



Medlemmer i Beiarn kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag 16. oktober 2017 kl. 10.00

Møtested: Møterommet, kommunehuset, Moldjord

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/17	Godkjenning av protokoll fra møte 8. mai 2017
10/17	Status for kommunens økonomi, mm
11/17	Drøfting av ønsket innhold i vedtatt selskapskontroll
12/17	Invitasjon fra Nordland fylkeskommune: felles selskap for sekretariat og revisjon
13/17	Budsjett for kontroll og tilsyn 2018
14/17	Revisors vurdering av egen uavhengighet
15/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
16/17	Eventuelt

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

Moldjord 9. oktober 2017

Marit Trones (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 09/17

Godkjenning av protokoll fra møte 8. mai 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
16.10.2017

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2017

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2017 godkjennes.

Inndyr 9. oktober 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag 8. mai 2017 kl. 10.00 – 13.00

Møtested: Møterom kommunehuset, Moldjord

Saksnr.: 01/17 – 08/17

Til stede:
Marit Trones, leder,
Audgar Carlsen

Forfall:
Terje Solhaug, nestleder

Varamedlemmer:
Elisabeth Sandmo Utheim

Øvrige:

Rådmann Ole Petter Nybakk møtte i tilknytning til sak 02/17- 03/17

Økonomisjef Geir Arne Solbakk møtte i tilknytning til sak 02/17

Kommunalleder Lisbeth Movik møtte i tilknytning til sak 03/17- 04/17

Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, Salten kommunerevisjon IKS

Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

Godkjenning av innkalling sakliste

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Merknader:
Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/17	Godkjenning av protokoll fra møte 4. oktober 2016
02/17	Årsregnskap Beiarn kommune 2016 – uttalelse fra kontrollutvalget
03/17	Orientering til kontrollutvalget om aktuelle saker i Beiarn kommune
04/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Sykefravær
05/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon Post- og arkivrutiner
06/17	Møteplan 2017
07/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
08/17	Eventuelt

01/17 Godkjenning av protokoll fra møte 4. oktober 2016

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. oktober 2016 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. oktober 2016 godkjennes.

02/17 Årsregnskap Beiarn kommune 2016 – uttalelse fra kontrollutvalget

Rådmann Ole Petter Nybakk og økonomisjef Geir Arne Solbakk møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2017 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet/årsoppgjøret, samt revisjonsberetningen for 2016.

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 2016.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 8 833 279,65.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2016.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2017 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet/årsoppgjøret, samt revisjonsberetningen for 2016.

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 2016.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 8 833 279,65.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2016.

03/17 Orientering til kontrollutvalget om aktuelle saker i Beiarn kommune

Rådmann Ole Petter Nybakk, økonomisjef Geir Arne Solbakk og kommunalleder Lisbeth Movik møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

04/17 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Sykefravær

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

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 10/16 Forvaltningsrevisjonsrapport Sykefraværsoppfølging i helse og omsorg.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 10/16 Forvaltningsrevisjonsrapport Sykefraværsoppfølging i helse og omsorg.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen har fulgt opp kommunestyrets vedtak. Dialogmøte 1 formaliseres og dokumenteres slik det er krav om. Kontrollutvalget får opplyst at administrasjonen har god oversikt over kommunens sykefravær.

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 10/16 Forvaltningsrevisjonsrapport Sykefraværsoppfølging i helse og omsorg.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen har fulgt opp kommunestyrets vedtak. Dialogmøte 1 formaliseres og dokumenteres slik det er krav om. Kontrollutvalget får opplyst at administrasjonen har god oversikt over kommunens sykefravær.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

05/17 Bestilling av forvaltningsrevisjon Post- og arkivrutiner

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 01.04.2017.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 01.04.2017.

06/17 Møteplan 2017

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2017:

Mandag 8. mai

Mandag 16. oktober

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2017:

Mandag 8. mai
Mandag 16. oktober

Ytterligere møter avholdes ved behov.

07/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte

- Om bemanningssituasjonen: Store endringer når det gjelder forvaltningsrevisjon, med en del nytilsetninger.
- Om regnskapsrevisjon 2016.

Sekretariatet orienterte

- Om dokumenter vedlagt saken
- Om Nordland fylkeskommunes utredning av fremtidig sekretariat og revisjon, med mulighet for interkommunal løsning. Mer informasjon kommer etter hvert.

08/17 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Moldjord den 8. mai 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 10/17

Status for kommunens økonomi, mm

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
16.10.2017

Vedlegg:

- Beiarn kommune, møteinnkalling 12.10.2017 (utdrag) formannskapets sak 33/17: Budsjettregulering 2017 – investerings- og driftsbudsjett
- Beiarn kommune, rådmannen 09.10.2017: Epost: Budsjettregulering
- Beiarn kommune, rådmannen 09.10.2017: Epost: Fra utkast til økonomireglement

Bakgrunn for saken

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

Vedlagt saken er saksfremlegg til formannskapets sak 33/17 Budsjettregulering 2017. Selve forslaget til regulering legges frem for formannskapet i møte 12. oktober, og dette ettersendes kontrollutvalget så snart dette foreligger.

Ut over dette legges det ved to eposter datert 09.10.2017 med informasjon fra rådmannen til kontrollutvalget. I den første eposten vises gjennomført effektivisering av administrasjonens budsjett- og økonomiarbeid. I den andre eposten tar rådmannen opp at det arbeides med å lage et lokalt økonomireglement, og i den forbindelse tar opp spørsmålet om kontrollutvalget ønsker å være «høringspart» innen den politiske beslutningsprosessen.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Inndyr 9. oktober 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Beiarn kommune
8110 MOLDJORD

MØTEINNKALLING

Utvalg: FORMANNSKAPET
Møtested: Møterommet, Kommunehuset
Møtedato: 12.10.2017 **Tid:** 09:00

Eventuelt forfall meldes til tlf. 75569000
Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Innkalte:

Funksjon	Navn	Forfall Innkalt for
Leder	Monika Sande	
Medlem	André Kristoffersen	
Nestleder	Håkon André Nordberg Sæther	
Medlem	Linda Tove Tverrånes Moen	
Medlem	Gudbjørg Haukdal Navjord	

SAKSLISTE

Saksnr.	Arkivsaksnr.
	Tittel

REFERATER

32/17	17/587 GODKJENNING AV PROTOKOLL - FORMANNSKAPET
33/17	17/584 BUDSJETTREGULERING 2017 - INVESTERINGS OG DRIFTSBUDSJETT
34/17	17/524 SØKNAD OM ENDRING I ÅPNINGSTIDER

Beiarn kommune 06.10.2017

Monika Sande
Ordfører

BUDSJETTREGULERING 2017 - INVESTERINGS OG DRIFTSBUDSJETT

Saksbehandler:	Ole Petter Nybakk	Arkiv: 151
Arkivsaksnr.:	17/584	

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
33/17	Formannskapet	12.10.2017

Rådmannens innstilling:

Innstilling i saken legges fram i møte.

Saksutredning:

Normalt sett skulle det vært utarbeidet et regulert budsjett ultimo august, for behandling i september. Vi har tradisjon for det og vil for ettertiden legge det inn i forhold til det økonomiske årshjulet. Økonomirapporter og analysemateriale som underlag for politisk økonomiplanlegging har fått prioritet i tillegg til drift- og utviklings spørsmål i stedet for reguleringssak. Både administrasjonen og politisk ledelse har slikt sett oppdatert informasjon og et godt innblikk i den faktiske situasjonen.

Etter avtale med Formannskapet vil administrasjonen likevel, på møte 12. oktober, legge fram forslag til regulert budsjett for 2017. Det er behov for å regulere både investerings- og driftsbudsjettet, men det har ikke vært tid til å utarbeide fullstendige dokumenter i saken for ordinær utsending.

Dokumentene vil bli grundig gjennomgått på møtet og fullstendige dokumenter går videre til kommunestyrets behandling 25. oktober.

Som tatt opp i økonomirapport pr. 30. august ser det ut til at Beiarn kommune får et solid regnskapsmessig resultat for 2017, målt mot opprinnelig budsjett. Dette skyldes i all hovedsak merinntekter på kommunens finansielle plasseringer.

Den underliggende drifta er det all grunn til å vurdere nærmere. Særlig må helse og omsorg nevnes. Der er det et stort press på tjenestene, sykefraværet har vært unormalt høyt i forhold til hva det pleier være hos oss og det er åpenbare ekstra utfordringer knyttet til den omstillingen man står midt i. Overgangen til mer hjemmebaserte tjenester på bekostning av institusjon har skapt en del driftsmessige utfordringer.

Finansiering av avdelingenes eventuelle merforbruk er nedfelt i kommunens styringsprinsipper: målstyring, rammebudsjettering og over-/underskuddsansvar. I første omgang må merforbruk i forhold til egen tildelt ramme dekkes av eget disp.fond før andre avdelingers eller sentralt disp.fond, der det er nødvendig.

Med hensyn til regulert investeringsbudsjett henvises i denne omgang til at administrasjonen har flere prosjekter for gjennomføring enn det er evne til å klare i løpet av året. Noe må utsettes. Det er også gjort vedtak om nye og større prosjekter i løpet av året. Reguleringen vil gi en oversikt over prioriteringen av årets investeringer og hvordan disse finansieres.

Svar Svar til alle Videre send

VS: Budsjetregulering.

Ole Petter Nybakk [ole.p.nybakk@beiarn.kommu...]

Til: Lars Hansen

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	09.10.2017
Jnr.	17 / 831
Arkiv nr.	411 6.1
Hjemmel u off:	

9. oktober 2017 12:06

Vi vil med denne oversendelsen bare vise Kontrollutvalget at det jobbes med intern effektivisering i budsjett- og økonomiarbeidet.

Det tradisjonelle ved budsjettreguleringene har vært regneark ble sendt ut fra økonomi og ble fylt ut av kommunalledere mv. og så ble tall punchet i ettertid på økonomi. I regnskapssystemet har øk-sjef nå laget et opplegg der en arbeidsoperasjon spares.

Kommunaledere og avd.ledere har likt denne måten å jobbe på. Her tar vi i bruk teknologien i nytt regnskapssystem på en bra måte.

Ole P

Fra: Geir Arne Solbakk**Sendt:** 6. oktober 2017 10:40

Til: Ole Petter Nybakk <ole.p.nybakk@beiarn.kommune.no>; Frank R. Movik <frank.movik@beiarn.kommune.no>; Ågot Eide <aagot.eide@beiarn.kommune.no>; Tone Gundersen Opli <tone.opli@beiarn.kommune.no>; Lisbeth Movik <lisbeth.movik@beiarn.kommune.no>

Kopi: Nina Brulhart <Nina.Brulhart@beiarn.kommune.no>**Emne:** Budsjetregulering.

I forbindelse med arbeidet med regulert budsjett så legger vi dette inn som avtalt via eBudsjettendringer i Visma. Dere finner dette som eget menyvalg under Økonomi i Visma

Visma Enterprise

Hjem

Meg selv

Medarbeidere

Fakturaer

eBilag

eOrdre

eBudsjettendringer

Rapportering

Søk Økonomi

Søk Fakturaer

Som avtalt så legger dere inn på egne rammeområder/ansvar de endringer som skal innarbeides i budsjettendringene. Netto endring som fremkommer etter at dette er lagt inn fører dere på eget ansvar/funksjon og via konto 15400 for netto mindre forbruk og konto 19400 for netto merforbruk. Bruk type «administrativt vedtak» ved opprettelsen av bilaget som budsjettendringene skal registreres og legg gjerne alle endringene inn i samme endringsbilaget. Bare lagre dette om dere ikke blir ferdig med alle endringene og dere kan da fortsette på et senere tidspunkt med dette bilaget.

Husk at minus foran beløp (kredit) er en budsjettmessig inntekt (reduert kostnad eller økt inntekt) og at et beløp uten minus foran (debet) er en økt kostnad.

Vi vil med denne oversendelsen bare vise Kontrollutvalget at det jobbes med intern effektivisering i budsjett- og økonomiarbeidet.

Det tradisjonelle ved budsjettreguleringene har vært regneark ble sendt ut fra økonomi og ble fylt ut av kommunalledere mv. og så ble tall punchet i ettertid på økonomi. I regnskapssystemet har øk-sjef nå laget et opplegg der en arbeidsoperasjon spares.

Kommunalledere og avd.ledere har likt denne måten å jobbe på. Her tar vi i bruk teknologien i nytt regnskapssystem på en bra måte.

Ole P

Fra: Geir Arne Solbakk

Sendt: 6. oktober 2017 10:40

Til: Ole Petter Nybakk <ole.p.nybakk@beiarn.kommune.no>; Frank R. Movik <frank.movik@beiarn.kommune.no>; Ågot Eide <aagot.eide@beiarn.kommune.no>; Tone Gundersen Opli <tone.opli@beiarn.kommune.no>; Lisbeth Movik <lisbeth.movik@beiarn.kommune.no>

Kopi: Nina Brulhart <Nina.Brulhart@beiarn.kommune.no>

Emne: Budsjettregulering.

I forbindelse med arbeidet med regulert budsjett så legger vi dette inn som avtalt via eBudsjettendringer i Visma. Dere finner dette som eget menyvalg under Økonomi i Visma

Visma Enterprise

Hjem

Meg selv

Medarbeidere

Fakturaer

eBilag

eOrdre

eBudsjettendringer

Rapportering

Søk Økonomi

Søk Fakturerin

Som avtalt så legger dere inn på egne rammeområder/ansvar de endringer som skal innarbeides i budsjettendringene. Netto endring som fremkommer etter at dette er lagt inn fører dere på eget ansvar/funksjon og via konto 15400 for netto mindre forbruk og konto 19400 for netto merforbruk. Bruk type «administrativt vedtak» ved opprettelsen av bilaget som budsjettendringene skal registreres og legg gjerne alle endringene inn i samme endringsbilaget. Bare lagre dette om dere ikke blir ferdig med alle endringene og dere kan da fortsette på et senere tidspunkt med dette bilaget.

Husk at minus foran beløp (kredit) er en budsjettmessig inntekt (reduert kostnad eller økt inntekt) og at et beløp uten minus foran (debit) er en økt kostnad.

I kolonnen for periodisering så er dette allerede styrt mot kontoen som dere posterer på så her trenger dere ikke å velge noen annen periodisering.

Skriv gjerne ut egne posteringer på skriver når dere er ferdige så sikrer vi at dette ikke på en eller annen måte går tapt. Det er tross alt første gangen vi brukere den rutinen for budsjettendringer så like godt å være øre var om noe uforutsett skulle oppstå.

Håper at brukermanualen som der fikk utlevert er til hjelp for øvrige spørsmål.

Frist for innlegging av budsjettendringene i Visma settes til førstkommande mandag 16:00.

Etter at dere har lagt inn og sendt over endringsforslaget så vil jeg kunne behandle disse videre og vi vil da kunne sette av tid på tirsdag til å samle data og diskutere gjennom behov for endringer og måter vi skal kunne dekke inn et fryktet netto merforbruk (sum av det som er postert mot konto 15400 og 19400). Regler rundt strykning i denne forbindelsen fremgår av egen regnskapsforskrift og fra mitt utkast til økonomireglement for kommunen har jeg oppsummert dette som følger;

4 Strykninger i forbindelse med regnskapsavslutningen

Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk skal dette reduseres ved å gjennomføre strykninger. Strykingsreglene er angitt i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9.

Strykninger skal gjennomføres etter følgende rekkefølge:

1. Budsjettert avsetning til disposisjonsfond
2. Budsjettert overføring fra drift til investering – forutsatt at dette ikke fører til større låneopptak enn tidligere vedtatt
3. Bruk av tidligere avsetninger til disposisjonsfond – gjelder del av disposisjonsfondet som ikke er vedtatt disponert i budsjettet
4. Budsjettert bevilgning til dekning av tidligere regnskapsmessig merforbruk

Rent praktisk vil dette foregå ved at budsjetterte avsetninger til disposisjonsfond først strykes. Hvis dette ikke er tilstrekkelig strykes overføringer fra drift til investering. Det er en begrensning knyttet til det å stryke overføringer fra drift til investering. Hvis det viser seg at kommunen som følge av dette må ta opp større lån enn tidligere vedtatt så må det vedtas av kommunestyret. Dette legges da frem til beslutning ved behandlingen av årsoppgjøret. Tidligere avsetninger til disposisjonsfond kan også benyttes til å bringe regnskapet i balanse som en tredje mulighet, men da med unntak av det som er vedtatt disponert til finansiering av bestemte formål.

M.v.h

Geir Arne Solbakk

Beiarn Kommune

Økonomisjef

Tlf: 75 56 90 15, mobbil: 91 54 97 10

Mail: gas@beiarn.kommune.no

Hjemmeside: <http://www.beiarn.kommune.no/>

Svar Svar til alle Videre send

VS: Fra utkast til øk.reglement

Ole Petter Nybakk [ole.p.nybakk@beiarn.komm...]

Til: Lars Hansen

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 09.10.2017
Jnr. 17/832
Arkiv nr. 411 61
Hjemmel u off:
9. oktober 2017 12:09

Det jobbes som nevnt på telefonen, med å lage et lokalt økonomireglement med detaljerte rutinebeskrivelser.

Vi imøteser en avklaring på om Kontrollutvalget ønsker å være «høringspart» før den politiske beslutningsprosessen.

Ole P.

rådmann

Fra: Geir Arne Solbakk

Sendt: 6. oktober 2017 09:03

Til: Ole Petter Nybakk <ole.p.nybakk@beiarn.kommune.no>

Emne: Fra utkast til øk.reglement

4 Strykninger i forbindelse med regnskapsavslutningen

Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk skal dette reduseres ved å gjennomføre strykninger. Strykingsreglene er angitt i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9.

Strykninger skal gjennomføres etter følgende rekkefølge:

1. Budsjettert avsetning til disposisjonsfond
2. Budsjettert overføring fra drift til investering – forutsatt at dette ikke fører til større låneopptak enn tidligere vedtatt
3. Bruk av tidligere avsetninger til disposisjonsfond – gjelder del av disposisjonsfondet som ikke er vedtatt disponert i budsjettet
4. Budsjettert bevilgning til dekning av tidligere regnskapsmessig merforbruk

Rent praktisk vil dette foregå ved at budsjetterte avsetninger til disposisjonsfond først strykes. Hvis dette ikke er tilstrekkelig strykes overføringer fra drift til investering. Det er en begrensning knyttet til det å stryke overføringer fra drift til investering. Hvis det viser seg at kommunen som følge av dette må ta opp større lån enn tidligere vedtatt så må det vedtas av kommunestyret. Dette legges da frem til beslutning ved behandlingen av årsoppgjøret. Tidligere avsetninger til disposisjonsfond kan også benyttes til å bringe regnskapet i balanse som en tredje mulighet, men da med unntak av det som er vedtatt disponert til finansiering av bestemte formål.

Geir Arne Solbakk

Beiarn Kommune

Økonomisjef

Tlf: 75 56 90 15, molbil: 91 54 97 10



SAK 11/17

Drøfting av ønsket innhold i vedtatt selskapskontroll

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
16.10.2017

Vedlegg:

- A. Plan for selskapskontroll 2016-2019 Beiarn kommune.
- B. Salten kommunerevisjon IKS 27.08.2012 (utdrag) Forvaltningsrevisjonsrapport Gjennomgang av selvkostområdet renovasjon – IRIS
- C. Salten kommunerevisjon IKS 23.10.2015 (utdrag) Forvaltningsrevisjonsrapport Offentlige anskaffelser og rammeavtaler
- D. Felles strategi for samarbeid og eierstyring, vedtatt av kommunestyrene 2016

Bakgrunn for saken:

Saken har bakgrunn i Plan for selskapskontroll 2016-2019, vedtatt av Beiarn kommunestyre. Kommunestyrets vedtak var som følger:

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:

- IRIS Salten IKS

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

Så langt har kommunene Beiarn, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Steigen og Sørfold vedtatt at det skal gjennomføres selskapskontroll i forhold til IRIS. (Bodø kommune avventer

en generell gjennomgang av egen eierskapskontroll før kommunen går videre med bestillinger i forhold til konkrete selskaper. Saltdal kommune har så langt ikke vedtatt i hvilke selskaper det skal prioriteres selskapskontroll.) Inneværende sak legges i første omgang frem for kontrollutvalgene for å få innspill til innhold i selskapskontroll, men også hvis det lar seg gjøre: prøve å få samordnet kommunens bestilling av slik kontroll. Deretter vil det i kommende møte legges frem en sak med et mer konkretisert innhold i selskapskontroll, for kontrollutvalgets bestilling.

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.

Tidligere selskapskontroll IRIS / Salten forvaltning:

1. 2007 Eierskapskontroll, bestilt av de 9 Salten-kommunene. Revisor utarbeidet en rapport etter eierskapskontroll i Salten forvaltning IKS. Dette var en mer generell eierskapskontroll hvor følgende problemstillinger ble vurdert:
 - a. *Foregår virksomheten i henhold til gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som selskapsavtalen/vedtektene gir?*
 - b. *Foregår virksomheten innenfor rammen av kommunestyrets vedtak og forutsetninger?*
 - c. *Har virksomheten en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?*
 - d. *Har selskapet fulgt opp prinsipielle merknader og forhold, herunder nummererte brev med påpekninger fra selskapets valgte revisor?*
 - e. *Mottar kommunestyret tilstrekkelig og dekkende informasjon*
2. 2012 Forvaltningsrevisjon selvkost (utdrag vedlagt), bestilt av de 9 Salten-kommunene. Følgende konkrete problemstillinger er undersøkt:
 - a. *Hvordan dokumenterer IRIS avgiftsgrunnlaget?*
 - b. *Er IRIS` vedtatte avgiftsgrunnlag riktig beregnet?*
 - c. *Foretar IRIS etterkalkulasjon av de reelle kostnadene ved renovasjon?*
 - d. *Behandles overskudd/underskudd i tråd med retningslinjene?*

Manglende inntekter i selvkostregnskapet med kr 12,37 mill for årene 2008-2010 ble korrigert av selskapet.

3. 2015 Forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser og rammeavtaler (utdrag vedlagt), bestilt av Saltdal kommune. Opprinnelig skulle revisjonen undersøke om IRIS hadde systemer for å sikre at anskaffelsesregelverket følges, men dette ble i senere møte endret til å gjelde underliggende aksjeselskap IRIS Service sin etterlevelse av anskaffelsesregelverket i forhold til eksterne leverandører.

Rapportens anbefaling var at selskapet bør ta en gjennomgang og kvalitetssikring av praksis på anskaffelsesområdet, og at det bør innskjerpes at kjøp over anbudsgrensen lyses ut i Doffin.

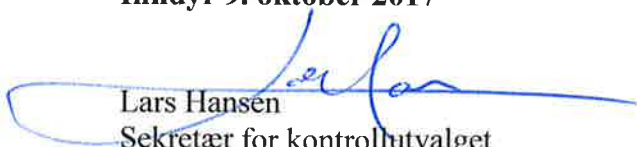
Mulig innhold i kommende selskapskontroll (ikke uttømmende liste):

- A. Eierskapskontroll. Dette ble sist gjennomført for cirka 10 år siden, og kommunene hadde på dette tidspunkt i liten grad formulert egne eierstrategier. For de interkommunale selskapene i Salten har kommunestyrene i Salten-kommunene i 2016 vedtatt «Felles strategi for samarbeid og eierstyring», bl.a med følgende prinsipper for eierstyring:
- Det skal praktiseres **åpenhet**,
 - kommunene skal som eiere være **forutsigbare**
 - det skal jobbes for størst mulig grad av **effektivitet** i tjenesteproduksjonen
 - i et **langsiktig** perspektiv
- B. Forvaltningsrevisjon selvkost. Selvkost innebærer at for en del tjenester (bl.a renovasjon, vann, avløp) kan gebyrene fra innbyggerne i sum ikke overstige hva det koster å levere tjenesten. Forrige rapport forelå i 2012, ut fra daværende regelverk, og tok i hovedsak for seg driftsårene 2008-2010. Etter dette har Kommunaldepartementet med virkning fra og med 2015 kommet med nye retningslinjer for selvkost, og det kan bl.a av denne grunn være aktuelt med en ny gjennomgang. (En gjennomgang i 2018 vil få med seg praktisering av selvkost for de tre påfølgende regnskapsårene 2015-2017)
- C. Forvaltningsrevisjon anskaffelse / konkurranse. Forvaltningsrevisjonen som ble gjennomført i 2015 hadde opprinnelig ambisjon om å vurdere offentlige anskaffelser sett i forhold til samhandling med datterselskap, men ble endret til å gjelde etterlevelse av anskaffelser i forhold til eksterne leverandører.
- D. Forvaltningsrevisjon anskaffelse / konkurranse. Staten har de siste årene fastsatt en rekke bestemmelser som skal hindre sosial dumping. Sosial dumping innebærer at (særlig) utenlandske arbeidstagere som utfører arbeid i Norge får vesentlig dårligere lønns- og arbeidsvilkår enn norske arbeidstakere. Bakgrunnen for bestemmelser som skal hindre sosial dumping, er bl.a at det kan virke konkurransevridende.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Inndyr 9. oktober 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

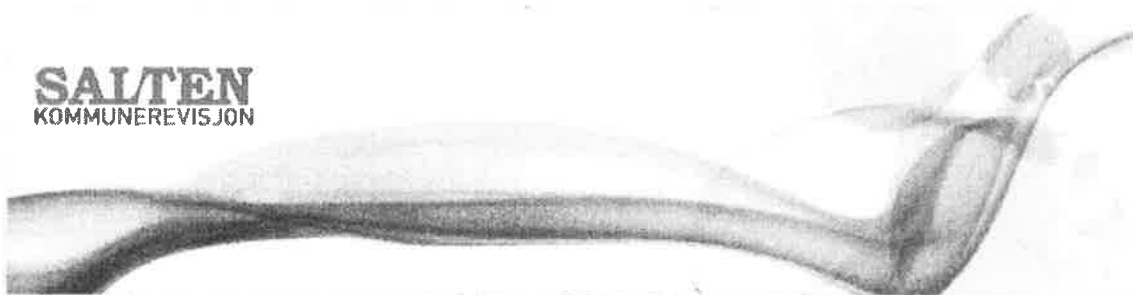
Sett i forhold til størrelse og samfunnsmessig betydning for kommunen, er det klart at IRIS Salten IKS, og tilknyttede selskaper har en dominerende posisjon, men også andre viktige funksjoner er lagt til interkommunale selskaper.

Vedtatt prioritering av selskapskontroll i perioden frem til 2019, kommunestyrets sak 64/16:

Det gjennomføres selskapskontroll i følgende selskap:
IRIS Salten IKS

B

SALTEN
KOMMUNEREVISJON



Forvaltningsrevisjon

***Gjennomgang av
selvkostområdet
renovasjon –***

IRIS

Forord

Kontrollutvalgene i Meløy og Sørfold kommune har i møter bedt om at Salten kommunerevisjon IKS skulle gjennomføre en undersøkelse av IRIS' behandling av selvkostområdet renovasjon

Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen.

Bodø, den 27.08.2012


Arne Willy Hillestad
Kommunerevisor


Svein Erik Moholt
Oppdagsansvarlig forvaltningsrevisor

INNHOLDSFORTEGNELSE

0. SAMMENDRAG	4
1. INNLEDNING	4
2. FORMÅL, PROBLEMSTILLINGER, DEFINISJONER	5
2.1 Formål	5
2.2 Problemstillinger	5
2.3 Definisjoner	5
3. METODE OG GJENNOMFØRING	7
4. REVISJONSKRITERIER	7
5. FAKTA OG VURDERINGER	8
6. KONKLUSJONER OG ANBEFALINGER	14
7. IRIS' KOMMENTARER	14

0. SAMMENDRAG

Salten kommunerevisjon IKS har på vegne av kontrollutvalget i Meløy og Sørfold kommune undersøkt hvordan IRIS Salten IKS (heretter benevnt IRIS) praktiserer reglene om selvkostberegning innen renovasjon. Vi har sett nærmere på dokumentasjon, beregning/utregning, på etterkalkulasjon og om overskudd/underskudd behandles riktig.

Oppsummert konstaterer vi at rutinene slik de fungerer i dag tilfredsstillende disse i stor grad kravene i henhold til gjeldende retningslinjer.

Det har vært en prosess de senere år som tatt tak i kravene som fremkommer av gjeldende retningslinjer ("Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester H-2140"). For tidligere år har det vært noen avvik som nå er dekket, blant annet behandling av inntekter på miljøtorg som er relatert til husholdningsavfall.

1. INNLEDNING

Bakgrunn for kontrollutvalgenes bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt er et av funnene fra selskapskontrollen, gjennomført i 2007, viste at kapitalkostnadene ikke var i henhold til gjeldende retningslinjer for selvkostområdet.

For en del kommunale tjenester har sentrale myndigheter satt krav om selvkost for kommunale gebyrer. Selvkost setter en øvre grense for lovlig gebyrinntekter. For renovasjon skal det være 100% kostnadsdekning jf forurensingsloven. Hensikten med dette er å unngå at kommuner med anstrengt økonomi bruker gebyrene til å finansiere annen virksomhet. Kommunen skal ikke kunne ta seg mer betalt enn kostnaden for å produsere tjenesten. For brukerne er det viktig at kvalitet og pris på tjenestene henger sammen og at gebyrene ikke fungerer som en form for skjult skattelegging. Gebyrene skal være betaling for bestemte tjenester som kommunen yter brukerne og ikke bidra til å finansiere den øvrige kommunale aktiviteten. For brukerne av kommunale tjenester er det derfor av stor interesse at grunnlaget for gebyrene er riktig. Da IRIS gjennomfører renovasjon for kommunene vil også IRIS være omfattet av de samme bestemmelsene vedrørende selvkost. Det som står i veiledere for selvkost i kommuner vil derfor også gjelde IRIS.

Kontrollutvalgene ønsket en gjennomgang av egenbetalinger på selvkostområdet renovasjon (gjelder innsamling av husholdningsavfall) i IRIS. Dette for å få bekreftet at IRIS krever riktig betaling av brukerne.

6. KONKLUSJONER OG ANBEFALINGER

Formålet med vår undersøkelse var å vurdere hvordan IRIS Salten IKS' fastsettings av brukerbetaling utføres i henhold til lov og forskrift mv.

Dokumentering av avgiftsgrunnlaget

Avgiftsgrunnlaget er nå meget godt dokumentert.

Er det vedtatte avgiftsgrunnlag riktig beregnet?

I 2011 er beregningen av avgiftsgrunnlaget slik det fremstår av sakspapirer til styre- og representantskapet i henhold til gjeldende retningslinjer

Foretas det etterkalkulasjon av de reelle kostnadene selvkostområdet?

Det gjennomføres en etterkalkulasjon i henhold til retningslinjene. Denne er underbygget og, der det er mulig, dokumentert (for 2011) med grunnlag for de fordelinger som gjort mellom selvkostområdet og andre driftsområder. Det er imidlertid ett avvik vedrørende tidligere år. Det gjelder andel av inntektene vedrørende miljøborg som for årene frem til og med 2010 som skulle vært med i selvkostregnskapet. For perioden 2008-2010 vil dette være i størrelsesorden 5-10 mill kr.

Behandles overskudd/underskudd i tråd med retningslinjene?

Overskudd/underskudd balanseføres i henhold til retningslinjene, og det beregnes rente av akkumulert saldo pr 31.12. Det som mangler er at renten beregnet for tidligere år ikke er kommet med i akkumulert saldo 31.12.11.

Anbefalinger

Slik rutinen fungerer i dag (fra og med 2011) er det kun rentebehandlingen som bør endres før alt er i henhold til gjeldende retningslinjer.

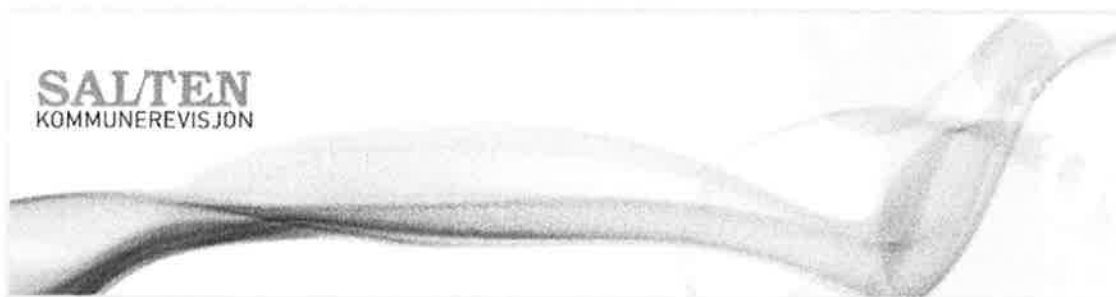
7. KOMMENTARER FRA IRIS SALTEN IKS

Kommentarene fra IRIS Salten er vist i vedlegg 3. Fra kommentarene vil vi trekke frem følgende:

"Iris har lagt frem selvkostregnskap hvert år siden 2005. Iris har bygget på prinsippet om at avfallsgebyrene skal følge selvkostprinsippet for husholdningsavfall. Det innebærer at gebyrene skal inneholde alle kostnader forbundet med håndteringen av husholdningsavfall, og at kommunen ikke kan kreve inn mer eller mindre fra husholdningene enn dens samlede kostnader forbundet med innsamling og behandling av husholdningsavfall. Regelverket som skal følges er derimot rundt formulert, og det er flere muligheter for ulik tolkning.

Renovasjonsselskapene i Norge gjør det på forskjellige måte, og etter forskjellige råd fra stedlig kommunerevisjon. Iris har hvert år lagt frem et selvkostregnskap basert på de opplysningene som vi til en hver tid har. I 2008 ble det gjort flere endringer, og blant annet ble inntektene fra miljøborg tatt ut av selvkostregnskapet. Dette var etter avklaring med kommunerevisjonen, og ble rapportert til både styre og representantskap. Denne praksisen med føring av inntekter fra våre miljøborg ble fulgt av Iris i 2008, 2009 og 2010. I 2011 endret vi dette tilbake til tidligere praksis fra 2007 på eget initiativ. Vi vil korrigere selvkosten i henhold til de anbefalinger som blir gitt i den rapporten.”

Etter det vi kan se er det ikke noe i kommentarene som tilsier noen endring av de konklusjoner som er gitt i rapporten.



Selskapskontroll

***Offentlige anskaffelser
og rammeavtaler***

IRIS

FORORD

Selskapskontroll er en pålagt oppgave i henhold til kommunelovens § 77 nr 5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper mm.

Selskapskontroll kan gjennomføres som en forvaltningsrevisjon (frivillig) hvor formålet er å utføre systematiske undersøkelser av tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og økonomiske forvaltning, herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler. Eller det kan gjennomføres som en eierskapskontroll (pålagt), der følgende to hovedfokus kan ligge til grunn (jf KS Anbefaling om eierskap):

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

I Plan for selskapskontroll 2012-2015 har Saltdal kommunene prioritert å gjennomføre en selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) av offentlig anskaffelse i IRIS. Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen. Ansvarlig for gjennomføring av undersøkelsen har vært forvaltningsrevisor Svein Erik Moholt.

Bodø, den 23.10.2015.



Svein Erik Moholt
ansvarlig forvaltningsrevisor

Innhold:

0. SAMMENDRAG	4
1. INNLEDNING	5
2. FORMÅL, PROBLEMSTILLING OG AVGRENSNINGER	6
2.1 FORMÅL.....	6
2.2 PROBLEMSTILLING	6
2.3 AVGRENSNINGER	6
3. METODE OG GJENNOMFØRING	7
4. REVISJONSKRITERIER.....	7
5. FAKTA OG VURDERINGER.....	9
5.0 Kort om anskaffelsene i selskapet.....	9
5.1 I hvilken grad har IRIS system og rutiner for å sikre etterlevelse av anskaffelsesregelverket?.....	9
5.1.1 Revisjonskriterier.....	9
5.1.2 Fakta	10
5.1.3 Vurdering	12
5.2 Er selskapets praksis i tråd med lov og forskrift om offentlige anskaffelser?	13
5.2.1 Revisjonskriterier.....	13
5.2.2 Fakta	14
5.2.3 Vurdering	12
6. KONKLUSJON	20
7. KOMMENTAR – IRIS direktør.....	21
Vedlegg 1 – Kommentar fra direktøren.....	22
Vedlegg 2 – Uttalelse fra KS Bedrift.....	24

0. SAMMENDRAG

I denne undersøkelsen har vi undersøkt hvordan regelverket for offentlige anskaffelser praktiseres i IRIS. Det ble utarbeidet to problemstillinger:

- 1. I hvilken grad har IRIS system og rutiner for å sikre etterlevelse av anskaffelsesregelverket?**
- 2. Er selskapets praksis i tråd med lov og forskrift?**

Datainnsamlingen baserer seg på dokumentstudier, regnskapsdata og intervjuer av ledere i selskapet. Revisjonskriterier er kommuneloven, lov om offentlig anskaffelser.

Det er revisjonens inntrykk at det i konsernet er en bevissthet i forhold til å følge regelverket om offentlig anskaffelse. Det er utarbeidet rutiner for gjennomføring av anskaffelser og det er fastsatt et hierarki i forhold til ansvarlignivå i anskaffelsesprosessen. Det fremgår også at det er et begrenset antall personer i hvert selskap som har ansvar for innkjøpsoppgaver.

Daglig leder i IRIS Service har en nøkkelrolle i selskapet i forhold til offentlig anskaffelse, og er kontaktpunkt eksempelvis i forhold til kommunikasjon med SIIS. Etter revisjonens oppfatning er det positivt at det er noen som har et særlig oppfølgingsansvar for anskaffelsesområdet.

Det er positivt at det gjennomføres noe internopplæring i offentlig anskaffelse, men man har ikke hatt opplæring i bruk av Ajour siden systemet ble anskaffet.

Gjennomgangen av anskaffelser gir et blandet inntrykk i forhold til overholdelse av innkjøpsreglementet. For en del av anskaffelsene er det gjennomført korrekt konkurranseutsetting med rett prosedyre. I noen tilfeller er konkurranseutsetting gjennomført, men med feil prosedyre. Eksempelvis at anskaffelser over terskelverdi, ikke er utlyst i Doffin.

I flere tilfeller er til dels store anskaffelser ikke konkurranseutsatt i det hele tatt. I noen av disse tilfellene henger det sammen med at det er spesialiserte produkter som det bare er en leverandør av. I noen tilfeller har man vært bundet opp til enkeltleverandører av spesialiserte produkter, gjennom tidligere anskaffelser. I slike tilfeller kan det medføre store kostnader å gå ut av tidligere valgte løsninger. Dette mener revisjonen det i enkelte tilfeller må være forståelse for.

I flere tilfeller er kontrakter gjennomført uten konkurranseutsetting, uten at det er begrunnet nærmere, og uten at det er noe saklig grunnlag for det. Etter revisjonens oppfatning er det uheldig at det foreligger flere klare brudd på lov om offentlig anskaffelse.

Det er også eksempler på at protokollplikten i forhold til mindre anskaffelser, ikke er overholdt.

Anbefalingen fra revisjonen er at selskapet bør ta en gjennomgang og kvalitetssikring av praksis på anskaffelsesområdet for å sikre at regelverket overholdes. Det bør også innskjerps at kjøp over anbudsgrensen skal utlyses i Doffin.

1. INNLEDNING

Da Norge inngikk EØS-avtalen tidlig på 1990-tallet, hadde EU allerede et omfattende og detaljert regelverk for offentlige anskaffelser. Dette ble i sin helhet tatt inn i EØS-avtalen, og gjort gjeldende fra og med 1994. Dermed var Norge forpliktet til å gjennomføre anskaffelsesdirektivene i norsk rett, og til å legge til grunn relevant rettspraksis fra EU-domstolen. Etter 1994 har det vært en betydelig rettsutvikling på området. I 2001 ble det vedtatt at lov om offentlige anskaffelser også skulle gjelde for kommuner og fylkeskommuner. Fra og med 2007 kom det nytt regelverk for offentlige anskaffelser. Samtidig ble det utarbeidet en veileder til regelverket.

Regelverket for offentlige anskaffelser er omfattende og relativt krevende. Å følge regelverket krever både regelverkskompetanse og innkjøpskompetanse. For å få en forsvarlig gjennomføring av anskaffelsesprosesser, bør selskapet ha gode rutiner for håndtering av disse oppgavene. Ledelsen bør ha kontroll med at innkjøpere i organisasjonen har tilstrekkelig kunnskap om innkjøpsrollen.

I denne undersøkelsen ser vi på hvilke rutiner selskapet har innenfor området offentlige anskaffelser. Selskapet er medlem i Samordnet innkjøp i Salten (SIIS), og derfor undersøker vi om rammeavtaler inngått på vegne av selskapet benyttes. Videre undersøkes selskapets praksis ved enkeltanskaffelser og egen inngåelse av rammeavtaler, der selskapet forestår hele innkjøpsprosessen selv. I forbindelse med dette ser vi på en del konkrete innkjøp som er regnskapsført i 2014. Regelverket fra 2007 med tilhørende veileder benyttes som revisjonskriterier i denne undersøkelsen, og selskapets praksis blir vurdert opp mot dette.

Undersøkelsen av offentlige anskaffelser i selskapet er inndelt på følgende måte:

Først presenteres de to problemstillingene og våre metodiske tilnærminger.

Det utledes revisjonskriterier for hver problemstilling. Vi beskriver fakta som vi har samlet inn til den aktuelle problemstillingen. Deretter følger revisors vurdering, der vi vurderer selskapets praksis opp mot revisjonskriteriene.

Til slutt kommer konklusjon for hver problemstilling og revisors anbefalinger.

6. KONKLUSJON

Problemstilling 1

I hvilken grad har selskapet system og rutiner for å sikre etterlevelse av anskaffelsesregelverket?

Det er revisjonens inntrykk at det i konsernet er en bevissthet i forhold til å følge regelverket om offentlig anskaffelse. Det er utarbeidet rutiner for gjennomføring av anskaffelser og det er fastsatt et hierarki i forhold til ansvarlignivå i anskaffelsesprosessen. Det fremgår også at det er et begrenset antall personer i hvert selskap som har ansvar for innkjøpsoppgaver.

Daglig leder i IRIS Service har en nøkkelrolle i selskapet i forhold til offentlig anskaffelse, og er kontaktpunkt eksempelvis i forhold til kommunikasjon med SIIS. Etter revisjonens oppfatning er det positivt at det er noen som har et særlig oppfølgingsansvar for anskaffelsesområdet.

Det er positivt at det gjennomføres noe internopplæring i offentlig anskaffelse, men man har ikke hatt opplæring i bruk av Ajour siden systemet ble anskaffet.

Problemstilling 2

Er selskapets praksis i tråd med lov om offentlige anskaffelser?

Gjennomgangen av anskaffelser gir et blandet inntrykk i forhold til overholdelse av innkjøpsreglementet. For en del av anskaffelsene er det gjennomført korrekt konkurranseutsetting med rett prosedyre. I noen tilfeller er konkurranseutsetting gjennomført, men med feil prosedyre. Eksempelvis at anskaffelser over terskelverdi, ikke er utlyst i Doffin.

I flere tilfeller er til dels store anskaffelser ikke konkurranseutsatt i det hele tatt. I noen av disse tilfellene henger det sammen med at det er spesialiserte produkter som det bare er en leverandør av. I noen tilfeller har man vært bundet opp til enkeltleverandører av spesialiserte produkter, gjennom tidligere anskaffelser. I slike tilfeller kan det medføre store kostnader å gå ut av tidligere valgte løsninger. Dette mener revisjonen i enkelte tilfeller det må være forståelse for.

I flere tilfeller er kontrakter gjennomført uten konkurranseutsetting, uten at det er begrunnet nærmere, og uten at det er noe saklig grunnlag for det. Etter revisjonens oppfatning er det uheldig at det foreligger flere klare brudd på lov om offentlig anskaffelse.

Det er også eksempler på at protokollplikten i forhold til mindre anskaffelser, ikke er overholdt.

Anbefalinger:

- 1. Selskapet bør ta en gjennomgang og kvalitetssikring av praksis på anskaffelsesområdet for å sikre at regelverket overholdes.**
- 2. Det bør innskjerpes at kjøp over anbudsgrensen skal utlyses i Doffin.**

Vedlegg 2 – Uttalelse fra KS Bedrift



Indre Østfold Renovasjon IKS
v/ daglig leder Tor Morten Mandt.

Oslo 18.12.2014

Forholdet til anskaffelsesregelverket

Innledning og konklusjon

Dette er relativt omfattende vurderinger og jeg har basert meg på det som fremkommer i e-postene nedenfor, samt telefonsamtale med daglig leder i Indre Østfold Renovasjon IKS (IØR IKS) Tor Morten Mandt.

Konklusjonen er at Retura Østfold AS ikke er omfattet av forskrift om offentlige anskaffelser fordi det er et selskap av «forretningsmessig karakter». Dette innebærer i praksis at det deltar i markedet i konkurranse med private aktører og på like vilkår.

Ellers nevnes at kjøp og leie av fast eiendom er unntatt fra forskriften. Ved salg og utleie av tomt, reiser det særlige problemstillinger i forhold til regelverket for offentlig støtte.

Er Retura Østfold AS omfattet av regelverket

Et AS som er 100 % eid av et IKS, vil kunne være omfattet av regelverket, jf FOA § 1-2 og § 4-1 c.

Selv om morselskapet IØR IKS, skulle være omfattet av anskaffelsesregelverket, er det ikke gitt at datterselskapet vil være det. Det må foretas en konkret vurdering av datterselskapet.

I klagenemndas sak 2010/270 forutsatte klagenemnda, med henvisning til EUDomstolens praksis, at det måtte foretas en selvstendig vurdering av hvorvidt selskapene i et konsern var et offentligrettslig organ etter forskriften § 1-2 (2). I premiss (30) ble det vist til følgende:

"I de tilfeller der det aktuelle organet er en del av et konsern, skal det etter EUDomstolspraksis vurderes særskilt for det enkelte selskap hvorvidt vilkårene i § 1-2 (2) er oppfylt, jf. sak C-360/96 (BFI Holding) premiss (56) til (58), med videre henvisning til sak C-44/96 (Mannesmann). Det at et av selskapene i konsernet er å anse som et offentligrettslig organ, er således ikke tilstrekkelig til å fastslå at de øvrige selskapene i konsernet er et offentligrettslig organ."

Det følger av forskrift om offentlige anskaffelser § 1-2 (1), at regelverket gjelder for statlige, kommunale og fylkeskommunale myndigheter og "offentligrettslige organer". Et "offentligrettslig organ" er etter forskriften § 1-2 (2) ethvert organ:

"a. som tjener allmennhetens behov, og ikke er av industriell eller forretningsmessig karakter, og

b. som er et selvstendig rettssubjekt og
c. som i hovedsak er finansiert av myndigheter eller organer som nevnt i første ledd, eller hvis forvaltning er underlagt slike myndigheters eller organers kontroll, eller som har et administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan der over halvparten av medlemmene er oppnevnt av slike myndigheter eller organer."

Det er vilkårene i a, b og c som er avgjørende.

Retura Østfold AS er et aksjeselskap og da også et selvstendig rettssubjekt etter bokstav b. Videre er selskapet 100 % eid av IØR IKS, og det legges til grunn at IØR IKS har en kontroll med Retura AS som er en vanlig eier har. Følgelig er også vilkårene i bokstav c oppfylt.

Avgjørende er da om man "tjener allmennhetens behov, og ikke er av industriell eller forretningsmessig karakter", jf. forskriften § 1-2 (2) bokstav a.

Sentralt i denne vurderingen er hvorvidt virksomheten er av en slik karakter at det samlet sett foreligger en risiko for at selskapet kan ledes til å ta andre hensyn enn rent økonomiske, jf. EU-domstolens avgjørelse i sak C-283/00 premiss 92.

Svaret beror på en konkret helhetsvurdering. Sentrale momenter som er trukket frem i EU-domstolens praksis er betingelsene for virksomhetens aktiviteter, herunder konkurransesituasjonen og om virksomheten utøver sin aktivitet på normale markedsvilkår, om enheten har som formål å skape inntjening, om virksomheten er finansiert av det offentlige, kommersiell risiko og forholdene ved stiftelsen av virksomheten, jf. også klagenemndas saker 2011/162 premiss (27), 2011/149 premiss (33), 2011/126 premiss (32) og sak 2006/12.

Det er opplyst at Retura Østfold AS, konkurrerer med private renovasjonsfirmaer innenfor markedet for håndtering av næringsavfall.

Om virksomheten har som formål å skape inntjening er et sentralt moment for EU-domstolen jf. blant annet domstolens avgjørelse i sak C-18/01 (Taitotalo). Uten et formål om fortjeneste, mangler et sentralt motiv til å foreta anskaffelser ut fra rent økonomiske overveielser, og motsatt. I EU-domstolens forente saker C-223/99 og C-260/99 (Agora) kom imidlertid domstolen til at organet, som drev med organisering av messer og utstillinger, var av forretningsmessig karakter til tross for at det fremgikk av vedtektene at organet ikke skulle drives med fortjeneste for øyet. Domstolen la her avgjørende vekt på at organet i følge vedtektene skulle drives "på grunnlag af kriterier om overskud, effektivitet og rentabilitet", og at organet selv har den økonomiske risiko forbundet med dets aktiviteter. Retura Østfold AS har hatt en jevn stigning i driftsinntekter fra kr 555 000 i 2005 til kr 50 708 000 i 2013. I samme periode har resultatet før skatt gått fra et underskudd på kr 125 000 til et overskudd på kr 7 263 000.

Selv om det ikke foreligger ordninger for eventuell dekning av underskudd, eller andre betingede offentlige tilskudd, er det relevant om det foreligger en sannsynlighet for at morselskapet eller andre vil tre inn for å sikre fortsatt drift ved en økonomisk vanskelig situasjon, jf. også EU-domstolens avgjørelse i sak C-18/01 (Taitotalo) premiss 53 flg.

Det er opplyst at det i selskapsavtalen er inntatt vilkår om at morselskapet IØR IKS, ikke skal stille garantier for Retura Østfold AS. Det er også opplyst at Retura Østfold AS håndterer

næringsavfall, i konkurranse med private. Slik det er vanlig at utskilte «næringsavfallsselskaper» gjør.

Situasjonen er dermed annerledes enn i KOFA-sak 126/2011 (Remiks Husholdning AS), hvor nettopp selvkostregimet og eneretten for husholdningsavfall gitt med hjemmel i forurensningslovens, ble vektlagt og talte for at man ikke sto over for et selskap som «*tjener allmennhetens behov, og ikke er av industriell eller forretningsmessig karakter*». I tillegg var det stilt betydelig garantier fra eierkommunene.

Generelt vurderes en flytting av næringsvirksomheten som et fornuftig tiltak, da det forsterker skillet mellom konkurranseutsatt del (næringsavfall) og den delen av virksomheten som er basert på enerett (husholdningsavfall). Farene for kryssubsidiering vil etter mitt syn, reduseres som følge av flyttingen.

Kjøp av tomt

For oppdragsgivere som er omfattet av forskriften vil kjøp og leie av tomt vil ikke være omfattet av forskriften om offentlige anskaffelser (FOA § 1-3, 2 b). Selv om man er unntatt fra forskriften, er det dermed ikke gitt at man er unntatt fra loven. Enhver anskaffelse skal i følge loven være basert på konkurranse. Dette innebærer at oppdragsgiver plikter å gjennomføre en eller annen konkurranse før kontrahering. Det stilles beskjedne krav til en slik konkurranse. Enkle henvendelser på e-post til aktuelle leverandører, anses som tilstrekkelig.

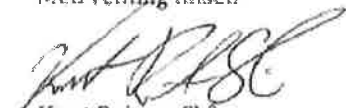
Salg av tomt

Salg av tomt er et vanskelig område, men da i forhold til regelverket om offentlig støtte. Om et kommunalt eid IKS overfører eller leier en tomt til et AS til en pris lavere enn markedspris, vil dette kunne være ulovlig støtte. Det samme vil være tilfellet om det gis låne- eller betalingsvilkår som det er grunn til å tro at man ikke ville oppnådd hos en profesjonell investor.

Det vises i denne forbindelse til faktaark utarbeidet av KS (vedlagt) og ESAs retningslinjer for salg av fast eiendom: <http://www.efitasurv.int/state-aid/legal-framework/state-aid-guidelines/>

Om det senere skulle vises seg at det er betalt ulovlig støtte, vil støtten måtte reverseres, altså tilbakebetales i sin helhet.

Med vennlig hilsen



Knut Reinert Skåre
Advokat



FELLES STRATEGI FOR SAMARBEID OG EIERSTYRING

FOR KOMMUNENE: BODØ, FAUSKE, MELØY, SALTDAL, STEIGEN,
GILDESKÅL, SØRFOLD, HAMARØY OG BEIARN

Godkjent i Salten Regionråd 2.6.2016

Ikrafttredelse 1.1.2017

ÅPENT, FORUTSIGBART, EFFEKTIVT OG LANGSIKTIG

Saltenkommunene legger denne strategien til grunn ved styring av samarbeid og selskaper i Salten. Denne strategien er en del av kommunenes egne eierskapsmeldinger og retter seg mot kommunestyrene, eierrepresentantene og styrene. Eierstrategien er utarbeidet med tanke på å øke det politiske engasjement, legge felles føringer og sikre nødvendig handlingsrom for styring av de interkommunale selskapene og samarbeidene i Salten. Eierstrategien skal forelegges nye eierrepresentanter i selskapenes eierorgan samt styremedlemmer før de blir forespurt om å ta verv.

INTERKOMMUNALE SAMARBEID I SALTEN	2
SAMARBEIDENE I SALTEN	2
DEMOKRATISK LEGITIMITET	2
FELLES SAMARBEIDS- OG EIERSTRATEGI	2
PRINISPPER FOR SAMARBEIDENE I SALTEN	2
RUTINER I LIVSSYKLUSEN TIL SAMARBEID OG SELSKAPER	3
POLITISK SAKSBEHANDLING I FORKANT AV UTSKILLELSE	4
VALG AV ORGANISASJONSFORM	4
VALG AV FINANSIERINGSMODELL	4
BUDSJETTRUTINER	4
JURIDISKE RAMMER; VEDTEKTER OG SELSKAPSAVTALER	5
INFORMASJON OM SELSKAPER OG SAMARBEID	5
SELSKAPSSTYRING	5
FOLKEVALGT OG EIERROLLEN	5
OBLIGATORISK OPPLÆRING AV FOLKEVALGTE	6
ROLLEAVKLARING I SELSKAPSSTYRING	7
MØTER OG MYNDIGHET	8
STYRET	9
STYRERS ANSVAR	10
EVALUERING, REVISJON OG KONTROLL	12
VEDLEGG TIL EIERSTRATEGIEN	14
VEDLEGG 1: JURIDISKE RAMMER FOR EIERSTRYRING	14
VEDLEGG 2: FORSLAG TIL RUTINER VED ETABLERING AV NYE SAMARBEID	21
VEDLEGG 3: FORSLAG TIL FINANSIERINGSMODELLER	23
VEDLEGG 4: FORSLAG TIL BUDSJETTRUTINER	24
VEDLEGG 5: UTKAST TIL TEMA FOR EIERSTRATEGIER I ENKELTSELSKAPER	25
VEDLEGG 6: UTKAST TIL RETNINGSLINJER FOR VALGKOMITÉ	29

INTERKOMMUNALE SAMARBEID I SALTEN

SAMARBEIDENE I SALTEN

Kommunene i Salten samarbeider på en rekke tjenesteområder og samarbeidene er ulikt organisert.

Noen av samarbeidene utfører lovpålagte tjenester for kommunene, mens andre yter tjenester som kun er et tilbud til innbyggerne. Kommunene deltar også i selskaper som tjener penger på sine tjenester og som kommer innbyggerne til gode gjennom utdeling av utbytte til kommunene som eiere.

Felles for alle må være at de identifiseres med kommunene i Salten hva gjelder verdier og holdninger.

DEMOKRATISK LEGITIMITET

For kommunene i Salten er samarbeidene våre forankret i et mål om å sikre best mulig kvalitet for innbyggerne i regionen. Vi er bevisst på at vi sammen må forvalte fellesskapets ressurser på en måte som samsvarer med befolkningens oppfattelse av rett og galt. Dette handler om demokratisk legitimitet.

Vi er opptatt av at samarbeidene og selskapene vi deltar i har en kultur som samsvarer med Saltenkommunens mål og verdier. Både kommunene og samarbeidene våre bør derfor jevnlig og åpent diskutere etiske dilemmaer som oppstår når andre ivaretar kommunens oppgaver for innbyggerne.

Dette vil bidra til økt åpenhet i forhold til alle interessenter, og det bidrar til et mer effektivt og aktivt eierskap som sikrer demokratisk legitimitet.

FELLES SAMARBEIDS- OG EIERSTRATEGI

En felles strategi for styring av samarbeid og selskaper handler om forutsigbarhet. Både kommunene når de samarbeider om utførelsen av en tjeneste til innbyggerne, men også som eiere, kommunenes representanter i selskapenes eierorgan og virksomhetene selv må ha mulighet til å innrette seg på slik måte at vedtatte prinsipper og gitte styringssignaler kan legges til grunn i en mer langsiktig strategi.

Dette er bare mulig når kommunene er tydelige på hva de vil med samarbeidene og selskapene.

Saltenkommunene vil fokusere på at samarbeidene skal gi en merverdi for innbyggerne i kommunene gjennom å utfordre samarbeidene og selskapene til å foreta jevnlig bruker/kundeundersøkelser.

PRINSIPPER FOR SAMARBEIDENE I SALTEN

Det er særlig fire prinsipper som bør være styrende for samarbeidene i Salten:

Det skal praktiseres **åpenhet**, kommunene skal som eiere være **forutsigbare** og det skal jobbes for størst mulig grad av **effektivitet** i tjenesteproduksjonen i et **langsiktig** perspektiv.

ÅPENHET

Åpenhet som en verdi knytter seg til eierne og selskapets linje i forhold til innbyggere, media, ansatte og omverden for øvrig og praktiseringen av offentlighetsloven.

For kommunen som eier, innebærer dette å sikre en åpen debatt om og forvaltning av forhold som gjelder samarbeidene og selskapene hvor etterprøvbarhet, likebehandling og transparens er sentralt.

Selskapet skal legge vekt på likebehandling av eierne ved at alle får samme informasjon.

For selskaper omfattet av offentlighetsloven innebærer det at rutiner for mulig innsyn skal tilrettelegges. Selskaper som har sin hovedvirksomhet innenfor forretning og som opererer i et marked, er ikke omfattet av offentlighetsloven. Så langt som mulig skal selskapene og forvaltningen av disse, praktisere åpenhet med mindre det gjelder konkurransemessige eller personalmessige spørsmål.

FORUTSIGBARHET

Kommuner skal være forutsigbare i sin eierstyring. Gjennom denne felles eierstrategien, eierstrategiene for enkeltelskaper og kommunenes eiermeldinger ønsker kommunene i Salten å være forutsigbare i sin styring av samarbeid og selskaper overfor samarbeidene selv, men også for innbyggerne i Salten.

EFFEKTIVT

Samarbeidene skal gi en merverdi for kommunene gjennom tjenester av god kvalitet til innbyggerne for lavest mulig pris. For kommunenes støttefunksjoner kan faglig samarbeid gjøre tjenesten bedre for kommunene.

Samarbeid skal evalueres av kommunene med jevne mellomrom for å vurdere om de oppnår den effektivitet som eierne og brukerne/kundene ønsker.

LANGSIKTIGHET

Selskapene forvalter offentlige ressurser og er fristilt den kommunale forvaltningen. De økonomiske og tjenestemessige valgene selskapene tar på vegne av sine eiere, skal ha langsiktighet som bærebjelke. Dette innebærer at den langsiktige formålsoppnåelse skal prioriteres fremfor kortsiktig avkastning og ressursforvaltning.

RUTINER I LIVSSYKLUSEN TIL SAMARBEID OG SELSKAPER

Når kommuner skal samarbeide bør alle alternativer vurderes før det konkluderes med organisasjonsform og ev. finansieringsmodell for det konkrete samarbeidet. Det kan også tenkes at noen samarbeidsområder har synergieffekter som tilsier at de bør organiseres sammen.

Likeledes er det viktig å evaluere valgte organisasjonsform og finansieringsmodell etter en viss tid, slik at det er mulig å justere noe som ikke fungerer etter forventningene. Evalueringen bør være både fra et eier-, bestiller- og utførerperspektiv.

POLITISK SAKSBEHANDLING I FORKANT AV UTSKILLELSE

Administrasjonen skal gi politikerne en balansert saksutredning ved en eventuell utskilling av en virksomhet i et interkommunalt samarbeid.

Ved selskapsetablering er det viktig å skille mellom kommunens rolle som eier, myndighetsutøver og arbeidsgiver, da dette har betydning for eierstyringen.

Se vedlegg 2: Forslag til rutiner ved etablering av nye samarbeid.

VALG AV ORGANISASJONSFORM

Ved valg av organisasjonsform bør det foretas en politisk, juridisk og økonomisk avveining av organisasjonsformen opp mot formålet med samarbeidet.

Offentlig støtte og anskaffelsesregelverket kan sette grenser for hvordan kommuner organiserer sin virksomhet. Dette må avklares før etablering.

Stiftelser har ingen eiere, og er ingen egnet organisasjonsform for kommunal virksomhet.

Samarbeid etter kml. § 27 skal i fremtiden ikke brukes mellom kommunene i Salten.

VALG AV FINANSIERINGSMODELL

Følgende legges til grunn i valg av finansieringsmodell:

- grunnfinansiering
- innbyggertall
- nytteverdi

Valg av finansieringsmodell kan gis tilbakevirkende kraft.

Se vedlegg 3: Ulike modeller for finansiering av samarbeid.

BUDSJETTRUTINER

Det er viktig med forutsigbarhet og god dialog mellom samarbeidene og deltakerkommunene ved innarbeiding av samarbeidenes budsjett i kommunenes egne budsjetter.

Det er derfor utarbeidet rutiner for dialog mellom Regionrådet, rådmannsutvalget og samarbeidene.

Dersom det er behov for det, kan rådmannsutvalget også gjennomføre en samlet budsjettkonferanse for de interkommunale samarbeidene hvor tema er budsjettene i kommunene og i samarbeidene. Dette må da gjennomføres etter at rådmennenes budsjettforutsetninger er vedtatt i Regionrådet.

Se vedlegg 4: Forslag til budsjettrutiner

JURIDISKE RAMMER; VEDTEKTER OG SELSKAPSAVTALER

Kommuneloven har regler om hva vedtekter for interkommunale samarbeid etter kommuneloven må inneholde. Likeledes regulerer IKS-loven, aksjeloven og samvirkeloven hva selskapsavtaler og vedtekter må inneholde.

For samarbeid og selskaper etablert av Saltenkommunene skal vedtektene og selskapsavtalene holde seg så langt inntil minimum som det følger av den aktuelle lov.

Selskapsavtaler og vedtekter skal likevel uformes slik at det gis rom for en strategisk utvikling av samarbeidet, uten å måtte endre dokumentet. Om et selskap skal kunne operere i et marked, må konkurransevilkårene fremkomme.

ENDRINGER I DE JURIDISKE RAMMENE

Innholdet i vedtekter og selskapsavtaler reguleres gjennom norsk lov. Dette legges til grunn i de tilfeller hvor det skal gjøres endringer i vedtekter eller selskapsavtaler.

INFORMASJON OM SELSKAPER OG SAMARBEID

På kommunenes hjemmesider skal det være lenker til de interkommunale virksomhetenes hjemmesider. Offentlige rapporter, meldinger og andre dokumenter skal være tilgjengelig der.

SELSKAPSSTYRING

FOLKEVALGT OG EIERROLLEN

Kommunalt eide selskaper utfører viktige samfunnsmessige tjenester og forvalter betydelig kapital og infrastruktur. Det er viktig at folkevalgte er bevisst sin rolle som eier, for det er gjennom eierstyringen kommuner har mulighet til å påvirke selskapers rammer og handlingsrom.

Som folkevalgt utøver du politikk. Det handler om fordeling av goder og byrder for innbyggerne i din kommune. Det innebærer at mål blir satt, prioriteringer ordnet, verdier fordelt og virkemidler valgt og anvendt.

"I folkets tjeneste", er for meg en parole med mening. Den uttrykker at jeg i folkevalgtrollen står til tjeneste for, og er i løpende dialog med, de mennesker som har valgt meg. Dette er en toveis-kommunikasjon: på de ene siden forteller jeg om de saker som er til behandling i folkevalgte organer, for derigjennom å få innspill fra de som har meninger om, og berøres av, beslutningene. Men vel så viktig er å få innspill om de saker som ikke står på dagsorden, og som burde vært reist. I ombudsrollen får jeg mange slike henvendelser, og jeg står til disposisjon.»

Ivar Johansen, bystyremedlem i Oslo

Selskaper eid av kommuner er indirekte politisk styrt. Det vil si at kommunene eier gjennom deltakelse i selskapets eierorgan. Folkevalgte skal derfor ikke utøve ombudsrollen i forhold til kommunale oppgaver som er skilt ut i egne selskaper.

Rent juridisk, utøves eierstyring kun ved deltakelse i møter i selskaper eierorgan; generalforsamlinger for aksjeselskap, representantskap for interkommunale selskaper (IKS) eller årsmøter for samvirkeforetak.

IKS-loven § 7, 1. ledd:

Deltakerne utøver sin myndighet i selskapet gjennom representantskapet. Representantskapet er selskapets øverste myndighet og behandler selskapets regnskap, budsjett og økonomiplan og andre saker som etter loven eller selskapsavtalen skal behandles i representantskapet.

Ot.prp. 53 (1997-1998):

Første ledd første punktum fastslår at deltakerne utøver sin myndighet i selskapet gjennom representantskapet. Bestemmelsen innebærer at deltakerkommunene på grunnlag av deltakerforholdet ikke kan utøve noen myndighet i selskapet på annen måte enn gjennom sine representanter i representantskapsmøter.

Kommunens eierstyring bør derfor skje i politiske fora og utøves på grunnlag av skriftlige retningslinjer og fastsatte rammer som er vedtatt av de folkevalgte.

Den enkelte folkevalgte må utenom dette forholde seg til flertallsvedtak, fordi det i eierstyringen er kommunestyret som organ som utøver ansvarlig myndighet og fatter vedtak, ikke det enkelte medlem.¹

Foruten noen forhold som etter IKS-loven må vedtas i kommunestyret, kan eierstyringen delegeres til formannskapet.² Det forutsettes uansett at kunnskap om eierstyring blir gitt til alle medlemmene i kommunestyrene i Salten.

Det vil si at utenom i møter i disse eierarenaene, utøver ikke folkevalgte eierrollen.

OBLIGATORISK OPPLÆRING AV FOLKEVALGTE

Kommunene skal gjennomføre folkevalgtopplæring innenfor eierskap og selskapsstyring i første del av valgperioden.

¹ Se kml. § 6.

² Se IKS-loven § 4.

ROLLEAVKLARING I SELSKAPSSTYRING

I eierstyringen er det viktig å skille mellom roller, oppgaver og ansvar. Det er viktig å ha klart for seg hvordan eierstyring utøves gjennom felles forståelse av begrepene:

Folkevalgte i eierrollen	Den enkelte folkevalgte eller partigrupper har ingen direkte instruksjonslinje til selskapet eller representanter i det utøvende eierorganet. Saker som ønskes tatt opp, skal meldes som sak i kommunestyret på ordinær måte, etter en ev. forutgående diskusjon med kommunens eget eierorgan.
Kommunestyret	I enkeltsaker av prinsipiell eller av stor betydning, kan kommunestyret som kollegium og/eller formannskap instruere sin(e) representant(er) i eierorganet. Dette kan skje ved at representanten melder inn en sak til kommunens eget eierorgan i forkant av formannskaps-/kommunestyremøte eller at kommunens eget eierorgan melder saken inn etter forutgående samtale med representanten(e).
Kommunens administrasjon	Rådmannen og hennes/hans stab har ikke noen formell rolle i eierstyringen utenom rådmannens generelle ansvar for å påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Det vil være naturlig å knytte rådmannen opp til kommunens eget eierorgan, men dette beslutter den enkelte kommune i sin Eiermelding.
Kommunens eget eierorgan	Kommunen kan selv etablere et utvalg, sekretariat eller utpeke én person som ivaretar kommunens samlede eierportefølje. Organet kan operere som sekretær for kommunestyret/formannskap i eierspørsmål, eller kan delegeres myndighet til å behandle kommunens eierspørsmål på vegne av kommunestyret. ³
Utvøvende eierorgan	All eierstyring skjer gjennom eierorganet (representantskap, generalforsamling eller årsmøte). De valgte representantene skal ivareta egen kommunes interesser gjennom aktiv deltakelse i selskapenes eierorgan. Eierorganet har som formål å sikre at eiers overordnede interesser blir ivaretatt i selskapet, formulere klare mål for selskapet og velge det rette styret.
Styret	Styret er ansvarlig for realisering av eiers mål og skal ivareta selskapets interesse. Styret representerer ikke enkelteierne, men selskapet. Styremedlemmene velges av det utøvende eierorgan, og det er ev. disse som har instruksjonsrett overfor styret og myndighet til å bytte ut styremedlemmer. Styrevervet er personlig og når særlige forhold foreligger kan styremedlemmer trekke seg fra vervet.

³ Det er noen saker etter IKS-loven som kommunestyret ikke kan delegere til andre organ.

MØTER OG MYNDIGHET

MØTER I REPRESENTANTSKAP OG GENERALFORSAMLING

Møtene i de interkommunale selskapenes eierorganer skal gjennomføres på en måte som gir rom for reell dialog mellom selskapets representanter og eierne. Styret skal i forkant påse at flest mulig kan delta og tilrettelegge for at det blir en effektiv møteplass mellom eierne og styret.

Innkalling med sakliste skal sendes representantene og den postadressen kommunene har formidlet som mottaker. Dette skal skje minimum 4 uker før møtet. Utførlige saksdokumenter skal sendes senest 1 uke før møtet.

I aksjeselskap og samvirkeforetak må fullmakter være ordnet før møte. Det er ikke mulig å operere med fullmakt i IKS. Om et representantskapsmedlem i et IKS ikke kan møte, møter varamedlem.

Møtets varighet settes på forhånd av eierorganets leder i samråd med styreleder.

Styreleder og daglig leder har plikt til å delta i møtene. Etter aksjeloven skal selskapets revisor delta i generalforsamlingen når de saker som skal behandles, er av en slik art at dette må anses som nødvendig. For øvrig har revisor rett til å delta. Det legges til grunn at revisor deltar i de ordinære møter i selskapenes eierorgan.

I selskaper der det ikke er private eiere, skal de deltakende kommuners kontrollutvalg og kommunens revisor varsles og har rett til å være tilstede i møtene til selskapets eierorgan.

Det enkelte eierorgan behandler saker i tråd med den myndighet som loven har gitt eierorganet.

SÆRSKILT FOR REPRESENTANTSKAPENE

Til selskapenes representantskap velges det 2 representanter, en fra posisjon og en fra opposisjon fra hver kommune med tilstrekkelig antall varamedlemmer i rekke.

Ordfører avgir stemme på vegne av kommunen.

I henhold til IKS-loven er det kommunestyret selv som avgjør hvilke(n) representant(er) som skal møte i representantskapet. Medlemmene som velges til representantskap er personlige medlemmer, og det tillates ikke at andre møter etter fullmakt. Dette innebærer at det ikke kan pekes ut andre vararepresentanter enn de som er valgt av kommunestyret. Kommunene anbefales derfor å sørge for tilstrekkelig antall varamedlemmer slik at deltakelsen i representantskapet sikres.

Representantskapets medlemmer velges for fire år og den enkelte kommune kan foreta nyvalg av sine representantskapsmedlemmer i valgperioden.

Representantskapet velger både leder og nestleder.

DIALOGMØTER

Det skilles mellom møter i eierorganet og dialogmøter (også kalt eiermøter). Dialogmøte er en overordnet møteplass mellom selskapet og eierne uten formell beslutningsmyndighet.

Dialogmøter skal blant annet benyttes til å innhente styringssignaler fra eierne før saker av strategisk betydning iverksettes. Dialogmøter kan også benyttes til å informere eierne om virksomheten og/eller endringer i selskapets rammebetingelser og brukes ofte som formøte til møter i selskapets eierorgan.

Dagsorden for dialogmøtene besluttes av styret i selskapet, ev. i samarbeid med representantskapets leder. Til dialogmøtet inviteres eierorganets medlemmer. Ut fra sakene som skal behandles i møtet kan ordførere, formannskap i eierkommunene, rådmenn, relevante fagpersoner i eierkommunene eller andre inviteres til dialogmøtet. Det forventes at styret og daglig leder er til stede. Både dialogmøter og møter i selskapenes utøvende eierorgan skal sikre at selskapets formålsparagraf er i samsvar med en eventuell endring i driften, og i tråd med den generelle utviklingen i samfunnet. Samordnet effektiviseringskrav overfor selskapet kan også diskuteres i dialogmøter.

FAGLIGE OG ADMINISTRATIVE MØTEPLASSER

For hvert selskap bør det opprettes faglige og administrative møteplasser mellom eierkommunene og selskapet. Her skal blant annet følgende forhold behandles:

- Avklaring av selskapets rolle som tjenesteleverandør og ev. kompetanseplanlegger.
- Saker i grensesnittet mellom selskapet og kommunens virksomheter.
- Utvikling og ivaretagelse av bestillerkompetansen i eierkommunene.
- Sikring av partenes innflytelse i utviklingsarbeid.

For IKS'ene er det rådmannen som er kontaktperson, mens for øvrige samarbeid oppnevnes det kontaktpersoner innenfor det faglige virkeområde i kommunen til vedkommende.

Kontaktpersonen skal følge opp samarbeidssaker av administrativ eller faglig art.

STYRET

ANTALL STYREMEDLEMMER

I forbindelse med etablering av selskap eller revisjon av selskapsavtalen/vedtektene, skal antall styremedlemmer vurderes med tanke på eiers behov for å realisere sine mål og sikre selskapets interesser. Selskapets størrelse og kompleksitet vil avgjøre om selskapene har 3, 5 eller maksimalt 7 eiervalgte styremedlemmer.

Antall medlemmer og ev. varamedlemmer må være nedfelt i selskapsavtaler for IKS. Det er ikke pålagt å ha varamedlemmer til selskapsstyrer. Om styret skal ha varamedlemmer, velges disse i rekke. Styret beslutter selv om 1. vara skal inviteres til styremøtene for å sikre kompetanse og kontinuitet.

VALGKOMITÉ

Det er eiers ansvar å sørge for en styresammensetning og overordnet styringsramme som er tilpasset selskapets formål og eiernes forvaltningsverdier. Bruk av valgkomité skal sikre at styresammensetningen totalt sett gir selskapet den nødvendige erfaring og innsikt hva gjelder nødvendig politisk, faglig, juridisk og økonomisk kompetanse.

Det er selskapets eierorgan som oppnevner valgkomiteen og medlemmene av valgkomiteen fremmer forslag til styremedlemmer for selskapets eierorgan som formelt velger styremedlemmene. Valgkomiteen bør følge noen retningslinjer for sitt arbeid. Disse retningslinjene vedtas av selskapets utøvende eierorgan.

Se vedlegg 6: Utkast til retningslinjer for valgkomiteer.

STYREHONORAR

Styregodtgjørelsen skal reflektere styrets ansvar, kompetanse, tidsbruk og virksomhetens kompleksitet. Styreverv i selskaper må også vurderes i forhold til det personlige økonomiske og strafferettslige ansvaret dette vervet innebærer, og bør godtgjøres deretter.

Styremedlemmene bør få et faste styrehonorarer som skal dekke godtgjørelse til styremøter (ordinære og ekstraordinære) og forberedelser til disse. Det bør differensieres mellom styreleder, nestleder, ordinært styremedlem og varamedlem, hvor sistnevnte får honorar for oppmøte. Telefonmøter av konsulterende karakter godtgjøres ikke med møtehonorer.

Ev. tapt arbeidsfortjeneste og reiseutgifter dekkes etter regning. Sistnevnte i henhold til gjeldende satser i Statens reiseregulativ.

Ved fravær fra mer enn 1/3 av styremøtene i en periode foretas det en forholdsvis reduksjon i godtgjørelsen.

Valgkomiteen foreslår satsene på styrehonoraret, som en parallell prosess til innstilling på styrerepresentanter.

Eventuelle økte satser for honorering kan omfatte midlertidige, særskilte hensyn. Slik som for eksempel arbeidsintense perioder.

STYRERS ANSVAR

KOMPETANSE

Det er det enkelte styremedlems eget ansvar å ha tilstrekkelig kompetanse for å utføre vervet i det aktuelle selskapet.

Selskapets eierorgan skal dog sikre at nye styremedlemmer får nødvendig informasjon om selskapet i forbindelse med oppnevningen. Det er selskapet som utarbeider og oppdaterer skriftlig materiell til utdeling, ev. tilgang til elektronisk arkiv.

Styremedlemmer skal gis tilbud om styreopplæring, enten i regi av styret selv eller av eierne.

DIALOG MED EIER

Vedtak om å avhende eller pantsette fast eiendom eller andre større kapitalgjenstander i et IKS, eller foreta investeringer som er av vesentlig betydning for selskapet eller en eller flere av deltakerne skal tas av representantskapet. Er det tvil, må styret ta dette opp med representantskapet. For andre selskapsformer bør det vurderes om slike beslutninger skal behandles i eierorganet før styrevedtak.

Deltakernes eierstrategi må forankres i en selskapsstrategi. Selskapsstrategien er styrets verktøy for å operasjonalisere eiers formål og strategier for selskapet. Ansvar for selskapsstrategien er styrets og skal sikre operasjonalisering av eiers overordnet formål.

ETIKK

Det er viktig at selskaper som Saltenkommunene er eier av eller medeier i, jobber med etiske retningslinjer for styret og de ansatte, slik at selskapets etiske profil forankres i bedriftskulturen.

Varsling er å si fra om kritikkverdige forhold. Arbeidsmiljøloven lovfester retten til å si fra om kritikkverdige forhold i virksomheten og gir arbeidstakeren vern mot gjengjeldelse. Arbeidsgiver pålegges å legge forholdene til rette for intern varsling. En naturlig del av arbeidet med etikk er gjennomgang av selskapets varslingsrutiner.

Styret plikter å sette etikk på dagsorden i styret og i selskapet. Hvilke etiske valg og dilemmaer som er aktuelle, vil variere fra selskap til selskap. Styret skal gi en vurdering av mulige dilemmaer i sin selskapsstrategi. Målsettingen er å sikre en felles oppfatning av gråsoner selskapet kan operere i og hvilke valg selskapet og de ansatte da bør ta.

KORRUPSJON

Saltenkommunene forventer at selskaper de deltar i har nulltoleranse mht. korrupsjon. Strengt krav til åpenhet og offentlighet er et effektivt virkemiddel mot korrupsjon. Kommunene i Salten er opptatt av at selskaper hvor de har eierinteresser, er åpne om dilemmaer knyttet til korrupsjon, interessekonflikter og inhabilitet.

MILJØ OG KLIMA

Saltenkommunene forventer at selskapene tar miljøansvar. Styret skal prioritere langsiktige, regionale og bærekraftige miljøløsninger i selskapets utøvelse av tjenester så vel som organisering. Mål, gjennomføring og evaluering av miljøarbeidet må være klart angitt. Selskapenes arbeid med miljøspørsmål må skje systematisk og dekke hele verdikjeden i virksomheten.

Selskaper og foretak hvor Saltenkommunene har eierinteresser er ulike hva gjelder påvirkning på det ytre miljø. Dette vil nødvendigvis påvirke hvor omfattende rutiner og systemer de ulike selskapene må utvikle for å sikre at virksomheten tar nødvendige miljøhensyn. Alle selskapene skal miljøsertifiseres. Grønne innkjøp bør gjennomføres etter anskaffelsesregelverket.

LØNNSSTRATEGI

Selskapene skal utforme lønns- og insentivordninger slik at de fremmer verdiskapningen, og skal være rimelige. Hovedprinsippet bør være at selskaper og samarbeid følger kommunal lønnsstrategi der disse er sammenlignbare.

SAMFUNNSANSVAR

Kommunalt eide selskaper er opprettet for å ivareta et samfunnsansvar og for å levere grunnleggende tjenester til innbyggerne. Eierstyring er viktig for å kombinere innbyggernes behov og samfunnets verdier med effektivitet og lønnsomhet. Omgivelsene har forventninger om samfunnsansvarlig eierskap og samfunnsansvarlig drift, hvor ansvaret går ut over kortsiktig

profitt. Det forventes at alle selskapene tar et slikt samfunnsansvar og utvikler egne holdninger til forhold som bl.a. etikk, forebygging av korrupsjon, miljø, likestilling og integrering.

For selskaper er det styret som har ansvar for ivaretagelse av selskapets samfunnsansvar. Det forventes derfor at styrene i de enkelte selskapene tar samfunnsansvar, og at dette er integrert i selskapenes virksomhet og strategier.

MEROFFENTLIGHET

Det skal være åpenhet knyttet til Saltenkommunenes eierstyring, basert på prinsippet om meroffentlighet. Foruten de selskapene hvor markedsmessige hensyn tilsier det, skal selskaper kommunene deltar i praktisere meroffentlighet knyttet til sin virksomhet.⁴

STYREEVALUERING

Egenevaluering av styrets arbeid gir styremedlemmene økt bevissthet om oppgaver, roller, myndighet og ansvar. Styreleder skal ta initiativ til styreevaluering én gang i året.

I tillegg til egenevalueringen, skal styret foreta en årlig rekrutteringsevaluering som oversendes valgkomiteen som styrets bidrag til eierorganets valg av styremedlemmer.

Styret bør evaluere daglig leder, og daglig leder bør gis mulighet til å evaluere styret.

INFORMASJONSANSVAR

Selskapene skal gjøre offentlige rapporter, meldinger og andre relevante dokumenter tilgjengelige på sine hjemmesider.

Minst en gang hver kommunestyreperiode skal selskapet møte i kommunestyrene til sine eiere og orientere om virksomheten. Et egnet tidspunkt for informasjon om selskapet kan være når eierstrategien for dette selskapet skal opp til høring.

EVALUERING, REVISJON OG KONTROLL

EVALUERING AV EIERSSTYRING

Eierorganet og styret skal i hver kommunestyreperiode evaluere eierstyringen etter bestemte maler.

SELSKAPS- OG EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med det kommunale eierskapet. Forskrift om kontrollutvalg (§ 14) hjemler at utvalget plikter å påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser og om eierinteressene utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalgene i hver kommune er ansvarlig for at det gjennomføres kontroller. Kommunestyret kan fastsette regler for kontrollutvalget og revisors kontroll. Kontrollutvalget skal minst en gang i

⁴ Se offl. § 2, 2. ledd.

SAK 12/17**Invitasjon fra Nordland fylkeskommune: felles selskap for sekretariat og revisjon****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
16.10.2017**Vedlegg:**

- Nordland fylkeskommune 04.07.2017: Brev til fylkets kommuner: Invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere nytt interkommunalt sekretariatsselskap og revisjonsselskap i Nordland, med vedlegg.

Bakgrunn for saken

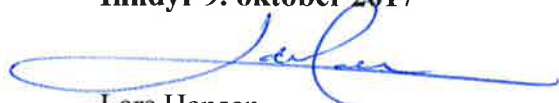
Saken legges frem for utvalget etter avtale med utvalgets leder.

Kontrollutvalget er ved tidligere anledninger orientert om fylkeskommunens arbeid med å utrede sin egen revisjon og sitt eget sekretariat, herunder muligheten for at fylkeskommunen ønsker å ta initiativ til etablering av felles interkommunale selskaper. Vedlagt er invitasjon fra fylkeskommunen datert 04.07.2017. Brevet inkluderer en fremdriftsplan som tilsier at kommunene bes gi tilbakemelding innen 31. oktober 2017 om de vil være med på utredning av selskaper innen hhv revisjon og sekretariat.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem til orientering / drøfting.

Inndyr 9. oktober 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Kopimottaker
Saltens kontrollutvalgsservice
Lars Hansen
Lyngmo - Breihaugen

8140 INNDYR

Invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere nytt interkommunalt sekretariatselskap og revisjonsselskap i Nordland

Fylkestinget i Nordland har i møte 12. juni 2017 vedtatt å sette i gang en prosess for å etablere to nye interkommunale selskap, et sekretariatselskap og et revisjonsselskap. På bakgrunn av fylkestingets vedtak (vedlagt) inviteres alle kommuner i Nordland til å delta i prosessene.

Formålet med etableringen av de to nye interkommunale selskapene er å sikre kommunene gode tjenester innenfor tilsyn og kontroll, samt nærhet til denne kompetansen ved at de lokale kontorene kan videreføres. Et større kompetansemiljø vil gjøre det lettere å beholde og utvikle kompetansearbeidsplasser i Nordland og derigjennom sikre stabilitet og redusere sårbarhet. Videre vil det gi økt effektivitet ved at kompetanse/erfaring kan gjenbrukes ved at samme selskap utfører like oppdrag i flere kommuner. Veiledning og erfaringsoverføring mellom kommunene og fylkeskommunen vil bli styrket. Større fagmiljø vil også gi større mulighet til å rekruttere høyt utdannede medarbeidere og bevare kompetansearbeidsplassene i kommunene i Nordland. I dag sysselsetter de fem kommunale sekretariatsordningene fem kontrollutvalgssekretærer og de fire kommunale revisjonsordningene sysselsetter 24 revisorer.

Det er videre forventet at revisjonsutgiftene, avhengig av kontrollutvalgenes bestillinger og kommunens internkontroll vil kunne bli lavere enn i dag på grunn av at større kompetansemiljøer muliggjør bedre ressursutnyttelse. Utgifter til sekretariatsfunksjon og revisjon vil bli regulert i selskapsavtaler og eieravtaler.

Det vises til styrevedtak i revisjonsselskapene Saltens kommunerevisjon IKS, Ytre Helgeland kommunerevisjon og Kommunerevisjonen i Lofoten om å delta i en prosess med å etablere et nytt interkommunalt revisjonsselskap i Nordland. Vedtakene følger vedlagt. Dersom det er ønskelig vil det være mulig å be om at eksisterende samarbeidsavtale mellom Saltens kommunerevisjon og fylkesrevisjonen, samt avtale mellom Ytre Helgeland kommunerevisjon og fylkesrevisjonen videreføres.

Arbeidet med de to prosjektene vil ha følgende milepæler

1. Oktober 2017 - Kommunestyrenes vedtak om eventuell deltakelse i etableringsprosessen.
2. Januar 2018 - Utkast til selskapsavtale og eieravtale .
3. Februar 2018 – april 2018 – Kommunestyrenes og fylkestingets vedtak om stiftelse av nytt revisjonsselskap og nytt sekretariatselskap.

Adresse: Postmottak Tlf.:
Fylkeshuset E-post: post@nfk.no
8048 Bodo

Besøksadresse: Prinsens gate 100

Kontrollutvalget
Berit Pauline Pedersen
Tlf: 75 65 07 21

4. 1.juli 2018 - Etablering av selskapene.

Kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune inviterer kontrollutvalgslederne i Nordland til et møte mandag 4.september 2017, for å orientere om saken og svare på spørsmål. Møtet avholdes på Nordland kultursenter/møterom Stabburet fra kl. 1500 – 1700. (Gamle riksvei 53, Bodø). Påmelding kan sendes pr. epost til berped@nfk.no innen 31. august 2018.

En mer detaljert fremdriftsplan og en kort prosessveileder følger vedlagt.

Kontrollutvalget i Nordland ber kommunene sende skriftlig tilbakemelding om de ønsker å delta i prosessen med å etablere selskapene, fristen settes til 31.oktober 2017.

Med vennlig hilsen

Berit Pauline Pedersen
kontrollutvalgets sekretariat

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Hovedmottakere:

Alstahaug kommune v/Kontrollutvalget	Rådhuset	8805	SANDNESSJØEN
Beiarn kommune v/Kontrollutvalget	Moldjord	8110	MOLDJORD
Bodø kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 319	8001	BODØ
Dønna kommune v/Kontrollutvalget	Solfjellsjøen	8820	DØNNA
Fauske kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 93	8201	FAUSKE
Flakstad kommune v/Kontrollutvalget		8380	RAMBERG
Gildeskål kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 54	8138	INNDYR
Hamarøy kommune v/Kontrollutvalget	Oppeid	8294	HAMARØY
Herøy kommune v/Kontrollutvalget	Silvalveien 1	8850	HERØY
Leirfjord kommune v/Kontrollutvalget	Kommunehuset	8890	LEIRFJORD
Meløy kommune v/Kontrollutvalget	Gammelveien 5	8150	ØRNES

Hovedmottakere:

Moskenes kommune v/Kontrollutvalget		8390	REINE
Rødøy kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 93	8185	VÅGAHOLMEN
Røst kommune v/Kontrollutvalget	Rådhuset	8064	RØST
Saltdal kommune v/Kontrollutvalget	Kirkegt. 23	8250	ROGNAN
Steigen kommune v/Kontrollutvalget	Leinesfjord	8283	LEINESFJORD
Sørfold kommune v/Kontrollutvalget	Rådhuset	8226	STRAUMEN
Træna kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 86	8770	TRÆNA
Vestvågøy kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 203	8376	LEKNES
Værøy kommune v/Kontrollutvalget		8063	VÆRØY
Vågan kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 802	8305	SVOLVÆR

Kopi til:

Berit Hundåla	Hundåla	8666	MOSJØEN
Brynjar Gilberg			
Daniel Bjarmann Simonsen			
Espen Thorvaldsen	Storøyveien 9	8300	SVOLVÆR
Hanne Nora Nilssen	Mølnushaugen 19B	8800	SANDNESSJØEN
Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat	Sentrumsveien 1	8646	KORGEN
Kjell-Are Johansen	Storgata 31	8480	ANDENES
Ordføreren i Fauske kommune	Storgata 37	8370	LEKNES
Ordføreren i Flakstad kommune	Rådhuset	8305	SVOLVÆR
Ordføreren i Gildeskål kommune			
Ordføreren i Hamarøy kommune			
Ordføreren i Herøy kommune			
Ordføreren i Leirfjord kommune			
Ordføreren i Meløy kommune			
Ordføreren i Moskenes kommune			
Ordføreren i Rødøy kommune			
Ordføreren i Røst kommune			
Ordføreren i Saltdal kommune			
Ordføreren i Steigen kommune			
Ordføreren i Sørfold kommune			
Ordføreren i Træna kommune			
Ordføreren i Vestvågøy kommune			
Ordføreren i Værøy kommune			
Ordføreren i Vågan kommune			

Kopi til:

Salten kommunerevisjon IKS,
Fauske

Salten kontrollutvalgsservice
SE-KON

Ytre Helgeland kommunerevisjon

Ordføreren i Værøy kommune

Ordføreren i Vågan kommune

Salten kommunerevisjon IKS,
Fauske

Postboks 140

8201

FAUSKE

Salten kontrollutvalgsservice

Lyngmo - Breihaugen

8140

INNDYR

SE-KON

Postboks 252

8801

SANDNESSJØEN

Ytre Helgeland kommunerevisjon

Postboks 45

8801

SANDNESSJØEN

Vedlegg:

	DokID
1 Fylkestingets vedtak sak 079-2017 og 080-2017	887335
2 Veileder ved valg av revisjonsordning og oppdragsansvarlig revisor	888110
3 Fremdriftsplan for etablering	888105
4 Fremtidig organisering av revisjonsenheten	773776
5 E-postmelding	773775
6 Oversendelse av styrevedtak i forbindelse med fremtidig organisering av revisjonsenheten	719790
7 E-postmelding	719789
8 Felles kommunerevisjon i Nordland	773151
9 Sak 07 Nordland kommunerevisjon1.docx	773152
10 vedtak komrev nordland.doc	773163
11 Fremtidig organisering av revisjonsenheten	888599

Fylkestingets vedtak: Sak 079/2017 Utredning av kontrollutvalgets sekretariatsordning i Nordland fylkeskommune

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig sekretariatsordning for kontrollutvalget.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget igangsette en utredningsprosess for å etablere en interkommunal løsning for kontrollutvalgets sekretariat, innen 01.07.2018.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget åpne for at offentlige sekretariatstjenester i Nordland gis mulighet til å delta/inngå i arbeidet.
4. Forslag til løsning legges frem for behandling i fylkestinget i løpet av våren 2018.

Fylkestingets vedtak: Sak 080/2017 Utredning av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig revisjon.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget sette i gang en utredningsprosess mellom Nordland fylkeskommune, Salten kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og kommunerevisjonen i Lofoten med sikte på å danne et felles revisjonsenhet (IKS) i Nordland fylke fra og med 01.07.2018. Det bes også at andre kommuner som i dag har andre samarbeid og løsninger gis mulighet til å delta/inngå i et samlet revisjonsselskap.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget i samarbeid med de øvrige kommunale kontrollutvalgene å oppnevne en arbeidsgruppe som skal utarbeide grunnlaget for en sammenslåing av enhetene og forslag til ny selskapsavtale.
4. Resultatet av prosessen legges frem for behandling i fylkestinget våren 2018.

Veileder ved valg av revisjonsordning og oppdragsansvarlig revisor

Kommunelovens kapittel 12 gir kontrollutvalgene i kommunene og fylkeskommunene en viktig rolle og et omfattende ansvar for tilsyn, kontroll og revisjon av kommunens/fylkeskommunens virksomhet.

Kontrollutvalgene skal på kommunestyrets/fylkestingets vegne stå for det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen og påse at kommunene/fylket har en forsvarlig revisjonsordning.

Kommuneloven § 78 nr. 3:

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.

Kommuneloven § 78 nr. 4:

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.

Det er kommunestyrene/fylkestinget som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen/fylket skal ha. Dette kan ikke delegeres. Kommuneloven slår fast at kommunestyrets/fylkestingets vedtak skal treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget. Dette innebærer at kontrollutvalget må få forelagt en saksutredning som gjør rede for de aktuelle alternativene. På bakgrunn av dette fatter kontrollutvalget sin innstilling som oversendes kommunestyret/fylkestinget som fatter det endelige vedtaket.

I følge kommuneloven § 78 nr. 4 er det kommunestyret/fylkestinget som selv velger revisor. Vedtaket skal treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget. Dette medfører at kommunestyret/fylkestinget må behandle sakene om revisjonsordning og valg av revisor som to separate saker. Først må kommunestyret/fylkestinget fatte vedtak om selve revisjonsordningen og deretter velge revisor i samsvar med den valgte ordningen.

Det følger av forskrift om kontrollutvalg at kontrollutvalget har en viktig forberedende rolle både i valg av revisjonsordning og valg av revisor. Fra departementets merknader til kontrollutvalgsforskriften kan kommunestyret/fylkestinget pålegge kontrollutvalget å utrede spørsmålet om valg av revisjonsordning, men kontrollutvalget kan også av eget tiltak foreta en slik utredning og avgi innstilling overfor kommunestyret/fylkestinget.

Av dette følger at kommuneloven med forskrifter ikke legger opp til at valg av revisjonsordning skal skje i form av framsetting av et ikke utredet forslag i et kommunestyre/fylkestingsmote, eller som innbakt i en annen sak.

Oppsummering:

Saksforberedelsene og innstillingsmyndigheten i disse sakene kan ikke legges til noen annen organ enn kontrollutvalget.

Med andre ord kommunestyret/fylkestinget kan bare gjøre vedtak om revisjonsordning og valg av revisor med utgangspunkt i en saksutredning og innstilling fra kontrollutvalget.

Det er viktig at kontrollutvalgene påser at kommunelovens bestemmelser blir fulgt på dette området slik at autoriteten og omdømme til kommunens/fylkets eget kontroll- og tilsynsapparat opprettholdes.

3

Framdriftsplan for etablering av nytt interkommunalt revisjonsselskap og nytt interkommunalt sekretariatsselskap i Nordland

Oppgave	Ansvar	Frist
<i>Utført</i>		
Vedtak om utredningsprosess for å etablere en interkommunal løsning for kontrollutvalgets sekretariat og en felles revisjonsenhet i Nordland	Fylkestinget	Vedtak 12. juni 2017
Utsendelse av invitasjon til kommunene som er deltakere i de eksisterende revisjonsenhetene i Nordland om å delta i utredningsprosessen	Fylkeskommunens kontrollutvalgssekretariat	Før sommeren
Utsendelse av invitasjon til øvrige kommuner i Nordland om å delta i utredningsprosessen	Fylkeskommunens kontrollutvalgssekretariat	Før sommeren
<i>Videre prosess</i>		
Fremleggelse av sak til kommunestyret med innstilling til vedtak om å delta i arbeidet med å etablere nytt interkommunalt sekretariatsselskap og nytt revisjonsselskap i Nordland	Kommunenes kontrollutvalg	I tilstrekkelig tid før kommunestyremøtet i september – oktober 2017
Vedtak om eventuell deltakelse i etableringsprosessen	Kommunestyrene	31. oktober 2017
Forberedelse av møte for berørte kontrollutvalgsledere	Kontrollutvalgssekretariatene	November 2017
Opprettelse av én felles styringsgruppe for kontrollutvalgssekretariat og revisjonsselskap	Kontrollutvalgslederne	November 2017
Oppnevning av to arbeidsgrupper, én arbeidsgruppe for kontrollutvalgssekretariatet og en arbeidsgruppe for revisjonsselskapet	Kontrollutvalgslederne	November 2017
Fastsette mandat for arbeidsgruppene	Styringsgruppen	November 2017
Oppnevning av sekretær for arbeidsgruppene, oppfølging av framdriftsplan, utredning av de to nye ordningene, selskapsavtaler, eieravtaler og løpende rapportering til styringsgruppen	Arbeidsgruppene	November 2017 – januar 2018
Utkast til selskapsavtale og eieravtale for et nytt kontrollutvalgssekretariat og et nytt revisjonsselskap	Arbeidsgruppene	Januar 2018
Behandling og oversendelse av dokumentene til kontrollutvalgssekretariatene	Styringsgruppen	Januar 2018
Utarbeidelse likelydende sak som sendes til kontrollutvalgene	Kontrollutvalgssekretariatene	Januar 2018
Behandling og fremleggelse av saken for kommunestyrene og fylkestinget med likelydende innstilling	Kontrollutvalgene	Februar 2018
Vedtak om stiftelse av nytt revisjonsselskap og nytt sekretariatsselskap	Kommunestyrene og fylkestinget	April 2018
Valg av representanter til de to representantskapene	Kommunestyrene og fylkestinget	April 2018
Utnevning av styre, herunder leder og nestleder	Representantskap	Mai 2018
Etablering av selskapene	Representantskap	1. juli 2018
Ansettelse av daglig leder for hvert selskap	Styre	1. juli 2018

SAKS PROTOKOLL – STYRET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Deres ref.:

Vår ref.: ADM/STYRET/PAA

Dato: 31. oktober 2016

Saksbehandler: Per Asbjørn Andersen

Saksgang

Styret i Salten kommunerevisjon IKS 31.10.2016 Sak 12/2016

Sak 12/2016 Fremtidig organisering av revisjonsenheten

Forslag til vedtak:

Under forutsetning av at Nordland fylkeskommune velger å satse på et felles interkommunalt revisjonsselskap fremover, ønsker styret å gi uttrykk for følgende:

Salten kommunerevisjon IKS ønsker å bli en del av en slik ordning.

Styret mener at etablering av et konkurransedyktig offentlig alternativ er viktig med hensyn til behovet for kompetansekrevene arbeidsplasser i fylket. En slik etablering vil etter vårt skjønn sikre deltakerkommunene og fylkeskommunen revisjonstjenester av høy kvalitet til en riktig pris, og vil heller ikke avskjære andre løsninger i fremtiden. En senere konkurranseutsetting vil alltid være mulig.

Salten kommunerevisjon IKS vilje til å bli en del av et felles interkommunalt revisjonsselskap med nedslagsfelt i Nordland fylke, er selvsagt betinget av at våre deltakerkommuner for sin del fatter de nødvendige vedtak som gjør en slik integrasjon mulig.

Innholdet i vedtaket sendes til kontrollutvalgene Salten og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.

Vedtak:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Rett utskrift:



Per Asbjørn Andersen/Daglig leder

Saksprotokoll sendt:

Kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune

Kontrollutvalgene i Salten v/Salten Kontrollutvalgsservice

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 985 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 6201 Fauske
Besøksadresse: Torvgata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80
Faks: 75 61 03 89

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 6001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 90
Faks: 75 61 03 98

Fra: Per Asbjørn Andersen <per.asbjorn.andersen@salten-revisjon.no>
Sendt: 31. oktober 2016 14:59
Til: Berit Pedersen; 'Lars Hansen'
Emne: Fremtidig organisering av revisjonsenheten
Vedlegg: Untitled_31102016_145307.pdf

Saken har vært behandlet i styret i Salten kommunerevisjon IKS
Saksprotokoll vedlegges
Original sendt pr. post

Med vennlig hilsen
Per Asbjørn Andersen/Daglig leder

Styremøte 13.04.2016
Saksbehandler: TLA

SAK 10/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

- ① Nordland fylkeskommune har i mars 2016 besluttet å utrede egen revisjonsordning
- ② Deltakerne i Ytre Helgeland Kommunerevisjon har i januar 2016 besluttet tilsvarende utredning
- ③ I Nordland er det ikke etablert et større interkommunalt selskap slik som i andre fylker

Bakgrunn

Det har tidligere blitt vurdert en sammenslåing av enhetene Salten Kommunerevisjon IKS, Indre Helgeland Kommunerevisjon og Ytre Helgeland Kommunerevisjon, jfr. vedlagte prosjektrapport med arbeidstittel «Nordland Revisjon». Det viste seg imidlertid at dette sammenslåingsprosjektet, som etter vår vurdering var både tilfredsstillende utredet og rasjonelt begrunnet, av ulike årsaker ikke lot seg gjennomføre. Vi har ikke full oversikt når det gjelder rekkefølgen av begivenheter, samt hva som eventuelt utgjør årsak og virkninger. Det er imidlertid et faktum at kommunene Rana, Nesna og Lurøy konkurranseutsatte revisjonstjenestene for perioden 01.01.2015–30.06.2017. I kjølvannet av denne prosessen, har etter hva vi forstår de øvrige av Indre Helgeland Kommunerevisjons tidligere klienter (kommunene Vefsn, Grane, Hattfjelldal, Hemnes) valgt å knytte seg opp mot enten KomRev Trøndelag IKS eller KomRev NORD IKS. Inngåelse av avtaler om interkommunalt samarbeid eller deltakelse i interkommunale selskaper regnes som såkalt egenregi, og medfører slik sett ikke et krav om konkurranseutsetting av revisjonstjenestene.

Det har nå oppstått en ny situasjon – ved at fylkestinget har vedtatt en utredning av alternative modeller for sin revisjonsordning. Dette innebærer at fylkeskommunen kan komme til å ta initiativ til opprettelse av et interkommunalt revisjonsselskap, som vil kunne styrke den kommunale revisjonen i hele fylket. Det er grunn til å anta at prosjektet «Nordland Revisjon» ville ha lyktes dersom fylkeskommunen den gangen hadde gått inn for å etablere en større kommunal revisjonssenhet.

Nærmere om fylkestingets vedtak

Fylkestinget i Nordland besluttet på sin samling 7.–9. mars 2016 å be kontrollutvalget om å utrede revisjonsordningen. Alternativene er dagens ordning (revisjonssenhet i fylkeskommunen), deltakelse i et felles interkommunalt selskap eller kjøp av tjenestene etter forutgående konkurranseutsetting. Saken skal legges frem til behandling under fylkestingets samling i juni. Det er forutsatt at utredningen gjennomføres av en «uhildet» part, samt at nødvendig involvering og ivaretagelse av berørte arbeidstakere finner sted.

Saksdokumentene kan leses i sin helhet på hjemmesiden til Nordland fylkeskommune, og er dessuten vedlagt dette fremlegget i sammendratt form. Vi går derfor ikke nærmere inn på detaljene i denne omgang.

Nærmere om vedtaket hos deltakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon

Deltakerne i det interkommunale samarbeidet er Herøy kommune, Alstahaug kommune, Leirfjord kommune, Dønna kommune, Rødøy kommune og Træna kommune. Sistnevnte kommune har gjort vedtak om konkurranseutsetting i løpet av 2016, og vil i så fall tre ut av samarbeidet.

Deltakerkommunene har i løpet av januar og februar 2016 besluttet å be kontrollutvalgene foreta en vurdering av organiseringen av revisjonstjenestene. Aktuelle løsninger er nåværende ordning (interkommunalt samarbeid), sammenslåing med andre revisjonsenheter (interkommunale samarbeid eller interkommunalt selskap) eller kjøp av revisjonstjenestene basert på konkurranseutsetting.

Kommunene har bedt om at kontrollutvalgene fremlegger en fremdriftsplan for arbeidet innen utgangen av april måned.

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

Sett i et overordnet perspektiv er bildet av aktører og markedsandeler slik:

Aktør	Org. form	Kunder	Folketall	Andel I	Andel II	Gj. snitt
Salten Kommunerevisjon	IKS	9	80 338	20,5 %	33,2 %	8 926
KomRev Nord	IKS	9	45 591	20,5 %	18,9 %	5 066
KomRev Trøndelag	IKS	8	20 557	16,2 %	12,2 %	3 695
Ytre Helgeland Kommunerevisjon	§27	6	14 541	13,6 %	6,0 %	2 424
Kommunerevisjonen i Lofoten	§27	6	24 178	13,6 %	10,0 %	4 030
Ansatt i kommunen	Ingen	1	4 991	2,3 %	2,1 %	4 991
Andre ordninger	AS	5	42 486	11,4 %	17,6 %	8 497
TOTALT		44	241 682	100,0 %	100,0 %	5 493

Opplysningene om befolkning er basert på statistikk pr. 01.01.2015. Markedsandelene (I og II) er basert på hhv. antall kommuner i klientporteføljen, og folketallet i de samme kommunene.

KomRev Trøndelag er hjemmehørende i Nord-Trøndelag fylke, og KomRev Nord i Troms fylke. Begge er hver for seg betydelig større revisjonsenheter enn aktørene i Nordland, og utfører også revisjonstjenestene for respektive fylkeskommuner.

KomRev Trøndelag har disse klientene blant kommunene i Nordland fylke:

Bindal, Sømna, Brønnøy, Vega, Vevelstad, Vefsn, Grane og Hattfjelldal.

KomRev NORD har følgende kommunekunder i vår region:

Narvik, Hemnes, Tysfjord, Lødingen, Tjeldsund, Evenes, Ballangen, Bø og Sortland.

Så vidt vi kjenner til, revideres følgende kommuner i Nordland av private revisjonsselskaper:

Nesna, Rana, Lurøy, Hadsel og Øksnes.

Kommunerevisjonsmarkedet i Nordland er vanskeligere å bedømme når det gjelder antall årsverk. Men løst anslått snakker vi trolig om minst 50–60 årsverk totalt sett, spesielt tatt i betraktning at det må antas å være en tendens til at det gjennomføres for lite forvaltningsrevisjon og for lite selskapskontroll i enkelte kommuner.

Administrasjonenes vurdering

Situasjonen har vært gjenstand for diskusjon blant lederne i de aktuelle revisjonsenhetene, og vår felles vurdering er at bransjeutviklingen samt den senere tids hendelser skaper et gunstig vindu for etablering av en konkurransedyktig offentlig aktør forankret i vårt eget fylke. Ytre Helgeland Kommunerevisjon har hele tiden hatt som overordnet strategisk målsetting nettopp å søke samarbeid og om mulig tettere integrasjon med andre offentlige aktører i kommunerevisjonsbransjen.

Utfordringen knyttet til drift av små og mellomstore revisjonsenheter er blant annet:

- Fagmiljøer som er sårbare for gjennomtrekk
- Manglende attraktivitet i kampen om de beste kandidatene
- Konkurransedyktighet når det gjelder kostnader
- Kundegrunnlaget er ofte begrenset
- Det er vanskelig å tiltrekke seg nye kunder

I tillegg vil prosesser knyttet til kommunesammenslåing etter hvert kunne stille enhetene overfor nye rasjonaliseringskrav, og de minste enhetene vil i beskjeden grad ha mulighet til å realisere stordriftsfordeler samtidig med at det ytes en fullverdig og faglig forsvarlig revisjonstjeneste.

Oppsummering

Ser man utviklingen i et litt større perspektiv, viser utviklingen innenfor andre samfunnssektorer at mangel på konkurransedyktige offentlige alternativer over tid kan gi opphav til økte kostnader. Blant annet fordi revisjon er kompleks tjeneste med et betydelig kommunikasjonselement, noe som blant annet krever lokal tilstedeværelse og utstrakt grad av samhandling mellom mennesker. Dette gjør at styring av omfang og kvalitet gjennom rene kommersielle kontrakter ikke alltid gir det optimale resultatet for oppdragsgiver.

Av hensyn til den fremtidige konkurransen i markedet for kontroll og tilsyn av offentlig virksomhet, er det uten tvil slik at det vil tjene både økonomiske og andre interesser hos kjøperne av disse tjenestene at det skapes en robust konstellasjon forankret i Nordland. Målsettingen hos offentlige revisjonsenheter vil være å skape maksimal nytte for kundene. Virksomheten er ikke profittmotivert.

Vi ser for oss at en samling av eksisterende ressurser i Nordland først og fremst vil kunne realisere kostnadssynergi på områder som planlegging, oppdragsledelse og kvalitetskontroll.

Videre må det forutsettes at mer fylkeskommunal revisjon ute i distriktene vil kunne utføres gjennom lokal tilstedeværelse, og slik sett neppe vil innebære atter en runde med «sentralisering».

Avslutningsvis er det etter vår oppfatning slik at en samling av kommunerevisjonsbransjen i Nordland vil sikre eksisterende kompetansearbeidsplasser i hele fylket, og trolig ha et visst potensial for å kunne skape nye. Man må unngå at kontroll og tilsyn i offentlig sektor bare blir oppfattet som et lavinteresseprodukt og utelukkende som en kostnadspost. Velorganiserte revisjonstjenester er en av de mest sentrale forutsetningene for et fungerende lokaldemokrati, og Ytre Helgeland Kommunerevisjon bør etter administrasjonens oppfatning delta aktivt i en prosess som bidrar positivt i denne retningen. Dette toget går etter vårt skjønn nå.

Vedtak:

Under forutsetning av at Nordland fylkeskommune velger å satse på et felles interkommunalt revisjonsselskap fremover, ønsker styret å gi uttrykk for følgende:

Ytre Helgeland Kommunerevisjon er interessert i å bli en del av en slik ordning.

Styret mener at etablering av et konkurransedyktig offentlig alternativ er viktig med hensyn til behovet for kompetansekrevene arbeidsplasser i fylket. En slik etablering vil etter vårt skjønn sikre deltakerkommunene og fylkeskommunen revisjonstjenester av høy kvalitet til en riktig pris, og vil heller ikke avskjære andre løsninger i fremtiden. En senere konkurranseutsetting vil alltid være mulig.

Ytre Helgeland Kommunerevisjons vilje til å bli en del av et felles interkommunalt revisjonsselskap med nedslagsfelt i Nordland fylke, er selvsagt betinget av at våre deltakerkommuner for sin del fatter de nødvendige vedtak som gjør en slik integrasjon mulig.

Innholdet i vedtaket sendes til kontrollutvalgene i revisjonssamarbeidets deltakerkommuner og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.

Fra: Berit Pedersen
Sendt: 15. juni 2016 08:46
Til: Kristin Mathisen
Kopi: Kristin Karlsen
Emne: VS: Oversendelse av vedtak til kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune
Vedlegg: Vedtak sak 10.2016 - TIL KONTROLLUTVALGET I NORDLAND FYLKESKOMMUNE.pdf

Hei

Kan dere journalføre denne eposten.

Med vennlig hilsen

Berit Pedersen Rådgiver - Kontrollutvalget Mob: +47 91360938 berped@nfk.no
[<mailto:berped@nfk.no>](mailto:berped@nfk.no)
[Skype <sip:berped@nfk.no>](skype:berped@nfk.no)



Tenk på miljøet. Ikke skriv ut denne e-posten hvis du ikke må.

Fra: Joseph Landu Lunda [[<mailto:Joseph.Landu.Lunda@alstahaug.kommune.no>](mailto:Joseph.Landu.Lunda@alstahaug.kommune.no)]
Sendt: 15. juni 2016 08:35
Til: Berit Pedersen <berped@nfk.no <<mailto:berped@nfk.no>>>
Emne: VS: Oversendelse av vedtak til kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune

Hei Berit,

Dette er Joseph Lunda fra Ytre Helgeland kommunerevisjon. Jeg viser til en kort samtale i går i Bodø og sender deg styrevedtak vedr. fremtidig organisering av revisjonsenheten.

Ha en fin dag.

Joseph.Landu.Lunda

Joseph Landu Lunda

Fra: Joseph Landu Lunda
Sendt: 21. april 2016 12:00
Til: 'berit.pedersen@nfk.no'
Emne: Oversendelse av vedtak til kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune

Hei,

På vegne av styret i revisjonsenheten oversendes herved gjenpart av fremlegg og vedtak i sak 10/2016.

Jeg bekrefter at det vedlagte er rett utskrift.

Ta gjerne kontakt dersom det skulle være spørsmål.

Fra: Else-Annie Hansen <Else-Annie.Hansen@vestvagoy.kommune.no>
Sendt: 28. oktober 2016 14:02
Til: Berit Pedersen
Emne: Felles kommunerevisjon i Nordland
Vedlegg: Sak 07 Nordland kommunerevisjon1.docx

Vedlagt følger utskrift av vedtak i styret for Kommunerevisjonen i Lofoten.

Med vennlig hilsen
Kommunerevisjonen i Lofoten

Else-Annie Hansen
Revisjonssjef

Tlf.: 48040449



KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

RØST – VÆRØY – MOSKENES – FLAKSTAD – VESTVÅGØY – VÅGAN

KOMMUNAL REVISJON
- på vakt for
fellesskapets verdier

Tillegg til sakliste Styremøte 10.10.2016

SAK 07/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

- 1 Nordland fylkeskommune har i mars 2016 besluttet å utrede egen revisjonsordning
- 2 I Nordland er det ikke etablert et større interkommunalt selskap slik som i andre fylker

Bakgrunn

Det har tidligere blitt vurdert en sammenslåing av enhetene Salten Kommunerevisjon IKS, Indre Helgeland Kommunerevisjon og Ytre Helgeland Kommunerevisjon, jfr. vedlagte prosjektrapport med arbeidstittel «Nordland Revisjon». Det viste seg imidlertid at dette sammenslåingsprosjektet, som etter vår vurdering var både tilfredsstillende utredet og rasjonelt begrunnet, av ulike årsaker ikke lot seg gjennomføre. Vi har ikke full oversikt når det gjelder rekkefølgen av begivenheter, samt hva som eventuelt utgjør årsak og virkninger. Det er imidlertid et faktum at kommunene Rana, Nesna og Lurøy konkurransutsatte revisjonstjenestene for perioden 01.01.2015–30.06.2017. I kjølvannet av denne prosessen, har etter hva vi forstår de øvrige av Indre Helgeland Kommunerevisjons tidligere klienter (kommunene Vefsn, Grane, Hattfjelldal, Hemnes) valgt å knytte seg opp mot enten KomRev Trøndelag IKS eller KomRev NORD IKS. Inngåelse av avtaler om interkommunalt samarbeid eller deltakelse i interkommunale selskaper regnes som såkalt egenregi, og medfører slik sett ikke et krav om konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Det har nå oppstått en ny situasjon – ved at fylkestinget har vedtatt en utredning av alternative modeller for sin revisjonsordning. Dette innebærer at fylkeskommunen kan komme til å ta initiativ til opprettelse av et interkommunalt revisjonsselskap, som vil kunne styrke den kommunale revisjonen i hele fylket. Det er grunn til å anta at prosjektet «Nordland Revisjon» ville ha lyktes dersom fylkeskommunen den gangen hadde gått inn for å etablere en større kommunal revisjonsethet.

Nærmere om fylkestingets vedtak

Fylkestinget i Nordland besluttet på sin samling 7.–9. mars 2016 å be kontrollutvalget om å utrede revisjonsordningen. Alternativene er dagens ordning (revisjonsethet i fylkeskommunen), deltakelse i et felles interkommunalt selskap eller kjøp av tjenestene etter forutgående konkurranseutsetting. Saken skal legges frem til behandling under fylkestingets samling i juni. Det er forutsatt at utredningen gjennomføres av en «uhildet» part, samt at nødvendig involvering og ivaretagelse av berørte arbeidstakere finner sted. Saksdokumentene kan leses i sin helhet på hjemmesiden til Nordland fylkeskommune. Vi går derfor ikke nærmere inn på detaljene i denne omgang.

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

Sett i et overordnet perspektiv er bildet av aktører og markedsandeler slik:

Opplysningene om befolkning er basert på statistikk pr. 01.01.2015. Markedsandelene (I og II) er basert på hhv. antall kommuner i klientporteføljen, og folketallet i de samme kommunene.

KomRev Trøndelag er hjemmehørende i Nord-Trøndelag fylke, og KomRev Nord i Troms fylke. Begge er hver for seg betydelig større revisjonsetheter enn aktørene i Nordland, og utfører også revisjonstjenestene for respektive fylkeskommuner.

KomRev Trøndelag har disse klientene blant kommunene i Nordland fylke:

Bindal, Sømna, Brønnøy, Vega, Vevelstad, Vefsn, Grane og Hattfjelldal.

KomRev NORD har følgende kommunekunder i vår region:

Narvik, Hemnes, Tysfjord, Lødingen, Tjeldsund, Evenes, Ballangen, Bø og Sortland.

Så vidt vi kjenner til, revideres følgende kommuner i Nordland av private revisjonsselskaper:

Nesna, Rana, Lurøy, Hadsel og Øksnes.

Kommunerevisjonsmarkedet i Nordland er vanskeligere å bedømme når det gjelder antall årsverk. Men løst anslått snakker vi trolig om minst 50–60 årsverk totalt sett, spesielt tatt i betraktning at det må antas å være en tendens til at det gjennomføres for lite forvaltningsrevisjon og for lite selskapskontroll i enkelte kommuner.

Administrasjonenes vurdering

Situasjonen har vært gjenstand for diskusjon blant lederne i de aktuelle revisjonsenhetene, og vår felles vurdering er at bransjeutviklingen samt den senere tids hendelser skaper et gunstig vindu for etablering av en konkurransedyktig offentlig aktør forankret i vårt eget fylke. Ytre Helgeland Kommunerevisjon har hele tiden hatt som overordnet strategisk målsetting nettopp å søke samarbeid og om mulig tettere integrasjon med andre offentlige aktører i kommunerevisjonsbransjen.

Utfordringen knyttet til drift av små og mellomstore revisjonsenheter er blant annet:

- Fagmiljøer som er sårbare for gjennomtrekk
- Manglende attraktivitet i kampen om de beste kandidatene
- Konkurransedyktighet når det gjelder kostnader
- Kundegrunnlaget er ofte begrenset
- Det er vanskelig å tiltrekke seg nye kunder

I tillegg vil prosesser knyttet til kommunesammenslåing etter hvert kunne stille enhetene overfor nye rasjonaliseringskrav, og de minste enhetene vil i beskjeden grad ha mulighet til å realisere stordriftsfordeler samtidig med at det ytes en fullverdig og faglig forsvarlig revisjonstjeneste.

Oppsummering

Ser man utviklingen i et litt større perspektiv, viser utviklingen innenfor andre samfunnssektorer at mangel på konkurransedyktige offentlige alternativer over tid kan gi opphav til økte kostnader. Blant annet fordi revisjon er kompleks tjeneste med et betydelig kommunikasjonsmoment, noe som blant annet krever lokal tilstedeværelse og utstrakt grad av samhandling mellom mennesker. Dette gjør at styring av omfang og kvalitet gjennom rene kommersielle kontrakter ikke alltid gir det optimale resultatet for oppdragsgiver. Av hensyn til den fremtidige konkurransen i markedet for kontroll og tilsyn av offentlig virksomhet, er det uten tvil slik at det vil tjene både økonomiske og andre interesser hos kjøperne av disse tjenestene at det skapes en robust konstellasjon forankret i Nordland. Målsettingen hos offentlige revisjonsenheter vil være å skape maksimal nytte for kundene. Virksomheten er ikke profittmotivert.

Vi ser for oss at en samling av eksisterende ressurser i Nordland først og fremst vil kunne realisere kostnadssynergi på områder som planlegging, oppdragsledelse og kvalitetskontroll.

Videre må det forutsettes at mer fylkeskommunal revisjon ute i distriktene vil kunne utføres gjennom lokal tilstedeværelse, og slik sett neppe vil innebære atter en runde med «sentralisering».

Avslutningsvis er det etter vår oppfatning slik at en samling av kommunerevisjonsbransjen i Nordland vil sikre eksisterende kompetansearbeidsplasser i hele fylket, og trolig ha et visst potensial for å kunne skape nye. Man må unngå at kontroll og tilsyn i offentlig sektor bare blir oppfattet som et lavinteresseprodukt og utelukkende som en kostnadspost. Velorganiserte revisjonstjenester er en av de mest sentrale forutsetningene for et fungerende lokaldemokrati, og Ytre Helgeland Kommunerevisjon bør etter administrasjonens oppfatning delta aktivt i en prosess som bidrar positivt i denne retningen. Dette toget går etter vårt skjønn nå.

Styret for Kommunerevisjonen i Lofoten innbys til å fatte følgende Vedtak:

Under forutsetning av at Nordland fylkeskommune velger å satse på et felles interkommunalt revisjonsselskap fremover, ønsker styret å gi uttrykk for følgende:

Kommunerevisjonen i Lofoten er interessert i å delta i utredning av en slik ordning. Styret mener at etablering av et konkurransedyktig offentlig alternativ er viktig med hensyn til behovet for kompetansekrevende arbeidsplasser i fylket. En slik etablering vil etter vårt skjønn sikre deltakerkommunene og fylkeskommunen revisjonstjenester av høy kvalitet til en riktig pris, og vil heller ikke avskjære andre løsninger i fremtiden. En senere konkurranseutsetting vil alltid være mulig.

Kommunerevisjonen i Lofoten vilje til å bli en del av et felles interkommunalt revisjonsselskap med nedslagsfelt i Nordland fylke, er selvsagt betinget av at våre deltakerkommuner for sin del fatter de nødvendige vedtak som gjør en slik integrasjon mulig.

Innholdet i vedtaket sendes til kontrollutvalgene i revisjonssamarbeidets deltakerkommuner og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.

Leknes 16.09.2016

Else-Annie Hansen
revisjonssjef



KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

RØST - VÆRØY - MOSKENES - FLAKSTAD - VESTVÅGØY - VÅGAN

10

Sak 07/16 **Intensjon om en Kommunerevisjonen i Nordland – faglig samarbeid mellom kommunerevisjonene i Nordland.**

Innstilling:

Styret for Kommunerevisjonen i Lofoten innbys til å fatte følgende Vedtak:

Under forutsetning av at Nordland fylkeskommune velger å satse på et felles interkommunalt revisjonsselskap fremover, ønsker styret å gi uttrykk for følgende:

Kommunerevisjonen i Lofoten er interessert i å delta i utredning av en slik ordning. Styret mener at etablering av et konkurransedyktig offentlig alternativ er viktig med hensyn til behovet for kompetansekrevene arbeidsplasser i fylket. En slik etablering vil etter vårt skjønn sikre deltakerkommunene og fylkeskommunen revisjonstjenester av høy kvalitet til en riktig pris, og vil heller ikke avskjære andre løsninger i fremtiden. En senere konkurranseutsetting vil alltid være mulig.

Kommunerevisjonen i Lofoten vilje til å bli en del av et felles interkommunalt revisjonsselskap med nedslagsfelt i Nordland fylke, er selvsagt betinget av at våre deltakerkommuner for sin del fatter de nødvendige vedtak som gjør en slik integrasjon mulig.

Innholdet i vedtaket sendes til kontrollutvalgene i revisjonssamarbeidets deltakerkommuner og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.

Vedtak:

Under forutsetning av at Nordland fylkeskommune velger å satse på et felles interkommunalt revisjonsselskap fremover, ønsker styret å gi uttrykk for følgende:

Kommunerevisjonen i Lofoten er interessert i å delta i utredning av en slik ordning. Styret mener at etablering av et konkurransedyktig offentlig alternativ er viktig med hensyn til behovet for kompetansekrevene arbeidsplasser i fylket. En slik etablering vil etter vårt skjønn sikre deltakerkommunene og fylkeskommunen revisjonstjenester av høy kvalitet til en riktig pris, og vil heller ikke avskjære andre løsninger i fremtiden. En senere konkurranseutsetting vil alltid være mulig.

Kommunerevisjonen i Lofoten vilje til å bli en del av et felles interkommunalt revisjonsselskap med nedslagsfelt i Nordland fylke, er selvsagt betinget av at våre deltakerkommuner for sin del fatter de nødvendige vedtak som gjør en slik integrasjon mulig.

Innholdet i vedtaket sendes til kontrollutvalgene i revisjonssamarbeidets deltakerkommuner og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.

Enstemmig vedtatt.

Hovedkontor Vestvågøy

Avd. Vågan

Kommunerevisjonen i Lofoten

Else-Annie Hansen
Revisjonssjef

Ole Marhaug
styreleder

Hovedkontor Vestvågøy

Postboks 168 - 8376 LEKNES
TEL: 760 56000

Avd. Vågan

Rådhuset - 8300 SVO/VÆR
TEL: 754 20000

Til styret i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/styret/PAA

Dato: 14. oktober 2016

SAK 12/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

- ① Nordland fylkeskommune har i mars 2016 besluttet å utrede egen revisjonsordning
- ② Deitakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon har i januar 2016 besluttet tilsvarende utredning
- ③ I Nordland er det ikke etablert et større interkommunalt selskap slik som i andre fylker

Bakgrunn

Det har tidligere blitt vurdert en sammenslåing av enhetene Salten Kommunerevisjon IKS, Indre Helgeland kommunerevisjon og Ytre Helgeland kommunerevisjon. Det ble utarbeidet en prosjektrapport med arbeidstitel «Nordland Revisjon» som konkluderte med å anbefale at det ble etablert et felles interkommunalt selskap for disse tre revisjonsenheter. Denne er tidligere behandlet av styret i Salten kommunerevisjon i sak 13/13 og styret sluttet seg til rapportens konklusjoner. Det viste seg imidlertid at dette sammenslåingsprosjektet, som etter vår vurdering var både tilfredsstillende utredet og rasjonelt begrunnet, av ulike årsaker ikke lot seg gjennomføre. Se styresak 8/14. Vi har ikke full oversikt når det gjelder rekkefølgen av begivenheter, samt hva som eventuelt utgjør årsak og virkninger. Det er imidlertid et faktum at kommunene Rana, Nesna og Lurøy konkurranseutsatte revisjonstjenestene for perioden 01.01.2015–30.06.2017. I kjølvannet av denne prosessen, har etter hva vi forstår de øvrige av Indre Helgeland Kommunerevisjons tidligere klienter (kommunene Vefsn, Grane, Mattfjelldal, Hemnes) valgt å knytte seg opp mot enten KomRev Trøndelag IKS eller KomRev NORD IKS. Inngåelse av avtaler om interkommunalt samarbeid eller deltakelse i interkommunale selskaper regnes som såkalt egenregi, og medfører slik sett ikke et krav om konkurranseutsetting av revisjonstjenestene.

Det har nå oppstått en ny situasjon – ved at fylkestinget har vedtatt en utredning av alternative modeller for sin revisjonsordning. Dette innebærer at fylkeskommunen kan komme til å ta initiativ til opprettelse av et interkommunalt revisjonsselskap, som vil kunne styrke den kommunale revisjonen i hele fylket. Det er grunn til å anta at prosjektet «Nordland Revisjon» ville ha lyktes dersom fylkeskommunen den gangen hadde gått inn for å etablere en større kommunal revisjonsenhet.

Nærmere om fylkestingets vedtak

Fylkestinget i Nordland besluttet på sin samling 7.–9. mars 2016 å be kontrollutvalget om å utrede revisjonsordningen. Alternativene er dagens ordning – egen fylkesrevisjon, deltakelse i et felles interkommunalt selskap eller kjøp av tjenestene etter forutgående konkurranseutsetting.

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bode

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bode
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 90
Faks: 75 61 03 96

Det er forutsatt at utredningen gjennomføres av en «uholdet» part, samt at nødvendig involvering og ivaretagelse av berørte arbeidstakere finner sted.

Nærmere om vedtaket hos deltakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon

Deltakerne i det interkommunale samarbeidet er Herøy kommune, Alstahaug kommune, Leirfjord kommune, Dønna kommune, Lurøy kommune og Træna kommune. Sistnevnte kommune har gjort vedtak om konkurranseutsetting i løpet av 2016, og vil i så fall tre ut av samarbeidet.

Deltakerkommunene har i løpet av januar og februar 2016 besluttet å be kontrollutvalgene foreta en vurdering av organiseringen av revisjonstjenestene. Aktuelle løsninger er nåværende ordning (interkommunalt samarbeid), sammenslåing med andre revisjonsenheter (interkommunalt selskap) eller kjøp av revisjonstjenestene basert på konkurranseutsetting.

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

Sett i et overordnet perspektiv er bildet av aktører og markedsandeler slik:

Aktør	Org. form	Kunder	Folketall	Andel I	Andel II	Gj. løst
Salten Kommunerevisjon	HCS	9	20 328	28,5 %	28,2 %	8 926
KomRev Nord	HCS	9	45 391	28,5 %	18,9 %	5 086
KomRev Trøndelag	IKS	8	29 557	18,2 %	12,2 %	3 695
Ytre Helgeland Kommunerevisjon	§27	6	14 541	13,6 %	6,0 %	2 424
Kommunerevisjonen i Lofoten	§27	6	24 178	13,6 %	10,0 %	4 030
Ansatt i kommunen	Ingen	1	4 991	2,3 %	2,1 %	4 991
Andre ordninger	AS	5	42 486	11,4 %	17,6 %	8 497
TOTALT		46	241 682	100,0 %	100,0 %	5 493

Opplysningene om befolkning er basert på statistikk pr. 01.01.2015. Markedsandelene (I og II) er basert på hhv. antall kommuner i klientporteføljen, og folketallet i de samme kommunene.

KomRev Trøndelag er hjemmehørende i Nord-Trøndelag fylke, og KomRev Nord i Troms fylke. Begge er hver for seg betydelig større revisjonsenheter enn aktørene i Nordland, og utfører også revisjonstjenestene for respektive fylkeskommuner.

KomRev Trøndelag har disse klientene blant kommunene i Nordland fylke:
Bindal, Sømna, Brønnøy, Vega, Vevelstad, Vefsn, Grane og Mattfjelldal.

KomRev NORD har følgende kommunekunder i vår region:
Narvik, Hemnes, Tysfjord, Lødingen, Tjeldsund, Evenes, Ballangen, Bø og Sortland.

Så vidt vi kjenner til, revideres følgende kommuner i Nordland av private revisjonsselskaper:
Nesna, Rana, Lurøy, Hadsel og Øksnes.

Kommunerevisjonsmarkedet i Nordland er vanskeligere å bedømme når det gjelder antall årsverk. Men løst anslått snakker vi trolig om minst 50–60 årsverk totalt sett, spesielt tatt i betraktning at det må antas å være en tendens til at det gjennomføres for lite forvaltningsrevisjon og for lite selskapskontroll i enkelte kommuner.

Administrasjonenes vurdering

Situasjonen har vært gjenstand for diskusjon blant lederne i de aktuelle revisjonsenhetene, og vår felles vurdering er at bransjeutviklingen samt den senere tids hendelser skaper et gunstig vindu for etablering av en konkurransedyktig offentlig aktør forankret i vårt eget fylke. Salten kommunerevisjon IKS har hele

tiden hatt som overordnet strategisk målsetting nettopp å søke samarbeid og om mulig tettere integrasjon med andre offentlige aktører i kommunerevisjonsbransjen.

Utfordringen knyttet til drift av små og mellomstore revisjonsenheter er blant annet:

- Fagmiljøer som er sårbare for gjennomtrekk
- Manglende attraktivitet i kampen om de beste kandidatene
- Konkurransedyktighet når det gjelder kostnader
- Kundegrunnlaget er ofte begrenset
- Det er vanskelig å tiltrekke seg nye kunder

I tillegg vil prosesser knyttet til kommunesammenslåing etter hvert kunne stille enhetene overfor nye rasjonaliseringskrav, og de minste enhetene vil i beskjeden grad ha mulighet til å realisere stordriftsfordeiler samtidig med at det ytes en fullverdig og faglig forsvarlig revisjonstjeneste.

Oppsummering

Ser man utviklingen i et litt større perspektiv, viser utviklingen innenfor andre samfunnssektorer at mangel på konkurransedyktige offentlige alternativer over tid kan gi opphav til økte kostnader. Blant annet fordi revisjon er kompleks tjeneste med et betydelig kommunikasjonselement, noe som blant annet krever lokal tilstedeværelse og utstrakt grad av samhandling mellom mennesker. Dette gjør at styring av omfang og kvalitet gjennom rene kommersielle kontrakter ikke alltid gir det optimale resultatet for oppdragsgiver.

Av hensyn til den fremtidige konkurransen i markedet for kontroll og tilsyn av offentlig virksomhet, er det uten tvil slik at det vil tjene både økonomiske og andre interesser hos kjøperne av disse tjenestene at det skapes en robust konstellasjon forankret i Nordland. Målsettingen hos offentlige revisjonsenheter vil være å skape maksimal nytte for kundene. Virksomheten er ikke profittmotivert.

Vi ser for oss at en samling av eksisterende ressurser i Nordland først og fremst vil kunne realisere kostnadssynergi på områder som planlegging, oppdragsledelse og kvalitetskontroll.

Videre må det forutsettes at mer fylkeskommunal revisjon ute i distriktene vil kunne utføres gjennom lokal tilstedeværelse, og slik sett neppe vil innebære atter en runde med «sentralisering».

Avslutningsvis er det etter vår oppfatning slik at en samling av kommunerevisjonsbransjen i Nordland vil sikre eksisterende kompetansearbeidsplasser i hele fylket, og trolig ha et visst potensial for å kunne skape nye. Man må unngå at kontroll og tilsyn i offentlig sektor bare blir oppfattet som et lavinteresseprodukt og utelukkende som en kostnadspost. Velorganiserte revisjonstjenester er en av de mest sentrale forutsetningene for et fungerende lokaldemokrati, og Salten kommunerevisjon IKS bør etter administrasjonens oppfatning delta aktivt i en prosess som bidrar positivt i denne retningen. Dette toget går etter vårt skjønn nå.

Forslag til vedtak:

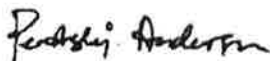
Under forutsetning av at Nordland fylkeskommune velger å satse på et felles interkommunalt revisjonsselskap fremover, ønsker styret å gi uttrykk for følgende:

Salten kommunerevisjon IKS er interessert i å bli en del av en slik ordning.

Styret mener at etablering av et konkurransedyktig offentlig alternativ er viktig med hensyn til behovet for kompetansekrevende arbeidsplasser i fylket. En slik etablering vil etter vårt skjønn sikre deltakerkommunene og fylkeskommunen revisjonstjenester av høy kvalitet til en riktig pris, og vil heller ikke avskjære andre løsninger i fremtiden. En senere konkurranseutsetting vil alltid være mulig.

Salten kommunerevisjon IKS vilje til å bli en del av et felles interkommunalt revisjonsselskap med nedslagsfelt i Nordland fylke, er selvsagt betinget av at våre deltakerkommuner for sin del fatter de nødvendige vedtak som gjør en slik integrasjon mulig.

Innholdet i vedtaket sendes til kontrollutvalgene Salten og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.



Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

SAK 13/17

Budsjett for kontroll og tilsyn 2018

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
16.10.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS: Honorarer eierkommunene
- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2018 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 budsjettramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/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 budsjettramme 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 2017 til 2018. Beiarn kommunes andel av revisjonens utgifter for 2017 var beregnet til ca kr 513 000. Selskapet opplyser at det beregner andelen for 2018 til kr 526 000. 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 2017 til 2018. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Beiarn kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2018 beregnet til ca kr 83 000. Tilsvarende budsjettall for 2017 var 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 2018 foreslås det at det settes av kr 30 000 til dette formålet. Det legges opp til ca 2 møter i utvalget i 2018, (2013 2 møter, 2014 3 møter, 2015: 2 møter, 2016: 3 møter, 2017: 2 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 526 000
Sekretærbistand	Kr 83 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 30 000
Sum	Kr 639 000

Forslag til vedtak:

Beiarn kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2018 foreslås budsjettert til kr 639 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 526 000
Sekretærbistand	Kr 83 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 30 000
Sum	Kr 639 000

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr 9. oktober 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

*

Deres ref.:

Var ref.:

Dato:

7) Honorarer eierkommunene

Disse er basert på de forutsetninger som lå til grunn ved omdanning av Salten kommunerevisjon til IKS og således godkjent av eierkommunene. Økningen i budsjetttrammen utgjør 2,5 %. Jeg foreslår derfor samme økning i honorarer eierkommunene i 2018:

	Budsjett 2017	Fordeling budsjetttramme 2018
Steigen-63	548 000	562 000
Sørfold-65	564 000	578 000
Saltdal-124	1 076 000	1 103 000
Hamarøy-68	595 000	610 000
Beiarn-59	513 000	526 000
Fauske-179	1 563 000	1 602 000
Bodø-283	2 465 000	2 526 000
Meløy-94	825 000	846 000
Gildeskål-65	564 000	578 000
Til sammen	8 713 000	8 931 000

Prognose fordeling kostnader SKU 2018- detaljer

Salten kontrollutvalgsservice

Budsjett total 2018 kr 1 420 000

Anslag møtenhyppighet ut fra erfaringstall per kommune

Folketall pr 1/1 2017

Kommune	Innbyggere pr 1/1 2017	Vekt	Budsjett ant. møter	Vekt	Fastbeløp 1/9 av total	Vekt	% tot	Sum pr kommune
Beiarn	1 043	1/3	2	1/3	kr 52 593	1/3	5,84 %	kr 82 941
Bodø	51 022	1/3	7	1/3	kr 52 593	1/3	30,61 %	kr 434 727
Fauske	9 729	1/3	6	1/3	kr 52 593	1/3	12,82 %	kr 182 080
Gildeskål	2 024	1/3	3	1/3	kr 52 593	1/3	7,10 %	kr 100 792
Hamarøy	1 810	1/3	3	1/3	kr 52 593	1/3	7,01 %	kr 99 545
Meløy	6 435	1/3	6	1/3	kr 52 593	1/3	11,47 %	kr 162 894
Saltdal	4 702	1/3	4	1/3	kr 52 593	1/3	9,05 %	kr 128 526
Steigen	2 543	1/3	4	1/3	kr 52 593	1/3	8,17 %	kr 115 951
Sørfold	1 958	1/3	4	1/3	kr 52 593	1/3	7,93 %	kr 112 544
Sum	81 266		39					
Sum					kr 473 333		100,00 %	kr 1 420 000



SAK 14/17

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
16.10.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 7. august 2017: 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 7. august 2017 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Per Asbjørn Andersen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst.

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.

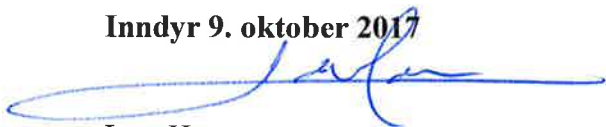
Vurdering

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Beiarn kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 7. august 2017 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr 9. oktober 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Beiarn

Deres ref.: *

Vår ref.: 1010/A2/bvg/paa

Dato: 7. august 2017

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


Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

SAK 15/17

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
16.10.2017

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:

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

Inndyr 9. oktober 2017


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Helse- og miljøtilsyn
Salten



Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Vikan 6.10.2017

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 09.10.2017

Jnr. 171833

Arkiv nr. 411.9 10.5

Hjemmel u off:

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE

Det vises til tidligere berømmelse, og innkalles med dette til representantskapsmøte i Salten Brann IKS, Iris Salten IKS, Helse- og miljøtilsyn Salten IKS.

Fredag 10. november på i Hovedredningsentralens lokaler - Jakhelln Brygge.

- 09.00 Presentasjon av HRS med demo og omvisning.
- 10.00- 10.10 Pause
- 10.10- 11.30 Representantskapsmøte i Salten Brann.
- 11.30- 12.00 Lunsj.
- 12.00- 13.30 Representantskapsmøte i Iris Salten IKS:
- 13.30- 13.40 Pause.
- 13.40- 15.10 Representantskapsmøte i Helse- og miljøtilsyn Salten.

Iris Salten IKS

Helse og miljøtilsynet Salten IKS

Salten Brann IKS

Leif Magne Hjelseng
Administrerende direktør
(sign)

Katalin Nagy
Daglig leder
(sign)

Per Gunnar Pedersen
Brannsjef
(sign)

Kopi med vedlegg til:

Varamedlemmene i representantskapet
Styret med varamedlemmer
Revisor
Salten regionråd
Salten Kommunerevisjon

Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten iks.

I det vises til tidligere berømmelse, innkalles med dette til representantskapsmøte

Fredag 10.november. 2017 kl. 12.00 i Hovedredningsentralen sine lokaler.

- Sak 17/13 Fortegnelse over representantskapets medlemmer.
- Sak 17/14 Godkjenning av innkalling til representantskapsmøte.
- Sak 17/15 Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.
- Sak 17/16 Endring av selskapsavtalen.
- Sak 17/17 Instruks for valgkomiteens arbeid.
- Sak 17/18 Søknader om støtte fra Iris-fondet. Utbetaling av utbytte fra datterselskapene
- Sak 17/19 Økonomiplan for 2018 til 2021
- Sak 17/20 Budsjett for 2018.
- Sak 17/21 Valg av valgkomite.
- Sak 17/22 Eventuelt.

Saksdokumenter følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på mail til lmh@iris-salten.no dersom du ikke kan møte.

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Lars Evjenth
representantskapets leder (sign.)

Ragnar Pettersen
Styrets leder

Vedlegg: Forslag til ny renovasjonsforskrift.
Økonomiplan 2018 til 2012
Budsjett for 2018

Kopi med vedlegg til: Varamedlemmer i representantskapet
Revisor
Styret med varamedlemmer
Saltens kommunerevisjon
Saltens regionråd

Salten kontrollutvalgsservice
Dato
Jnr.
Vikan 6-10 2017 Arkiv nr.
Hjemmel u off:



SAK 16/17

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
16.10.2017

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 9. oktober 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget