

Medlemmer i Beiarn kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag 4. oktober 2016 kl. 10.00

Møtested: Møterommet, kommunehuset, Moldjord

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
16/16	Godkjenning av protokoll fra møte 5. april 2016
17/16	Redegjørelse om status for kommunens økonomi
18/16	Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
19/16	Plan for selskapskontroll 2016-2019
20/16	Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
21/16	Revisors vurdering av egen uavhengighet
22/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
23/16	Eventuelt

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

Moldjord 27. september 2016

Marit Trones (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, Salten kontrollutvalgsservice, varamedlemmer i kontrollutvalget.



SAK 16/16

Godkjenning av protokoll fra møte 5. april 2016

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.10.2016

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. april 2016

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. april 2016 godkjennes.

Inndyr 13. september 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Tirsdag 5. april 2016 kl. 10.00 – 12.20

Møtested: Møterom kommunehuset, Moldjord

Saksnr.: 10/16 – 15/16

Til stede:

Marit Trones, leder,
Audgar Carlsen

Forfall:

Terje Solhaug, nestleder

Varamedlemmer:

Elisabeth Sandmo Utheim møtte for Terje Solhaug

Øvrige:

Økonomisjef Jarl Dokmo møtte i tilknytning til sak 12/16

Kommunalleder Frank Movik møtte i tilknytning til sak 13/16

Forvaltningsrevisor Inger Haakestad, og

Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, Salten kommunerevisjon IKS

Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Merknader:

Sent utsendt innkalling.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
10/16	Godkjenning av protokoll fra møte 27. januar 2016
11/16	Overordnet analyse for Beiarn kommune - Grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon
12/16	Årsregnskap Beiarn kommune 2015 – uttalelse fra kontrollutvalget
13/16	Saksbehandling tildeling av brøyteroder 2015
14/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
15/16	Eventuelt

10/16 Godkjenning av protokoll fra møte 27. januar 2016

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27. januar 2016 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27. januar 2016 godkjennes.

11/16 Overordnet analyse for Beiarn kommune - Grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak:

Saken tas foreløpig til orientering. Innspill fra kontrollutvalget tas med til kontrollutvalgets behandling av plan for forvaltningsrevisjon.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas foreløpig til orientering. Innspill fra kontrollutvalget tas med til kontrollutvalgets behandling av plan for forvaltningsrevisjon.

12/16 Årsregnskap Beiarn kommune 2015 – uttalelse fra kontrollutvalget

Økonomisjef Jarl Dokmo møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 5. april 2016 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet/årsoppgjøret, samt revisjonsberetningen for 2015.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Beiarn kommunes aktivitet i 2015.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk med kr 0.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2015.

Omforent forslag:

Kontrollutvalget har i møte 5. april 2016 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet/årsoppgjøret, samt revisjonsberetningen for 2015.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Beiarn kommunes aktivitet i 2015.

Kontrollutvalget er tilfreds med budsjettdisiplin og lavt sykefravær. Utvalget er betenkt over manglende vedlikehold av kommunens fond.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk med kr 0.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2015.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 5. april 2016 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet/årsoppgjøret, samt revisjonsberetningen for 2015.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Beiarn kommunes aktivitet i 2015.

Kontrollutvalget er tilfreds med budsjettdisiplin og lavt sykefravær. Utvalget er betenkt over manglende vedlikehold av kommunens fond.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk med kr 0.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2015.

13/16 Saksbehandling tildeling av brøyteroder 2015

Kommunalleder Frank Movik møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Audgar Carlsen tok opp spørsmålet om egen habilitet, på bakgrunn av at han selv brøyter annen rode. Utvalget kom frem til at Carlsen ikke var inhabil til å delta i behandlingen av saken.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Omforent forslag til vedtak

Redegjørelsen tas til etterretning.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen tas til etterretning.

14/16 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte

- Om regnskapsrevisjonen

Sekretariatet orienterte

- Om dokument vedlagt saken
- Om at det nylig er lagt frem forslag til ny kommunelov. Det kommer mer informasjon til kontrollutvalget etter hvert.

15/16 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Moldjord den 5. april 2016

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer

Beiarn kommune v/ ordfører og rådmann,

Salten kommunerevisjon IKS

SAK 17/16

Redegjørelse om status for kommunens økonomi

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.10.2016

Vedlegg:

- Notat 06.09.2016 fra økonomisjef til formannskap: Økonomirapportering pr 30.06.2016

Bakgrunn for saken:


Kontrollutvalget har gjennom de siste årene jevnlig hatt oppe saker som vedrører kommunens økonomiske situasjon.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 10.00. Dette for å redegjøre om status for kommunens regnskap og besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer. Vedlagt er notat datert 06.09. 2016 fra økonomisjef til formannskap med økonomirapportering per 30.06.2016.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 13. september 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Notat

Til: Formannskapet
Kopi til:
Fra: Geir Arne Solbakk
Sak: ØKONOMIRAPPORTERING PR. 30.06.2016

Saksnr./Arkivkode

Sted
MOLDJORD

Dato
06.09.2016

Gradering:

ØKONOMIRAPPORTERING PR. 30.06. 2016.

Rammeområde 1.1 – Sentraladministrasjonen.

Regnskapet for dette rammeområdet viser et merforbruk pr. 30.06 på 0,310 mill. Av det samlede avviket forklares 0,358 ved økte regnskapsførte kostnader knyttet til lisenser og kontingenter. Dette avviket mot regulert budsjett kan i all kan tilskrives periodiseringsavvik.

Det er regnskapsført en engangskostnad i forbindelse med sluttoppgjør for bruk av Lotus Notes 0,085 mill. Denne kostnaden relateres til tidligere manglende betaling for lisenser i forbindelse med bruk av Lotus Notes.

Sentraladministrasjonens underliggende kostnader indikerer korrigert for ovennevnte et mindreforbruk på 0,133 mill pr. 30.06.

Rammeområde 1.2 – Skole- og barnehageavdelingen.

Regnskapet i denne sektoren ligger innenfor regulert budsjett med et netto mindreforbruk på 0,079 mill.

Rammeområde 1.3 - Helse og omsorg.

Dette rammeområdet har ved utgangen av juli et overforbruk i regnskapet målt mot regulert budsjett på 2.813 mill. Av budsjettavviket forklares 2.735 mill gjennom økte lønnskostnader på 0,818 mill, økte kostnader til datalisenser på 0,165 mill og en regnskapsmessig reduksjon i refusjoner fra staten med 1.751 mill. Hva gjelder avvik i forbindelse med kostnader til datalisenser og reduserte refusjoner fra staten antas disse i all hovedsak å fremkomme som manglende periodisering mellom regnskapet og det regulerte budsjettet.

Tatt hensyn til periodiseringsmessige avvik vurderes utgiftene for rammeområde 1.3 å være innenfor regulert budsjett som ble utarbeidet i juni måned.

Rammeområde 1.5 – Landbruk, kultur og miljøavdelingen.

Regnskapet viser pr. 30.06 et mindreforbruk på 3.206 mill, korrigert for periodiseringsavvik knyttet til statstilskudd viser området et mindreforbruk på 0,696 mill. Avviket mellom regnskap og budsjett pr. 30.06 skyldes i hovedsak periodiseringsavvik og en gjennomgang av inntekter og utgifter som sist ble foretatt helhetlig i forbindelse med budsjeuureguleringen i juni medfører ikke uro i forhold til forbruk og budsjett. Avvik mellom regnskap og periodisert budsjett vil forekomme helt til årets slutt, da prosjekter og utgifter tilknyttet kommunesamarbeid ikke kommer før på slutten av året.

Rammeområde 1.6 – Teknisk avdeling.

Rammeområdet viser netto en liten overskridelse mot regulert budsjett på 0,134 mill. Tatt hensyn til periodiseringsmessige avvik mellom budsjett og regnskap, blant annet knyttet til vinterdrift/, vurderes utgiftene for rammeområde 1.6 å være innenfor regulert budsjett.

Rammeområde 1.7 – Næring

Tilskudd fra næringsfondet ligger på budsjett pr. 30.06 men juli gir en betydelig overskridelse da det utbetales tilskudd til bredbåndsløsning med 1.038 mill. Årets samlede tilskuddsramme er derved allerede overskredet og det bør derfor ikke legges opp til ytterligere tilskudd i løpet av 2016.

Lån via næringsfondet ligger likeledes på budsjett pr. 30.06 men også her vil det komme betydelige overskridelser blant annet i forbindelse med utbetaling av lån til driftsbygning. Årets samlede låneramme er derved allerede overskredet og det bør derfor ikke legges opp til ytterligere tilskudd i løpet av 2016.

Som følge av ovennevnte større overskridelser bør det vises stor grad av aktsomhet i forbindelse med bevilling av ytterligere lån og tilskudd via kommunens virkemiddelramme. Rutinene i forbindelse med slik tildeling bør videre tas opp til revisjon i løpet av høsten og det er åpenbart et behov for en økt fokus rundt den enkelte bevilling sett opp i mot budsjetterte rammer på dette området.

Driftsstøtte til SNU er belastet regnskapet med kr 676.988 som engangsbeløp i februar 2016 og fremkommer derfor som overskridelse pr. 30.06. For året som helhet vil ventelig ikke dette representerer overskridelse målt mot budsjett.

Rammeområde 1.8 – Skatt og rammeoverføring

Rammeoverføringene fra staten er redusert med 2.8 mill sammenlignet med samme tidspunkt i 2015. Skatteinntektene ved utgangen av juni er netto 0.286 mill lavere en på samme tid i fjor, hvorav bortfallet av eiendomsskatten utgjør 1.240 mill, økt skatt på formue og inntekt 0,090 mill og økt annen eiendomsskatt med 0,864 mill.

Rammeområde 1.9 – Finans

Pr. 30.06 utgjør finansinntektene 1.983 mill, noe som er langt svakere enn budsjett på 10 mill og også svakere enn regulert budsjett som utgjør 6.483 mill.

Pr. 30.08 har finansinntektene utviklet seg i positiv retning de siste 2 månedene og netto avkastning ligger på 5.874 mill. På årsbasis er det i regulert budsjett budsjettert med en gevinst på finansielle instrumentene på 6.483 mill. Finansmarkedene har som kjent vært preget av stor grad av ustabilitet i løpet av 2016 og vi må forvente at det også i kommende perioder vil kunne være relativt store svingninger i disse.

Slik det ser ut for øyeblikket, er det imidlertid en reell mulighet for at budsjettmålet i regulert budsjett knyttet til finans oppnås.

Finansutgiftene er pr. 30.06 1.302 mill lavere enn budsjett mens disse er på linje med regulert budsjett.

Sammendrag:

Som det fremgår av kommentarene ovenfor, viser regnskapet ved utgangen av juni, at lederne for de ulike kommunale enhetene har god økonomisk oversikt og kontroll. Avvikene mellom regnskap og budsjett er forklarbare. Gjennomført budsjettregulering i juni synes i det alt vesentlige å ha tatt høyde for avvik som har oppstått i forhold til oprinnelig vedtatt budsjett.

Når det gjelder inntektssiden, synes det fortsatt å knytte seg størst usikkerhet til inntektene fra kommunens finansielle plasseringer.

SAK 18/16

Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.10.2016

Vedlegg:

- Utkast: plan for forvaltningsrevisjon Beiarn kommune 2016-2019,
 - Vedlegg til planen: 1. Overordnet analyse for Beiarn kommune, og 2. Bestemmelser i lov og forskrift vedr. Forvaltningsrevisjon i kommuner.

Bakgrunn for saken

I henhold til § 10 i Forskrift om kontrollutvalg for kommuner og fylkeskommuner skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

I merknadene uttaler departementet at kontrollutvalget vedtar hvilke revisjoner (forvaltningsrevisjonsprosjekt) som skal gjennomføres med utgangspunkt i denne planen.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon av de ulike sektorer og virksomheter. Salten kommunerevisjon IKS og Salten kontrollutvalgsservice har i samarbeid utarbeidet en overordnet analyse. I sitt møte 23. februar 2016 gjennomførte kontrollutvalget en gjennomgang av overordnet analyse, herunder vurderinger av risiko på ulike områder.

Overordnet analyse legges ved planen som vedlegg 1. I planens oversikt over mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter er **noen prosjekter oppført med uthevet skrift**. Dette er prosjekter hvor overordnet analyse peker på stor risiko på de enkelte tjenestoområder.

Vurdering:

Med bakgrunn i overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon legges det opp til at kontrollutvalget prioriterer innen hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i perioden.

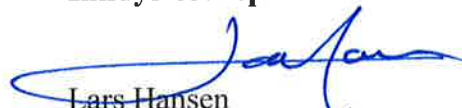
Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

Inndyr 13. september 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 19/16

Plan for selskapskontroll 2016-2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.10.2016

Vedlegg:

- Utkast: plan for selskapskontroll Beiarn kommune 2016-2019,

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret det overordnede ansvar for egenkontrollen og tilsynet med forvaltningen. Dette ansvaret omfatter også plikt til å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper mv, jfr. kommuneloven § 77 nr 5 og forskrift om kontrollutvalg § 13. Denne lyder som følger:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegerer til kontrollutvalget å revidere planen i planperioden.

Vurdering

Flere og flere kommuner og fylkeskommuner velger å benytte ulike selvstendige rettssubjekter som selskaper for å nå sine mål. Eierstyringens form og innhold er formelt regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskaper som er organisert etter lov om aksjeselskaper har relativt stor handlefrihet i de forretningsmessige disposisjoner. Men også i interkommunale selskaper har styret og den daglige ledelse større ansvar og handlefrihet enn hva de tradisjonelle etatsledere har.

En organisering som medfører et eget rettssubjekt legger således rammer for kommunestyrets styringsmuligheter. Kommunestyrets eierskap må utøves gjennom eierorganet - for aksjeselskaper gjennom generalforsamlingen, for interkommunale selskaper gjennom representantskap.

Det er derfor viktig at kommunen som eier har en eierstrategi med konkrete mål som ønskes oppnådd med eierskapet. På denne måten vil kommunen kunne kommunisere krav og forventninger til sin(e) representant(er) i eierorganet. Videre bør eierskapet utøves i henhold til etablerte normer og anbefalinger. Eierstrategien vil på denne måten både fungere som styringsverktøy og som målestokk ved en eventuell selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Kommunelovens § 80 gir kontrollutvalget rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999. Kontrollutvalget gis den samme rett til å kreve opplysninger i aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer og i heleide datterselskaper. Kontrollutvalget kan også i den grad det finnes nødvendig velge å foreta undersøkelser selv.

Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette jfr kommunelovens § 80.

Aksjeselskap eiet sammen med andre (ikke-offentlige) eiere kan i noen tilfeller også bli gjort gjenstand for selskapskontroll. Med mindre bestemmelser om å utlevere opplysninger m.v. er nedfelt i selskapets egne vedtekter eller avkrevd i forbindelse med tilskudd eller lignende, vil informasjonsgrunlaget for selskapskontroll her være mer begrenset.

Dersom det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper der Beiarn kommune har eierinteresser, så er det klart at Salten kommunerevisjon IKS som valgt revisor skal utføre denne. Selskapskontroll i betydningen eierskapskontroll (kontroll med utøvelse av eierskap) trenger i utgangspunktet ikke utføres av revisor. I forrige planperiode ble det utført selskapskontroll / forvaltningsrevisjon i Salten Brann IKS.

Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll

Det gjennomføres selskapskontroll i følgende selskap:

•

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

Inndyr 13. september 2016



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

(utkast)

Plan selskapskontroll Beiarn kommune

2016-2019



1 Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

2 Virkeområde

Selskapskontroll kan utøves i interkommunale selskaper og i aksjeselskaper der Beiarn kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer eller andeler, og heleide datterselskaper av slike selskaper.

Dersom ovennevnte betingelser for selskapskontrollens virkeområde ikke er til stede, kan kommunen likevel i gitte tilfeller foreta selskapskontroll. Dette gjelder selskaper der kommunen har aksjer, men der øvrige aksjeeiere er private, forutsatt at dette er hjemlet i selskapets vedtekter. Dette gjelder også der kommunen har gitt tilskudd eller annen støtte, og denne er gitt under forutsetning om innsyn og selskapskontroll.

Selskaper som omfattes av selskapskontroll

Interkommunalt samarbeid

Interkommunale selskaper:

Salten kommunerevisjon IKS
IRIS Salten IKS
Salten Brann IKS
Helse og Miljøtilsyn Salten IKS

Interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27:

Salten Regionråd
Salten kontrollutvalgsservice
Salten utvalg mot Akutt forurensning
Interkommunalt arkivsamarbeid Nordland
RKK Salten

Aksjeselskaper

Iris Service AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Iris Produksjon AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Retura Iris AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Mivanor AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
HT Safe AS	(selskapet eies av IRIS Salten IKS (73,35 %), Hamarøy og Tysfjord kommuner)

3. Selskapskontrollens innhold

Selskapskontrollen omfatter

Eierskapskontroll som omfatter kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, *eventuelt*

Forvaltningsrevisjon i henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, det vil si systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskapskontrollen som skal utøves på vegne av Beiarn kommune.

4. Planens tidsperspektiv

Planen skal legges frem for kommunestyret, minimum en gang i løpet av valgperioden, men med mulighet for kontrollutvalget til å gjøre dette hyppigere. I Beiarn foreslås det at planen utarbeides for hele valgperioden. Ved behandlingen av forrige plan for selskapskontroll vedtok kommunestyret å gi kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig. Dette åpner for en større fleksibilitet og åpenhet for behov for andre prioriteringer i løpet av planperioden.

5 Gjennomført selskapskontroll forrige periode

I forrige planperiode (2012-2015) ble det vedtatt gjennomført selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i følgende selskap: Salten Brann IKS. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalg og kommunestyre i 2014.

6 Forslag til selskapskontroll

Sett i forhold til størrelse og samfunnsmessig betydning for kommunen, er det klart at IRIS Salten IKS, og tilknyttede selskaper har en dominerende posisjon, men også andre viktige funksjoner er lagt til interkommunale selskaper.

Det tilrås følgende prioritering av selskapskontroll i perioden frem til 2019:

Det gjennomføres selskapskontroll i følgende selskap:

SAK 20/16

Budsjett for kontroll og tilsyn 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.10.2016

Vedlegg:

- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2017 fordelt på kommune

Bakgrunn for saken

Forskrift om kontrollutvalg § 18 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

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

Utgifter til revisjon

Når det gjelder revisor er Beiarn 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 driften fra 2016 til 2017. Beiarn kommunes andel av revisjonens utgifter for 2016 var beregnet til ca kr 500 000. Selskapet opplyser at det beregner andelen for 2017 til kr 513 000. Det legges dermed kun opp til lønns- og prisjustering av andelen (pluss 2,5 %).

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Beiarn. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2016 til 2017. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Beiarn kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2017 beregnet til ca kr 93 000. Den faktiske utgiften avhenger av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

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. For 2017 foreslås det at det settes av kr 30 000 til dette formålet. Det legges opp til ca 3 møter i utvalget i 2017, (2012: 4 møter, 2013 2 møter, 2014 3 møter, 2015: 2 møter, 2016: 3 møter).

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 513 000
Sekretærbistand	Kr 93 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 30 000
Sum	Kr 636 000

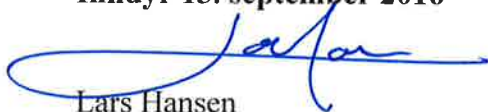
Forslag til vedtak:

Beiarn kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2016 foreslås budsjettert til kr 636 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 513 000
Sekretærbistand	Kr 93 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 30 000
Sum	Kr 636 000

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr 13. september 2016



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Prognose fordeling kostnader SKU 2017 - detaljer

Salten kontrollutvalgsservice

Budsjett total 2017 kr 1 365 000

Anslag møtehyppighet ut fra erfaringstall per kommune

Folketall pr 1/1 2016

Kommune	Innbyggere pr 1/1 2016	Vekt	Budsjett ant. møter	Vekt	Fastbeløp 1/9 av total	Vekt	% tot	Sum pr kommune
Beiarn	1 034	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	6,76 %	kr 92 309
Bodø	50 488	1/3	8	1/3	kr 50 556	1/3	31,58 %	kr 431 111
Fauske	9 604	1/3	5	1/3	kr 50 556	1/3	12,06 %	kr 164 593
Gildeskål	2 043	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,18 %	kr 98 000
Hamarøy	1 824	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,09 %	kr 96 764
Meløy	6 471	1/3	6	1/3	kr 50 556	1/3	11,64 %	kr 158 896
Saltådal	4 700	1/3	4	1/3	kr 50 556	1/3	9,15 %	kr 124 960
Steigen	2 543	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,39 %	kr 100 820
Sørfold	1 963	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,15 %	kr 97 548
Sum	80 670		38					
Sum					kr 455 000		100,00 %	kr 1 365 000

SAK 21/16

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.10.2016

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 5. juli 2016: Egenvurdering av uavhengighet

Bakgrunn for saken:

I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 5. juli 2016 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Per Asbjørn Andersen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Svein Erik Moholt.

Nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet finnes i forskrift om revisjon § 13:

Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det gitt bestemmelser i samme forskrift § 14 vedrørende rådgivningstjenester mv:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrollopgaver.

Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige.

Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

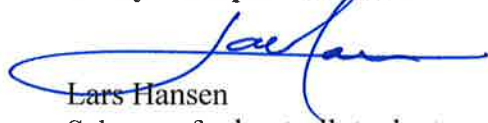
Vurdering

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Beiarn kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 5. juli 2016 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr 8. september 2016



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Beiarn

Deres ref.: *

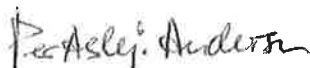
Vår ref.: 1010/A2/sem/paa

Dato: 5. juli 2016

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

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

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


Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Svein Erik Moholt
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80
Faks: 75 61 03 89

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 90
Faks: 75 61 03 98



SAK 22/16

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.10.2016

Vedlegg:

- Harald Eggesvik 19.8.2016: Brev til kontrollutvalget vedlagt kopi av brev fra H Eggesvik til Beiarn kommune
- Beiarn kommune 30.08.2016 til H Eggesvik: Svar på henvendelse angående tildeling av fellingstillatelse for elgvald 1839 v0007 Eggesvik/Sandmo/Sørvik for 2016
- Brev til Salten kommunerevisjon IKS 08.09.2016: Spørsmål om planer og tiltak for å sikre fortsatt god bemanning og kompetanse i revisjonsselskapet

Bakgrunn for saken:

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

Inndyr 13. september 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

äg den 19.-8. 2016

SKU
08.09.16
JNR 16/68
ARK 411
6-1

Marit Trones, 8114 Tolla

Sunder dig avskrift av et brev sendt
til saksbehandler Lünd i Kommunen
Som det framgår av brevet er det stor
forstykk på tildelingen av halv.
Er du enig i forstykkbehandling?
Les opp mine brev til de andre
medlemmene i Kontrollutvalget slik
at de også blir orientert om saken.

hilsen Harald Eggsvik
Eggen
8120 Nygårdspoen

Marit Tronæs

Åg den 18. 8. 2016

Til Beiarn Kommune, ved tünd.

årets fellingstillatelse for elg til Eggsvikvældet.

I vår samtale på ditt kontor i fjor høst ba jeg om en lavere kalvfildeling. Du hevdet da, at det kreves minst 50% kalvfildeling for væld som ikke er med i driftsplan. Etter å ha sjekket forskriften for elgforvaltning måtte du innrømme at det ikke står i forskriften at det skal være minst 50% kalvfildeling. årets fildeling ble 57% kalv.

Hva er grunnen til at du økte kalvfildelingen med 7%? I et driftsplanområde var det en avskyttingsavtale på minst 18% kalv. Det ble skutt 5% kalv. Kåre Johansen og Geir Heggmo godtok avskyttingen. Trolig fordi at saksbehandler Navjord jalet og var grunneier i driftsplanområdet. Behøver et driftsplanområde ikke å følge avskyttingsavtalen ^{for} driftsplanområdet?

På grunn av en for stor forskjell på kalvfildelingen mellom de to fildelingsalternativene ber jeg om at årets fildeling blir endret til 5 valene og 2 kalver som gir 28,5% kalvfildeling. Avskrift av dette brev blir sendt til leder i Klagenemnda, Kontrollutvalget og planutvalget til uttalelse. Jeg ber derfor om at svar på dette brev også blir sendt dem.

hilsen Harald Eggsvik

Eggen

8120 Nygårdsvæien



Beiarne kommune
Beiarne kommune
8110 MOLDJORD

Saksnr.: 16/866
L.nr.: 16/5276
Vår dato: 30.08.2016

SVU
27-09-16
JNR 16/71
ARK 111
6.1

Deres dato:
Deres ref.:
Gradering:

Objektkode: /
Emnekode: P K46

Harald Eggesvik
Evjen

8120 NYGÅRDSJØEN

SVAR PÅ HENVENDELSE ANGÅENDE TILDELING AV FELLINGSTILLATELSE FOR ELGVALD 1839 V0007 EGGESVIK/SANDMO/SØRVIK FOR 2016

Det vises til to (2) brev mottatt av Beiarne kommune 23. august 2016 fra avsender Harald Eggesvik.

Orientering

Tildelingen av fellingstillatelser til godkjente vald i Beiarne kommune gjøres som delegerte enkeltvedtak av administrasjonen i kommunen.

Det er sant som du viser til i brevet til fagleder Lund at det ikke foreligger noe direkte hjemmel i lovverk som påkrever en tildeling på minst 50% kalv for godkjente vald uten bestandsplan.

Beiarne kommune har derimot vedtatt kommunale målsettinger for forvaltning av hjortevilt. Kommunale målsettinger for Beiarne kommune sier at minst 65% av uttaket skal bestå av yngre dyr (kalv og 1 ½ åring).

Ved en tildeling som blir foreslått i brevet fra deg kan ikke kommunen kontrollere at den prosentvise fordelingen i uttaket overholdes. Dette på grunn av tildelingsreglene i hjorteviltforskriften § 18.

Hjorteviltforskriften § 18

For vald uten godkjent bestandsplan beregnes antall fellingstillatelser ved å dividere valdets tellende areal med gjeldende minsteareal. Fellingstillatelse skal fordeles på følgende kategorier

a) elg: kalv (½ år), voksne hunndyr (1½ år og eldre), voksne hanndyr (1½ år og eldre),

b) hjort: kalv (½ år), voksne hunndyr (1½ år og eldre), spissbukk (buk med ugreina gevir), og voksne hanndyr (1½ år og eldre). For begge artene kan kalv felles i stedet for voksne dyr.

Som det her kommer fram av forskrift om forvaltning av hjortevilt § 18 er det bare lov til å tildele følgende kjønn- og alderskategorier av elg til vald uten bestandsplan: kalv (1/2 år), voksne hunndyr (1 1/2 år) og voksne hanndyr (1 1/2 og eldre).

Med slike tildelingbestemmelser er det ikke mulig for Beiarn kommune å pålegge et vald uten bestandsplan å skille mellom ungdyr (1 1/2 år) og voksne dyr (2 1/2 år) i uttaket. Praksisen i tildelingen av fellingstillatelser til vald uten bestandsplan er dermed minst 50% kalv for å sikre at det felles tilstrekkelig med yngre dyr i uttaket. Prosentandelen i uttaket på kalv og ungdyr (1 1/2 år) er satt relativt høy for å spare på de produktive dyrene i bestanden. Dette for å sikre en bedre vinteroverlevelse og høy kalvproduksjon i det kommende året.

En prosentvis tildeling som foreslått av Harald Eggesvik i brev av 23.08.2016 vil tilsvare 28 % kalv. Fellingsresultatet for valdet kan da bli 2 kalv, 2 voksne hunndyr (2 1/2 år og eldre) og 3 voksne hanndyr (2 1/2 år og eldre).

En slik prosentfordeling i uttaket vil ikke føre til tilstrekkelig prosentandel av yngre dyr i uttaket i henhold til kommunale målsettinger for hjorteviltforvaltning i Beiarn kommune.

Med vennlig hilsen
Beiarn kommune

Edvard Emblem Lund
fagleder skog, utmark og miljø

Kopi til:

Salten kommunerevisjon IKS
v/ revisjonssjef
Postboks 140

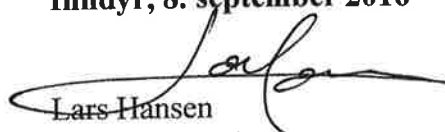
8201 FAUSKE

Spørsmål om planer og tiltak for å sikre fortsatt god bemanning og kompetanse i revisjonsselskapet

Arbeidsutvalget i sekretariatselskapet har hatt møte 31. august 2016, hvor det bl.a ble drøftet den sårbarhet som gjelder i egen virksomhet ut fra at arbeidsoppgavene dekkes av kun 1 ansatt. I forlengelsen av denne drøftingen fremkom det i tillegg noe bekymring i forhold til hvordan kontrollutvalgenes felles revisjon vil løse sitt oppdrag de kommende årene. På denne bakgrunn sendes denne henvendelsen med spørsmål om informasjon til kontrollutvalgene om revisjonsselskapets planer og tiltak for å fortsatt ivareta bemanning og kompetanse.

- 2. Kontrollutvalgene har over tid uttrykt en generell tilfredshet med hvordan Salten kommunerevisjon IKS har løst sine revisjonsoppdrag. Arbeidsutvalget ser heller ingen grunn til at dette vil endre seg i den umiddelbare fremtid. Samtidig registrerer vi at selskapet de senere årene har hatt utfordringer med rekruttering, men også at selskapet er i en situasjon hvor nesten halvparten av de ansatte er nær pensjonsalder. Vi er noe bekymret for det som vi oppfatter som en sårbar situasjon for vår revisjon, og vil derfor utfordre revisjonsselskapet til gi kontrollutvalgene en grundig informasjon om selskapets planer og tiltak for å sikre en kommunene en kompetent revisjon også de nærmeste årene.

Inndyr, 8. september 2016


Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 23/16

Eventuelt


Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.10.2016

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 13. september 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget