnesfjord, 9. september 2021

Jørn Stene (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering



SAK 15/21

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. mai 2021

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.09.2021

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. mai 2021

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra foregående møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. mai 2021 godkjennes.

Inndyr, 9. september 2021


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – FAUSKE KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag, 3. mai 2021 kl. 09.00 – 11.35

Møtested: Møterom kommunestyresalen

Saksnr.: 08/21 – 14/21

Til stede:

Jørn Stene, leder
Gisela Hansen Gulstad, nestleder
Kristin Setså, medlem
Gunnar Braathen, medlem

Forfall:

Richard Skagen, medlem

Varamedlemmer:

Ingen – forfall oppstått for sent til at det lot seg gjøre å kalle inn vara.

Øvrige:

Kommunedirektør Ellen Beate Lundberg, sak 09/21
Kommunalsjef Kariann Sordahl, sak 09/21
Regnskapssjef Mariann Monsen, sak 09-10/21
Daglig leder Kristian Amundsen, Fauna KF, sak 10/21
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Barbro Sakariassen,
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst, og
Forvaltningsrevisor Kai Blix, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen.

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
08/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. februar 2021
09/21	Årsregnskap Fauske kommune 2020 – uttalelse fra kontrollutvalget
10/21	Årsregnskap 2020 Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringssselskap) – uttalelse fra kontrollutvalget
11/21	Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren
12/21	Vurdering neste tema for forvaltningsrevisjon: Sykefravær
13/21	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
14/21	Eventuelt

08/21 Godkjenning av protokoller fra kontrollutvalgets møte 24. februar 2021

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. februar 2021 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. februar 2021 godkjennes.

09/21 Årsregnskap Fauske kommune 2020 – uttalelse fra kontrollutvalget

Kommunedirektør Ellen Beate Lundberg, kommunalsjef Kariann Sordahl og regnskapssjef Mariann Monsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauske kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 3. mai 2021 behandlet Fauske kommune sitt årsregnskap for 2020. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15. april 2021, og årsmelding for 2020. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på presiseringene i revisors beretning. Det vises særlig til beretningens ordlyd angående note 24 i kommunens regnskap, og at det i denne noten er vist til usikre forpliktelser for kommunen knyttet til fire ulike rettstvister

kommunen er involvert i. Ifølge revisors beretning kan utfallet av sakene ikke fastslås med sikkerhet, eller estimeres med tilstrekkelig pålitelighet for den / de eventuelle økonomiske forpliktelsene som vil kunne inntreffe for kommunen.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 8 759 601.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 8 473 086.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 15. april 2021, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2020 eller til konsolidert regnskap for samme år.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauske kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 3. mai 2021 behandlet Fauske kommune sitt årsregnskap for 2020. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15. april 2021, og årsmelding for 2020. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på presiseringene i revisors beretning. Det vises særlig til beretningens ordlyd angående note 24 i kommunens regnskap, og at det i denne noten er vist til usikre forpliktelser for kommunen knyttet til fire ulike rettstvister kommunen er involvert i. Ifølge revisors beretning kan utfallet av sakene ikke fastslås med sikkerhet, eller estimeres med tilstrekkelig pålitelighet for den / de eventuelle økonomiske forpliktelsene som vil kunne inntreffe for kommunen.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 8 759 601.

Kontrollutvalget registrerer at konsolidert driftsregnskap legges frem med et negativt netto driftsresultat med kr 8 473 086.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 15. april 2021, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2020 eller til konsolidert regnskap for samme år.

10/21 Årsregnskap 2020 Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringssselskap) – uttalelse fra kontrollutvalget

Daglig leder Kristian Amundsen møtte fra foretaket for å redegjøre og svare på spørsmål. Regnskapssjef Mariann Monsen møtte fra kommunen.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringssselskap KF) sitt årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 3. mai 2021 behandlet Fauna KF sitt årsregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 14. april 2021, og foretakets årsberetning for 2020. I tillegg har foretakets daglige leder og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 286 514,90. Det foreligger ikke investeringsregnskap for 2020. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 286 514,90 avsatt til fond.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 14. april 2021, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauna KF sitt årsregnskap for 2020.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauna KF (Fauske Utviklings- og næringssselskap KF) sitt årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 3. mai 2021 behandlet Fauna KF sitt årsregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 14. april 2021, og foretakets årsberetning for 2020. I tillegg har foretakets daglige leder og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 286 514,90. Det foreligger ikke investeringsregnskap for 2020. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 286 514,90 avsatt til fond.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 14. april 2021, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauna KF sitt årsregnskap for 2020.

11/21 Rapport forvaltningsrevisjon: Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger: Fauske kommune:
 - a. Skal utarbeide økonomireglement etter gjeldene retningslinjer
 - b. Skal utarbeide realistiske årsbudsjetter etter gjeldene retningslinjer
 - c. Skal utarbeide realistiske økonomiplan etter gjeldene retningslinjer
 - d. Skal utarbeide langsiktige planer som må gjenspeiles i budsjett og økonomiplan
 - e. Skal synliggjøre hva som er vedtatt budsjett
 - f. Bør utarbeide rutiner for håndtering av inhabilitetstilfeller i den økonomiske internkontrollen
 - g. Bør utarbeide skriftlige rutiner for avstemninger
 - h. Bør utarbeide rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger.
 - i. Bør utarbeide kompetanseplaner/opplæringsplaner

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomisk styring og internkontroll i Helse- og omsorgssektoren er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger: Fauske kommune:
 - a. Skal utarbeide økonomireglement etter gjeldene retningslinjer
 - b. Skal utarbeide realistiske årsbudsjetter etter gjeldene retningslinjer
 - c. Skal utarbeide realistiske økonomiplan etter gjeldene retningslinjer
 - d. Skal utarbeide langsiktige planer som må gjenspeiles i budsjett og økonomiplan
 - e. Skal synliggjøre hva som er vedtatt budsjett
 - f. Bør utarbeide rutiner for håndtering av inhabilitetstilfeller i den økonomiske internkontrollen
 - g. Bør utarbeide skriftlige rutiner for avstemninger
 - h. Bør utarbeide rutinebeskrivelser for gjennomføring av økonomiske risikovurderinger.
 - i. Bør utarbeide kompetanseplaner/opplæringsplaner

12/21 Vurdering neste tema for forvaltningsrevisjon sykefravær

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor komme tilbake til neste møte med kriterier for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innen Oppvekst.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber revisor komme tilbake til neste møte med kriterier for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innen Oppvekst.

13/21 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken
 - Kontrollutvalget ber om en avklaring til neste møte av ansvarsforhold og eventuelle konsekvenser for statlige tilskudd til Frivilligsentral
- Steigen kontrollutvalg har vedtatt å iverksette undersøkelser tilknyttet styret i Iris Salten IKS sin beslutning om inngåelse av sluttavtale med tidligere direktør – hvorvidt styret har handlet i samsvar med sine handlingsfullmakter.
- Bodø kontrollutvalg har bedt revisor om en plan for gjennomføring av undersøkelser og / eller forvaltningsrevisjon tilknyttet Iris Salten IKS sin gjennomføring av offentlig anskaffelse: *Transport, mottak og sluttbehandling av avfall.*

14/21 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Fauske, den 3. mai 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer, Fauske kommune v/ ordfører og kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS

SAK 16/21

Bestilling av forvaltningsrevisjon Forebygging og oppfølging av sykefravær

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.09.2021

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 31.8.2021: prosjektplan forvaltningsrevisjon Forebygging og oppfølging av sykefravær

Bakgrunn for saken:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2023, kommunestyrets sak 095/20, inneholdt følgende prioriteringer:

1. Økonomistyring (behandlet i kontrollutvalget 3. mai 2021)
2. Sykefravær
3. Eiendomsforvaltning
4. Oppfølging av politiske vedtak
5. Administrativ struktur
6. Nivå på tjenesteyting
7. Gjennomføring av omstilling

Revisor har utarbeidet vedlagte prosjektplan for prioritet nummer 2 i Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. I utvalgets sak 12/21, 3. mai 2021, drøftet utvalget den kommende forvaltningsrevisjonen, og besluttet følgende:

Kontrollutvalget ber revisor komme tilbake til neste møte med kriterier for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innen Oppvekst.

