



Medlemmene i kontrollutvalget i Bø kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer

Deres ref.:
Vår ref.: 49/24/430.5.1/KRJ

Saksbeh.: Knut Roar Johansen
E-postadr.: Knut@k-sek.no

Telefon: 95 10 90 02
Dato: 26.11.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BØ KOMMUNE

Det innkalles til møte.

Møtested: **MØTEROM NAV**
Møtedato: **04.12.2024**
Tid: **Kl. 12.00**

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner.

Regnskapsrevisor møter i sak 31 og 32/24

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen


Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Kopi: Kommunedirektør
Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 45 96 04 75	Tlf. 48 03 83 83	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Tlf. 91 69 18 42				
	Org.nr. 988 064 920				



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune
Møtedato: Onsdag 04. desember 2024
Tid: Kl. 12:00
Møtested: Møterom NAV

Sak nr.	Tittel	Sidetall	Unntatt offentlighet
30/24	Referat- og orienteringssaker	3	
31/24	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2024; Risiko- og vesentlighetsvurdering.	26	
32/24	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2024 – Kvæfjord kommune	30	
33/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon - ansettelsesrutiner	33	
34/24	Kontrollutvalgets møteplan for 2025	37	
35/24	Eventuelt	38	
36/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 04.12.2024	39	



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 30/2024	Møtedato: 04.12.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Sakene tas til orientering.

Saken gjelder:

Referatsaker

Vedlegg:

Møteprotokoll av 25.09.2024

1. Vedtak i sak 77/24 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
2. Vedtak i sak 76/24 – Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «kvalitet i sykehjemstjenesten
3. Vedtak i sak 78/24 – Revidering av delegasjonsreglementet
4. Innbydelse til NKRF kontrollutvalgskonferanse janauar 2025
5. Statsforvalteren i Nordland - Tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i Bø kommune
6. Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene.
7. Kopi av brev fra KomRev Nord, ny kontaktrevisor

Saksutredning:

Pkt. 1-7: Det vises til vedlegg.

Svolvær, 26.11.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Møterom Hotell Regine
Møtedato: 25.09.2023
Varighet: 12.30 – 15.55

Møteleder: Rolf Hugo Eriksen
Sekretær: Knut Roar Johansen

Faste medlemmer

1. Rolf Hugo Eriksen (leder) (SV)
2. Anne- Lise J. Kvalmo (H)
3. Hallvard Henriksen (Frp)
4. Viggo K. Johnsen (nestleder SP)
5. Andrea Stricksner (AP)

Varamedlemmer

Opposisjonen

1. Vanja Martinussen (V)
2. Tor Inge Hoaas (Ap)
3. Stian Larsen (V)
4. Berit Hansen (SP)
5. Barbro P Bismo

Posisjonen

1. Arne K. J. Osnes. (H)
2. Synnøve S. Olsen (H)
3. Ørjan Jakobsen (Frp)
4. Anna Einarsen

Anne-Lise J. Kvalmo meldt forfall, Arne K.J. Osnes innkalt

Fra utvalget møte:

Rolf Hugo Eriksen (leder)
Arne K.J. Osnes
Andrea Stricksner
Viggo K. Johnsen
Halvard Henriksen

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektør Kine Johnsen – sak 26/24
Personalsjef Marius Holst – sak 26/24
Økonomisjef Grete B. Ingebrigtsen sak 26/24

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Helga M. Arntzen – Teams sak 20,21 og 26/24.

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Knut Roar Johansen

Rolf-Hugo Eriksen og Andrea Stricksner valgt til å signere protokollen.

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til møteinnkalling og saksliste

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
19/24	Referatsaker	
20/24	Rapportering fra revisor-Forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning 2023	
21/24	Revisjonsbrev nr. 22 – Årsregnskap 2023	
22/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring – Bø kommune og foretak	
23/24	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring – Bø kommune og foretak	
24/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028	
25/24	Budsjett 2025 – Bø kommune	
26/24	Oppfølging av kontrollutvalgssak 14/24; Orientering fra kommunedirektør	
27/24	Rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak – forvaltnings-revisjonsrapport «kvalitet i sykehjemstjenestene»	
28/24	Eventuelt	
29/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 25.09.2024	

Sak 19/24**REFERATSAKER****Innstilling til vedtak:**

Sakene tas til orientering.

Behandling

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

Sakene tas til orientering.

Sak 20/24**RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING 2023****Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rapporten fra revisor til orientering.

Behandling

Regnskapsrevisor Helga M. Arntzen foretok en gjennomgang av forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten fra revisor til orientering.

Sak 21/24**KOMMUNEDIREKTØRENS SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 22 – ÅRSREGNSKAP 2023****Innstilling til v e d t a k:**

1. Kontrollutvalget viser til kommunedirektørens svar i brev av 12.08.2024 og revisjonens vurdering av svaret i brev av 13.08.2024 angående revisjonsbrev nr. 22. og tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget legger til grunn at revisor rapporterer om oppfølging av de forhold som er tatt opp i revisjonsbrev nr. 22, og at det på et senere tidspunkt gis tilbakemelding til kontrollutvalget hvorvidt merknadene i revisjonsbrevet er imøtekommet.

Behandling

Kontrollutvalget utarbeidet følgende tilleggsforslag:

Kontrollutvalget påpeker at rutineene for sykepengerefusjon er mangelfulle, hvor kommunen risikerer å tape inntekter. Kontrollutvalget anmoder kommunedirektør å prioritere å få rutineene på plass.

Innstilling til vedtak og tilleggsforslag - enstemmig vedtatt

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til kommunedirektørens svar i brev av 12.08.2024 og revisjonens vurdering av svaret i brev av 13.08.2024 angående revisjonsbrev nr. 22. og tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget påpeker at rutineene for sykepengerefusjon er mangelfulle, hvor kommunen risikerer å tape inntekter. Kontrollutvalget anmoder kommunedirektør å prioritere å få rutineene på plass.
3. Kontrollutvalget legger til grunn at revisor rapporterer om oppfølging av de forhold som er tatt opp i revisjonsbrev nr. 22, og at det på et senere tidspunkt gis tilbakemelding til kontrollutvalget hvorvidt merknadene i revisjonsbrevet er imøtekommet.

(Brev sendt kommunedirektør 26.09.2024)

Sak 22/24**OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORS
UAVHENGIGHETSVURDERING****Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors uavhengighetsvurderinger til orientering.

Behandling

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors uavhengighetsvurderinger til orientering.

Sak 23/24

**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG
REGNSKAPSREVISOR**

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Behandling

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Sak 24/24

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2028

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:
 - a)....
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Behandling

Kontrollutvalget drøftet saken og fremmer følgende innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a) Ansettelsesrutiner
 - b) Fastlegeordningen

c) Økonomisk internkontroll

2. Kommunestyret vedtar at det ikke gjennomføres eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028.
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Vedtak

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a) Ansettelsesrutiner
 - b) Fastlegeordningen
 - c) Økonomisk internkontroll
2. Kommunestyret vedtar at det ikke gjennomføres eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028.
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Sak 25/24

BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – BØ KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen **kr 1.060.000,-**.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet, og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Behandling

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen **kr 1.060.000,-**.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet, og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

(Brev sendt kommunedirektør 26.09.2024)

Sak 26/24

OPPFØLGING AV KONTROLLUTVALGSSAK 14/24; ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling

Behandling

Kommunedirektør Kine Johnsen, økonomisjef Grete B. Ingebrigtsen og personalsjef Marius Holst orienterte.

Kontrollutvalget utarbeidet følgende felles forslag:

Kontrollutvalget tar kommunedirektør sin gjennomgang av arbeidet med internkontroll til orientering. – enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektør sin gjennomgang av arbeidet med internkontroll til orientering.

Sak 27/24

RAPPORTERING OM OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK – FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «KVALITET I SYKEHJEMSTJENESTENE»

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret finner kommunedirektøren svar av 16.09.2024 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 1/24.
2. Kommunestyret legger til grunn at tiltak som fremkommer av ovennevnte redegjørelse legges til grunn i det videre arbeid.

Behandling

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret finner kommunedirektøren svar av 16.09.2024 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 1/24.
2. Kommunestyret legger til grunn at tiltak som fremkommer av ovennevnte redegjørelse legges til grunn i det videre arbeid.

(Brev sendt ordfører 26.09.2024)

Sak 28/24

EVENTUELT

Behandling

Ingen saker innmeldt.

Sak 29/24

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 25.09.2024

Innstilling til vedtak

Møteprotokoll av 25.09.2024 godkjennes.

Behandling

Utkast til protokoll ble fremlagt og gjennomgått i møte. Protokoll av 25.09.2024 godkjennes.

Vedtak

Møteprotokoll av 25.09.2024 godkjennes.

(Brev sendt ordfører 26.09.2024)

Neste møte avholdes i henhold til møteplan den 04.12.2024

Rolf-Hugo Eriksen
Sign.

Andrea Stricksner
sign.

Protokollen er godkjent elektronisk.

Kommunestyrets behandling av sak 77/2024 i møte den 24.10.2024:

Forslag fremsatt i møte



Behandling

Ref innstillingen.

Innstillingen enstemmig vedtatt. (19-0)

Vedtak

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a) Ansettelsesrutiner
 - b) Fastlegeordningen
 - c) Økonomisk internkontroll
 2. Kommunestyret vedtar at det ikke gjennomføres eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028.
 3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.
-

Kommunestyrets behandling av sak 76/2024 i møte den 24.10.2024:

Forslag fremsatt i møte



Behandling

Ref. innstillingen.

Innstillingen enstemmig godkjent. (19-0)

Vedtak

1. Kommunestyret finner kommunedirektøren svar av 16.09.2024 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 1/24.
 2. Kommunestyret legger til grunn at tiltak som fremkommer av ovennevnte redegjørelse legges til grunn i det videre arbeid.
-



Forslag fremsatt i møte

Alexander Tande

Vi i Bø Høyre og FRP har følgende forslag til vedtak:

Administrasjonen bes komme tilbake til kommunestyret med en sak hvor hele delegasjonsreglementet er gjenstand for revisjon, spesielt iht. fullmakter til å inngå forlik i tvister.

Dette vil følge anbefalingen fra K-sekretariatet.

Forslag til vedtak:

Saken har vel avdekket behov for et klarere delegasjonsreglement som regulerer kommunedirektørens og ordførers generelle fullmakter til å inngå forlik i tvister. Et mulig vedtak kan være at kontrollutvalget sender en sak til kommunestyret med råd om at kommunestyret ber kommunedirektøren fremme en sak om revisjon av delegasjonsreglementet som er dekkende for fullmakter til å inngå forlik i framtidige rettsvister.

Ber om at saken fremlegges kommunestyret senest første kvartal 2025

Brith-Unni Willumsen

Kommunestyret viser til bestemmelsene i kommuneloven § 6-1 i forbindelse med inngåing av framtidige rettsforlik.

Behandling

Saken ble lagt frem uten forslag til vedtak.

Forslag fra Bø Høyre og FRP ble enstemmig vedtatt (19-0)

Forslag fra Bø Venstre falt mot 12 stemmer (12-7)

H ,FRP og SV/R stemte mot forslaget, V, SP og AP stemte for forslaget.

Vedtak

Administrasjonen bes komme tilbake til kommunestyret med en sak hvor hele delegasjonsreglementet er gjenstand for revisjon, spesielt iht. fullmakter til å inngå forlik i tvister.

Dette vil følge anbefalingen fra K-sekretariatet.

Saken har vel avdekket behov for et klarere delegasjonsreglement som regulerer kommunedirektørens og ordførers generelle fullmakter til å inngå forlik i tvister. Et mulig vedtak kan være at kontrollutvalget sender en sak til kommunestyret med råd om at kommunestyret ber kommunedirektøren fremme en sak om revisjon av delegasjonsreglementet som er dekkende for fullmakter til å inngå forlik i framtidige rettstvister.

Ber om at saken fremlegges kommunestyret senest første kvartal 2025

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025

[Tilbake til kursoversikten](#)

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 21. Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2025 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Sist oppdatert: 31.10.2024

Nøkkelinfo

Fra/til

29.1–30.1

Påmeldingsfrist

17.12

Pris

Kr 8 700 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 9 200 eks. mva.)

Kr 6 840 eks. mva. uten overnatting og middag (ikke-medl.: kr 7 340 eks. mva.)

Kr 1 208 eks. mva. for overnatting (inkl. middagsbuffet 28.1.2025 og frokost 29.1.2025) fra 28. til 29. januar 2025

Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Sted

[Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

Varighet

29.1.: 10.00 - 17.00 | 30.1.: 09.00 - 13.00

Etterutdanning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Hovedprogram | Onsdag 29. januar 2025

09.00	Registrering og enkel servering	✓
10.00	Velkommen Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF	✓
10.10	Åpning TBA	
10.30	Pause og utstilling	
10.50	Velfærdsbrottslighet, otillåten påverkan, kriminell økonomi og kriminella nätverk Christina Kiernan, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)	✓
12.05	Pause og utstilling	
12.25	Velferdssamfunnet mot vippepunktet? Ulf Andersen, statistikksef i NAV	✓
13.00	Lunsj og utstilling	

14.00	Fra vugge til grav – kommunale tjenester for framtida Hilde Singsaas, direktør i Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) Frank Jenssen, statsforvalter i Trøndelag Håvard Moe, seniorrådgiver i KS Konsulent	▼
15.00	Pause og utstilling	
15.20	Tillit er den nye oljen Alexander W. Cappelen, professor ved Norges Handelshøyskole (NHH)	▼
16.00	Pause og utstilling	
16.20 - 17.00	Den etiske kommunen – finnes den? Dagfinn Høybråten, leder av Kommunesektorens etikkutvalg	▼

Minikurs | Onsdag 29. januar 2025

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.50 - 12.05	A. Gode bestillinger av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller Ellen Halsbog Lange, seniorrådgiver i NKRF Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS og nestleder i NKRF	▼
----------------------	---	---

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 29. januar 2025

19.30	Aperitif og middag med underholdning. Middagsarrangementet foregår i The Qube , hvor også selve konferansen finner sted.	
--------------	--	--

Hovedprogram | Torsdag 30. januar 2025

09.00	Kunstig intelligens – muligheter og utfordringer Eirik Solheim	▼
--------------	--	---

09.45	Pause og utstilling	
10.05	TBA	
11.00	Pause og utstilling	
11.20	TBA	
12.05	Pause og utstilling	▼
12.25	Kommunen og kontrollutvalget Agnar Kaarbø, politisk redaktør i Kommunal Rapport	▼
13.00	Lunsj	▼

Minikurs | Torsdag 30. januar 2025

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.05 - 11.00	B. Økonomistyringssystemene og de økonomiske rammene for kommunene Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF og utredningsleder i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)	▼
11.20 - 13.00	C. Forstå det kommunale regnskapet Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS	▼

Det tas forbehold om endringer i programmet.

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse	
Postnummer	
Poststed	
Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)	

☐ Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker	
---------------------	----------------------

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn	
---------	----------------------

Etternavn	
-----------	----------------------

Epost	
-------	----------------------

Mobil	
-------	----------------------

Fødselsår	
-----------	----------------------

Tilleggsopplysninger	
----------------------	----------------------

Minikurs A (valgfritt)	Velg ... 
------------------------	--

Minikurs B (valgfritt)	Velg ... 
------------------------	--

Minikurs C (valgfritt)	Velg ... 
------------------------	--

Ønsket deltakelse	Velg ... 
-------------------	--

Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema

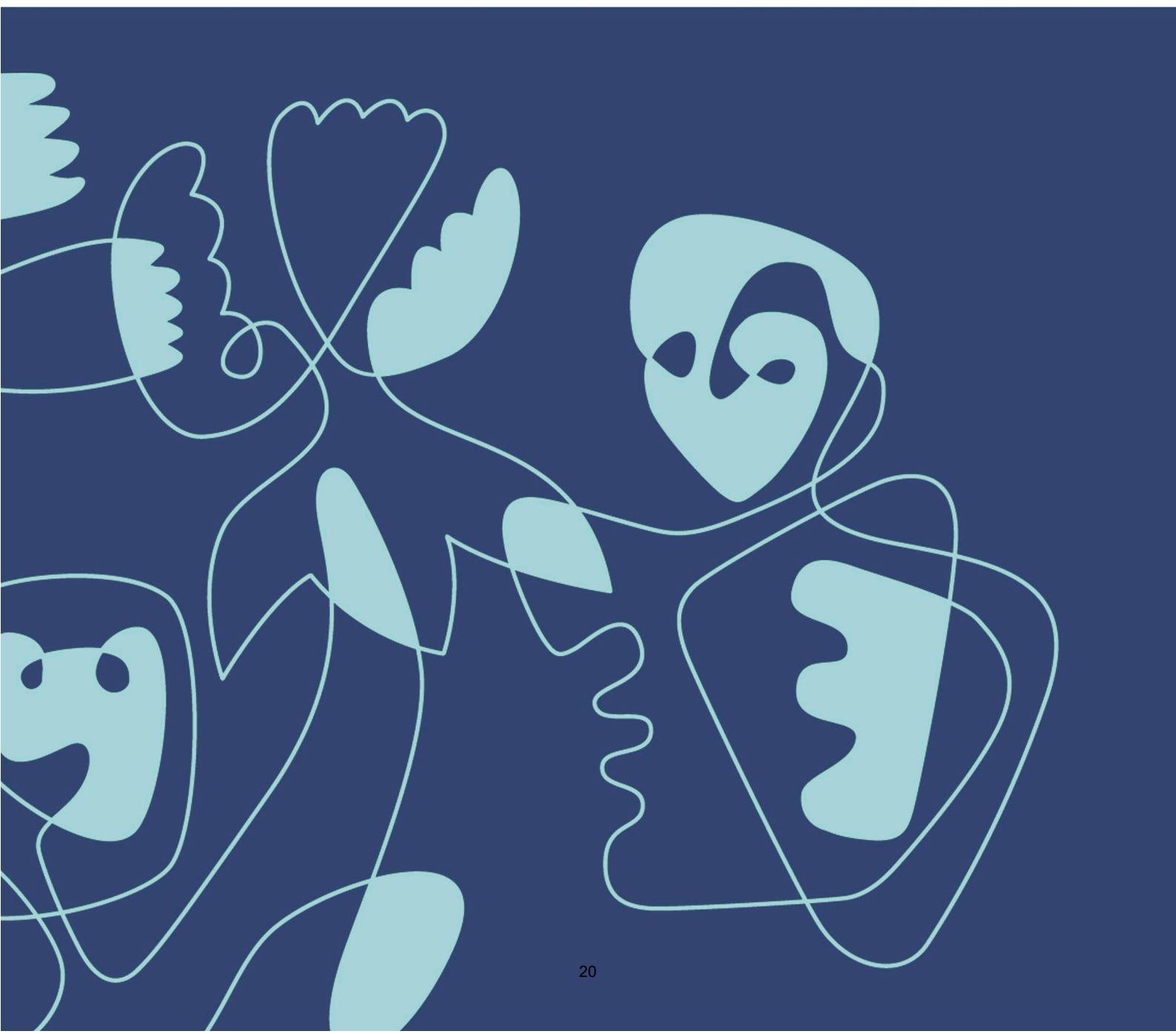
NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Haakon VIIIs gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,
Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | Tilgjengelighetserklæring | © NKRF 2024



Rapport

Tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i
Bø kommune – tilsynsdato 18.03.24



Innhold

1. Innledning.....	3
2. Hovedinntrykk.....	3
3. Resultater fra tilsynet.....	4
4. Gjennomføring av tilsynet.....	4
4.1 Deltakere.....	4
4.2 Dokumentunderlag	5

1. Innledning

Rapporten er utarbeidet etter tilsyn i Bø kommune den 18. mars 2024. Tilsynet ble gjennomført med hjemmel i lov av 25.06.10 om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven), § 29 og forskrift av 22.08.11 om kommunal beredskapsplikt, § 10. Dette er særlovsbestemmelser som gjør at kommunelovens bestemmelser om statlige tilsyn i kap. 30 kommer til anvendelse.

Hensikten med tilsynet var å kontrollere hvordan kommunen etterlever bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt, og tilsynet hadde hovedfokus på følgende forskriftsbestemmelser:

- Helhetlige ROS-analyse, jf. forskriftens § 2
- Kommunens helhetlige og systematiske arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap, jf. forskriftens § 3
- Overordnet beredskapsplan, jf. forskriftens § 4
- Oppdatering/revisjon, jf. forskriftens § 6
- Øvelser og opplæring, jf. forskriftens § 7
- Evalueringer etter øvelser og uønskede hendelser, jf. forskriftens § 8
- Krav om skriftlig dokumentasjon, jf. forskriftens § 9

Tilsynet er gjennomført som systemrevisjon, der følgende hovedelementer inngår: gjennomgang av innsendte dokumenter, tilsynsbesøk med fire intervju og utarbeidelse av rapport. Tilsynet er samordnet med og inngår som en del av Statsforvalterens planlagte tilsynsvirksomhet for inneværende år.

2. Hovedinntrykk

Bø kommune har bra kontroll på sitt arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap og har bevist god krisehåndteringsevne bla. under pandemien.

Den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen er god, men trenger oppdatering. Ved oppdatering bør det være et fokus på utfordringer ved klimaendringene og den sikkerhetspolitiske situasjon som vi har.

Den overordnede beredskapsplanen er bra, men vi anbefaler at atomberedskap innarbeides i denne eller at det blir laget en egen plan for dette.

Når det gjelder Plan for oppfølging av helhetlig samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid er denne et godt verktøy, men vi kunne gjerne sett et årshjul over viktig planlagt aktivitet. I tillegg må også aktiviteten dokumenteres gjennom referat, statusrapporter og gjerne en årsrapport på dette området.

Planverk på helse- og omsorgsområdet er gammelt og trenger oppdatering.

3. Resultater fra tilsynet

I rapporten benyttes følgende definisjoner på funn som blir gjort under tilsynet:

- Avvik er manglende etterlevelse av krav fastsatt i bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt i sivilbeskyttelsesloven og i forskrift til kommunal beredskapsplikt.
- Merknad omhandler funn det er grunn til å påpeke for å sikre forbedring i kommunens etterlevelse av kommunal beredskapsplikt. Merknad kan gi avvik ved neste tilsyn dersom det ikke er forbedret.

4

Tilsynet medført ett avvik:

Avvik 1

Bø kommunes helhetlige Risiko- og sårbarhetsanalyse oppfølger ikke kravene i forskriften.

Avviket gjelder følgende myndighetskrav:

- Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivildforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) § 14 og forskriftens § 6.

Begrunnelse:

ROS-analysen skal oppdateres i takt med revisjon av kommunedelplaner. jf. lov 27. juni 2008 nr. 71 om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven) § 11-4 første ledd, og for øvrig ved endringer i risiko- og sårbarhetsbildet.

4. Gjennomføring av tilsynet

Tilsynet ble varslet ved Statsforvalterens brev av 08.02.24. Tilsynet ble gjennomført den 18.03.24 fra kl. 09.00 til kl. 14.30 med åpningsmøte, 4 intervju og sluttmøte.

4.1 Deltakere

Tabellen nedenfor viser hvilke personer fra kommunen som har vært involvert i tilsynet.

Navn	Funksjon	Åpningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Sture Pedersen	Ordfører	X	X	X
Kine Anette Johnsen	Kommunedirektør	X	X	X
Tanja Larssen	H/O-sjef	X	X	X
Andreas Andersen	Teknisk sjef/Ber.koor.	X	X	X
Marius Holst	Personal	X		X

Anders Svensson	Kommunelege	X		X
Hans Pettersen	Skole/barnehagesjef	X		X

Fra Statsforvalteren deltok seniorrådgiver Tom Mørkved (tilsynsleder) og rådgiver Maria Okkenhaug.

4.2 Dokumentunderlag

Plan/dokument	Vedtatt/oppdatert
Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse	2015
Overordnet beredskapsplan	2023
Plan for helhetlig og systematisk samfunnssikkerhets- og ber. arb.	2021
Psykososial beredskapsplan	2014
Smittevernplan	2018
Planstrategi	2024-2027 (utkast)
Evalueringer av øvelser og hendelser	
Helseberedskapsplan	2004

Bodø, 3. juni 2024

Tom Mørkved
seniorrådgiver (tilsynsleder)

Maria Okkenhaug
rådgiver

7

Til Bø kommune
v/ordfører

Deres ref:

Vår ref:
411

Saksbehandler:
Inge Johannessen
ijo@komrevnord.no

Telefon:
77 04 14 05

Dato:
16.9.2024

NY KONTAKTREVISOR

Helga Mæhlum Arntzen har sagt opp sin stilling som revisor i KomRev NORD fra 26.9.24, og ny kontaktrevisor for deres kommune vil fra denne dato være Bengt Bjørgan. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil fortsatt være Inge Johannessen.

Tromsø 16. september 2024



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Kopi:
Kommunedirektør i Bø kommune
Kontrollutvalget i Bø kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 31/2024	Møtedato: 04.12.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Revisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«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.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er tilskudd private barnehager, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere

de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

I FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Når det gjelder etterlevelseskontroll er følgende beskrevet:

Orientering om etterlevelseskontroll

Jf. KL §§ 23-2 og 24-9. Kontrollutvalget ber om:

- a. *En risiko- og vesentlighetsvurdering av om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak*
- b. *Skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av revisors vurdering av om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innen 30.6. eller annet tidspunkt gitt i oppdragsavtalen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

Revisors- risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjonen av valgt(e) område(er) for etterlevelseskontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.ⁱ

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kommunens økonomiforvaltning, jf. punkt a ovenfor.

ⁱ (RSK 301 pk.10).

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen er gjort eller gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget og sekretariatet.

Svolvær, den 12.11.2024

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 32/2024	Møtedato: 04.12.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN – REVISJONS-STRATEGI 2024 – BØ KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgsforskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2024.

Den reviderte standarden har mer tydelige krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet mv. og hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

Svolvær, den 25.11.2024

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 33/2024	Møtedato: 04.12.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – ANSETTELSESRUTINER I BØ KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Ansettelsesrutiner i Bø kommune».
2. Bestillingen oversendes til KomRev NORD med anmodning om utarbeidelse av overordnet prosjektskisse til behandling i kontrollutvalgets møte 12.02.2025.

Saken gjelder

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Ansettelsesrutiner i Bø kommune».

Vedlegg til saken:

Forslag til bestillingsskjema

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn for prosjektet

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon i møte 24.10.2024. Vedtakets første punkt gjengir prosjektene i prioritert rekkefølge:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a) Ansettelsesrutiner
 - b) Fastlegeordningen
 - c) Økonomisk internkontroll

Vedtaket var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret i sak 24/24. Sekretariatet er ikke kjent med forhold som tilsier at plan for forvaltningsrevisjon fravikes.

2. Formålet med prosjektet

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å se i hvilken grad Bø etterlever og praktiserer kommunens ansettelsesrutiner, med fokus på om kommunen følger:

- Kommunens egne vedtatte rutiner/retningslinjer/regelverk
- Eksterne lover og regelverk

3. Problemstillinger

Sekretariatet foreslår at forvaltningsrevisjonen gjennomføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- Hva slags rutiner har Bø kommune for ansettelser?
 - Fremgår det av kommunens ansettelsesrutiner hvem som skal involveres i ansettelsesprosesser?
 - Hvordan er de interne ansettelsesrutinene gjort kjent blant de ansatte?
 - Hvilke krav stiller ansettelsesrutinene i kommunen til gjennomføring av habilitets- vurderinger?
 - Stiller ansettelsesrutinene i kommunen krav til evaluering av ansettelsesprosesser?
- I hvilken grad etterleves kommunens ansettelsesrutiner og lovverk i ansettelsesprosesser?
 - Hvordan skal habilitetsvurderinger håndteres?
 - Hvordan skal inhabilitet håndteres?
- Hvilke retningslinjer har kommunen for dokumentasjon av ansettelsesprosesser?

4. Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor står fritt til å vurdere hvilke ansettelsessaker de ønsker å kontrollere. Ut fra oppslag i media, kan det være aktuelt for kontrollutvalget å foreslå overfor revisor, at det foretas en gjennomgang som gjelder ansettelse av tidligere økonomisjef og kommunedirektør. Hovedformålet er som tidligere nevnt å undersøke om Bø kommune etterlever og praktiserer kommunens egne ansettelsesrutiner, samt lovverk og eksterne retningslinjer.

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av prosjektet (vedlegg). KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet projektskisse basert på denne. Den overordnede projektskissen vil bli forelagt kontrollutvalget for godkjenning, eller eventuelt justeringer, før prosjektet igangsettes.

Svolvær, 22.11.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

<i>Bestilling til:</i>	<i>KomRev Nord</i>
<i>Arbeidstittel:</i>	Ansettelesesrutiner i Bø kommune
<i>Kommune:</i>	<i>Bø kommune</i>

Bakgrunn for prosjektet

Prosjektet er medtatt i plan for forvaltningsrevisjon i Bø kommune 2024 – 2028 som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 25.09.2024. Planen ble vedtatt av kommunestyret i møte 24.10.2024.

Mål/Formål med prosjektet

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å se i hvilken grad Bø etterlever og praktiserer kommunens ansettelsesrutiner, med fokus på om kommunen følger:

- Kommunens egne vedtatte rutiner/retningslinjer/regelverk
- Eksterne lover og regelverk

Relevante problemstillinger:

- Hva slags rutiner har Bø kommune for ansettelser?
 - Fremgår det av kommunens ansettelsesrutiner hvem som skal involveres i ansettelsesprosesser?
 - Hvordan er de interne ansettelsesrutinene gjort kjent blant de ansatte?
 - Hvilke krav stiller ansettelsesrutinene i kommunen til gjennomføring av habilitets- vurderinger?
 - Stiller ansettelsesrutinene i kommunen krav til evaluering av ansettelsesprosesser?
- I hvilken grad etterleves kommunens ansettelsesrutiner og lovverk i ansettelsesprosesser?
 - Hvordan skal habilitetsvurderinger håndteres?
 - Hvordan skal inhabilitet håndteres?
- Hvilke retningslinjer har kommunen for dokumentasjon av ansettelsesprosesser?

Ved deskriptive problemstillinger bes revisor gjøre hensiktsmessighetsvurderinger / kvalitative vurderinger av funn som er egnet til å gi nødvendig læring og forbedring.

Videre fremdrift:

1. Kontrollutvalget imøteser prosjektskisse fra KomRev Nord til neste møte som redegjør for:
 - a) Timeantall
 - b) Dato for ferdigstillelse (angitt i måned)

Ved fremleggelse av prosjektskisse forventes det at forvaltningsrevisor gir en kort muntlig presentasjon som viser at det er samsvar mellom kontrollutvalgets bestilling og skissen fra revisor. Eventuelle avvik skal særlig fremheves, og fremgå uttrykkelig.

2. Utforming av konklusjon(er) i rapporten

Det vises til RSK 001 som sier at rapporten skal være *leservennlig*, og kontrollutvalget ber om at konklusjoner og funn ikke alene knyttes opp til oppfyllelse av revisjonskriterier. Det skal utarbeides en konklusjon på de enkelte problemstillinger.

3. Utforming av anbefalinger

Ved utforming av anbefalinger skal det sees hen til den etterfølgende oppfølging av rapportens funn. Anbefalinger som alene bygger på en generell etterlevelse av gjeldende rett eller andre skrevne retningslinjer bør unngås. Anbefalingene må være etterprøvbare.

4. Manglende fremdrift / nye opplysninger

Dersom KomRev Nord som ledd i arbeidet med rapporten kommer over nye opplysninger som kan være egnet til å forfeile formålet med bestillingen skal kontrollutvalget og K-Sekretariatet gjøres kjent med dette uten ugrunnet opphold. Dersom KomRev Nord ser at fremdriften i rapporten blir forhindret av manglede svar og samarbeid fra kommunedirektøren skal kontrollutvalget / K-Sekretariatet på samme måte gjøres kjent med dette.

5. Rapportens lengde

Det forventes at kvalitetskontrollen hos forvaltningsrevisor påser at rapportene ikke blir unødvendig ordrik..

Neste møte i kontrollutvalget er satt til: **12.02.2025**

Vedlegg: Kontrollutvalgets sak 33/2024

Dato: 04.12.2024

Sign: Knut Roar Johansen



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 34/2024	Møtedato: 04.12.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025

Innstilling til v e d t a k:

Møteplan for 2025 fastsettes som følger:

1. 12. Februar
2. 04. Juni
3. 03. september
4. 19. November

Saken gjelder:

Møteplan 2025

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget bør sette opp en møteplan for 2025, slik det tidligere har vært praksis å gjøre.

Datoene/dagene i innstillingen til møteplan for 2025 er det tatt utgangspunkt i møtefrekvens og datoene som har vært inneværende år.

I møte i februar behandles årsplan for 2025, samt årsrapport for 2024. I møte den 04.06.25, tas det sikte på å behandle årsregnskap og årsmelding for 2024

Svolvær, den 11.11.24

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 35/2024	Møtedato: 04.12.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling

Saken gjelder:

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet.

Vedlegg til saken:

Saksutredning

Eventuelle tema eller spørsmål utenfor sakslisten tas opp og drøftes i møtet. Ingen saker innmeldt til sekretariatet pr. 26.11.2024

Svolvær, 26.11.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 36/2024	Møtedato: 04.12.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 04.12.2024

Innstilling til vedtak

Møteprotokoll av 04.12.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av møteprotokoll av 04.12.2024 for kontrollutvalget i Bø kommune (protokoll fremlegges og gjennomgås i møte).

Vedlegg til saken:

Utkast til protokoll gjennomgås i møte og vedtas.

Straumsjøen, den 04.12.2024

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver