



# Kontrollutvalget Gildeskål kommune,

## Rapport om utvalgets virksomhet 2015-2019

jnr 19/721 ark 414 1.5

---

## 1.0 Innledning

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

Tore Laugsand, H	leder 2015 – 22. juni 2016
Bernt Moe Hansen, FrP	medlem 2015 – 22. juni 2016, leder 23. juni 2016 og ut valgperioden
Odd Kaspersen, KrF	nestleder, 2015 – 22. juni 2016 medlem 23. juni 2016 og ut valgperioden
Knut-Eirik Svendsen, Sp	nestleder 23. juni 2016 og ut valgperioden

Når de faste medlemmene har hatt forfall til møte har varamedlem Rolf Hessvik og varamedlem Helge Jæger Nilsen deltatt i utvalgets møter. Det er gjennomført 16 møter i kontrollutvalget i fireårsperioden.

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. Regnskapene viste for 2015 mindreforbruk med kr 0, 2016: mindreforbruk kr 0, 2017: mindreforbruk kr 970 000, og 2018: mindreforbruk kr 0. 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. Revisor har hvert av de fire nevnte regnskapsårene avgitt revisors beretning vedrørende budsjett med forbehold. Dette har bakgrunn i at hovedansvarsområdene har hatt avvik mellom regnskap og regulert budsjett.

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

Kontrollutvalget har i tillegg avgitt uttalelse til regnskap for Gildeskål Eiendom KF for 2015, som var det siste regnskapsåret før foretaket ble slått sammen med Gildeskål kommune. Foretakets siste regnskap var avlagt med et mindreforbruk kr 0, etter overføring fra Gildeskål kommune til foretaket med til sammen kr 3 mill.

### 2.1 Nummerert brev

Ut over å avgi uttalelser til kommunale regnskaper, skal kontrollutvalget i tillegg påse at de forhold som blir gjenstand for nummerert brev fra revisor følges opp. Revisor er i henhold til forskrift pålagt å skriftlig påpeke visse forhold overfor kontrollutvalget.

---

I inneværende periode har revisor i 2017 rapportert mistanke om økonomisk mislighold ved en av kommunens avdelinger. Kontrollutvalget har i juni 2017 oversendt rapport til kommunestyret om forholdene som ble tatt opp i det nummererte brevet.

Videre har revisor i 2018 sendt et nummerert brev til kontrollutvalget etter at kommunen foretok en ulovlig direkteanskaffelse ved kjøp av modulhus. Kontrollutvalget har i april 2018 oversendt det nummererte brevet og rådmannens tilsvarende svar til kommunestyret.

### 3.0 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i valgperioden utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i forskriftens § 10. Planen gjaldt perioden 2016-2019 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret vedtok planen i sin sak 66/16. Følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon ble vedtatt:

1. Flyktningetjenesten
2. Kommunens hjemmetjeneste
3. Helse, miljø, sikkerhet
4. Brukerbetaling vann og avløp
5. Eiendomsforvaltning
6. Byggesaksbehandling
7. Styring og beredskap IKT-funksjonen

Kommunestyret ga i samme vedtak kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen der utvalget fant dette nødvendig.

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

<b>Prosjektets navn</b>	<b>Behandling i kontrollutvalget</b>
Offentlige anskaffelser og rammeavtaler	Forvaltningsrevisjonen ble bestilt desember 2014 av det forrige kontrollutvalget, og da med bakgrunn i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015. Rapport ble behandlet av kontrollutvalget av inneværende utvalg mai 2016 med innstilling til kommunestyret.
Introduksjonsordningen (flyktningetjenesten)	Rapport bestilt februar 2017, behandlet april 2018 med innstilling til kommunestyret.
Kommunens hjemmetjeneste	Rapport bestilt oktober 2018, behandlet i utvalget september 2019.
Helse, miljø og sikkerhet	Bestilt i kontrollutvalgets møte 5. september 2019.
Øvrige prosjekter i plan for	Ikke bestilt

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at utvalget har kommet kort med gjennomføring av vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019. Fra revisors side er det så langt levert 2 rapporter, hvorav den første var kraftig forsinket i forhold til skissert fremdriftsplan. Sist leverte rapport ble behandlet i utvalgets siste møte, hvor det også ble bestilt ny forvaltningsrevisjon som etter planen skal leveres våren 2020. Utvalget ser med bekymring på såpass lav gjennomføringsgrad i forhold til vedtatt plan.

Forvaltningsrevisjonsrapportene har vært nyttige bidrag til kunnskap om hvordan den kommunale forvaltningen fungerer, og har påpekt forbedringsmuligheter for kommunen.

#### 4.0 Selskapskontroll

I kommunestyrets vedtatte plan for selskapskontroll 2016-2019, var selskapskontroll i Gildeskål Vekst AS eneste prioriterte kontroll i perioden. Kommunestyret ga imidlertid kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig.

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 februar 2018 med bakgrunn i kommunestyrets fullmakt til å foreta endringer i planen. Rapporten vil bli behandlet av kontrollutvalg og kommunestyre i samtlige eierkommuner. Rapporten ble levert februar 2019, og behandlet av utvalget samme måned med innstilling til kommunestyret.
Selskapskontroll Gildeskål Vekst AS	Rapport bestilt september 2017, men er ikke levert. Ifølge revisor er det en målsetting at rapporten skal leveres før jul 2019.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at utvalget ikke har fått gjennomført Plan for selskapskontroll 2016-2019 slik denne var vedtatt av kommunestyret. Dette i og med at bestilt selskapskontroll Gildeskål Vekst AS enda ikke er levert to år etter bestillingen.

#### 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:

- Rådmannens internkontroll
- Status for kommunens økonomi
- Vedlikehold av kommunale bygg
- Svar på henvendelser til forvaltningen (flere saker)
- Flyktningetjenesten
- Varslingsrutiner vannverk
- Besøksprotokoll ved kommunehuset
- Fakturering av kommunale tjenester
- Saksbehandling scooterløype
- Offentlig anskaffelse (flere saker)

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

#### 5.0 Øvrige saker som vedrører utvalget

Kontrollutvalget har årlig avgitt uttalelse til formannskapet om budsjett til kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg). Utvalget vurderer ressurs situasjonen som tilfredsstillende.

Utvalgets medlemmer har deltatt på fagsamlinger i Salten i regi av revisjon og sekretariat 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 den virksomhet som skal revideres. Denne behandles i kontrollutvalget. Kvalitetskontroll av revisjonen gjennomføres i regi av NKRF.

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

Inndyr, 5. september 2019

Bernt Moe Hansen  
leder

Rolf Hessvik  
varamedlem

Helge Jæger Nilsen  
varamedlem

---