I revisors prosjektplan beskrives formål med revisjonen på følgende vis:

Formålet med undersøkelsen er å undersøke om Fauske kommune har tilfredsstillende tiltak og rutiner for å forebygge og redusere sykefraværet sett opp mot lov og avtaleverk, og om disse er gjennomført i kommunens enheter. Det er ønskelig å se hele kommunen som enhet når det gjelder mål, rapportering og rutiner. På samme tid vil det være hensiktsmessig å velge ut et område å se nærmere på praktiseringen lokalt.

Videre nevner revisor gjennomført forvaltningsrevisjonen fra 2018 om oppfølging av sykefravær i Fauske kommune innen helse- og omsorgsavdelingen. Nevnte rapport konkluderte med at kommunen i nokså stor grad følger opp lover og forskrifter ved oppfølging av sykemeldte, men det fremkom også forbedringspotensial når det gjelder å dokumentere oppfølgingsplaner og dialogmøter. «Denne forvaltningsrevisjonen vil derfor undersøke om oppfølgingsplaner og dialogmøter blir dokumentert i henhold til lov og forskrift i en annen enhet for å se om kommunen har klart å følge opp anbefalingen om å iverksette tiltak.»

For å belyse dette området har revisor satt opp følgende problemstillinger som skal undersøkes og besvares (Revisjonskriterier nummerert med romertall):

1. Hvordan har omfanget og utviklingen av sykefraværet i Fauske kommune vært de siste tre årene? Vurderinger i forhold til:
 - a. Planer og rapportering
 - b. Rutiner
 - i. Fauske kommune skal føre statistikk over sykefraværet
2. I hvilken grad følger skoler i Fauske kommune opp sin plikt til systematisk arbeid med forebygging av sykefravær? Vurderinger i forhold til:
 - a. Rutiner
 - b. Mål for helse, miljø og sikkerhet
 - c. Myndighetsfordeling
 - d. Risikoforholdene i kommunen
 - i. Fauske kommune skal fastsette mål for helse, miljø og sikkerhet
 - ii. Fauske kommune skal ha oversikt over virksomhetens organisasjon, ansvars-, oppgave- og myndighetsfordeling i sitt HMS-arbeid
 - iii. Fauske kommune skal kartlegge farer og problemer, vurdere risikoforholdene, lage planer og iverksette tiltak for å redusere risikoen
 - iv. Fauske kommune skal iverksette rutiner for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelser av krav fastsatt i eller i medhold av helse-, miljø- og sikkerhets- lovgivningen

3. I hvilken grad følger skoler i Fauske kommune opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging? Vurderinger i forhold til:
- a. Rutiner
 - b. Tilrettelegging
 - c. Krav om oppfølgingsplan
 - d. Krav om dialogmøter
 - e. Krav om dokumentasjon
 - i. Fauske kommune skal legge til rette for at arbeidstakere som har fått redusert arbeidsevne skal kunne få en tilpasset arbeidshverdag og tilpassede arbeidsoppgaver
 - ii. Fauske kommune skal utarbeide oppfølgingsplan for sykemeldte senest innen fire uker, tiltaksplanen skal inneholde:
 1. I samråd med arbeidstaker plan for tilbakeføring i arbeid og videre oppfølging
 2. Vurdering av arbeidsoppgaver og arbeidsevne
 3. Aktuelle tiltak fra arbeidsgiver og andre tiltak fra øvrige
 - iii. Fauske kommune skal gjennomføre dialogmøter for sykemeldte senest innen syv uker
 - iv. Fauske kommune skal kunne dokumentere hvordan bestemmelsene om oppfølgingsplan og dialogmøte har vært fulgt opp. Herunder hvem som har vært innkalt og deltatt i møtene.

Revisjonskriteriene er utledet fra Kommuneloven, Forvaltningsloven, Arbeidsmiljøloven med forskrifter, Folketrygdloven med forskrifter, Internkontrollforskriften og kommunens retningslinjer og reglementer.

Vurdering:

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 prosjektplanen i utvalgets møte, og at vedtatt prosjektplan med eventuelle endringer / presiseringer vedtas som kontrollutvalgets bestilling.

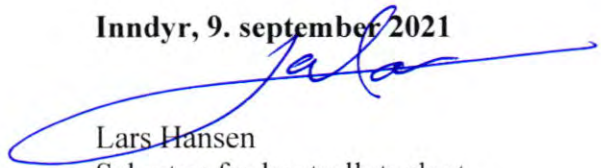
Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon om Forebygging og oppfølging av sykefravær slik det er beskrevet i prosjektplan datert 31. august 2021.

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, 9. september 2021



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Fauske kommune	År: 2021	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 31.08.2021 Navn: Silje Fisktjønmo	Forebygging og oppfølging av sykefravær	Bestilt KU dato:	Side: 1 av 4

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)

Kommentar:

På bakgrunn av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Fauske kommune, vedtatt i kommunestyret 01.10.2020 i sak nr. 95/20, leverer Salten kommunerevisjon forslag til prosjektplan for «Forebygging og oppfølging av sykefravær» i Fauske kommune. I planen er dette prosjektet prioritert som nr. 2.

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

Kommentar:

Formålet med undersøkelsen har vært å undersøke om Fauske kommune har tilfredsstillende tiltak og rutiner for å forebygge og redusere sykefraværet sett opp mot lov og avtaleverk, og om disse er gjennomført i kommunens enheter. Det er ønskelig å se hele kommunen som enhet når det gjelder mål, rapportering og rutiner. På samme tid vil det være hensiktsmessig å velge ut et område å se nærmere på praktiseringen lokalt.

Kontrollutvalget vedtok i møtet 03.05.21 at forvaltningsrevisjonen skulle se nærmere på oppvekst og kulturavdelingen, spesielt med tanke på skole. For skolene ligger det samlede sykefraværet på mellom 10-14% i perioden april 2020-april 2021. Rapporten vil inneholde undersøkelser av sykefravær på en eller to skoler i Fauske kommune. Vurderingen blir gjort når detaljer rundt sykefraværet undersøkes nærmere.

Forvaltningsrevisjonen fra 2018 om oppfølging av sykefravær i Fauske kommune innen helse- og omsorgsavdelingen konkluderte med at kommunen i nokså stor grad følger opp lover og forskrifter ved oppfølging av sykemeldte. Revisjonen påpeker at det er et forbedringspotensial når det gjelder å dokumentere oppfølgingsplaner og dialogmøter. Denne forvaltningsrevisjonen vil derfor undersøke om oppfølgingsplaner og dialogmøter blir dokumentert i henhold til lov og forskrift i en annen enhet for å se om kommunen har klart å følge opp anbefalingen om å iverksette tiltak.

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

3.1. Problemstilling 1

Hvordan har omfanget og utviklingen av sykefraværet i Fauske kommune vært de siste tre årene?

Vurderinger i forhold til:

- Planer og rapportering
- Rutiner

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Fauske kommune	År: 2021	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 31.08.2021 Navn: Silje Fisktjønmo	Forebygging og oppfølging av sykefravær	Bestilt KU dato:	Side: 2 av 4

3.2. Problemstilling 2

I hvilken grad følger skoler i Fauske kommune opp sin plikt til systematisk arbeid med forebygging av sykefravær?

Vurderinger i forhold til:

- Rutiner
- Mål for helse, miljø og sikkerhet
- Myndighetsfordeling
- Risikoforholdene i kommunen

3.3 Problemstilling 3

I hvilken grad følger skoler i Fauske kommune opp sine plikter innen sykefraværsoppfølging?

Vurderinger i forhold til:

- Rutiner
- Tilrettelegging
- Krav om oppfølgingsplan
- Krav om dialogmøter
- Krav om dokumentasjon

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
- ForvaltningsLOVEN
- ArbeidsmiljøLOVEN med forskrifter
- FolketrygdLOVEN med forskrifter
- Kommunens retningslinjer regler og reglementer
- Internkontrollforskriften

Problemstilling 1 – Revisjonskriterier

- Fauske kommune skal føre statistikk over sykefraværet

Problemstilling 2 – Revisjonskriterier

- Fauske kommune skal fastsette mål for helse, miljø og sikkerhet
- Fauske kommune skal ha oversikt over virksomhetens organisasjon, ansvars-, oppgave- og myndighetsfordeling i sitt HMS-arbeid
- Fauske kommune skal kartlegge farer og problemer, vurdere risikoforholdene, lage planer og iverksette tiltak for å redusere risikoen
- Fauske kommune skal iverksette rutiner for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelser av krav fastsatt i eller i medhold av helse-, miljø- og sikkerhets- lovgivningen

Problemstilling 3 – Revisjonskriterier

- Fauske kommune skal legge til rette for at arbeidstakere som har fått redusert arbeidsevne skal kunne få en tilpasset arbeidshverdag og tilpassede arbeidsoppgaver

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Fauske kommune	År: 2021	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 31.08.2021 Navn: Silje Fisktjønmo	Forebygging og oppfølging av sykefravær	Bestilt KU dato:	Side: 3 av 4

- Fauske kommune skal utarbeide oppfølgingsplan for sykemeldte senest innen fire uker, tiltaksplanen skal inneholde:
 - I samråd med arbeidstaker plan for tilbakeføring i arbeid og videre oppfølging
 - Vurdering av arbeidsoppgaver og arbeidsevne
 - Aktuelle tiltak fra arbeidsgiver og andre tiltak fra øvrige
- Fauske kommune skal gjennomføre dialogmøter for sykemeldte senest innen syv uker
- Fauske kommune skal kunne dokumentere hvordan bestemmelsene om oppfølgingsplan og dialogmøte har vært fulgt opp. Herunder hvem som har vært innkalt og deltatt i møtene.

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

Kommentar:

Intervjuer med sentrale personer i virksomhetsområdet.

Dokumentanalyse. Gjennomgang av kommunale retningslinjer, planer, rutiner og saksbehandling. Eventuelt stikkprøver.

Spørreundersøkelse.

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 Silje Fisktjønmo

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

Kommentar:

- Godkjenning av prosjektplan – september 2021
- Oppstartsbrev – september 2021
- Dokumentanalyse – oktober/november 2021
- Endelig utarbeidelse av rapport – januar 2022

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Fauske kommune	År: 2021	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 31.08.2021 Navn: Silje Fisktjønmo	Forebygging og oppfølging av sykefravær	Bestilt KU dato:	Side: 4 av 4

8. Revisors uavhengighet

Kommentar:

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

Sted/dato: Bodø/31.08.2021

Ansvarlig revisor: Bjørn Vegard Gramst.

Utførende revisor: Silje Fisktjønmo

9. Ressursbruk

Kommentar:

300 timer

SAK 17/21

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

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.09.2021

Vedlegg:
Saltens kommunerevisjon IKS 30. juni 2021

Bakgrunn for saken:

I kontrollutvalgets sak 04/21 *Dialog med revisor – etterlevelseskontroll regnskapsåret 2020*, ble utvalget informert om at revisor hadde valgt ut *Tilskudd til private barnehager* som tema.

Kommuneloven § 24-9 stiller krav til kontroll med kommunens økonomiforvaltning, ut over den kontroll som skjer ved ordinær regnskapsrevisjon:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Kontrollutvalget skal i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 «*påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*»

Kontrollen blir gjort gjeldende fra regnskapsåret 2020, og revisor skal rapportere resultatet fra sin etterlevelseskontroll innen 30. juni 2021.

Formålet med kontrollen er å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak innen økonomiforvaltningen.

Vedlagt saken er revisors uttalelse datert 30. juni 2021 etter gjennomført etterlevelseskontroll.

Revisor opplyser i notatet at de har kontrollert om:

- Tilskuddsmodellen er i samsvar med forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager Utgiftene som ligger til grunn for tilskuddsberegningen er korrekt hentet fra kommunens årsregnskap, funksjon 201 og 221
- Kommunen har rutiner for telling av barn i kommunale barnehager i samsvar med forskrift, rundskriv og uttalelser fra Utdanningsdirektoratet
- Telling av barn i et utvalg av barnehager er korrekt
- Utbetalt tilskudd er i henhold til beregnet tilskudd

Undersøkelsene er vurdert i forhold til Forskrift om fordeling av tilskudd til private barnehager.

Revisor konkluderer som følger i vedlagte uttalelse: *Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Fauske kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for beregning av tilskudd til private barnehager.*

Vurdering:

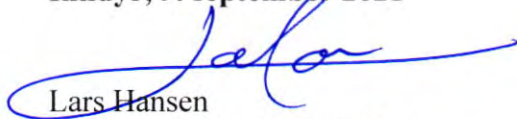
Revisor har gjennomført undersøkelser i samsvar med det tema som kontrollutvalget fikk opplyst i sin sak 04/21 – Dialog med revisor. Revisor har levert sin uttalelse 30. juni 2021, som er innenfor gjeldende frist som er 30. juni.

Forslag til vedtak:

Fauske kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 30. juni 2021 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av regelverk om tilskudd til private barnehager.

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Inndyr, 9. september 2021

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lars Hansen', with a large, sweeping flourish extending to the right.

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Saltens kontrollutvalgsservice	
Dato	30-6-2021
Jnr.	21/626
Arkiv nr.	413 6-3
Hjemmel u off:	

Til kontrollutvalget i
Fauske kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 4010 9.E6.24/B5

Fauske den 30. juni 2021

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Fauske kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regelverk om beregning av tilskudd til private barnehager hvor vi kontrollerer om:

- Tilskuddsmodellen er i samsvar med forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager
- Utgiftene som ligger til grunn for tilskuddsberegningen er korrekt hentet fra kommunens årsregnskap, funksjon 201 og 221
- Kommunen har rutiner for telling av barn i kommunale barnehager i samsvar med forskrift, rundskriv og uttalelser fra Utdanningsdirektoratet
- Tellingen av barn i et utvalg av barnehager er korrekt
- Utbetalt tilskudd er i henhold til beregnet tilskudd

Vi har kontrollert tilskuddsåret 2020

Kriterier er hentet fra:

Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og

beslektede tjenester) har Salten kommunerevisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

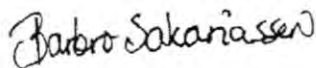
Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Fauske kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverket for beregning av tilskudd til private barnehager.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Fauske kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.



Barbro Sakariassen
oppdragsansvarlig revisor



SAK 18/21

Høring: Strategiplan for Salten kontrollutvalgsservice

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.09.2021

Vedlegg:

- Salten kontrollutvalgsservice KO – strategiplan 18.6.2021

Bakgrunn:

Salten kontrollutvalgsservice KO (Kommunalt oppgavefelleskap) hadde sitt konstituerende møte 17. juni 2021, og behandlet bl.a strategiplan 2021-2025. Representantskapet besluttet å sende planen på høring til kontrollutvalgene i eierkommunene, ettersom planer for sekretariatet vil få innvirkning på utvalgene.

Vedlagte dokument sier bl.a hva som er formålet med strategiplanen, bl.a at den skal være et hjelpemiddel for å sette retning for virksomheten, at den skal gi hjelp til å rette blikket mot områder for langsiktig utvikling, og bidra til å arbeide systematisk mot virksomhetens mål. Planen har i tillegg sagt noe om hvilke verdier virksomheten skal drives etter (Åpenhet, Usynlighet, Integritet).

Hovedtyngden av strategiplanen finnes i del 5: Strategier, hvor det er formulert Mål:

5.1 Sekretariatet skal ha tilstrekkelig kapasitet og bred kompetanse, men også nødvendige ressurser / nettverk for å hente inn spesialisert ekstern kompetanse.

Mål for virksomheten:

Bemanningen økes med ett årsverk så raskt som mulig. Nyrekruttering skal gi større bredde i sekretariatets kompetanse.

Økt bemanning skal bidra til å redusere sårbarhet, sikre god bistand til eksisterende eiere og legge til rette for utvidelse av virksomheten. I tillegg synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor innbyggerne.

5.2 Sekretariatet skal være åpen for at nye kommuner kan komme inn på eiersiden. Dette skal synliggjøres, men ikke aktivt markedsføres overfor mulige nye eiere.

Mål for virksomheten:

Informasjon om sekretariatet og dets planer fremover formidles til mulige nye eiere og til andre virksomheter innen kontroll og tilsyn.

5.3 Sekretariatet skal ha kompetanse om kommunal forvaltning, om revisjonens tjenester og om aktuelle risikoområder i kommunene.

Mål for virksomheten:

Det utarbeides en plan for gjennomføring av kompetanseheving. Planen skal gjenspeile risikobildet i eierkommunene.

5.4 Sekretariatet skal være en god og utviklende arbeidsplass for sine ansatte. Det legges vekt på et godt samarbeid og faglig utvikling.

Mål for virksomheten:

Det utarbeides en plan for gjennomføring av kompetanseheving.

5.5 Sekretariatet skal rekruttere ansatte som gjenspeiler virksomhetens verdier. Det stilles krav tilandel, uavhengighet og integritet.

Mål for virksomheten:

Det stilles krav tilandel, uavhengighet og integritet både ved nyrekruttering og ved oppfølging av ansatt personell.

5.6 Sekretariatet skal gjøre nytte av teknologi. Digitalisering skal sikre effektivitet, tilgjengelighet og kvalitet, men også i stor grad eliminere behov for fysiske fasiliteter.

Mål for virksomheten:

Sekretariatet skal så raskt som mulig gjennomføre overgang fra papirbasert til digitalt post-/arkivsystem.

Den største endringen ligger i forslaget om økt bemanning fra 1 til 2 årsverk. Norges kommunerevisorforbund laget en benchmarking / sammenligning mellom sekretariater i 2018, og denne er oppdatert med tall fra 2021. Oppdatert oversikt med tall fra 2018 og 2021 tas med i sin helhet:

Sekretariat	Antall kontrollutv	Antall årsverk	Antall kontrollutv	Antall årsverk	KU per årsverk
	(NKRF 2018)	(NKRF 2018)	(mai 2021)	(mai 2021)	(mai 2021)
Rogaland KUS	18	3,0	15	3,0 (a) (c)	5,0
Kontrollutvalg Fjell IKS (Alvdal, Follidal, Holtålen, Oppdal, Os, Rennebu, Røros, Tolga, Tynset)	9	1,5	9	1,5	6,0
Konsek Trøndelag IKS	37	8,7	32 (b)	8,6	3,7
Salten KUS	10	1,0	10	1,0	10
Kusek IKS (Vest-Finnmark)	10	2,0	9	3,0 (d)	3

KUS for Romsdal	9	2,0	7	2,0	3,5
Glåmdal Sekretariat IKS (utgår – inngår nå i Konsek Øst IKS)	7	1,8	N/A	N/A	N/A
Indre Helgeland KUS	7	1,0	7	1,0 (c)	7
Trondheim KUS	1	1,0	1	1,0	1
Haugaland KUS IKS	10	2,0	10	2,0	5
KUBIS (Buskerud) (utgår – inngår nå i Viken Kontrollutvalgsekretariat)	17	3,0	N/A	N/A	N/A
KUS Innlandet	5	2,0	4 (b)	1,6	2,5
Rokus IKS (Romerike) (utgår – inngår nå i Viken Kontrollutvalgsekretariat)	15	3,4	N/A	N/A	N/A
Viken kontrollutvalgsekretariat (opprettet ved sammenslåing av bl.a KUBIS og ROKUS)	N/A	N/A	33	6,0	5,5

- (a) Forventer reduksjon til 2,5 årsverk etter hvert
(b) Inkluderer 1 fylkeskommune.
(c) Gjennomfører ikke analysearbeid (Risikovurderinger etc)
(d) Inkludert eierskapskontroll (forhold til kommuneloven???)

I Salten er det 1 årsverk per 10 kontrollutvalg. Gjennomgående har øvrige sekretariat for kontrollutvalg atskillig færre kontrollutvalg per ansatt. Ved økt bemanning vil det bli økte utgifter for den enkelte kommune. I representantskapets sak 05/21 (Budsjett 2022 / Økonomiplan 2022-2025) er alternativene og de økonomiske størrelsene synliggjort på denne måten:

Alternativ 1: Videreføring av dagens driftsnivå:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Totalinntekt	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Deflator	4 %	4 %	4 %	4 %

Alternativ 2: Bemanningen styrkes med en stilling fra 1.1.2022, styrket tjenestekjøp kr 200 000 opprettholdes:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 645 000	2 711 000	2 780 000	2 859 000
Totalinntekt	2 645 000	2 711 000	2 780 000	2 859 000
Deflator	4 %	4 %	4 %	4 %

Alternativ 3: Bemanningen styrkes med en stilling fra 1.1.2022, styrket tjenestekjøp kr 200 000 sløyfes:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Totalinntekt	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Deflator	4 %	4%	4%	4%

Representantskapet vedtok budsjett / økonomiplan i samsvar med alternativ 3. Samlet sett ligger det dermed an til en budsjettøkning på cirka 32 %. Endringen for den enkelte kommune vil være en tilsvarende økning.

Forslag til vedtak:

Fauske kontrollutvalg tar til etterretning Strategiplan 2021-2025 for Salten kontrollutvalgsservice KO.

Inndyr, 9. september 2021



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Salten
Kontrollutvalgsservice

STRATEGIPLAN 2021-2025 (vedt. rep.skap 18.6.21)



1. Innledning, med historikk og oppgaver

- **Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt Oppgavefelleskap (sekretariatet) er sekretariat for 10 kontrollutvalg i Salten. Selskapet startet opp som et interkommunalt samarbeid 1. august 2005, men er 2021 omdannet til Kommunalt Oppgavefelleskap. Kontorsted er Inndyr i Gildeskål kommune.**
- **Sekretariatet har 1 ansatt i 1,0 årsverk.**
- **Mengden arbeidsoppgaver har vært økende over tid for kontrollutvalgsekretariat. Både som følge av ytre krav til virksomheten (endringer i lov og forskrift, økt kompleksitet i saker), men også at kontrollutvalgene mer aktivt har satt kontrollsaker på dagsorden.**
- **Sekretariatet har de siste årene vært i drøftinger om utvidelse med både en større kommune og med fylkeskommunen, uten at dette har ført frem.**
- **Sekretariatets viktigste oppgaver og funksjoner er:**
 - **For eierne: Ivareta funksjonen som kontrollutvalgsekretariat.**
 - **For kontrollutvalgene: Være en kompetent administrasjon for kontrollutvalgene.**
 - **For andre aktører innen kontroll- og tilsyn: Være en konstruktiv samarbeidspartner.**
 - **For de ansatte: Være en god arbeidsgiver innenfor lov- og regelverk og selskapets rammer.**
- **I dette dokumentet presenteres sekretariatets overordnede strategier de kommende fem årene. Strategiene skal legges til grunn for en handlingsplan. Strategiene og representantskapets arbeid med disse er en dynamisk prosess, og er derfor kontinuerlig basert på endringer i sekretariatets omgivelser og rammebetingelser**

2. Formål med strategiplanen

- **Være et hjelpemiddel for representantskapet og de ansatte for å sette retning for virksomheten**
- **I en verden med mange kortsiktige utfordringer: Gi hjelp til å rette blikket mot viktige områder for langsiktig utvikling**
- **Gi hjelp til å arbeide systematisk mot virksomhetens mål**

3. Visjon

- **Salten kontrollutvalgsservice skal være en stabil og ettertraktet leverandør av tjenester til kontrollutvalg i Nordland fylke**



4. Verdier

4.1 Åpenhet

- **Åpenhet inn:** Tilrettelagt og mottagelig for innspill som setter lys på kommunens saksbehandling, tjenester og eierskap
- **Åpenhet ut:** Være åpen og informativ overfor innbyggere, kommunestyre og media, om
 - Kontrollutvalgets ansvar og rolle
 - Saker til behandling
 - Muligheter for innsyn, merinnsyn

4.2 Usynlighet

- Sekretariatet er ikke et mål i seg selv, men et redskap for folkevalgt tilsyn og kontroll. Kontrollutvalgets overordnede arbeid, og enkeltsaker frontes av de folkevalgte.

4.3 Integritet

- Sekretariatet skal være upartisk, saklig, uavhengig og ærlig i sitt virke.

5. Strategier

- 5.1 Sekretariatet skal ha tilstrekkelig kapasitet og bred kompetanse, men også nødvendige ressurser / nettverk for å hente inn spesialisert ekstern kompetanse.

Mål for virksomheten:

Bemanningen økes med ett årsverk så raskt som mulig. Nyrekruttering skal gi større bredde i sekretariatets kompetanse.

Økt bemanning skal bidra til å redusere sårbarhet, sikre god bistand til eksisterende eiere og legge til rette for utvidelse av virksomheten. I tillegg synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor innbyggerne.

- 5.2 Sekretariatet skal være åpen for at nye kommuner kan komme inn på eiersiden. Dette skal synliggjøres, men ikke aktivt markedsføres overfor mulige nye eiere.

Mål for virksomheten:

Informasjon om sekretariatet og dets planer fremover formidles til mulige nye eiere og til andre virksomheter innen kontroll og tilsyn.



5.3 Sekretariatet skal ha kompetanse om kommunal forvaltning, om revisjonens tjenester og om aktuelle risikoområder i kommunene.

Mål for virksomheten:

Det utarbeides en plan for gjennomføring av kompetanseheving. Planen skal gjenspeile risikobildet i eierkommunene.

5.4 Sekretariatet skal være en god og utviklende arbeidsplass for sine ansatte. Det legges vekt på et godt samarbeid og faglig utvikling.

Mål for virksomheten:

Det utarbeides en plan for gjennomføring av kompetanseheving.

5.5. Sekretariatet skal rekruttere ansatte som gjenspeiler virksomhetens verdier. Det stilles krav til vandel, uavhengighet og integritet.

Mål for virksomheten:

Det stilles krav til vandel, uavhengighet og integritet både ved nyrekruttering og ved oppfølging av ansatt personell.

5.6 Sekretariatet skal gjøre nytte av teknologi. Digitalisering skal sikre effektivitet, tilgjengelighet og kvalitet, men også i stor grad eliminere behov for fysiske fasiliteter.

Mål for virksomheten:

Sekretariatet skal så raskt som mulig gjennomføre overgang fra papirbasert til digitalt post-/arkivsystem.



SAK 19/21

Budsjett for kontroll og tilsyn 2022

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.09.2021

Vedlegg:

-

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal i henhold til egen virksomhetsplan for 2021 behandle Budsjett for kontroll og tilsyn 2022.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

Utgifter til revisjon

Når det gjelder revisor er Fauske kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjetttramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i revisjonens drift fra 2021 til 2022, men en økning på cirka 3 % for

virksomheten samlet sett. Med dette som bakgrunn beregnes Fauske kommunes honorar til revisjon til ca kr **1 742 000** i 2022 (2021: kr 1 691 000)

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Fauske. Det legges opp til vesentlige endringer i driften fra 2021 til 2022, jfr at representantskapet har vedtatt følgende budsjett / økonomiplan for sin virksomhet

Bemanningen styrkes med en stilling fra 1.1.2022, styrket tjenestekjøp kr 200 000 sløyfes:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Totalinntekt	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Deflator	4 %	4%	4%	4%

Alternativ med Videreføring av dagens driftsnivå, ville gitt følgende tall

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Totalinntekt	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Deflator	4 %	4 %	4 %	4 %

Samlet sett ligger det dermed an til en budsjettøkning på cirka 32 %. Endringen for den enkelte kommune vil være en tilsvarende økning.

For Gildeskål kommunes del var andel sekretariat beregnet til kr 210 000 i 2021, mens det beregnes til **277 000** i 2022.

Kontrollutvalgets egne kostnader

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde, og da særlig i begynnelsen av valgperioden. For 2021 budsjetterte utvalget med kr **65 000** til dette formålet.

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå. Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 742 000
Sekretærbistand	Kr 272 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 65 000
Sum	Kr 2 079 000

Forslag til vedtak:

Fauske kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2021 foreslås budsjettert til kr 2 079 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 742 000
Sekretærbistand	Kr 272 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 65 000
Sum	Kr 2 079 000

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

Inndyr, 9. september 2021



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



SAK 20/21

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.09.2021

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 16. juni 2021: Egenvurdering av uavhengighet

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven stiller i § 24-4 krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19 stiller nærmere krav til revisors uavhengighet, bl.a:

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. § 16

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. § 17

Revisor kan ikke

- ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen*
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av*

- c) *være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap*
- d) *delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren*
- e) *utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet*
- f) *yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver*
- g) *opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.*

I henhold til forskriften skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 16. juni 2021 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Barbro Sakariassen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst.

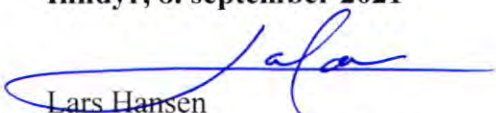
Vurdering

Vedlagte vurdering er utarbeidet i samsvar med Norges kommunerevisorforbunds mal for egenvurdering av uavhengighet. Sekretariatet har ingen merknader til revisors egenvurdering av uavhengighet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Fauske kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 16. juni 2021 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr, 8. september 2021


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 8-7 2021
Jnr. 21/635
Arkiv nr. 417 3.0
Hjemmel u off:

Kontrollutvalget i Fauske kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 4010/A2/bvg/bs

Dato: 16. juni 2021

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Salten kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

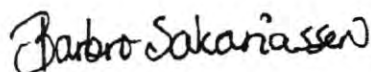
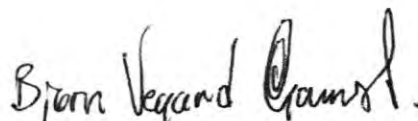
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Salten kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Salten kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Fauske kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Fauske kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Fauske kommune.

Salten kommunerevisjon IKS

Barbro Sakariassen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisorBjørn Vegard Gamst
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

SAK 21/21

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.09.2021

Vedlegg:

- a) Forum for kontroll og tilsyn (FKT), epost 12. august 2021: Invitasjon til medlemskap i FKT
- b) Bodø kontrollutvalg, 3.6.21: Bestilling av forvaltningsrevisjon: Iris Salten IKS
- c) Salten kontrollutvalgsservice KO: Protokoll fra møte i representantskapet 18. juni 2021
- d) Kulturdepartementet 2. desember 2020: Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt driftstilskudd fra Kulturdepartementet i 2021

Bakgrunn for saken:

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

Vedlegg a) er FKT sin oppfølging av sin henvendelse fra 2020 med spørsmål om kontrollutvalget ønsker å bli medlem av organisasjonen. Så langt i vårt område er Meløy kontrollutvalg og Salten kontrollutvalgsservice medlemmer.

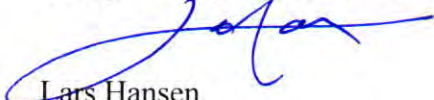
Vedlegg b) er kopi av vedtak i Bodø kontrollutvalg med bestilling av forvaltningsrevisjon vedr Iris Salten IKS, men med annet tema enn tidligere revisjon. Vedlagt er også prosjektplanen som lå til grunn for Bodø kontrollutvalg. Kopi av vedtaket sendes

kontrollutvalgene hos de øvrige eierne av selskapet. Hamarøy og Sørfold kontrollutvalg har besluttet å sette på dagsorden bestilling av samme forvaltningsrevisjon.

Vedlegg c) er protokoll fra konstituerende møte i sekretariatet, etter gjennomført omdanning til Kommunalt oppgavefelleskap

Vedlegg d) legges ved i tilknytning til spørsmål om Frivilligsentralen som var en del av sak om orienteringer 3. mai.

Inndyr, 9. september 2021



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



SAKSPROTOKOLL – KONTROLLUTVALGET I BODØ

Saksbehandler: Lars Hansen

Saksgang

Kontrollutvalget i Bodø 03.06.2021 37/21

37/21 **Bestilling av forvaltningsrevisjon: Iris Salten IKS**

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Iris Salten IKS slik det er beskrevet i prosjektplan datert 05.05.2021.

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.

Kontrollutvalget ber sekretariatet avklare om kontrollutvalg i øvrige eierkommuner i Iris Salten IKS ønsker å bestille forvaltningsrevisjon med tilsvarende tema.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Iris Salten IKS slik det er beskrevet i prosjektplan datert 05.05.2021.

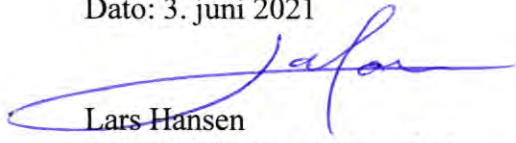
Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.

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

Kontrollutvalget ber sekretariatet avklare om kontrollutvalg i øvrige eierkommuner i Iris Salten IKS ønsker å bestille forvaltningsrevisjon med tilsvarende tema.

Rett utskrift:

Dato: 3. juni 2021



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Saksprotokoll sendt:

Revisor

Beiarn kontrollutvalg

Fauske kontrollutvalg

Gildeskål kontrollutvalg

Hamarøy kontrollutvalg

Meløy kontrollutvalg

Saltdal kontrollutvalg

Steigen kontrollutvalg

Sørfold kontrollutvalg

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Bodø kommune	År: 2021	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 05.05.2021 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Iris Salten	Bestilt KU dato:	Side: 1 av 4

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)

Kommentar: På bakgrunn av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Bodø kommune sak nr. 25/20, leverer Salten Kommunerevisjon IKS forslag til prosjektplan for «Iris Salten». På Kontrollutvalgets møte 21.04.2021, sak 26/21 ble følgende vedtak fattet: «Basert på utvalgets drøfting utarbeider utvalgsleder skisse til mulige problemstillinger, og denne sendes medlemmene for synspunkter. Skissen oversendes deretter revisor for vurdering av gjennomføring av undersøkelser og/eller forvaltningsrevisjon.»

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

Kommentar:

Formålet med prosjektet er å finne ut om avtaleverket mellom selskapene i konsernet ivaretar utfordringene med å unngå kommunal støtte til kommersiell drift. Og å finne ut i hvilken grad anbudskonkurransen Iris Service AS kjørte ivaretar prinsippene regelverket om offentlige anskaffelser bygger på, med hovedvekt på konkurranseprinsippet.

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

3.1. Problemstilling 1

I hvilken grad har selskapene i Iris Salten konsernet sørget for et avtaleverk som ivaretar kravene i statstøtteregulativet?

- Statstøtteregulativet
 - Hva leies, og hvordan er leieprisene beregnet?
 - Leienivåene/regulering
 - Subsidier til kommersiell virksomhet
 - Avkastning Hvordan reguleres leien?
 - Monopolstilling
 - Opereres det med andre priser på tjenester mellom selskapene i Iris Salten IKS enn hva man tar når/dersom andre aktører benytter anleggene?
 - Hvordan går pengestrømmene/går det pengestrømmer mellom Iris Salten IKS og Iris Produksjon AS?

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Bodø kommune	År: 2021	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 05.05.2021 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Iris Salten	Bestilt KU dato:	Side: 2 av 4

3.2. Problemstilling 2:

I hvilken grad har Iris Service AS tilrettelagt for konkurranse i anbudskonkurransene om mottak av avfall vinteren 2020/2021?

Herunder:

- Ivaretar konkurransen konkurranseprinsippet?
- Hva er gjort for å sørge for at det ble konkurranse og kontrakten?
- Særlige insitamenter for å få til en konkurranse?
- Har de begrunnet at hvorfor kontrakten er tildelt uten å ha fått til konkurranse?
- Veiledende kontraktsverdier?
- Bruk av en «nøytral rådgiver» delvis eid av Iris Salten IKS med tidligere ansatte
- Bytte av styreleder
- Når ble det kjent at dette måtte på anbud?
- Bruk av matavfallsdeponiet på Vikan for andre tilbydere
 - Var det kjentgjort til like priser som IP hadde.
- Krav som fremmer Iris Produksjon
 - Krav til nærhet/lokal tilstedeværelse/responstid
 - Tilbyder skal tilby mottaksplass for alt avfall i Bodø
 - Størrelsen på samlet kontrakt
 - Absolutte krav
 - Mottak av matavfall
- Oppdeling av kontrakten
 - Praktisk mulig
 - Fremmer konkurranse
- Tidsrammene
 - Hvorfor kom veilederen midt på sommeren 2020?
 - Fremkommer det på dette tidspunktet f.eks. hvilke mengder som kontrakten bygger på, og evt. andre vesentlige forhold om konkurransen?
 - Ble det på annet vis kommunisert med markedet/aktuelle aktører?
 - For kort tid til å møte kravene
 - Brudd på tidskrav

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:

- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Veiledning til lov og forskrift om OA

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Bodø kommune	År: 2021	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 05.05.2021 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Iris Salten	Bestilt KU dato:	Side: 3 av 4

- Statstøtteregulativet
 - Veiledninger
- Avtaleverk mellom virksomhetene

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

Kommentar:

Dokumentanalyse

Intervju/samtale med relevante styreledere og ansatte i virksomhetene

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

Kommentar:

Utførende revisor er: Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsvanslig revisor: Bjørn Vegard Gamst

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

Kommentar:

- Godkjenning av prosjektplan - sommer 2021
- Oppstartsbrev – høst 2021
- Dokumentanalyse– høst 2021
- Endelig utarbeidelse av rapport – desember 2021

8. Revisors uavhengighet

Ansvarlig revisor og utførende revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §19.

Sted/dato: Bodø/05.05.2021

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Bodø kommune	År: 2021	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 05.05.2021 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Iris Salten	Bestilt KU dato:	Side: 4 av 4

Bjørn Vegard Gamst

Ansvarlig revisor: _____

Kari-Andr  Blix

Medvirkende revisor: _____

9. Ressursbruk
Kommentar: Ca 300 timer

Lars Hansen

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sendt: torsdag 12. august 2021 13:02
Til: stenej@online.no
Kopi: Post Sekretariatet
Emne: VS: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Fauske kommune
Vedlegg: FKT_brosjyre2021-22.pdf; FKT Vedtekter endret 2021.pdf

Hei

Jeg viser til FKTs henvendelse til kontrollutvalget i april i fjor (se under). Siden vi ikke har hørt noe fra dere, regner vi med at den kanskje kom i skyggen av pandemien og ble glemt. Vi forsøker på nytt og håper at dere i fm budsjettprosessen til høsten, vil vurdere medlemskap fra 2022.

[Nærmere informasjon om innmelding](#)

Mvh

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær
Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:fkt@fkt.no | Tlf.:41471166
www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/
FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn
Sendt: onsdag 1. april 2020 08:59
Til: stenej@online.no
Kopi: lars.hansen@salten.no
Emne: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Fauske kommune

Til
Kontrollutvalget i Fauske kommune v/Jørn Stene

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en bransjeuavhengig organisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariat. Vi jobber for at kontrollutvalgene og sekretariatene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor administrasjonen og revisjonen på en faglig god og uavhengig måte.

Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalsrepresentanter og sekretariat.

Nå håper vi at Fauske kommune vil slutte seg til. Kontrollutvalget inviteres med dette til å bli medlem.

Informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen hadde i pr 31.12 2019 ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser*: Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- *Veiledere*: For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmaterieill*: I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke før valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer Informasjon om våre tilbud finnes på www.fkt.no

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter.

Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem eller ved å sende en e-post til fkt@fkt.no

Kontingentsatser for 2020:

Kommune 0 – 5 000 innb.: kr 3 500

Kommuner 5 001 – 10 000 innb.: kr 7 000

Kommuner 10 001 – 20 000 innb.: kr 9 000

Kommuner 20 001 – 50 000 innb.: kr 12 000

Kommuner med mer enn 50 000 innb.: kr 15 000

Fylkeskommuner: kr 15 000

Sekretariater: kr 9 000

Kontrollutvalgets rolle er kanskje viktigere enn noen gang i kontrollutvalgets historie. Fremover nå er kommunenes tjenesteleveranse og beslutningsprosesser særlig sårbar. Så vær framoverlent - og ikke tenk på koronakrisen som en velfortjent aktivitetspause fra kontrollarbeidet

Vi håper å høre fra dere. Ta gjerne kontakt hvis du har spørsmål.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Styret 2021-2022

Leder	Tage Pettersen (2020-2022) Leder kontrollutvalget, Moss kommune
Nestleder	Einar Ulla (2020-2022) Seniorrådgjevar, kontrollutvalssekretariatet for Vestland fylkeskommune
Styremedlem	Rita Holberg (2021-2023) Leder kontrollutvalget, Fredrikstad kommune
Styremedlem	Bård Hoksrud (2020-2022) Leder kontrollutvalget, Bamble kommune
Styremedlem	Liv Tronstad (2021-2023) Seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS
Styremedlem	Tom Øyvind Heitmann (2021-2023) Rådgiver Kusek IKS, Vest-Finnmark

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Tage Pettersen, tage.pettersen@stortinget.no
Telefon: 904 07 753

www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- er møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, sametinget og Longyearbyen lokalstyre

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontrollfunksjonen
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid – kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere fagkonferanser for kontrollutvalg
- ✓ arrangere kurs og samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontrollarbeid
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieell til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

**MØTEPROTOKOLL**
REPRESENTANTSKAPET SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE KO**Møtedato:** Fredag 18. juni 2021 kl. 12.20 – 13.10**Møtested:** Møterom Leivseth, Thon hotell Fauske**Til stede:**

Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan,	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
Fred-Eddy Dahlberg	Hamarøy	
Hans Ove H. Hagen	Meløy	Via Teams
Sindre Stordal	Rødøy	Via Teams
Wenche Skarheim	Saltdal	Via Teams
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Jannike Moen	Sørfold	

Forfall:

Gunnar Skjellvik, Gildeskål

Varamedlemmer:

Ingen. Forfall meldt kort tid før møtet.

Øvrige:

Daglig leder Lars Hansen (Sekretariatsleder)

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
1/21	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
2/21	Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
3/21	Valg
4/21	Strategiplan for Salten kontrollutvalgsservice KO
5/21	Budsjett 2022 - Økonomiplan 2022-2025
6/21	Eventuelt

01/21 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Forslag til vedtak:

Opprop gjennomført. Representantskapet er vedtaksført

Medlem	Kommune	Varamedlem
Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan,	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
	Gildeskål	
Fred-Eddy Dahlberg	Hamarøy	
Hans Ove H. Hagen	Meløy	
Sindre Stordal	Rødøy	
Wenche Skarheim	Saltdal	
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Jannike Moen	Sørfold	

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Opprop gjennomført. Representantskapet er vedtaksført

Medlem	Kommune	Varamedlem
Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan,	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
	Gildeskål	
Fred-Eddy Dahlberg	Hamarøy	
Hans Ove H. Hagen	Meløy	
Sindre Stordal	Rødøy	
Wenche Skarheim	Saltdal	
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Jannike Moen	Sørfold	

02/21 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte

Forslag til vedtak:

Følgende velges til å underskrive protokollen:

1.
2.

Omforent forslag til forslag:

Følgende velges til å underskrive protokollen:

1. Hans Ove H. Hagen, Meløy
2. Espen Rokkan, Bodø

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Følgende velges til å underskrive protokollen:

1. Hans Ove H. Hagen, Meløy kommune
2. Espen Rokkan, Bodø kommune

03/21 Valg

Forslag til vedtak:

Som leder i representantskapet velges

Som nestleder i representantskapet velges

Daglig leder gis signaturrett for oppgavefelleskapet.

Forslag fra Jørn Stene:

Som leder i representantskapet velges Espen Rokkan

Som nestleder i representantskapet velges Jannike Moen

Reglement for godtgjørelse videreføres som for § 27-samarbeidet.

Daglig leder gis signaturrett for oppgavefelleskapet.

Omforent forslag til vedtak:

Som revisor velges Fauske Revisjon AS. Revisjonshonorar kr 15 000.

Votering:

Forslag fra Jørn Stene ble enstemmig vedtatt.

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Som leder i representantskapet velges Espen Rokkan

Som nestleder i representantskapet velges Jannike Moen

Reglement for godtgjørelse videreføres som for § 27-samarbeidet.

Daglig leder gis signaturrett for oppgavefelleskapet.

Som revisor velges Fauske Revisjon AS. Revisjonshonorar kr 15 000.

04/21 Strategiplan for Salten kontrollutvalgsservice KO

Forslag til vedtak:

Fremlagte strategiplan med de endringsforslag som ble besluttet i møtet sendes på høring til kontrollutvalgene.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fremlagte strategiplan med de endringsforslag som ble besluttet i møtet sendes på høring til kontrollutvalgene.

05/21 Budsjett 2022 - Økonomiplan 2022-2025

Forslag til vedtak:

1. Økonomiplan 2022-2025: Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2022-2025 med følgende totale utgifter og inntekter:

Alternativ 1: Videreføring av dagens driftsnivå:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Totalinntekt	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Deflator	4 %	4 %	4 %	4 %

Alternativ 2: Bemanningen styrkes med en stilling fra 1.1.2022, styrket tjenestekjøp kr 200 000 opprettholdes:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 645 000	2 711 000	2 780 000	2 859 000
Totalinntekt	2 645 000	2 711 000	2 780 000	2 859 000
Deflator	4 %	4 %	4 %	4 %

Alternativ 3: Bemanningen styrkes med en stilling fra 1.1.2022, styrket tjenestekjøp kr 200 000 sløyfes:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Totalinntekt	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Deflator	4 %	4%	4%	4%

2. Budsjett 2022. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2022.
 Totale utgifter for 2022 budsjetteres til kr
 Totale inntekter for 2022 budsjetteres til kr
 De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

Omforent forslag til vedtak:

1. Økonomiplan 2022-2025: Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2022-2025 med følgende totale utgifter og inntekter:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Totalinntekt	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Deflator	4 %	4 %	4%	4%

2. Budsjett 2022. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2022:
 Totale utgifter for 2022 budsjetteres til kr 2 445 000
 Totale inntekter for 2022 budsjetteres til kr 2 445 000
 De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Økonomiplan 2022-2025: Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2022-2025 med følgende totale utgifter og inntekter:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Totalinntekt	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Deflator	5 %	5 %	4%	4%

2. Budsjett 2022. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2022:
 Totale utgifter for 2022 budsjetteres til kr 2 445 000
 Totale inntekter for 2022 budsjetteres til kr 2 445 000
 De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

06/21 Eventuelt

Representantskapet drøftet problemstilling tatt opp av Fred-Eddy Dahlberg: Gjennomføring av forvaltningsrevisjon i vertskommune, jfr vedtak i Hamarøy og Bodø kontrollutvalg om forvaltningsrevisjoner angående barnevern.

Representantskapet ble informert om og drøftet kommende forvaltningsrevisjon i Iris Salten IKS

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling

Vi bekrefter med våre signaturer innholdet i protokoll fra representantskapets møte på Fauske, 18. juni 2021:

Hans Ove Hagen

Hans Ove Horsberg Hagen

Espen Rokkan

Signature: 
HansOveHagen@pbl.no [2021.06.18 09:51 GMT+2]
Email: hansovet@gmail.com

Signature:
Email: espen@pbl.no

Retningslinjer for økonomiforvaltning for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt driftstilskudd fra Kulturdepartementet i 2021

Fastsatt av Kulturdepartementet 2. desember 2020

1. GENERELT

Kulturdepartementet vil presisere overfor tilskuddsmottakeren at de ulike lover og forskrifter som gjelder for den enkelte selskapsform, må følges. Virksomheten skal målrette virksomheten og utvikle styringssystemer som sikrer høy kvalitet og god ressursutnyttelse. Vi viser for øvrig til lov om offentlige anskaffelser (anskaffelsesloven) og lov om likestilling og forbud mot diskriminering (likestillings- og diskrimineringsloven) med forskrifter.

Det forutsettes at mottakere av tilskudd fra Kulturdepartementet har systemer for å ivareta sikkerhet og beredskap, og følger de til enhver tid gjeldende regler og retningslinjer.

2. STYRETS, LEDELSENS OG REVISORS ANSVAR

Styret plikter å påse at institusjonen til enhver tid forvaltes i samsvar med gjeldende lover og forskrifter. Har institusjonen en administrerende direktør eller daglig leder, skal denne forestå den daglige ledelse i samsvar med gjeldende lover og forskrifter og etter retningslinjer og pålegg fra styret. Styret har særlig plikt til å påse at institusjonen har god kontroll med bokføring og formuesforvaltning. Denne interne kontrollen kan ikke erstattes med revisjon som utføres av ekstern revisor.

Kulturdepartementet presiserer nødvendigheten av at institusjonen har løpende oversikt over institusjonens økonomiske situasjon, slik at forholdet mellom budsjetterte og faktiske utgifter og inntekter til enhver tid er under kontroll.

Styret/ledelsen har i tillegg en særskilt plikt til å påse at virksomheten drives i samsvar med forutsetningene som er trukket opp i tilskuddsbrevet og i pkt. 3 nedenfor.

Styret/ledelsen plikter å varsle departementet eller tilskuddsforvalteren umiddelbart dersom det oppstår vesentlige avvik i forhold til arbeidsbudsjettet eller de forutsetningene som er trukket opp i tilskuddsbrevet.

3. FORUTSETNINGER FOR TILSKUDD

For å motta statlig tilskudd forutsettes det at institusjonen har kontinuerlig drift i samsvar med mål/formålene med virksomheten. Det er videre en forutsetning at institusjonen bruker ressursene effektivt og følger de lover og regler som gjelder for arbeidslivet.

Institusjonen vil ikke få ytterligere tilskudd i 2020 til dekning av eventuelle utgifter til driftskreditt eller til dekning av økte utgifter som følge av prisstigning gjennom året eller merutgifter som følge av lønnsoppgjør.

Det gis ikke statlig støtte til gjeldssanering. Et eventuelt årsunderskudd må dekkes gjennom overføringer fra fri egenkapital eller over driftsbudsjettet i påfølgende budsjettår. I særskilte tilfeller kan det gis anledning til å dekke inn underskudd over en lengre tidsperiode enn ett år. Departementet vil i slike tilfeller skjerpe kravene til institusjonens økonomistyring og kontroll.

Utover eventuell kortsiktig driftskreditt kan institusjonen ikke oppta lån uten å legge dette fram for departementet. Eventuelt opptak av lån må godkjennes av institusjonens styre før saken legges fram for departementet.

Driftstilskuddet skal som hovedregel benyttes til formålet i samme året som tilskuddet er tildelt. Tilskuddet skal plasseres på institusjonens bankkonto med ordinær bankrente. Det er ikke anledning til å plassere hele eller deler eller tilskuddet i fond eller andre finansielle instrumenter som gir større avkastning av midlene over tid. En plassering av likvide tilskuddsmidler i fond m.m. istedenfor den ordinære bankkontoen er i strid med gjeldende regelverk og forutsetningen i tilskuddsbrevet. Dersom tilskuddet benyttes til plassering i fond m.m. vil dette kunne få konsekvenser for framtidige tilskudd, jf. pkt. 8 nedenfor i retningslinjene

4. PLAN FOR DISPONERING AV UTGIFTER OG INNTEKTER

Som grunnlag for institusjonens løpende kontroll med den økonomiske utviklingen, skal institusjonen utarbeide et arbeidsbudsjett så snart som mulig.

Arbeidsbudsjettet må inneholde samtlige utgifter og inntekter som forventes i løpet av året samt tilstrekkelig avsetning av midler til fri egenkapital som sikkerhet mot uforutsette kostnads- og inntektssvingninger. Departementet vil spesielt understreke behovet for en realistisk budsjettering av egeninntekter.

5. KRAV TIL REGNSKAP OG REGNSKAPSAVLEGGELSE

Tilskuddsmottaker skal oversende regnskap til departementet eller tilskuddsforvalteren så snart som mulig og senest innen den fristen som er fastsatt i tilskuddsbrevet.

Kulturdepartementet stiller følgende krav til regnskapet for tilskuddet:

1. Alle offentlige tilskudd skal spesifiseres i regnskapet med beløp og tilskuddsyterens navn. Dette gjelder også fylkeskommunale og kommunale tilskudd.
2. Dersom det er vesentlige avvik mellom arbeidsbudsjettet og regnskapet skal avviket kommenteres.
3. Regnskapet må underskrives av virksomhetens styre eller ledelse.
4. Når tilskuddet er 400 000 kroner eller høyere skal regnskapet revideres av statsautorisert eller registrert revisor. Unntatt fra dette kravet er institusjoner som benytter kommunerevisjon eller annet offentlig revisjonsorgan. Undertegnet revisjonsberetning legges ved regnskapet.
5. Når tilskuddet er under 400 000 kroner kreves det ikke at regnskapet er bekreftet av revisor.

6. Regnskapsdata og dokumentasjon av faktiske opplysninger som ligger til grunn for søknaden eller beregningen av tilskuddsbeløpet, skal oppbevares i henhold til bestemmelsene i bokføringsloven.

6. PROTOKOLL FRA GENERALFORSAMLING

Tilskuddsmottakere som er aksjeselskap hvor staten eier aksjer, skal sende underskrevet protokoll fra generalforsamlingen til Kulturdepartementet innen én uke etter at generalforsamlingen er avholdt.

7. DEPARTEMENTETS KONTROLLADGANG

Departementet viser til det generelle pålegget Stortinget har gitt forvaltningen om å føre kontroll med tilskudd til *offentlig eller privat virksomhet som ellers ikke er undergitt statlig kontroll*, jf. § 10 2. ledd i Stortingets bevilgningsreglement.

Bestemmelsen lyder:

"Ved tilskudd eller lån til offentlig eller privat virksomhet som ellers ikke er undergitt statlig kontroll, skal det tas forbehold om adgang for tilskuddsforvalteren til å føre kontroll med at midlene benyttes etter forutsetningene."

8. TILBAKEBETALING AV TILSKUDD

Statstilskuddet gis til de formål og under de forutsetninger som er angitt i tilskuddsbrevet. Eventuelt ubenyttet tilskudd kan benyttes i senere budsjettermin.

Dersom tilskuddsmottaker akkumulerer overskudd over flere år som følge av lavere aktivitetsnivå enn det som er forutsatt ved tildelingen av tilskudd, vil departementet vurdere å redusere størrelsen på framtidige tilskudd.

Dersom det i ettertid viser seg at tilskuddet ikke er nyttet i samsvar med forutsetningene i tilskuddsbrevet, kan departementet eller tilskuddsforvalter kreve hele eller deler av tilskuddet tilbakebetalt. Dersom tilskuddsmottaker har mottatt tilskudd på bakgrunn av uriktige opplysninger, kan dette i særlige tilfeller være brudd på bestemmelsene i straffelovens §§ 371–372.

Ved tilbakebetaling av tilskudd skal midlene overføres til:

Kulturdepartementet, Postboks 8030 Dep, 0030 OSLO Bankkontonummer:
7694.05.00253

Det må framgå av innbetalingen hvilket kapittel- og postnummer i statsbudsjettet tilskuddet gjelder. Melding om tilbakeføring av midler med henvisning til kapittel- og postnummer, må også sendes til Kulturdepartementet postmottak@kud.dep.no

9. PRAKTISERING AV RETNINGSLINJENE

Departementet forutsetter at institusjonens revisor blir gjort kjent med disse retningslinjene.

Dersom det oppstår tvil om praktiseringen av retningslinjene, ta kontakt med departementet eller tilskuddsforvalteren.

SAK 22/21

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.09.2021

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 9. september 2021


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget