

Medlemmer i Beiarn kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag 24. april 2018 kl. 10.00

Møtested: Møterommet, kommunehuset, Moldjord

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/18	Godkjenning av protokoll fra møte 16. oktober 2017
02/18	Årsregnskap Beiarn kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget
03/18	Forvaltningsrevisjon Post- og arkivrutiner
04/18	Bestilling av selskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Selvkost mm IRIS Salten IKS
05/18	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
06/18	Eventuelt

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

Moldjord 11. april 2018

Marit Trones (s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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



SAK 01/18

Godkjenning av protokoll fra møte 16. oktober 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
24.04.2018

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. oktober 2017

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. oktober 2017 godkjennes.

Inndyr 11. april 2018

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG**Møtedato:** Mandag 16. oktober 2017 kl. 10.00 – 12.00**Møtested:** Møterom kommunehuset, Moldjord**Saksnr.:** 09/17 – 16/17**Til stede:**Marit Trones, leder,
Terje Solhaug, nestleder
Audgar Carlsen**Forfall:**

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige: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
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

09/17 Godkjenning av protokoll fra møte 8. mai 2017

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2017 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2017 godkjennes.

10/17 Status for kommunens økonomi, mm

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:

Saken tas til orientering. Utvalget ber om å bli orientert om arbeidet med økonomireglement og økonomirutiner i et senere møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering. Utvalget ber om å bli orientert om arbeidet med økonomireglement og økonomirutiner i et senere møte.

11/17 Drøfting av ønsket innhold i vedtatt selskapskontroll

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Omforent forslag:

Kontrollutvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon om selvkost, med fokus på internkjøp mellom selskapene i IRIS-systemet i den forbindelse.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon om selvkost, med fokus på internkjøp mellom selskapene i IRIS-systemet i den forbindelse.

12/17 Invitasjon fra Nordland fylkeskommune: felles selskap for sekretariat og revisjon

Forslag til vedtak:

Saken legges frem til orientering / drøfting.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til invitasjonen fra Nordland fylkeskommune, og ber kommunestyret vurdere å si ja til å delta i utredning av nytt selskap for revisjon og nytt selskap for sekretariat.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til invitasjonen fra Nordland fylkeskommune, og ber kommunestyret vurdere å si ja til å delta i utredning av nytt selskap for revisjon og nytt selskap for sekretariat.

13/17 Budsjett for kontroll og tilsyn 2018

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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

14/17 Revisors vurdering av egen uavhengighet

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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

15/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte

- I rute med revisjonens arbeid. Det arbeides på betryggende vis i administrasjonen når det gjelder økonomi.

Sekretariatet orienterte

- Om dokumenter vedlagt saken

16/17 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Moldjord den 16. oktober 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 02/18**Årsregnskap Beiarn kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
24.04.2018**Vedlegg:**

- Beiarn kommune Årsoppgjør 2017 (datert 5. april 2018)
- Ettersendes: Salten kommunerevisjon IKS, 16.04.2018 – Uavhengig revisors beretning for 2017

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2017 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgi *"uttalelse om årsregnskapet"*. Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende *"tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget"*.

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Årsoppgjør 2017 Beiarn kommune avlagt av rådmannen 5. april 2018 (inkludert regnskap 2017)
- Revisjonsberetningen for 2017, avlagt 16.04.2018 av Salten kommunerevisjon IKS

Årsberetningen inneholder økonomiske tilbakemeldinger tilknyttet regnskapet, og skal jfr forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10) redegjøre for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.

Årsberetningen skal i henhold til kommuneloven § 48 nr 5 i tillegg inneholde følgende informasjon:

- Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten
- redegjørelse for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen.
- redegjørelse for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Regnskapet for 2017 er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 16 942 790 (2016: mindreforbruk kr 8,8 mill, 2011-2015 kr 0). Det betydelige mindreforbruket forklares i hovedsak med merinntekt når det gjelder avkastning på pengeplasseringer.

Sum driftsinntekter 2017 er kr 140,8 mill, en økning fra kr 131,6 mill i 2016. Driftsutgiftene utgjør kr 146,2 mill, en økning fra kr 135,5 mill i 2016. Brutto driftsresultat (sum driftsinntekter fratrukket sum driftsutgifter) er negativt med kr 5,4 mill (2016 negativt kr 3,8 mill) Netto driftsresultat er positivt med cirka kr 11,7 mill.

Netto driftsutgifter for avdelingene er presentert slik i Årsoppgjøret:

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Netto driftsutgifter pr Rammeområde	-			
Sentrale styringsorganer og fellesutgifter	10 674 630	11 524 552	11 274 552	10 887 766
Skole- og barnehageavdelingen	23 717 294	24 546 229	24 546 229	24 607 316
Helse- og sos. tjenester, pleie og omsorg	45 341 943	45 096 498	45 096 498	44 445 294
Menighetsrådet og øvrige rel.forbund	1 525 325	1 483 000	1 483 000	1 510 154
Landbruk, kultur og miljø	3 969 104	4 749 001	4 749 001	9 790 681
Teknisk avdeling	6 397 242	7 001 830	7 001 830	6 276 344
Næring	-2 342 158	-2 789 279	-3 789 279	1 262 158
Netto for Rammeområde	89 283 380	91 611 831	90 361 831	98 779 712

De vesentligste avvikene er forklart i årsberetningen. Mindreforbruk ca kr 0,8 mill Landbruk, kultur og miljø forklares i det vesentlige med økt flykntingstilskudd fra staten.

Kommunens skatteinntekter er økt med 3,6 % fra 2016 til 2017. Rammetilskuddet fra staten er kr 54,7 mill (2016: kr 50,7 mill)

Kommunens samlede fondsavsetninger viser en liten nedgang fra kr 239,1 mill i 2016 til kr 232,0 mill i 2017 (Regnskapsmessig mindreforbruk 2017 ikke medregnet)

I formannskapetets sak 6/18 fremkommer rådmannens forslag til disponering av mindreforbruket:

Kr 705.000 tilbakeføres rammeområde 1.2 Oppvekst, siden det ikke ble behov for tilføring fra rammeområdets eget disp.fond slik forutsatt i revidert budsjett for 2017. Videre avsettes kr. 2.000.000 til Flyktningsfondet og øvrige kr. 14.255.390 avsettes til næringsfond med kr. 7.000.000 og finansielt bufferfond med kr. 7.255.390.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Vi har revidert Beiarn kommunes årsregnskap som viser kr 124 531 040 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16 942 790. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Beiarn kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Revisor har skrevet en «konklusjon med forbehold» om budsjett. Dette gjelder at «*Rammeområdene Landbruk, kultur og miljø, og Næring har høyere avvik enn de øvrige rammeområder. Avvikene er kommentert i årsmeldingen*»

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold revisor påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets behandlet årsoppgjør for 2016 i sin sak 18/17, og vedtaket inneholder ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Vurderinger:

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til administrasjonssjefens forslag til disponering av et eventuelt overskudd/dekning av et eventuelt underskudd, såfremt dette foreligger. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Videre bør utvalget vurdere om det skal uttale seg om budsjettdisiplinen, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen.

I henhold til kommunelovens § 48 nr. 5 skal det i årsberetningen «redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.». Det kan være aktuelt å kommentere dette i utvalgets uttalelse. Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen.

I tilknytning til saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt møte og redegjøre for kontrollutvalget om regnskapet for 2017.

Oppsett og innhold i forslag til kontrollutvalgets uttalelse er noe endret fra tidligere i år. Endringene er knyttet til ny veiledende uttalelse i Norsk kommunerevisorforbunds Informasjonsskriv 01/2018.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Beiarn:

Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 24. april 2018 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 16.04.2018, og rådmannens årsberetning for 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

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 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et mindreforbruk med kr 16 942 790. Kontrollutvalget har ingen kommentar til forslag til disponering.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 16.04.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2017.

Inndyr 17. april 2018


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



SAK 03/18

Forvaltningsrevisjon Post- og arkivrutiner

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
24.04.2018

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 11. desember 2017: Rapport Forvaltningsrevisjon Post og arkivrutiner

Bakgrunn for saken:

Forvaltningsrevisjonen har sin bakgrunn i kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, kommunestyrets sak 65/16, med følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon:

1. Post-/arkivsystem
2. Samfunnsmessig beredskap

Videre har revisjonen bakgrunn i kontrollutvalgets bestilling i sak 05/17

Formålet med forvaltningsrevisjonen som foreligger har vært å undersøke hvilke post- og arkivrutiner kommunen har og se rutine opp mot krav i lov og forskrift. For å belyse dette har revisor undersøkt følgende to konkrete problemstillinger:

1. I hvilken grad er kommunens arkivorganisering og- arbeid i tråd med kravene i lov og forskrift?
2. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for dokumenthåndteringen?

Rapporten er basert på gjennomgang av dokumentasjon, foruten intervjuer med en rekke personer (arkivleder, sekretær ved servicekontoret, rektor Moldjord og Trones skoler, virksomhetsleder i helse og omsorg)

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) er hentet fra kommuneloven, arkivlov med forskrifter og offentleglova.

Funn og vurderinger: Problemstilling 1 – I hvilken grad er kommunens arkivorganisering og- arbeid i tråd med kravene i lov og forskrift?

Revisjonskriterier: Kommunen skal ha en felles arkivtjeneste med en arkivansvarlig, Kommunen skal ha en oppdatert arkivplan med rutiner for arkivarbeidet, og Kommunen skal ha en ordning vedrørende depot.

Funn:

Organisering: Mens det overordnede ansvaret for kommunens arkiv etter forskrift er tillagt rådmannen, er det servicetorgetts ansatte som har ansvar for kommunens felles arkiv. En av de ansatte er arkivansvarlig med daglig ansvar for kommunens arkivtjeneste (60% stilling). Delegasjonsreglementet inneholder ikke direkte delegering av ansvar fra rådmann til arkivansvarlig. Også andre ansatte i servicetorget arbeider med post/ arkiv. Kommunen har et elektronisk saksbehandlersystem, men arkivet er papirbasert. Kommunens arkiv er sentralisert i ett sentralarkiv, bestående av dagligarkiv og fjernarkiv. Overflytting av materiale fra dagligarkiv til fjernarkiv gjøres behov – det er ikke laget skriftlig rutine.

Arkivplan: Kommunen har ingen arkivplan som viser hvilke instruksjoner, regler og planer som gjelder for arkivarbeidet.

Depot: Gjennom Interkommunalt Arkiv i Nordland har kommunen avtalt depotordning for eldre og avsluttet arkiv.

Revisors vurdering:

I tråd med krav i lov og forskrift har kommunen en felles arkivtjeneste og en arkivansvarlig. Etter revisors vurdering ser det ut til å være mangel på ressurser for å utføre lovpålagte oppgaver innen arkiv. Videre viser revisor til at arkivforskriftens krav om at alle offentlige organer skal ha en arkivplan ikke er oppfylt. Kommunen er imidlertid i samsvar med lovverket når det gjelder depotordning for arkiv.

Funn og vurderinger: Problemstilling 2 – Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for dokumenthåndteringen?

Revisjonskriterier:

Kommunen skal ha rutiner på åpning av post:

- Inngående post skal leveres til arkivtjenesten.
- Personlig adressert post leveres uåpna til adressaten.
- Post til kommunen skal åpnes av arkivtjenesten.

Kommunen skal ha et sentralt mottak av epost til organet.

Kommunen skal aktivt legge til rette for innsyn og skal ved avslag på innsyn begrunne dette skriftlig.

Kommunen skal gi nødvendig opplæring i dokumenthåndtering til ansatte.

Funn:

Sentralt mottak av post: All post mottas av servicetorget, men post til sykehjem og legekantor går uåpnet til mottaker, som deretter returnerer post som skal føres i sentralt arkiv. Post adressert til ansatte leveres uåpnet til disse. Post til skole åpnes av servicetorget. Ingen lærere har tilgang til saksbehandlersystemet, så arkivverdig materiale legges ikke der, men i elevmapper. Revisor får opplyst at verken sykehjem eller legekantor har skriftlige postrutiner.

Sentralt mottak av epost: Mottatt elektronisk post skrives ut og journalføres. Revisor får opplyst at når saksbehandlerne mottar arkivverdig epost er det ikke alltid slik at videresender til servicetorget. Det finnes ikke skriftlige rutiner for sentralt mottak av epost.

Postliste og innsyn: Postliste lages ukentlig. Denne sendes til Saltenposten, og ligger ellers på kommunehuset, men ikke på kommunens hjemmeside. Revisor opplyser at når det bes om innsyn i graderte dokumenter, avslås dette muntlig av servicetorget.

Opplæring: Alle ansatte som bruker saksbehandlingssystemet får tilbud om opplæring. Det finnes ikke skriftlige rutiner for opplæring, veiledning og oppfølging.

Revisors vurdering:

Det er en stor svakhet at kommunen ikke har skriftlige rutiner på noen av områdene som er undersøkt. Etter revisors vurdering er det også uheldig at det ikke er skriftlige rutiner for mottak av epost til saksbehandlere. Når det gjelder postliste viser revisor til at det ikke er et lovkrav at denne publiseres på nett. Revisor viser til at forespørsler om innsyn avslås per telefon, og at dette er i strid med offentleglovas krav til skriftlighet når det gjelder avslag på innsyn.

Revisors anbefaling:

Revisor gir følgende anbefaling på bakgrunn av rapporten:

- Kommunen lager en arkivplan, da dette er et viktig verktøy for saksbehandling og arkivdanning.
- Kommunen treffer tiltak for å sikre at nødvendige eposter kommer fra saksbehandler til servicetorget for journalføring/arkivering.
- Kommunen lager skriftlige rutiner på dokumenthåndteringen.
- Kommunen gir skriftlig avslag på innsyn.
- Kommunen bør vurdere om ressursene er tilstrekkelig for arkivansvarlig.

Rådmannens kommentar:

Rådmannen har gitt sin kommentar til rapporten. Denne legges ved i sin helhet. Rådmannen bestrider revisors fremstilling av at det gis muntlig avslag på innsyn. Dette spørsmålet er ikke kommentert ytterligere fra revisor.

Vurdering:

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport i samsvar med det oppdrag de ble gitt av kontrollutvalget. Videre er revisjonen utført i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon. Prosjektplanens fremdrift tilsa endelig utarbeidelse av rapport i løpet av andre halvår 2017. Ferdig rapport er levert 11. desember 2017, altså innenfor tidsfrist.

Rapporten får frem at kommunen i det daglige har gode fungerende, rutiner men at disse ikke er skriftliggjort. Samtidig er det pekt på at det fortsatt mangler arkivplan i kommunen.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Post og arkivrutiner er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil trekke frem følgende forhold for oppfølging fra administrasjonen:

Inndyr 11. april 2018


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 04/18

Bestilling av selskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Selvkost mm IRIS Salten IKS

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
24.04.2018

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 18.12.2017: Prosjektplan selskapskontroll IRIS Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret har etter innstilling fra kontrollutvalget vedtatt Plan for selskapskontroll, 2016-2019, hvor det bes om selskapskontroll IRIS Salten IKS. Kommunestyret har imidlertid gitt kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen.

I kontrollutvalgets møte 16. oktober 2017, sak 11/17, drøftet utvalget innholdet i vedtatt selskapskontroll, og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon om selvkost, med fokus på internkjøp mellom selskapene i IRIS-systemet i den forbindelse.

På denne bakgrunn har Salten kommunerevisjon IKS utarbeidet vedlagte prosjektplan for selskapskontroll i form av en forvaltningsrevisjon.

Prosjektplanen angir følgende formål med revisjonen:

Formålet med prosjektet er å undersøke om IRIS overholde selvkostregelverket.

For å belyse dette legger revisor opp til undersøkelser i forhold til følgende 2 problemstillinger:

1. Kan IRIS Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?
2. Følger IRIS Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?

Åtte av ni eierkommuner har besluttet at det skal gjennomføres selskapskontroll vedrørende selvkost i selskapet.

Problemstilling 2 medfører vurderinger bl.a i forhold til «Utvidet egenregi». Begrepet er omtalt slik i Veileder til reglene om offentlige anskaffelser (s 30):

De alminnelige vilkårene for utvidet egenregi er angitt i § 3-1. Av bestemmelsen fremgår det at anskaffelsesregelverket ikke gjelder når oppdragsgiveren inngår kontrakter med et annet rettssubjekt som

- oppdragsgiveren utøver kontroll over som svarer til den kontrollen han utøver over sin egen virksomhet,
- utøver mer enn 80 prosent av sin aktivitet for oppdragsgiveren eller andre rettssubjekter som oppdragsgiveren kontrollerer, og
- det ikke er direkte private eierandeler i.

Revisjonskriterier vil være bl.a forurensningslov m/ avfallsforskrift og lov / forskrift om offentlige anskaffelser.

Revisors undersøkelser vil bl.a basere seg på gjennomgang av dokumenter, herunder kalkyler og regnskap. I tillegg intervjuer.

Revisor beregner bruk av cirka 650 timer til revisjonen, og prosjektplanen legger opp til at endelig rapport utarbeides sommeren 2018.

Vurdering:

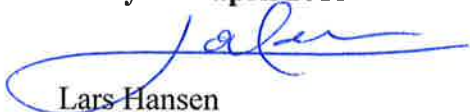
Prosjektplanen inneholder problemstillinger, revisjonskriterier, og metodebruk slik det rådes til i Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

Det legges opp til en nærmere gjennomgang og drøfting av prosjektplanen i utvalgets møte, og at prosjektplan med eventuelle endringer / presiseringer vedtas som kontrollutvalgets bestilling.

Forslag til vedtak:


Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon selvkost og offentlig anskaffelse, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 18.12.2017.

Inndyr 11. april 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2017	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 18.12.2017 Navn: Pål S. Strand 	Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 3

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)

Prosjektet er bestilt av kontrollutvalget i åtte av de ni eierkommunene.

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

Formålet med prosjektet er å undersøke om IRIS overholder selvkostregelverket.

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

3.1 Problemstilling 1:

Kan Iris Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?

- Hvordan beregner IRIS sine gebyrer?
- Har IRIS et separat regnskap for lovpålagt håndtering av husholdningsavfall?
- Overholdes reglene for bruk av fond?
- Holder IRIS seg innenfor rammen av selvkost?

Momenter:

- Kalkulasjonsmetode
- Indirekte kostnader, fordelingsnøkkel
- Kapitalkostnader
- Tilbakeføring av overskudd
- Internprising/kryssubsidiering

3.1 Problemstilling 2:

Følger Iris Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?

Momenter:

- Utvidet egenregi
- Felles kontroll
- Samarbeidsavtaler

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2017	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 18.12.2017 Navn: Pål S. Strand 	Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 3

4. Revisjonskriterier (Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.

- Forurensningsloven
- Avfallsforskriften
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser

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

- Dokumentanalyse: gjennomgang av kalkyler og regnskap.
- Intervjuer


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

- Ansvarlig for prosjektet: Bjørn Vegard Gamst
- Utførende revisor: Pål Strand

- 650 timer

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

- Godkjenning av prosjektplan: januar 2018
- Oppstartsbrev – februar 2018
- Faktainnsamling – februar- april 2018
- Endelig utarbeidelse av rapport: sommer 2018

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2017	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 18.12.2017 Navn: Pål S. Strand 	Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 3 av 3

8. Revisors uavhengighet

- Revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon av kommuner § 15.
- Signatur/Sted/dato



Bodø 181217 – Pål Strand



SAK 05/18

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
24.04.2018

Vedlegg:

- a) Skatteetaten 9. oktober 2017: Rapport 1-2017 fra stedlig kontroll av arbeidsgiverkontrollfunksjonen i Gildeskål, Saltdal, Beiarn kommune mfl.
- b) Bodø kemnerkontor 22.01.2018: Skatteregnskap 2017 for Bodø, Gildeskål, Beiarn mfl.
- c) Skatteetaten 15.02.2018: Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Bodø kommune (inkluderer skatteoppkreverfunksjon for Beiarn)
- d) Beiarn kommune 16.02.2018: Melding om vedtak (kommunestyret: «Etablering av nytt interkommunalt sekretariatselskap og revisjonsselskap i Nordland»)
- e) Salten Brann IKS 21.02.2018: Innkalling til ekstraordinært representantskapsmøte
- f) Salten Brann IKS 13.03.2018: Kansellering av ekstraordinært representantskapsmøte
- g) Salten Brann IKS 15.03.2018: Innkalling til representantskapsmøte
- h) IRIS Salten IKS 03.04.2018: Innkalling til representantskapsmøte
- i) Alpha Konsulent 22.03.2018: Referat fra styringsgruppemøtene for kontrollutvalgsservice og revisjon

Bakgrunn for saken:

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

Vedlegg a) er Skatteetatens kontroll med den interkommunale arbeidsgiverkontrollen i Salten.

I samsvar med praksis legges Skatteregnskap frem til orientering b), samt Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteregnskapet, c). Av den siste fremkommer at Skatteetaten har gitt skatteoppkrever pålegg.

Vedlegg d) er kommunestyrevedtak som respons på fylkeskommunens invitasjon til å etablere felles sekretariatsselskap og revisjonsselskap.

I samsvar med tidligere praksis legges det frem kopi av innkallinger til representantskap i interkommunale selskaper. Jfr kommunelovens § 80 skal kontrollutvalget og kommunens revisor varsles og har rett til å være tilstede på møter i representantskap og tilsvarende organ, vedleggene e) - h).

Vedlegg i) er epost fra Nordland fylkeskommunes innleide konsulent i forbindelse med utredning av felles revisjon og kontrollutvalgssekretariat i fylket.

Inndyr 16. april 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



a)

Salten interkommunale regnskapskontroll (SIRK)
v/Skatteoppkreveren i Fauske kommune

postmottak@fauske.kommune.no

Salten kontrollutvalgservice
Dato 20.12.2017
Jnr. 17/1051
Arkiv nr. 411,413,414 417,419
Hjemmel u off:

b.c.

Rapport 1-2017 fra stedlig kontroll av arbeidsgiverkontrollfunksjonen i Gildeskål, Saltdal, Sørfold, Røst, Beiarn og Fauske kommune

Vi viser til vårt kontrollbesøk 23. og 24. august 2017 utført av Solveig Øvervatn fra Skatt Nord. Til stede fra skatteoppkreverkontoret var skatteoppkrever Mathias Braute og kontrollørene ved SIRK. Kontoret var varslet om kontrollbesøket i telefonsamtale og vår e-post av 19. mai 2017.

Vår kontroll bygger på *Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene*, fastsatt av Skattedirektoratet 1. februar 2011. Instruksen gjelder skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorenes oppgaver knyttet til føring av skatteregnskapet, innfordring og arbeidsgiverkontroll etter lov av 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven).

Instruksens formål er å sikre at det gjennomføres kontrollaktivitet som avklarer om den faglige utførelsen av oppgavene ved skatteoppkreverkontoret følger lover, forskrifter, instruksjer og regelverk for øvrig. Instruksen skal også sikre at skatteoppkreverne gis pålegg der den faglige utførelsen ikke er tilfredsstillende, og at pålegg og anbefalinger følges opp.

1 Kontrollens omfang og formål

Kontrollen har omfattet hovedområdet arbeidsgiverkontroll.

2 Oppfølging av pålegg og anbefalinger fra tidligere kontorkontroller

Det er ikke gitt pålegg og anbefalinger ved gjennomførte kontorkontroller.

3 Oppfølging av pålegg og anbefalinger fra tidligere stedlige kontroller

Eventuelle pålegg som er etterlevd og anbefalinger som er fulgt opp på arbeidsgiverkontrollområdet er tidligere tatt opp med skatteoppkreveren muntlig og vil ikke bli omtalt i denne rapporten.



4 Pålegg og anbefalinger som følge av denne stedlige kontrollen

4.1 Pålegg

Pålegg gis når kontrollen avdekker brudd på lover, forskrifter, instruksjer og regelverk for øvrig. Påleggene er enten krav om at eksisterende forhold skal rettes, eller om at kontorets praksis må endres fra nå. Det forventes at skatteoppkreverer innretter seg etter påleggene innen fristene som gis.

4.1.1 Internkontroll

"Retningslinjer til utfylling av skatteoppkreverinstruksens kapittel 1 og 2" sier at skatteoppkreveren skal sørge for at kontoret har en tilfredsstillende internkontroll som sikrer at virksomheten planlegger, organiserer, utfører og kvalitetssikrer sine aktiviteter.

Kontrollrutinen versjon 1.10 av 29. mars 2017 angir at alle kontroller skal ha et mål, en fremdriftsplan og en plan over kontrollaktiviteter. Leder skal beslutte kontroll og godkjenne fremdriftsplaner. God internkontroll tilkjenner at leder tar stikkprøver for utførte handlinger, som eksempel utvalg, kontrollgjennomføring, dokumentasjon, kvalitetssikring etc. Leder må også sørge for at de ansatte har tilstrekkelig kompetanse for å utføre arbeidsgiverkontroller.

I vår kontroll ser vi i KOSS at det utøves svært lite internkontroll innen arbeidsgiverkontrollområdet. Leder ved kontoret sier under åpningssamtalen at han ikke er involvert i dette arbeidet. Sakene som er kontrollerte viser at det er samme saksbehandler som har foretatt utvalget, besluttet kontrollen, skrevet fremdriftsplanen og utført kontrollen.

Kontoret har, utover kvalitetssikring, ingen synlige internkontrolltiltak, av utførte arbeidsgiverkontroller. Leder er ikke involvert i registreringen og utvelgelsen i KOSS. Det er uheldig at det er samme saksbehandler som utfører alle steg i KOSS uten kontroll fra andre.

Vi pålegger skatteoppkreveren i Fauske å foreta internkontrollhandlinger på arbeidet som utføres i KOSS.

4.1.2 Utvalg

Kontrollrutinen angir at hensikten med å opprette og behandle utvalgssaker er å sikre dokumentasjon av at noen er ansvarlig for utvalget og at disse handlingene er sporbare på bakgrunn av en grundig og systematisk analyse. Man skal dokumentere hensikten med kontrollene og vurdere risiko og vesentlighet. Man skal også dokumentere og begrunne valg og bortvalg av kontroller slik at informasjonen kan gjenbrukes. Viser forøvrig til *Brukerdokumentasjon KOSS* og beskrivelse av opprettelse av utvalgssak og det å legge inn kontrollobjekter.

4.1.2.1 Strategisk plan over utvalgsarbeidet

I hht. "Instruks for skatteoppkreverer" § 5-3 og de "Generelle retningslinjer for arbeidsgiverkontrollen" pkt. 8.2 angis det bl.a. at skatteoppkreveren skal legge planer for kontrollvirksomheten. En forsvarlig kontrollvirksomhet innebærer at denne er egnet til å nå de resultatkrav og målsetninger som fremkommer i styringsdialogen med skattekontoret.



Skatteoppkreverne må ha fokus på utvelgelsesprosessen og sikre at kontrollobjekter velges på bakgrunn av risikovurdering. I Skatteetatens strategikart for 2015-2017 er bekjempelse av arbeidslivskriminalitet og svart økonomi, samt satsinger mot utenlandsforhold, viktige områder. Styringsbrevet fra Skatt nord, datert 23. februar 2017 angir regionens innsatsplan for 2017 med oversikt over området der skatteoppkreverne inngår. Skatteoppkrevers utvalg av objekter skal følge disse overordnede føringer, i samsvar med å oppnå avdekking og med en risikovurdering.

Vi foreslår at en plan for utvalg angir en prioritering fra:

- Skattedirektoratets overordnede planer
- Styringssignaler for Skatt nord
- Kontroller basert på kartlegging og vurdering av næringslivet
- Kjennskap/mistanke om underslag/unnlatt trekk (bl.a. konkursbedrifter)
- Kontroller basert på tips (interne og eksterne) bl.a. manglende innbetaling og levering av oppgaver

Det foreligger avtaler mellom de deltakende kommuner uten at det klart går frem hvem som foretar valg av kontrollobjekter. SIRK har i sine rutiner for arbeidsgiverkontrollen omtalt hvordan valg av kontrollobjekter foretas, men disse rutinene er fra 2009.

De skriftlige rutiner vedrørende utvalg av kontrollobjekter fremstår som utdaterte og omtaler ikke de overordnede planer nevnt ovenfor. Det er heller ikke tatt inn i rutinen hvordan de tilhørende skatteoppkreverne velger ut objekter. Det kan også lages en årlig strategisk plan i tillegg til rutinene der deltakende kommuner i SIRK går sammen om utplukkskriterier for utvalgsobjekter for det enkelte år.

Vi pålegger SIRK å ajourholde sine rutiner. For utvalgssaker anbefaler vi at den bygges opp slik vi anbefaler i vår prioriteringsliste ovenfor. Vi pålegger SIRK å informere deltakende skatteoppkrevere om hvordan utplukk av objekter skal foretas.

4.1.2.2 Dokumentere og begrunne valg av kontrollobjekter

Kontrollrutinen angir at lister (e-poster) som er utgangspunkt for utvelgelse skal arkiveres i KOSS under utvalgsfanen. Opprinnelig liste skal bevares i eget ark og for hver runde med filtrering og bortvalg skal nye lister lagres. Bortvalg skal begrunnes i listene.

I vår kontroll av utvalgssaker i KOSS ser vi at det ikke foreligger dokumentasjon på utvelgelsen av objekter. I sakslogg for utvalg, eksempelvis "SKO SIRK 2017 FAUSKE 1841", ser vi at objekter er lagt inn direkte med to "Datatverrsnitt" fra Datavarehuset liggende på saken.

I samtale med skatteoppkrever og saksbehandlere sies det at de skal gjøre et utplukk på bakgrunn av e-poster fra skatteoppkreverne i de tilhørende kommunene samt egne utvalg. Dette kan ikke spores i KOSS. Filtrering og begrunnelse for utvelgelse av objekter er heller ikke synlig i KOSS.

Selve utvalgssaken i KOSS mangler kriterier, hypotese og begrunnelse for utvalget av det enkelte objektet.

Vi pålegger SIRK å behandle utvalgssaker i henhold til *Kontrollrutinen* og gjøre lister/e-poster og videre filtrering synlig i KOSS.



4.1.3 Arbeidsgiverkontrollrapporter

I hht. de "Generelle retningslinjer for arbeidsgiverkontrollen" pkt. 12 og "Kontrollrutinen", angis det at det skal utarbeides en rapport etter kontrollen. For skatteoppkreverrapporter foreligger det egen mal på "SKO-nett". Malen har en egen oppbygging av alle punkter som er aktuell for skatteoppkreverne, samt angir at hvert punkt bygges opp med fakta, regelverk, vurdering og konklusjon (gjelder pkt. 3 og utover).

Vår kontroll viser at SIRK har gode utførte kontroller i praksis og har korrekte lovhenvvisninger. Selve den praktiske kontrollgjennomføringen finner vi i orden.

Imidlertid ser vi at noen av rapportene som ikke har et godt språk i enkelte av avsnittene, for eksempel rapport med saksnr. i KOSS (K) 27640, rapportens pkt. 1.2 ("i utgangspunktet..."), 2.3.1 ("har ikke sett....") og 5.1 ("i og med....").

Flere av rapportene var ikke bygget opp med en avgrensning mellom fakta, regelverk, vurdering og konklusjon, for eksempel K-27640, pkt. 2.3.1 og pkt. 3 (fakta mangler avstemming og dokumentasjon, fakta blandet med vurdering, konklusjonen fremstår som en vurdering og mangler en konkret konklusjon).

Enkelte av rapportene hadde ikke oppsett iht. Skattedirektoratets mal med de fastsatte overskriftene for de enkelte kontrollområder, men hadde overskrifter som var kontrollørens egne, for eksempel K-24410, med overskriften "Fordelsbeskatning" og K-57507, pkt. 3. "Lønn – pliktig rapportering" og 3.1 " Lønnsområdet" (skal hete A-melding).

Enkelte av rapportpunktene var sammenblanding av flere kontrollområder, for eksempel K-27640, pkt. 4.1 der manglende skattetrekkkonto og unnlatt gjennomføring av forskuddstrekk var blandet sammen, K-24410 og K-57507 der begge rapporter hadde levering av A-melding blandet sammen med skattetrekkkonto.

Det er viktig at arbeidsgiverkontrollrapporter fremstår ensartet i hele landet og derfor er det laget en ensartet mal for skatteoppkreverne. Denne bør følges i de aller fleste kontrollaktiviteter (unntaket er personallistekontroller). Malen inneholder også forslag til tekst og har en klar inndeling av de enkelte kontroll-aktiviteter. Malen sier noe om avgrensning mellom fakta, regelverk, vurdering og konklusjon. Det er viktig at fakta fremstår som en korrekt gjengivelse av hva som er registrert i regnskapet. Fakta skal ikke inneholde kontrollørens vurderinger, og tekst som "har sett", "vi mener" og "i og med" etc. er ikke fakta men en vurdering. Imidlertid er kontrollørens drøftinger av fakta svært viktig og skal inngå i et eget punkt som vurdering. Likeledes er det viktig å ha en klar og konsis konklusjon som ikke er til å misforstå. Da arbeidsgiver får tilsendt en kopi av rapporten er det viktig at det går klart frem om de har forholdt seg til regelverket eller har brudd på dette.

Vi pålegger SIRK å skrive rapporten iht. Skattedirektoratets mal med en klar avgrensning mellom de forskjellige kontrollpunktene, mellom fakta, regelverk, vurdering og konklusjon.

4.1.4 Bruk av KOSS-systemet

"Kontrollrutinen" og "Brukerdokumentasjon for KOSS" angir ganske presist hvordan KOSS skal brukes og hvordan det skal registreres.

I vår kontroll av SIRK sin bruk av KOSS finner vi følgende alvorlige mangler:



- Vurdering av risiko og vesentlighet
 - Flere rapporter hadde kortfattede eller mangler (manglet helt) ved risiko- og vesentlighetsvurderingene av kontrollobjektet. Fraser som "Kontroll nødvendig" er ikke tilfredsstillende.
 - Risiko- og vesentlighetsvurdering skal omtales jfr. Kontrollrutinen, eksempelvis hva som er vesentlig med kontrollen og hvilke områder som innehar risiko.
 - Når en kontroll først er besluttet anser vi det som at kontrollen er nødvendig, dette er ikke en risikovurdering.
- Beslutning om kontrollen og godkjenning av kontrollen
 - De kontrollerte sakene var besluttet av kontrolløren selv og i noen tilfeller godkjent av kontrolløren selv. Dette er svært dårlig internkontroll.
 - I "Brukerdokumentasjon" er det nevnt som en av oppgavene til leder.
- Fremdriftsplan
 - For flere kontroller manglet det en fremdriftsplan eller så var denne ikke tilstrekkelig utfylt med datoer.
 - Kontrollrutinen angir at fremdriftsplan er obligatorisk for alle kontroller og bør godkjennes av leder.
- Åpnings- og sluttmøter
 - For alle de kontrollerte sakene var det avholdt åpnings- og sluttmøter, men KOSS manglet dokumentasjon på dette.
 - Det bør skrives notat eller referat fra slike møter (gjerne med underskrift fra alle deltakere). Hvis det blir strid om hva som er blitt opplyst og diskutert, kan dette være et viktig moment under vurderinger som gjøres i kontrollen.
- Kontrollaktiviteter og FUNN-fanen
 - Alle de kontrollerte sakene hadde flere punkt som manglet sammenheng mellom Kontrollaktiviteter og FUNN-fanen og leveransen (rapporten).
 - Flere kontrollaktiviteter og FUNN fremsto kun med "maltekst" og de fremsto som usikkert om de var kontrollert av SIRK
 - "Brukerdokumentasjonen" har eget punkt om sammenhengen mellom kontrollaktivitet, FUNN og konsekvens og har svært god oversikt over hvordan kontrollaktiviteter og FUNN benyttes.
 - Hvis en aktivitet eller FUNN ikke benyttes, bør den slettes. Lar ikke punktet seg slette må det merkes med "ikke aktuelt"/"skal ikke benyttes" etc. og "maltekst" som er lagt inn i punktet skal fjernes.
 - Det skal være samsvar mellom Kontrollaktiviteter og funnene og det som står i rapporten, dvs. leveransen.
- Dokumentasjon
 - I alle våre stikkprøver ser vi at det var dokumentasjon. Imidlertid var denne ikke dokumentert i KOSS og det manglet tilknytning til den bestemte kontrollaktiviteten og det bestemte funnet. Kontrolløren hadde egne permer med dokumentasjonen.
 - KOSS skal inneholde all den dokumentasjonen som underbygger kontrollen. Dvs. at alt som er kontrollert skal dokumenteres, også det som er funnet i orden hos arbeidsgiveren. Det skal lagres i arkfanene "Dokumentasjon" og skal også tilknyttes det enkelte FUNN.
- Avstemming av A-melding (evt. Terminoppgave/Årsoppgave/LTO)
 - En av våre kontroller nevner i rapporten at avstemming er foretatt og funnet i orden, men dette var ikke dokumentert i KOSS. Flere andre kontroller har ingen omtale av avstemmingen.



- Dette er et obligatorisk punkt for skatteoppkreverens arbeidsgiverkontroller og skal nevnes i alle rapporter (også formalkontroller)
- Avstemming skal dokumenteres og legges inn i KOSS
- Det skal gjøres avstemming mellom lønningsregnskap og A-melding samt ta med innbetalingen. Bruk av skattetrekkskonto og innbetaling/overføring herfra skal fremgå i et eget punkt (rapporten kapittel 4).
- Eventuelle avvik i A-meldingen (som fremgår av periodisk avvikskontroll, brudd på forretningsregler etc.) skal nevnes.

Etter våre kontroller mener vi at kontrollørene ved SIRK samt lederen ikke har satt seg godt nok inn i Kontrollrutinen og Brukerdokumentasjon for KOSS. Kontrollrutinene angir at en kontroll skal risiko- og vesentlighetsvurderes, det skal lages fremdriftsplan og leder skal godkjenne dette. Det er også viktig at KOSS fremstår i samsvar med det som angis i rapporten og hva som i praksis er kontrollert. All dokumentasjon kan legges inn i KOSS foruten store regnskapsmaterieell (da er det tilstrekkelig å legge inn deler). KOSS har ingen begrensninger i dokumentasjonsfanen. For at andre brukere av KOSS lett skal finne frem til hvilken dokumentasjon som tilfører hvilket funn/rapportpunkt må det legges inn en tilknytning mellom funn og dokumentasjon.

Vi pålegger SIRK å bruke KOSS iht. "Kontrollrutinen" og "Brukerdokumentasjon for KOSS".

4.2 Anbefalinger

Skattekontoret kan etter instruksjonen også gi anbefalinger om forhold ved skatteoppkreverkontoret som bør forbedres. Ved vårt besøk fremkommer forhold som vi mener bør forbedres.

Det er ved denne kontrollen ikke avdekket forhold som tilsier at det gis anbefalinger om forhold som bør forbedres.

5 Muntlige tilbakemelding

- Skriftlige rutiner
 - Rutinene bør ajourholdes med hvilke internkontrolltiltak som utføres (leders involvering etc.).
- Utvalg
 - Benytte korrekt navnestandard iht. *Kontrollrutinen*
Kontoret har arkivert kontrollsaker i "sekkeposter" for hver kommune, noe som ikke er i samsvar med *Kontrollrutinen*.
 - SIRK bør vurdere å arkivere kontrollsakene under tilhørende skatteoppkreverområdet (eks. kontroller utført for Saltdal arkiveres under SKO Saltdal og ikke SKO SIRK). Dette vil gjøre utvalgsarbeidet enklere og iht. *Kontrollrutinen*. Det vil også gjøre at sakene blir mer tilgjengelig for skatteoppkreverkontorene. Vi gjør oppmerksom på at Skatt nord v/KR Leknes har denne metodikken i KOSS for de kommuner de utfører arbeidsgiverkontroll for, slik at råd kan søkes herfra.

- Registreringer i KOSS
 - Detaljert kontrollart
 - Dette feltet er ment å katalogisere hvilken type kontroll som utføres og opplysningene brukes i Skatteetaten til statistikkformål.
 - SIRK har i flere av kontrollene benyttet hvilken type selskap som kontrolleres (eksempel sak K-27640 og 24410). Dette gir feil statistikkgrunnlag.
 - SIRK må endre praksis i denne registreringen.
 - Kontaktperson
 - Feltet er ikke benyttet i KOSS-registreringene
 - Bør benyttes der det er andre enn daglig leder som er kontaktperson, eksempelvis regnskapsfører, bobestyrer og andre medarbeidere i firmaet.
 - Tredjepartsopplysninger og eksterne regnskapskilder
 - SIRK har mange kontroller der dette ikke benyttes, selv om de innhenter opplysninger og dokumentasjoner på fra eksempelvis Brønnøysundregistrene, banker etc.
 - Dokumentasjon som innhentes må legges inn i KOSS og knyttes til punktet
 - Varsel
 - I flere kontroller ser vi at korrekt varsel ikke er lagt inn i KOSS og tilknyttet denne fanen. Det er lagt inn en "mal". Imidlertid har vi sett at en av de nyere utførte kontrollene hadde lagt inn riktig mal (K-24410). Dette må gjøres for alle kontrollene som ikke er avsluttet .

- Kvalitetssikring
 - Vår kontroll har vist at SIRK ved et tidspunkt har benyttet Skatt nord v/KR Leknes som kvalitetssikrere. Da Skatt nord er ansvarlig for behandling av vedtak etter arbeidsgiverkontroller kan de ikke være kvalitetssikrer for slike rapporter. SIRK og skatteoppkreverkontoret i Fauske må selv inneha kompetanse til å utføre kvalitetssikring.
 - Gjennom vår kontroll av helt nye kontroll saker ser vi at kontoret har gode rutiner for kvalitetssikring, dvs. at det brukes en sjekklister og kvalitetssikringen dokumenteres ved å bruke "spor/ending" i Word.

- Oversendelse av rapporten til arbeidsgiveren
 - SIRK sender kopi av rapporten til arbeidsgiveren, men et oversendelsesbrev med svarfrist mangler i KOSS.
 - En arbeidsgiverkontrollrapport skrives ikke direkte til arbeidsgiver, men skrives til vedtaksmyndighet, dvs. Skatt nord. Det er akseptert at rapporten også sendes som kopi til arbeidsgiveren, men da som vedlegg til et brev der arbeidsgivers rettigheter og plikter står, herunder at arbeidsgiver gis en svarfrist.
 - SIRK benytter et pkt. i rapporten (pkt. 7 el. 8 "Avslutning") for å fortelle arbeidsgiveren om sine rettigheter. Dette er ikke iht. rapportmalen.
 - SIRK må skrive sine rapporter iht. Skattedirektoratets mal, dvs. utelate avslutningspunktet og sende sine rapporter som kopi til arbeidsgiveren med et brev der rettigheter og svarfrist er nevnt.



6 Skatteoppkreverkontoets tilbakemelding på rapporten

Dersom noe er uklart eller misforstått fra vår side eller det er andre spørsmål til rapporten, kan dere rette henvendelser til undertegnede.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på de tiltak skatteoppkreveren vil iverksette vedrørende pålegg som blir gitt i rapportens punkt 4 og tilbakemeldinger i punkt 5. Vi imøteser tilbakemelding innen 1. november 2017, og vi ber om at den merkes med saksnummer 2016/311446.

Vi takker for god hjelp i forbindelse med vårt kontrollbesøk og håper på et fortsatt godt samarbeid.

Med hilsen

Tove Nilsson
underdirektør
avdeling for innkreving
Skatt Nord

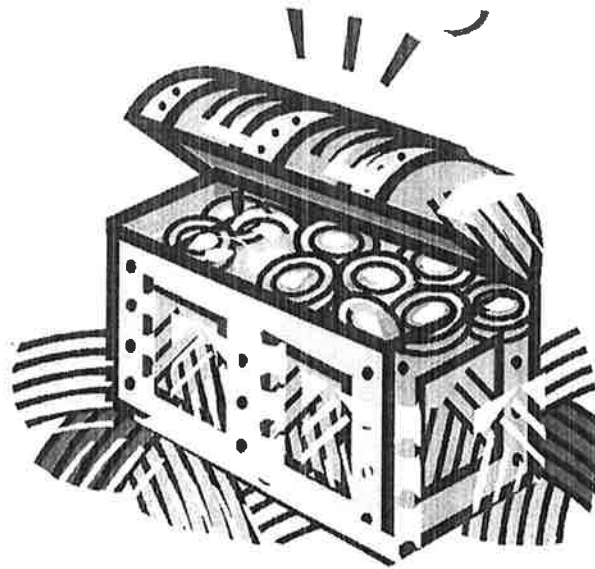
Solveig Øvervatn

Kopi: Skatteoppkrever og Rådmannen i Fauske kommune
Skatteoppkrever og Rådmannen i Gildeskål kommune
Skatteoppkrever og Rådmannen i Saltdal kommune
Skatteoppkrever og Rådmannen i Sørfold kommune
Skatteoppkrever og Rådmannen i Røst kommune
Skatteoppkrever og Rådmannen i Beiarn kommune

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

2
0
1
7

Bodø kemnerkontor Skatteregnskapet



*Årsmelding 2017 for
1804 Bodø, 1838 Gildeskål, 1839 Beiarn,
1856 Rost & 1867 Bo i Vesterålen*

Innhold

Kap. 1.	Generelt om kemnerkontorets virksomhet		
1.1	Kemnerkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	side	3
1.2	Internkontroll	«	5
1.3	Skatteutvalg	«	5
1.4	Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	«	5
Kap. 2.	Skatteregnskapet		
2.1	Avleggelse av regnskapet	side	6
2.2	Vurdering av skatteinngangen	«	6
2.3	Margin	«	8
Kap. 3.	Innfordring av krav		
3.1	Restanseutviklingen	side	10
3.2	Innfordringens effektivitet	«	14
3.3	Særnamskompetanse	«	16
Kap. 4.	Arbeidsgiverkontroll		
4.1	Organisering av arbeidsgiverkontrollen	side	17
4.2	Planlagte og gjennomførte kontroller	«	17
4.3	Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	«	17
4.4	Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	«	17
4.5	Omtale av samarbeidet med andre kontrollaktører	«	17
4.6	Gjennomførte informasjonstiltak	«	17

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Kemnerkontoret

Årsrapporten er en oppsummering og vurdering av virksomheten til Bodø kemnerkontor i året som har vært. Bodø kemnerkontor utfører skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Bodø, Gildeskål, Beiarn, Røst og Bø i Vesterålen.

Organisering

Bodø kemnerkontor er organisert som egen enhet underlagt Økonomikontoret i sentraladministrasjonen ved Bodø kommune med kemneren som enhetsleder for 15 tilsatte. Videre har vi delt kontoret i 3 seksjoner, innfordring, kontroll / regnskap og inkassoseksjonen. Inkassoseksjonen har 3 tilsatte, og har kun kommunale krav som arbeidsfelt. 13 stillingshjemler har vært engasjert i fellesinnkrevingen, skatteregnskap og arbeidsgiverkontrollen. Forøvrig vises det til ressurskartleggingen når det gjelder fordeling av ressursene innenfor skatteområdet.

Ressurser

For 2017 er det 12,9 årsverk ved kemnerkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen

Tabellen viser ressursbruk ved kemnerkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved SKO som kun benyttes til skatteoppkreverfunksjonen	12,9	100 %
Skatteregnskap	1,5	12 %
Innfordring	3,9	30 %
Juridisk rådgiver	1,0	8 %
Arbeidsgiverkontroll	5,0	37 %
Administrative oppgaver	1,5	10 %
<i>merk at %-andel fordelt skal være 100</i>		

Bodø kemnerkontor ledes av Jens Balteskard. Han leder arbeidet tilknyttet fellesinnkrevingen og arbeidsgiverkontroll i anslagsvis 90 % stilling. De resterende 10 % er tilknyttet kommunal virksomhet.

Bodø kemnerkontor har i 2017 vært ansvarlig for den kommunale skatteinnfordringen i Gildeskål, Beiarn, Røst og Bø i Vesterålen. Beiarn og Bø har vært samordnet med Bodø i SOFIE med virkning fra 01.01.14, mens Gildeskål kom inn fra 01.01.15. Fra 01.01.17 kom Røst inn. Januar 2018 ble det avklart at Bodø også overtar den kommunale skatteinnfordringen for Rødøy. Avtalen gjelder i første omgang fram til sommeren med mulighet for forlengelse.

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Kemnerens vurdering av ressursituasjonen og kompetanse ved kontorets hovedområder Innfordring, Arbeidsgiverkontroll og Skatteregnskap.

Innfordring

I tillegg til seksjonsleder og kemner har vi i 2017 benyttet 3 saksbehandlere i 100 % stilling. En saksbehandler har vært knyttet til søknadsbehandling og gjeldsordningssaker.

Vi utfører pr.01.01.18 Skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Gildeskål, Beiarn, Røst og Bø i Vesterålen. Vi ble rett over nyttår kontaktet av Rødøy kommune. På grunn av sannsynlig langtidssykemelding ønsket de at vi overtok skatteoppkreverfunksjonen for dem en periode. Vi har nå signert avtale med Rødøy om utførelse av skatteoppkreverfunksjonen til 30.06.18. Det er muligheter for at denne kan bli forlenget.

Dersom utviklingen med overtagelse av skatteoppkreverfunksjonen for flere kommuner fortsetter, må innfordringsseksjonen på sikt tilføres mer ressurser

Kemnerkontoret har i tillegg en juridisk rådgiver. Denne stillingen er direkte underlagt kemneren og bistår alle seksjonene. Kontoret har alt i alt høy kompetanse og tilstrekkelige ressurser på innfordringsområdet.

Arbeidsgiverkontroll

Seksjonen er direkte underlagt kemneren, og det er 5 hele stillingshjemler knyttet til dette fagområdet. Kontoret utfører også kontroller for Bø kommune. I juli fikk vi inn en vikar for en av kontrollørene som gikk inn i et annet vikariat i kommunen.

Bodø kemnerkontor utfører skatteoppkreverfunksjonen for Gildeskål, Beiarn og Røst. Arbeidsgiverkontrollen i disse kommunene utføres imidlertid av Salten interkommunale Regnskapskontrollørordning (SIRK) De brukte ca. 0,3 årsverk på dette.

Seksjonen har høy kompetanse og tilstrekkelige ressurser pr. i dag. Vi ser imidlertid for oss at mange kommuner vil kunne være interessert i å kjøpe arbeidsgiverkontroller fra oss i fremtiden. Da vil det på sikt være behov for å tilføre ressurser til seksjonen.

Skatteregnskap

Vi har 1,5 stillingshjemler direkte knyttet til dette fagområdet som ledes både av fagansvarlig og kemner. Medarbeiderne har høy kompetanse og vi har per i dag tilstrekkelige ressurser på området. Dersom utviklingen med overtagelse av skatteoppkreverfunksjonen til andre kommunen fortsetter, vil det også på dette området på sikt være behov for tilførsel av ressurser.

Administrative oppgaver: Dette er lederfunksjoner, men også oppgaver knyttet til ekspedisjon og arkivering.

1.2 Internkontroll

Vi mener organisasjonens størrelse og sammensetning er tilpasset de oppgaver vi er satt til å løse. Dette fremkommer gjennom de rapporteringer som vi er pålagt når det gjelder innkreving og arbeidsgiverkontroll. I tillegg til at vi gjennom regnskapsavstemminger og daglig ajourhold har god kontroll med at differanser ikke oppstår, og de regnskapsresultater og informasjon om regnskapet som fremlegges er pålitelige.

Det utarbeides virksomhetsplan for driften på alle fagfelt ved kontoret. I tillegg er det utarbeidet lokale rutinebeskrivelser i forhold til de enkelte arbeidsoppgavene. Vi vil fortsette arbeidet som ble påbegynt i 2017 med ajourholde av de gamle rutine opp mot endring i kontorets/Sofie's utførelse og lover/instruksjer, i tillegg utarbeide nye. Frist 01.06.18 er satt for ferdigstillelse av arbeidet.

For å styrke kontorets internkontroll har vi utarbeidet de nødvendige fullmakter for ansatte, samt ajourholdt systemtilgang og rolletilgang i Sofie, Nordea og Koss. I tillegg innhentet habilitetsoversikt over de ansattes nærstående.

1.3 Skatteutvalg

Det har i 2017 ikke vært noen saker til behandling i skatteutvalget.

I 2016 ble det behandlet 1 sak i skatteutvalget, med avslag som resultat.

1.4 Skattekontorets kontroll av kemnerfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 26.10.2017.

Bodø kemnerkontor er jf. rapporten gitt følgende pålegg:

- Manglende /oppdaterte rutinebeskrivelser
- Daglig Bankavstemming
 - Arbeidet med utarbeidelse av manglende rutinebeskrivelser og ajourhold av eksisterende er påbegynt høsten 2017, og antas å være fullført senest 1.juni 2018.
 - Daglig bankavstemming er f.o.m 18 oktober 2017 utført for hver dag.

Er også gjennomført 1 kontorkontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 30.06.2017. Ble ikke gitt noe pålegg ved denne kontrollen.

2. Skatteregnskapet

2.1. Avleggelse av skatteregnskapet

Bodø kemnerkontor bekrefter at skatteregnskapet for 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr.2.

For pålegg mottatt fra skattekontoret etter kontroll på skatteregnskapsområdet vises det til punkt 1.4

Årsregnskapet for 2017 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemneren.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Total skatte- og avgiftsinngang i 2017

Bodø kemnerkontor har for tidsrommet 1.1 -31.12.17 mottatt **totalt kr 7 004 741 328,-** som fordeler seg slik:

	BODØ	GILDESKÅL	BEIARN	RØST	BØ
Kommune fordelt	1 417 947 215	49 107 948	26 047 896	17 381 601	54 754 086
Fylkeskommune fordelt	303 530 414	10 519 487	5 410 473	3 548 317	11 231 134
Stat fordelt	1 839 924 720	59 617 622	21 478 191	27 101 988	59 901 220
Folketrygd fordelt	1 367 974 389	46 406 599	21 880 066	14 661 068	55 344 544
Arbeidsgiveravgift fordelt	1 167 716 467	15 007 308	9 591 821	4 307 453	16 456 578
Krav som er ufordelt	-3	0	0	0	0
Plassering mellom kommuner	203 853	27 857	0	0	4 718
Totalt fordelt	6 097 297 055	180 686 821	84 408 447	67 000 427	197 692 280
Avsatt margin (2017)	327 344 179	16 271 242	7 341 982	7 488 155	19 210 740
Totalt innbetalt	6 424 641 234	196 958 063	91 750 429	74 488 582	216 903 020

Innbetalt skatt og avgift for 2017 på **Bodø** er **kr 6 424 641 234**. Dette er **kr 223 201 108 mer** enn for 2016, som tilsvarer en økning på **3,6 %**. For **Gildeskål** er det innbetalt **kr 196 958 063**; en økning på **5,3 % (9 927 737)** i forhold til 2016, mens det for **Beiarn** er innbetalt **kr 91 750 429** som er en økning på **3,4 % (kr 3 026 517)** i forhold til året før. For **Røst** som vi overtok fra 01.01.2017 er det innbetalt **kr 74 488 582**; en nedgang i forhold til 2016 på **0,5% (kr 350 023)**. På **Bø** er det innbetalt **kr 216 903 020** som i forhold til året før er en nedgang på **ca.4 % (8 917 076)**.

Kommunens andel av skatteinngangen i 2017

Skatteinngangen fordelt til **Bodø kommune** er på totalt **kr 1 417 947 215**. Dette er **kr 72 798 668 mer** enn i 2016, og tilsvarer en økning på **5,4 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettert	Diff Regnskap/ budsjett
2013	5 410 287 054	1 143 574 809	60 984 607	1 130 000 000	13 574 809
2014	5 506 006 123	1 162 902 957	19 328 148	1 191 500 000	-28 597 042
2015	5 859 461 799	1 244 567 022	81 664 065	1 227 726 000	16 841 022
2016	6 201 440 126	1 345 148 547	100 581 525	1 326 436 000	18 712 547
2017	6 424 641 234	1 417 947 215	72 798 668	1 383 984 000	33 963 215

Budsjettert skatteinngang for 2017 var **1 383 984 000,-**. Reell skatteinngang ble da **kr 33 963 215,- mer** enn budsjettert.

Skatteinngangen fordelt til **Gildeskål kommune** er på totalt **kr 49 107 948**. Dette er **kr 1 099 691 mindre** enn i 2016, og tilsvarer en nedgang på **2,1 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettert	Diff Regnskap/ budsjett
2014	192 440 361	46 196 718	3 826 826		
2015	164 116 195	42 627 368	-3 569 350	41 008 000	1 619 368
2016	187 030 326	50 207 639	7 580 271	43 943 000	6 264 639
2017	196 958 063	49 107 948	-1 099 691	49 200 000	-92 052

Budsjettert skatteinngang for 2017 var **49 200 000,-**. Reell skatteinngang ble da **kr 92 052,- mindre** enn budsjettert.

Skatteinngangen fordelt til **Beiarn kommune** er på totalt **kr 26 047 896**. Dette er **kr 1 034 311 mer** enn i 2016, og tilsvarer en økning på **4,1 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettert	Diff Regnskap/ budsjett
2013	84 671 770	24 437 610	960 323		
2014	91 194 519	27 234 299	2 796 689	25 559 000	1 675 299
2015	89 823 841	25 978 382	-1 255 917	25 557 000	421 382
2016	88 723 912	25 013 585	-964 797	28 875 000	-3 861 415
2017	91 750 429	26 047 896	1 034 311	27 328 000	-1 280 104

Budsjettert skatteinngang for 2017 var **27 328 000,-**. Reell skatteinngang ble da **kr 1 280 104,- mindre** enn budsjettert.

Skatteinntangen fordelt til **Røst kommune** er på totalt **kr 17 381 601**. Dette er **kr 1 216 819 mer** enn i 2016, og tilsvarer en økning på **7,5 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettert	Diff Regnskap/ budsjett
2015	65 873 857	13 948 748		12 578 000	1 370 748
2016	74 838 605	16 164 782	2 216 034	12 714 000	3 450 782
2017	74 488 582	17 381 601	1 216 819	14 555 000	2 826 601

Budsjettert skatteinntang for 2017 var **14 555 000,-**. Reell skatteinntang ble da **kr 2 826 601,- mer** enn budsjettert.

Skatteinntangen fordelt til **Bø kommune** er på totalt **kr 52 081 889**. Dette er **kr 2 672 197 mer** enn i 2016, og tilsvarer en økning på **5,1 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettert	Diff Regnskap/ budsjett
2013	188 624 652	42 806 434	1 729 453	38 725 000	4 081 434
2014	192 584 778	42 196 719	-609 715	43 381 000	-1 184 281
2015	196 287 812	45 773 780	3 577 061	42 357 000	3 416 700
2016	225 820 096	52 081 889	6 308 109	46 659 000	5 422 889
2017	216 903 020	54 754 086	2 672 197	50 253 000	4 501 086

Budsjettert skatteinntang for 2017 var **50 253 000,-**. Reell skatteinntang ble da **kr 4 501 086,- mer** enn budsjettert.

2.3. Margin

Margin for inntektsåret 2016

Beskrivelse	BODØ	GILDESKÅL	BEIARN
Innestående margin for inntektsåret 2016 pr.31.10.2017	Kr- 16 216 371	Kr - 4 371 406	Kr-1 145 371
For mye avsatt margin for inntektsåret 2016	Kr 16 216 347	Kr 4 371 400	Kr 1 145 365
For lite avsatt margin for inntektsåret 2016			

* tall hentet fra D.rapporten: Margin – avsetning og bruk. Regnskapsår 2017 periode 10

Prosentats marginavsetning: **8 % (Bodø) 12 % (Gildeskål) 12 % (Beiarn)**

Beskrivelse	RØST	BØ I VESTERÅLEN
Innestående margin for inntektsår 2016 pr.31.10.2017	Kr - 4 953 135	Kr - 2 091 137
For mye avsatt margin for inntektsår 2016	Kr 4 953 130	Kr 2 091 132
For lite avsatt margin for inntektsår 2016		

* tall hentet fra D.rapporten: Margin – avsetning og bruk. Regnskapsår 2017 periode 10

Prosentavsetning: **20 % (Røst) 12 % (Bø i Vesterålen)**

Kommentarer til marginavsetningen

Bodø kommune har hatt et underskudd på marginoppgjøret de siste årene, men for inntektsåret 2016 ble det overskudd på marginen. For årene 2014 og 2015 ble det på marginoppgjøret et underskudd på henholdsvis **kr 11 713 138** og **kr 417 357**, mens det for 2016 viste et **overskudd på kr 16 216 347**. For Gildeskål kommune har det vært overskudd de siste årene; 2014 med **kr 2 802 442**, 2015 med **kr 4 579 400**, mens det på 2016 ble et **overskudd på kr 4 371 400**.

I Beiarn kommune har det også vært et overskudd på marginoppgjøret siste årene; 2014 med **kr 910 756** og 2015 **kr 1 043 498**, mens **overskuddet** på 2016 ble **kr 1 145 365**. Vedrørende Røst kommune viser marginoppgjøret for 2014 og 2015 overskudd med **kr 2 431 639** og **kr 5 537 610**, mens det for 2016 viser **overskudd på kr 4 953 130**.

For Bø kommune var det underskudd på 2014 med **kr 355 329**, mens det for 2015 og 2016 har vært overskudd på henholdsvis **kr 1 501 858** og **kr 2 091 132**.

For 2018 er det pr d.d vedtatt å fortsette med dagens marginavsetning i de 5 kommunene.

*Innestående margin Bodø for 2017 pr 31.12.17 **kr 327 797 124,-** Prosentavsetning for 2017: **8 %**

*Innestående margin Gildeskål 2017 pr 31.12.17 **kr 16 282 168,-** Prosentavsetning for 2017: **12 %**

*Innestående margin Beiarn for 2017 pr 31.12.17 **kr 7 341 982,-** Prosentavsetning for 2017: **12 %**

*Innestående margin Røst for 2017 pr 31.12.17 **kr 7 505 660,-** Prosentavsetning for 2017: **20 %**

*Innestående margin Bø for 2017 pr 31.12.17 **kr 19 224 461,-** Prosentavsetning for 2017: **12 %**

3. Innfordring av krav

3.1. Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav pr 31.12.2017 og 31.12.2016

	Restanse pr.31.12.2017	Herav berostilt restanse	Restanse pr.31.12.2016	Herav berostilt restanse
Restskatt, person	48 026 837	165 522	51 020 774	245 574
For mye utbetalt	459 119		728 538	
Tilleggsskatt person	312 939		-	
Utleggstrekk	0		15 930	
Trygdeavgift	1 194		1 194	
Sum Restskatt – person inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter	48 800 089	165 522	51 766 436	245 574
Utskrevet Forskuddsskatt, person	7 897 490	102 812	9 415 784	102 812
Utleggstrekk	384		384	
Sum Utskrevet forskuddsskatt, person	7 897 874	102 812	9 416 168	102 812
Restskatt, upersonlig	4 163 448		1 957 752	
Tilleggsskatt	32 250		0	
Sum Restskatt inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter	4 195 698		1 957 752	
Utskrevet forskuddsskatt, Upersonlig	1 266 344		1 463 892	
Arbeidsgiveravgift	1 653 144		2 036 803	
Arbeidsgiveravgift privat arbeidsgiver	5 060		-	
Avstemt arbeidsgiveravgift debet	21 441		160 663	
Terminvls fastsatt arbeidsgiveravgift	74 712		83 801	
Tilleggsskatt	24 734		16 352	
Sum Arbeidsgiveravgift	1 779 091		2 297 619	
Forskuddstrekk	3 741 301		2 951 306	
Avstemt forskuddstrekk debet	862 648		518 180	
Fastsatt ansvar forskuddstrekk	475 000		362 553	
Fastsatt ansvar utleggstrekk	110 700		110 700	
Forskuddstrekk privat arbeidsgiver	21 346		0	
Debitering tilbakebetaling v/dokumentasjon	4 783		0	
Sum Forskuddstrekk	5 215 778		3 942 739	
Forsinkelsesrenter	12 683 806	83 828	12 575 633	83 828
Gebyr LTO	13 890		24 278	
Gebyr	1 649 800	10 631	1 621 077	10 631
Gebyr tvangssalg	31 023		28 765	
Saksomkostninger	29 100		29 100	
Utleggstrekk	3 182		3 182	
Sum Innfordringsinntekter	1 684 005	10 631	1 682 124	10 631
Fastsatt summarisk fellesoppgjør	513 213		453 993	
Tvangsmulkt Aksjonærmelding	395 443		-	
Tvangsmulkt etter a-opplysningsloven	767 479		34 849	
Tvangsmulkt skattemelding	1 402 211		-	
Sum Tvangsmulkt	2 565 133		34 849	
Fordeling	0		197 195	
Sum Diverse krav	0		197 195	
Sum: 86 614 921		362 793	Sum: 85 812 678	442 845

Kommentar til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

	Restanse pr.31.12.2017	Restanse pr.31.12.2016	Endring -/+
Restskatt, person inkl. avsavns-/avregningsrenter	48 800 089	51 766 436	-2 966 347
Utskrevet forskuddsskatt, person	7 897 874	9 416 168	-1 518 294
Restskatt, upersonlig inkl. avsavns-/avregningsrenter	4 195 698	1 957 752	2 237 946
Utskrevet forskuddsskatt	1 266 344	1 463 892	-197 548
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter	1 779 091	2 297 619	-518 528
Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter	5 215 778	3 942 739	1 273 039
Artistskatt	-	-	-
Forsinkelsesrenter	12 683 806	12 575 633	108 173
Gebyr LTO	13 890	24 278	-10 388
Innfordringsinntekter	1 684 005	1 682 124	1 881
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	513 213	453 993	59 220
Tvangsmulkt	2 565 133	34 849	2 530 284
Kildeskatt	-	-	-
Diverse krav	-	197 195	-197 195
Sum:	86 614 921	85 812 678	802 243

Total samlet restanse for de 5 kommunene pr. 31.12.17 er **kr 86 614 921** med spesifisert på hver kommune:

	Bodø	Gildeskål	Beiarn	Røst	Bø	Totalt
Restanse pr 31.12.17	79 848 017	1 502 405	1 176 823	1 279 957	2 807 719	86 614 921
Restanse pr 31.12.16	78 304 606	1 350 115	1 667 108	1 886 751	2 604 098	85 812 678
Endring i kr	1 543 411	152 290	-490 285	-606 794	203 621	802 243
Endring i %	2,0	11,3	-29,4	-32,2	7,8	0,9

Totalt som vi ser av tabellen har vi hatt en økning i samlet restanse på **ca. 1 %** (Kr 802 243) i forhold til 2016.

Størst nedgang hvis vi ser på skattartene i forhold til 2016 har vi hatt på restskatt personlig. Pr 31.12.16 hadde vi en restanse på **kr 51 766 436**, mens vi pr 31.12.17 har en restanse på **kr 48 800 089**. Tilsvarende en nedgang på **kr 2 966 347**.

På total utliknet skatt for denne skattarten har det for inntektsåret 2016 i forhold til inntektsåret 2015 vært en økning på henholdsvis ca. 135 mill. for Bodø, ca. 0,2 mill. på Gildeskål og Bø i Vesterålen med ca. 7,6 mill. For Beiarn og Røst har det i forhold til inntektsåret 2015 vært en nedgang med henholdsvis 1,3 mill. og 1,2 mill..

Når det gjelder total utskrevet restskatt hadde vi her en nedgang på bare 0,1 mill. for inntektsåret 2016 (170,2) mot inntektsåret 2015 (170,3).

Total restanse arbeidsgiveravgift utgjør 31.12.17 **kr 1 779 091**, en nedgang på **kr 518 528 (ca. 23 %)** i forhold til 31.12.16. Restansen utgjorde da **kr 2 297 619**.

For forskuddstrekket utgjør restansen pr 31.12.17 **kr 5 215 778**, mens den pr. 31.12.16 var på **kr 3 942 739**. En restanseøkning på ca. **32 % (kr 1 273 039)**.

På restskatt upersonlig pr 31.12.16 hadde vi en total restanse på **kr 1 957 752**, mens den pr 31.12.17 var på **kr 4 195 698**. En økning på **kr 2 237 946**. Her står 2 selskaper alene for halvparten av den totale restansen.

Når det gjelder totalt utliknet skatt på upersonlige, har det for inntektsåret 2016 i forhold til 2015 vært en nedgang på ca. 10 mill. for Bodø, mens det på Gildeskål og Beiarn har vært en økning på henholdsvis 7,2 mill. og 0,3 mill.. For Røst har det i forhold til året før vært en nedgang på ca. 1 mill., mens det på Bø har vært en nedgang igjen på utliknet skatt når det gjelder inntektsår 2016 fra 19,3 mill. til 4,3 mill. etter at det i forhold til inntektsår 2014 mot 2015 hadde vært en økning på ca. 14 mill..

Berostilte krav :

På berostilte krav har vi pr. 31.12.17 en restanse på **kr 362 793**, som kun gjelder Beiarn. En nedgang på **kr 80 052** i forhold til pr. 31.12.16 (**kr 442 845**).

Pr. 31.12.16 hadde vi 0 på Bodø, Gildeskål, Røst og Bø.

Avskrivning :

I 2017 er det avskrevet totalt i de 5 kommunene **kr 8 303 936** fordelt på **22** personlige og **45** upersonlige, mens det i 2016 ble avskrevet i kommunene Bodø, Gildeskål, Beiarn og Bø for totalt **kr 5 653 943** fordelt på **46** personlige og **40** upersonlige.

Summarisk avskrivning :

I 2017 er det utført summarisk avskrivning for de 5 kommunene på totalt **kr 14 246** fordelt på **4** personlige. I 2016 ble det utført summarisk avskrivning på totalt **kr 65 764** fordelt på **13** personlige.

Gjeldsordning :

I 2017 ble følgende restanser avskrevet etter avsluttet gjeldsordning:

Bodø:	kr	3 691 539	13 saker
Gildeskål:	kr	0	0 saker
Beiarn:	kr	0	0 saker
Røst:	kr	0	0 saker
Bø:	kr	0	0 saker

Aktive gjeldsordningssaker pr. 31.12.2017:

Bodø:	47 saker	kr	15 151 318
Gildeskål:	0 saker	kr	0
Beiarn:	0 saker	kr	0
Røst:	0 saker	kr	0
Bø:	2 saker	kr	322 025

Ettergivelse :

I 2017 ble det for kommunene Bodø, Gildeskål, Beiarn, Røst og Bø ettergitt krav på totalt **kr 51 659** fordelt på **4** personlige, mens det i 2016 ikke ble ettergitt noe krav.

Nedsettelse av pensjonspoeng i 2017 medførte en restansenedgang for de 5 kommunene på **kr 522 725** fordelt på **36** personlige, mens det i 2016 ble nedsatt for **kr 441 928** fordelt på **27** personlige.

Restanser eldre år

Tabellen under viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	5 565 271	4 188 134
2014	6 135 746	4 054 434
2013	4 157 704	3 241 159
2012 - 2006	20 837 956	
2005 - 2000	8 404 409	
1999 - 1982	14 282 367	
Totalt 1982 – 2012	43 524 732	-----

Kommentar til restanser og restanseoppfølgingen for eldre

I løpet av 2017 har restansen for de 5 kommunene Bodø, Gildeskål, Beiarn, Røst og Bø på eldre restskatter (personlig) fra 2013 til 2015 blitt redusert med ca. **49 % (kr 11 096 415)** i forhold til 2016.

Videre kommentar om oppfølging av eldre restanser vises til **punkt 3.2**

Foreldelse av krav

SOFIE kommer opp med aktivitet på krav som foreldes. Dersom denne aktiviteten kommer jobbes det med å finne mulige tiltak for å unngå foreldelse.

* Antall krav som var foreldet pr. 31.12.17: **14** (pr. 31.12.16: **10**)

* Samlet beløp på krav som var foreldet pr 31.12.17: **kr 31 564** (pr 31.12.16: **kr 30 685**)

Kravene som foreldes, er i all hovedsak krav mot utlendinger som er flyttet fra Norge og firma uten drift.

3.2. Innfordringens effektivitet

Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.17.

Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart	Resultat pr. 31.12.17	Resultatkrav (Skatt Nord)
Forskuddsskatt person (2016)	99,76 %	98,8 %
Forskuddsskatt Upersonlige (2016)	99,99 %	99,9 %
Forskuddstrekk (2016)	99,99 %	99,9 %
Arbeidsgiveravgift (2016)	99,93 %	99,9 %
Restskatt Upersonlige (2015)	99,63 %	99,0 %
Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2015)	76,90 %	71,0 %
Totalt innbetalt restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2015)	97,66 %	97,4 %

Innbetalt skatt/avgift:

Resultatkravene er her innfridd på alle de 7 styringsparameterne for skatter og avgifter. Totalt sett gode resultater i oppfølging og innfordring på alle 6 skattartene, noe som kommer av solid arbeidsinnsats av kontorets medarbeidere.

Innfordret restskatt:

Resultat pr 31.12.17 i innbetalt restskatt 2015 var 97,7 %; **0,3 %** over kravet til Skatt Nord. For innfordret restskatt oppnådde vi her et resultat på 76,9 %. Et resultat som er **5,9 %** over kravet fra Skatt Nord.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Utlegsforretninger

Det er i løpet av 2017 avholdt 458 utleggsforretninger.

* 244 stk av utleggsforretningene ble gjennomført med ”intet til utlegg”. Fordelt på 227 debitorer.

* 191 stk av utleggsforretningene ble gjennomført med ”utlegg”. Fordelt på 156 debitorer.

I 2016 ble det avholdt 340 utleggsforretninger. 216 av utleggsforretningene ble avholdt med intet til utlegg, mens 124 ble gjennomført med utlegg.

Tvangsdekning

Det ble i 2017 registrert 109 tvangsdekninger fordelt på 89 debitorer. Mens det ble begjært 37 tvangsdekninger fordelt på 29 debitorer.

I 2016 ble det registrert 99 tvangsdekninger, hvorav det ble begjært 25.

Utleggstrekk

I 2017 ble det lagt ned 866 utleggstrekk fordelt på 747 debitorer, mens det i 2016 ble lagt ned 741 utleggstrekk fordelt på 634 debitorer.

Betalingsavtaler

I 2017 er det innvilget 18 betalingsavtaler fordelt på 16 debitorer, mens vi i 2016 innvilget 23 betalingsavtaler fordelt på 21 debitorer.

Konkurs

I 2017 er det sendt 16 konkursbegjæringer på 15 aktører. Det er også sendt 46 fordringsanmeldelser på 45 aktører.

I 2016 ble det sendt 19 konkursbegjæringer på 18 aktører og 45 fordringsanmeldelser fordelt på 44 aktører.

Motregning

For Bodø har vi ved avregning 2016 mottatt fra andre kommuner kr 302 229 i til gode skatt fordelt på 47 personlige, mens det internt ble motregnet for kr 1 564 096 fordelt på 261 personlige, og kr 431 284 fordelt på 47 upersonlige. For Gildeskål har vi mottatt fra andre kommuner kr 2 551 fordelt på 2 personer, og motregnet internt 18 personlige for totalt kr 155 102, mens vi på Beiarn mottok fra andre kommuner kr 23 608 fordelt på 3 personer, og internt motregnet 7 personer for kr 119 694. For Røst er det motregnet internt for kr 27 460 fordelt på 12 personlige, mens det er mottatt kr 0 fra andre kommuner. På Bø mottok vi kr 14 792 fordelt på 4 personlige fra andre kommuner, og motregnet internt for kr 134 915 fordelt på 18 personlige.

Endringssaker

Vi har i 2017 på inntektsåret 2016 hatt totalt 846 endringssaker på **personlige** skattytere fordelt med 758 endringssaker på Bodø, 30 saker på Gildeskål, 13 saker på Beiarn, 7 saker på Røst og 38 endringssaker på Bø. For Bodø har det vært en nedgang på 504 saker i forhold til året før hvor vi hadde 1 262 endringssaker i forbindelse med avregningen 2015. Gildeskål var det en nedgang på 24 saker i forhold til året før (54), mens Beiarn hadde en nedgang på 15 saker mot 28 saker i 2016. For Bø var det 9 saker mindre i forhold til 2016 hvor det var 47 endringssaker, mens det i forhold til Røst var 4 endringssaker mindre (11).

Det er i tillegg utført manuelt totalt 21 endringssaker i 2017 vedrørende avregning 2016 mot 57 endringssaker året før. Årsak til endringen er godskriving av skattetrekk og tilleggsforskudd. At det er utført under halvparten skyldes at det i fjor var 1 firma som hadde innberettet for mye forskuddstrekk v/A-Melding, og ikke fått korrigert det før avregningen ble kjørt. Ca. 50 saker omhandlet ansatte i dette firmaet.

For de maskinelle endringssakene er nok forklaringen til nedgangen at inntektsåret 2015 var første året hvor A-Meldingen var lagt til grunn for skatteavregningen, og hvor en god del av de endringssakene nok skyldes bl.a feilinnberetning og forståelsen fra brukerne.

På **upersonlige** har det for 2017 vært totalt 38 endringssaker på avregning 2016 fordelt med 34 saker på Bodø, 2 saker på Gildeskål og 2 saker på Bø. I 2016 var det totalt 63 endringssaker i forbindelse med avregning 2015.

Manuelt ble det for inntektsåret 2016 ikke utført noen endringssaker for upersonlige.

Kommentar

Tallene ovenfor viser en god aktivitet. Og når vi ser på dette opp mot restansesituasjonen er vi fornøyd med utviklingen.

I 2017 har vi drevet innfordring for kommunene Bodø, Bø, Beiarn, Gildeskål og Røst. Røst kom inn i januar 2017.

Innforderingsarbeidet som gjøres holder høy kvalitet. Vi holder en god intensitet på innfordringen, dette gjøres ved at vi søker å få avholdt utleggsforretning på nye krav så snart som mulig etter at aktiviteten kommer på arbeidslisten i SOFIE.

3.3. Særnamskompetanse

Bodø kemnerkontor bruker fordelene med å ha særnamskompetansen i stor grad. Dette er noe som bidrar til reduksjon av restansene og til en mer effektiv innfordring.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Vi utfører som nevnt skatteoppkreverfunksjonen for Beiarn, Gildeskål og Røst. Disse kommunene har imidlertid kjøpt regnskapskontroller hos Salten interkommunale regnskapskontrollørordning, SIRK. Arbeidsgiverkontrollen gjennomføres med 5,3 årsverk samlet. Rapportering under gjelder samlet for alle kommunene (Bodø, Bø, Beiarn, Gildeskål og Røst).

4.2. Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017: 114

Som utgjør: 5% av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017: 108

Som utgjør: 4,7 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 92

4.3 Resultater fra kontrollene

Av de 108 kontrollene som er gjennomført er 8 registrert med resultat, mens avdekket beløp er kr 1 947 774,-. Dette er kun basert på grunnlag arbeidsgiveravgift. Resultatet er definert etter veiledning gitt av Skattedirektoratet.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Vi har i alt gjennomført 87 formalkontroller, 15 avdekkingskontroller og 6 oppfølgingskontroller hos kommunenes 2291 arbeidsgivere, noe som tilsvarer 4,7 %. Til sammen utgjør dette 108 kontroller. Vi er med dette 0,3 % under fastsatt krav på 5 % av antall leverandører av LTO i kommunen i 2017. I tillegg har vi gjennomført 1 personallistekontroll som ikke tas med i resultatkravet.

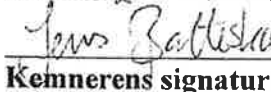
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har deltatt på 1 møte i forbindelse med ny oppstartede bedrifter sammen med Skatt Nord. I tillegg har vi deltatt på 1 aksjoner i samarbeid med, og regi av Skatt nord.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det vil også være slik at en del av tiden som er registrert som både regnskap, kontroll og innføring er medgått til informasjon, både ved kundebesøk og spesielt per telefon. Medgått tid for denne type henvendelser har vi ikke registrert.

Sted/dato: 22.01.2018



Kemnerens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017. Signert av kemneren.



Returadresse:
Postboks 6310, 9293 Tromsø

Vår dato
15.2.2018

Din dato

Saksbehandler
Espen Nordby

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
91864577

Org. nr:
996250318

Vår referanse
2018/87257

Postadresse

Kommunestyret i Bodø kommune
postmottak@bodo.kommune.no

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Bodø kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevende" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkrevende. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkrevende er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkrevende" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkrevende er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevende" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Kemnerkontoret omfatter kommunene Bodø, Beiarn, Bø, Gildeskål og Røst. Røst inngikk i samarbeidet fra 1. januar 2017.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
12,9	12,9	13

Bodø kemnerkontor utfører arbeidsgiverkontrollene for Bodø og Bø kommune.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Bodø kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 6 097 297 055 og utestående restanser² på kr 79 848 017, herav berostilte krav på kr 0.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Bodø kemnerkontor.

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)*	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,4	97,66	96,79	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	99,99	99,99	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,76	99,61	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	99,99	99,95	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	99,63	99,27	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,93	99,96	99,91

*Røst inngår ikke i tabellen for 2016.

Skattekontoret vektlegger samlet måloppnåelse i styringsdialogen med skatteoppkreveren.

Skattekontoret vurderer at kemnerkontoret har svært gode innkrevingsresultater i 2017.

Kommunevise innkrevingsresultater, se vedlegg.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Bodø og Bø

Resultater for kommunene per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunene	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
2086	104	104	5,0	4,4	4,0

Kemnerkontoret har også deltatt i en kontrollaksjon, blant annet mot arbeidslivskriminalitet, med Skatteetaten. Skattekontoret er tilfreds med at Bodø kemnerkontor har nådd målkravet for arbeidsgiverkontrollen for Bodø og Bø.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving.

Skattekontoret har i 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for området skatteregnskap, avholdt 17. oktober 2017. Rapport er sendt skatteoppkreveren 26. oktober 2017. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 10. november 2017.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi avdekket følgende svakheter i skatteoppkreverens overordnede interne kontroll, hvor gjeldende regelverk ikke er overholdt:

- Skatteoppkreveren må lage hensiktsmessige rutinebeskrivelser for alle arbeidsoppgavene som ikke er dekket av rutiner og ajourholde de rutinene som har mangler. Der retningslinjene krever det, skal rutinene ha et punkt om intern kontroll. Jf. "Instruks for skatteoppkrevere" § 2-5 jf. "Retningslinjer til utfylling av skatteoppkreverinstruksen" kap. 1 og 2 punkt 2-5.4. Pålegget er tidligere gitt i rapport av 15. desember 2016.

Skatteoppkreveren har i etterkant av kontrollen sendt kopi av noen nye/oppdaterte rutiner til skattekontoret.

Utover gitte pålegg anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Skatteoppkreveren pålegges å avstemme bankkontoen for skatt for alle dagene det har vært transaksjoner på kontoen. Avstemmingene skal foretas første virkedag etter transaksjonsdatoen. Vi viser til "Retningslinjer for føring av skatteregnskapet" pkt. 3.1 om daglig avstemming, jf. "Retningslinjer for inn- og utbetalinger" pkt. 2.2.

Skatteoppkreveren har i etterkant av kontrollen gitt tilbakemelding om at de har innrettet seg etter pålegget.

Regnskapet gir likevel et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.



Med hilsen

Marita Ryeng
fung. avdelingsdirektør
Avdeling Innkreving
Skatt nord

Tove Nilsson

Kopi til: Kontrollutvalget for Bodø kommune
 Rådmann/administrasjonssjef Bodø
 kommune
 Skatteoppkreveren for Bodø kommune
 Riksrevisjonen



Vedlegg. Kommunevise innkrevingsresultater per 31.12.2017

Bodø

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,4	97,64	96,67	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	99,99	99,99	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,72	99,61	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	99,99	99,95	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	99,62	97,37	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,93	99,96	99,91

Beiarn

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,4	97,72	95,59	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	100,00	99,98	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	100,00	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	100,00	99,82	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	97,89	94,32	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	100,00	99,97	99,91

Bø

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,4	98,53	98,84	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	99,93	100,00	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	100,00	99,15	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	99,67	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,92	99,95	99,91



Gildeskål

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,4	97,32	98,45	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	99,95	100,00	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	100,00	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	100,00	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,87	100,00	99,91

Røst

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,4	97,23	99,96	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	100,00	100,00	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	100,00	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	100,00	99,98	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	100,00	100,00	99,91



d

Salten Kontrollutvalgsservice
v/Lars Hansen

8140 INNDYR


MELDING OM VEDTAK

Beiarn kommunestyre behandlet i møte 13.12.2017 sak 58/17 om bla. sekretariat for kontrollutvalgene i Salten. Saken ble behandlet sammen med sak om mulig etablering av nytt interkommunalt revisjonsselskap. Salten Kontrollutvalgsservice kan derfor se bort fra vedtaket pkt. 1.

Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

- Beiarn kommune tar initiativ til gjennomføring av et eiermøte i Salten kommunerevisjon IKS på nyåret 2018. Nordland Fylkeskommunes initiativ til etablering av nytt revisjonsselskap ønskes debattert opp mot en alternativ intern strategiprosess. Beiarn kommunestyre gir ordføreren mandat til å representere kommunens syn på eiermøtet.*
- Beiarn kommune stiller seg positiv til å vurdere alternativer til dagens ordning med sekretariat for kontrollutvalgene i Salten. Alternativer til dagens organisering må imidlertid utredes. Det bes om at slik utredning organiseres gjennom rådmannsutvalget i Salten regionråd. Salten kontrollutvalgsservice trekkes inn i utredningen og den enkelte rådmann gir sin anbefaling innen utgangen av 2018.*

Vedtaket pkt. 2 vil i første omgang bli fulgt opp ved at rådmannskollegiet i Salten drøfter saken og fremmer den til debatt i Salten Regionråd. Dersom Regionrådet velger å gi rådmannsutvalget i Salten utredningsansvaret, vil vi tro dere blir trukket direkte inn i utredningen slik det fremgår av vedtaket.


Ole Petter Nybakk
Rådmann

Vedlegg: saksfremlegg til politisk behandling i Beiarn

Kopi: leder i rådmannsutvalget Hege Sørli, Salten Regionråd v/Kjersti B. Pedersen



SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler: Ole Petter Nybakk
Arkivsaksnr.: 17/431

Arkiv: 026

ETABLERING AV NYTT INTERKOMMUNALT SEKRETARIATSSKAP OG REVISJONSSKAP I NORDLAND

Rådmannens innstilling:

1. Beiarn kommune tar initiativ til gjennomføring av et eiermøte i Salten kommunerevisjon IKS på nyåret 2018. Nordland Fylkeskommunes initiativ til etablering av nytt revisjonsselskap ønskes debattert opp mot en alternativ intern strategiprosess. Beiarn kommunestyre gir ordføreren mandat til å representere kommunens syn på eiermøtet.
2. Beiarn kommune stiller seg positiv til å vurdere alternativer til dagens ordning med sekretariat for kontrollutvalgene i Salten. Alternativer til dagens organisering må imidlertid utredes. Det bes om at slik utredning organiseres gjennom rådmannsutvalget i Salten regionråd. Salten kontrollutvalgsservice trekkes inn i utredningen og den enkelte rådmann gir sin anbefaling innen utgangen av 2018.

Saksutredning:

Saken gjelder fremtidig organisering av kommunens revisjonstjeneste og hvordan sekretariat for kontrollutvalget skal organiseres.

Bakgrunn

Beiarn kommunes revisjonstjeneste er organisert som et interkommunalt selskap etter IKS-loven; Salten kommunerevisjon IKS. Hovedkontoret ligger på Fauske og selskapet har avdelingskontor i Bodø. Det er ca 10 ansatte i selskapet som utfører revisjon for 9 Saltenkommuner med hjemmel i kommunelovens § 78.

Beiarn kommunes sekretariatstjeneste for kontrollutvalget, Salten Kontrollutvalgsservice, er organisert som et interkommunalt samarbeid. Samarbeidet har en ansatt og kontorstedet er Inndyr. Sekretariatslederen utfører tjenester for kontrollutvalgene i 9 Saltenkommuner med hjemmel i kommunelovens § 77.

Om hvorfor det fremmes sak

Nordlands Fylkeskommune har i brev av 4.juli d.å. invitert kommunene i Nordland til å delta i arbeidet med å etablere nytt interkommunalt sekretariatsselskap og revisjonsselskap i Nordland. Invitasjonen er sendt til de respektive interkommunale sekretariatsselskaper i Nordland.

Salten kontrollutvalgsservice har lagt frem saken til kontrollutvalget i Beiarn kommune for vedtak. Kontrollutvalget fattet i møte 16. oktober d.å. slikt vedtak:

Kontrollutvalget viser til invitasjon fra Nordland Fylkeskommune og ber kommunestyret vurdere å si ja til å delta i utredningen av nytt selskap for revisjon og nytt selskap for sekretariat.

I kommunestyrets møte 25. oktober d.å. ble protokollen fra kontrollutvalgets møte rutinemessig referert. Kommunestyret merket seg kontrollutvalgets vedtak og fant selv å gjøre slikt vedtak knyttet til saken:

Kommunestyret ber om at sak om å vurdere å si ja til å utrede deletakelse i nytt selskap for revisjon og nytt selskap for sekretariat tas opp på neste kommunestyremøte med saksutredning fra administrasjonen.

Om saksbehandlingen

Kontrollutvalget velges iht. kommunelovens §77, av kommunestyret selv. Oppgaven er å føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen. Med hensyn til sekretariat for kontrollutvalget er dette hjemlet i kommunelovens § 77, nr. 10 der det heter at kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.

Kommunenes revisjonsordning velges på annen måte. Rådmannen er inneforstått med at det også her er kommunestyret som selv, men etter innstilling fra kontrollutvalget, avgjør om kommunen skal ansette egen revisor, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor (kjøpe tjenesten). Dette er regulert gjennom kommunelovens § 78, nr. 3. og 4.

Av dette konkluderer rådmannen med at saksbehandlingen må hensynta at kommunestyrets valg av sekretærordning for kontrollutvalget og valg av revisjonsordning burde vært håndtert i to adskilte saker og prosesser. Etter det rådmannen ser av initiativet til Nordland Fylkeskommune og den lokale oppfølgingen, er dette ikke gjort tydelig.

Rådmannen har en generell utredningsplikt etter kommunelovens § 23, nr. 2. Med denne som utgangspunkt, med kommunestyrets klare vedtak fra 25. oktober og med presiseringen i kommunelovens § 77, nr 6. der det heter at før kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse, forsøker rådmannen i denne saken å belyse realitetene uten å avvente utredningen om nytt selskap for revisjon og nytt selskap for sekretariat (for kontrollutvalget).

Saksopplysninger

Nordlands Fylkeskommune har gjennom vedtak 79/17 og 80/17 i fylkestinget, gitt en anbefaling om at Nordland Fylkeskommune, og kommunene i Nordland setter i gang en utredningsprosess med intensjon om å finne en felles revisjonsordning, og en felles sekretariatsfunksjon for revisjonstjenestene for fylkeskommunen og kommunene i Nordland.

Å vurdere en større revisjonssammenslutning har vært gjort tidligere. Da vurderte man sammenslåing av enehetene Salten Kommunerevisjon IKS, Indre Helgeland kommunerevisjon

og Ytre Helgeland kommunerevisjon, i en felles enhet gitt arbeidstitel «Nordland Revisjon». Det ble ikke gjennomført av ulike årsaker. I ettertid har flere kommuner, spesielt på Helgeland, valgt å gå ut i markedet og inngått revisjonsordning med private.

Salten Kommunerevisjon IKS har, sammen med Ytre Helgeland, og Lofoten Kommunerevisjon gjort følgende likelydende vedtak på den nye invitasjonen som er kommet gjennom fylkestingets 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 intressert å bli en del av en slik ordning. Styret mener at etablering av en konkurransedyktig offentlig alternativ er viktig med hensyn til behovet for kompetansekrevende arbeidsplasser i fylket. En slik etablering vil etter vårt skjønn sikre deltagerkommunene og fylkeskommunen revisjonstjenester av høy kvalitet til en riktig pris, og vil heller ikke avskjære en annen løsning i fremtiden. En senere konkurranseutsetting vil alltid være mulig.

Salten kommunerevisjon IKS sin vilje til å bli en del av et felles interkommunalt revisjonsselskap med nedslagsfelt i Nordland fylke, er selvsagt betinget av 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».

Rådmannen tolker at vårt felles interkommunale selskap er positiv til etablering av en nytt og stort offentlig eid revisjonsselskap for hele Nordland. I all hovedsak slutter man seg til Nordland Fylkeskommunes argumentasjon for en samling av både revisjon og sekretariatsfunksjonen i en større enhet.

Hovedargumentene er at de vurderer det er driftsmessige utfordringer i små og mellomstore revisjonsselskaper.

- 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 nevnes at prosesser om evt. fremtidige endringer i kommunestruktur etter hvert vil stille enhetene ovenfor nye rasjonaliseringskrav der de minste enhetene i beskjeden grad vurderes å ha mulighet til å realisere stordriftsfordeler samtidig med at det ytes en fullverdig og forsvarlig revisjonstjeneste.

Saksbehandles vurdering - om revisjonsordningen:

Rådmannen forholder seg til at både fylkeskommunen og vårt interkommunale selskaps styrer stiller seg positive til å utrede mulighetene for å samle revisjonsressursene i en større offentlighet enhet, og helst en enhet som kunne favne alle Nordlandskommunene. Det bemerkes at selskapenes styre tar alle forbehold om at vedtakene er betinget av eierkommunenes tilslutning, og at disse er villig å gjøre de respektive vedtak for å få til en slik integrasjon.

Rådmannens uttalelse i saken henger sammen med den erfaringen man har med dagens revisjonsordning, og tar utgangspunkt i vårt perspektiv som medeier.

Kommunene i Salten har i dag et felles samarbeid gjennom et interkommunalt selskap, Salten Kommunerevisjon IKS. Det spørsmålet eierkommunene etter rådmannens vurdering bør stille, er:

Er fordelene ved opprettelse av et nytt og større selskap så vesentlige at det er verd å avvikle ordningen som kommunene har bygget opp over år?

Sett fra et administrativt ståsted fungerer dagens revisjonsordning tilfredstillende. Rådmannen tillater seg også å kommentere at det er en vesentlig verdi i den lokalkunnskapen vårt selskaps ansatte har og representerer. Rådmannen opplever ikke at selskapet gjennom sitt samarbeid med kommunene, har uttrykt at selskapet er spesielt sårbart og at dagens organisering og størrelse representerer en vesentlig risiko for kvaliteten i revisjonen.

Rådmennene i Salten har hatt en uformell drøfting av sakern. Her fremkom heller ikke manglende kvalitet eller leveranseevne som tilsier at vi per i dag ser nødvendighetene av en alternativ løsning for vår revisjonstjeneste.

Saltenrådmennene kan per i dag heller ikke se dokumentert, men kun forventet, at en ny felles løsning for hele Nordland vil gi en økonomisk gevinst for kommunene.

Erfaringsmessig vil en utvidet enhet kreve større administrative ressurser til å koordinere. Administrasjonen vurderer at det vil være utfordringer knyttet til lokalisering, utgiftsnøkler, etablerte pensjonsforpliktelser i dagens selskaper m.v som vil bidra til vesentlige transaksjonskostnader knyttet til opprettelsen av et nytt selskap. Videre er det ikke usannsynlig at man over tid vil oppleve sentralisering av tjenestene. Det vil i neste omgang kunne bidra til større reiseutgifter og mindre lokal kunnskap om hver enkelt kommune i et langstrakt fylke som Nordland.

Saltenkommunene har i de senere år arbeidet med en felles eierskapsstyring. Vi har i fellesskap fått vedtatt en eierskapsmelding, og har etter hvert begynt å få en hvis grad av trening med eierstyring på et regionalt nivå. Rådmannen opplever at vi har et stykke vei å gå i forhold til de selskaper vi allerede har, men en større enhet, på fylkesnivå, vil utvilsomt utfordre oss i forhold til denne tematikken. Det er sannsynlig at det enkelte kommunestyre vil merke større avstand til sitt eget selskap og at eierstyringen blir mer utfordrende.

Med en viss kunnskap om situasjonen for resten av fylket er det rådmannens vurdering at et felles selskap for hele Nordland er usannsynlig. Per i dag eksisterer det tre IKS løsninger, to § 27 samarbeid, fem kommuner med private revisorer, og en kommune som har egen revisjon internt. Rådmannen stiller spørsmål om tiden er moden, eller om man heller ikke skulle ha en

intern strategidebatt blant dagens eiere av Salten kommunerevisjon IKS og herunder ta opp hvilken holdning man skal ha til at eventuelle andre kommuner (hva med Rødøy for eksempel?) og fylkeskommunen kan slutte seg til eksisterende selskap.

Det understrekes at initiativet fra Nordland Fylkeskommunes kun er en invitasjon til en utredning. Fra anbefalingene som kommer fra fylket selv, og fra behandlingen i styrene i selskapene er det likevel sannsynlig at det blir en utredning. Dette har rådmannen ingen kommentarer til.

Saksbehandles vurdering - om sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalg.

Å vurdere alternativer til dagens samarbeid om sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Salten har rådmannen en mer åpen holdning til. Her opplever også rådmannen, ut fra lovmessig nevnte utredningsplikten, å ha en rolle.

Rådmannen ønsker på dette området å inngå i et utredningsarbeid og det er også ønskelig med aktiv deltakelse fra Salten kommunerevisjon. Her er lovgrunnlaget annerledes enn for revisjonsordningen og kontrollutvalget er ikke den instansen som skal innstille til kommunestyret om hvilken ordning den enkelte kommune skal ha. Rådmannen opplever at det velfungerende Saltensamarbeidet, i hovedsak organisert gjennom Salten Regionråd og gjennom kommunenes felles Eiermelding, er et godt utgangspunkt for å ta initiativ til en egen utredning på dette området.

Konklusjon:

Både hva angår organiseringen av fremtidig revisjonsordning og hva angår organiseringen av sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalg, anbefaler rådmannen at kommunen, i samarbeid med dagens eiere og samarbeidsparter og i samråd med Salten kommunerevisjon IKS og Salten Kontrollutvalgsservice, tar et eget initiativ til å avklare hvilke ordninger vi vil ha for fremtiden.

rådmann



Bodø 21. februar 2018

Saksbehandler: Ronny Langfjord
ronny.langfjord@saltenbrann.no

Salten kontrollutvalgservice

Dato 07-03-2018

Jnr. 18/174

Arkiv nr. 411-9 10.5

Hjemmel u off:

Til

Medlemmene i Representantskapet i Salten Brann IKS
Eierkommunene til Salten Brann IKS

INNKALLING TIL EKSTRAORDINÆRT REPRESENTANT- SKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS FREDAG DEN 16. MARS 2018

Det gjøres oppmerksom på at denne innkallingen er med forbehold. I skrivende stund er det ikke avklart om Salten Brann IKS får tildelt ansvaret for drift av brann- og redningstjenesten på Bodø flystasjon. Det antas at dette vil bli avklart før møtetidspunktet for rep skapet. Dersom utfallet blir negativt så vil møtetinnkallingen kanselleres.

SAKSLISTE

- Sak 01/18 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
- Sak 02/18 Godkjenning av innkalling og saksliste
- Sak 03/18 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møtet
- Sak 04/18 Orientering om tilbud vedrørende drift av brann- og redningstjenester på Bodø flystasjon – etablering av aksjeselskap (driftsselskapet)
- Sak 05/18 Innskudd av aksjekapital og bidrag til lånefinansiering for driftsselskapet fra Salten Brann IKS

Saksdokumenter sendes ut 6. mars 2018, etter styremøtet den 5. mars 2018. Vennligst gi beskjed snarest mulig på e-post: post@saltenbrann.no dersom du **ikke** kan møte.

Med vennlig hilsen

Lars Evjenth
leder representantskapet
(sign)

Svein Blix
Styrets leder
(sign)

Kopi til:

- Varamedlemmer i representantskapet i Salten Brann IKS
- Styremedlemmer i Salten Brann IKS
- Salten kommunerevisjon
- Salten Regionråd
- Kontrollkomiteen

SALTEN BRANN IKS

Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Svar Svar til alle Videre send

SV: Sakspapirer ekstraordinært representantskapsmøte Salten Brann IKS

Per Gunnar Pedersen

Til: Ronny A. Hagen Langfjord;
Anne Lise Nordvik Arntsen [ana@sorfold.kommune.no];
Anne-Britt Sletteng [annebs@sbnnett.no];

Kopi: Astrid Olsen; lak@salten-revisjon.no; Lars Hansen;
Andre Kristoffersen [andrek2@online.no];
Anne-Lise Evjen Lillegård [all@sorfold.kommune.no];

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	19.03.2018
Jnr.	18/209
Arkiv nr.	411-9 10.5
Hjemmel u off:	

13. mars 2018 15:29

Hei alle sammen!

Selskapet gjør oppmerksom på at det varslede representantskapsmøtet kanselleres førstkommande fredag. Årsaken til dette er at Avinor har meddelt at dagens brann og redningsleverandør – Falck – har blitt tildelt kontrakten for drift av plass-, brann- og redningstjenester på Bodø flystasjon.

Selskapet takker for utvist interesse i forberedelsene.

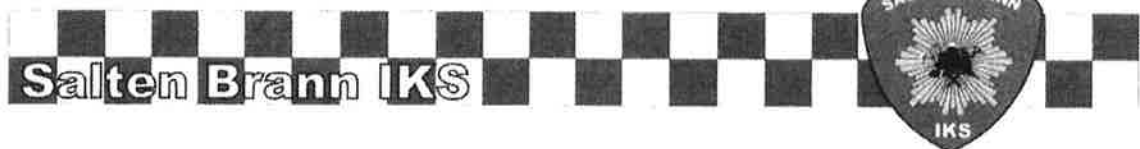
Vennlig hilsen**Per Gunnar Pedersen****Daglig leder/Brann- og redningssjef**

Salten Brann IKS | Olav V gate | N-8070 Bodø

Tlf direkte +47 75 55 74 20 | Mobil +47 91 69 09 82 | Fax +47 75 52 38 42

www.saltenbranniks.nowww.facebook.com/saltenbrann**Fra:** Ronny A. Hagen Langfjord**Sendt:** 6. mars 2018 15.25

Til: Anne Lise Nordvik Arntsen <ana@sorfold.kommune.no>; Anne-Britt Sletteng <annebs@sbnnett.no>; Asle Schrøder <asle.schroder@steigen.kommune.no>; Britt Larsen <larsen.britt@gmail.com>; Grethe Monica Fjærvoll <gmonic-f@online.no>; Håkon Sæther (beiarne@arbeiderparti.no) <beiarne@arbeiderparti.no>; Ordfører Bodø kommune <Ordforer.Bodo.kommune@bodo.kommune.no>; Jan Folke Sandnes <jan.folke.sandnes@hamaroy.kommune.no>; Jørn Stene <ordforer@fauske.kommune.no>; Lars Kr. Evjenth <ordforer@sorfold.kommune.no>; Monika Sande <monika.sande@beiarne.kommune.no>; Per.Froskeland@yara.com; Petter Jørgen Pedersen <pedpet@gildeskal.kommune.no>; Rigmor Lien (lien.rigmor@gmail.com) <lien.rigmor@gmail.com>; Ronny Borge <ronbor@online.no>; Rune Berg <rune.berg@saltdal.kommune.no>; Sigurd Stormo <sigfilm@gmail.com>; Wibeke Aasjord Juul <wibeke@aaSjord.no>; Beiarne Kommune <post@beiarne.kommune.no>; Postmottak Bodø Kommune <postmottak@bodo.kommune.no>; Fauske Kommune <postmottak@fauske.kommune.no>; Gildeskål Kommune <postmottak@gildeskal.kommune.no>; Hamarøy Kommune <postmottak@hamaroy.kommune.no>; Meløy Kommune <postmottak@meloy.kommune.no>; Saltdal



Bodø 15. mars 2018

Saksbehandler: Ronny A. Hagen Langfjord
Ronny.langfjord@saltenbrann.no

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 04.04.18
Jnr. 18/266
Arkiv nr. 411-9 10.5
Hjemmel u off:

Til

Medlemmene i Representantskapet i Salten Brann IKS
Eierkommunene til Salten Brann IKS

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS FREDAG DEN 4. MAI 2018

Sted: Salten Brann IKS, Olav V gate 200, 8070 Bodø

Tidsplan:

- 0900 - 1030 Representantskapsmøte IRIS IKS
- 1030 – 1200 Representantskapsmøte HMTS IKS
- 1200 – 1300 Lunsj
- 1300 – 1330 Omvisning Samlok Nord
- 1330 – 1500 Representantskapsmøte Salten Brann IKS

SAKSLISTE

- Sak 07/18 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
- Sak 08/18 Godkjenning av innkalling til representantskapsmøte
- Sak 09/18 Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte
- Sak 10/18 Orientering om status
- Sak 11/18 Godkjenning av årsmelding og regnskap for 2018:
 - Godkjenning av årsmelding
 - Godkjenning av resultatregnskap og balanse
 - Godkjenning av disposisjon av mindreforbruk
 - Styrets årsberetning
 - Revisors beretning
- Sak 12/18 Fastsetting av godtgjørelser til styre
- Sak 13/18 Fastsettelse av revisors godtgjørelse
- Sak 14/18 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer
- Sak 15/18 Nye vedtekter Salten Brann IKS

Saksdokumenter følger innkallingen. Vennligst gi beskjed på mail post@saltenbrann.no eller på tlf; 75 55 74 05 dersom du **ikke** kan møte.

Med vennlig hilsen

SALTEN BRANN IKS

Olav Vs gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Lars Evjenth
Leder representantskapet
(sign)

Per Gunnar Pedersen
Daglig leder

Kopi til:

- Varamedlemmer i representantskapet i Salten Brann IKS
- Styremedlemmer i Salten Brann IKS
- Revisor Liv Anne Kildal
- Salten Regionråd
- Kontrollutvalget v/Lars Hansen 8140 Inndyr

Behandling av saker:

Sak 07/18 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Forslag til vedtak:

Opprop foretatt

Representantskapets behandling:

Sak 08/18 Godkjenning av innkalling til generalforsamling.

Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

Representantskapets behandling:

Sak 09/18 Valg av deltagere til å underskrive protokollen

Representantskapets behandling:

Følgende velges til å underskrive protokollen:

SALTEN BRANN IKS

Olav Vs gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Sak 10/18 Orientering om status

Forslag til vedtak:

Tas til orientering

Representantskapets behandling:

Sak 11/18 Godkjenning av regnskap og årsmelding for 2016:

Til behandling forelå styrets årsberetning og resultatregnskap for 2017, samt revisors beretning.

Styret i Salten Brann IKS anbefaler at representantskapet fatter følgende vedtak

1. Representantskapet godkjenner styrets årsberetning for 2017.
2. Resultatregnskapet for 2017 med et mindre forbruk på kr 1 637 617 samt balanseregnskapet med en aktiva- og passiva sum på kr 252 288 046 vedtas som Salten Brann IKS sitt regnskap for 2017.
3. Årets mindre forbruk på kr 1 637 617 disponeres på følgende måte:
 - 3.1 kr 578 476 avsettes til bundet disposisjonsfond til selskapets disposisjonsfond
 - 3.2 kr 845 917 avsettes til bundet disposisjonsfond til bruk innenfor feiertjenesten
 - 3.3 kr 213 224 avsettes til bundet disposisjonsfond innenfor området 110-nødsentralen

Representantskapets behandling:

Sak 12/18 Fastsetting av godtgjørelser til styre.

Styret i Salten Brann IKS anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:

Godtgjørelse til styret vedtas som fremlagt av valgkomiteen.

SALTEN BRANN IKS

Olav Vs gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Representantskapets behandling:

Sak 13/18 Fastsettelse av revisors godtgjørelse.

Styret i Salten Brann IKS anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:

Revisors godtgjørelse settes til kr 89.000.- i henhold til budsjett for Salten kommunerevisjon IKS.

Representantskapets behandling:

Sak 14/18 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer.

Styret i Salten Brann IKS består av:

1. Styreleder Svein Blix
2. Nestleder Anne Holm Gundersen
3. Styremedlem Agnar Hansen
4. Styremedlem Gudbjørg Navjord
5. Varamedlemmer til styrerepresentanter
 - a. 1. Varamedlem Jan Tore Svendsgård
 - b. 2. Varamedlem Truls Paulsen
 - c. 3. Varamedlem Kjersti Stensvåg Hansen
6. Styremedlem og arbeidstakerrepresentant Kurt Rune Martinussen med vara Trond Rabben
7. Styremedlem og arbeidstakerrepresentant John Harald Løkås med vara Ole Fredrik Bakken.

På valg:

- Nestleder Anne Holm Gundersen
- Styremedlem Agnar Hansen
- Styremedlem Gudbjørg Navjord
- 1. Vara Jan Tore Svendsgård
- 2. Vara Truls Paulsen

- Ansatte rep Kurt Rune Martinussen med vara
- Ansatte rep John Harald Løkås med vara

Valg av ansattrepresentanter gjennomføres som egen prosess i selskapet.

SALTEN BRANN IKS

Olav Vs gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Representantskapets behandling:

Sak 15/18 Nye vedtekter Salten Brann IKS

Forslag til vedtak:

Representantskapet vedtar nye vedtekter med de endringer gitt i saksgrunnlag, med forutsetning om likelydende vedtak i samtlige eierkommuner.

Representantskapets behandling:

SALTEN BRANN IKS

Olav Vs gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Representantskapet i Salten Brann IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: 5700.E5.1

Dato: 22. mars 2018

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for SALTEN BRANN IKS som viser et ordinært resultat på kr 2 519 190 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 637 617. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og kapitalregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av selskapets finansiell stilling per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i selskapets årsmelding men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet [og forslaget til anvendelse av overskuddet/dekning av tap] er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskaps regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Bodø 22.mars


Liv Anne Kildal

oppdragsansvarlig revisor

Representantskapet- Iris Salten IKS.

Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Salten kontrollutvalgsservice
Dato IRIS 04.04.18
Jnr. 18/264
Arkiv nr. 411-9 10.5
Hjemmel u off:

Vikan 3.04.2018

Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten iks.

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

Fredag 4.mai. 2018 kl 09.00 på Bodø Brannstasjon.

- Sak 18/01 Fortegnelse over representantskapets medlemmer.
- Sak 18/02 Godkjenning av innkalling til generalforsamling.
- Sak 18/03 Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.
- Sak 18/04 Godkjenning av regnskap for 2017:
 - Godkjenning av resultatregnskap.
 - Godkjenning av balanse.
 - Godkjenning av disposisjon av overskudd.
 - Styrets årsberetning.
 - Revisors beretning.

<https://www.iris-salten.no/om-iris/arsmeldinger/2017/>

- Sak 18/05 Retningslinjer for godtgjørelse for tapt arbeidsfortjeneste.
- Sak 18/06 Fastsetting av godtgjørelser til representantskap og styre. (Ettersendes)
- Sak 18/07 Fastsettelse av revisors godtgjørelse.
- Sak 18/08 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer. (Ettersendes)

Saksdokumenter og valgkomiteens innstilling følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på mail til leif-magne.hjelseng@iris-salten.no eller på tlf. 75 50 75 50 dersom du **ikke** kan møte.

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Lars Evjenth
representantskapets leder (sign.)

Ragnar Pettersen
Styrets leder

Kopi med vedlegg til:

Varamedlemmer i representantskapet
Revisor
Styret med varamedlemmer
Saltens kommunerevisjon
Saltens regionråd

Sak nr: 18/01

4.mai 2018.

Fortegnelse over representantskapets medlemmer:

	Representanter	Vara i rekkefølge:
BEIARN KOMMUNE	Monika Sande	Andre Kristoffersen
	Håkon Sæther	Linda Moen
BODØ KOMMUNE	Ida Marie Pinnerød	Synnøve Bjørbæk (pers vara)
	Grethe Monica Fjærvoll	Jonny Gulbrandsen (pers vara)
FAUSKE KOMMUNE	Jørn Steene	Linda Salemonsens (pers vara)
		Nils Kristian Steinbakk (pers vara)
		Per-Gunnar Skotåm (pers vara)
		Siv Anita Johnsen Brekke (pers vara)
		Liv-Marit Tverå (pers vara)
GILDESKÅL KOMMUNE	Petter Jørgen Pedersen	Trond Gjelseth
	Britt Larsen	Svein Eggesvik
HAMARØY KOMMUNE	Jan Folke Sandnes	May Valle
	Rigmor Lien	Fred-Eddy Dahlberg
		Eirik Valle
		Kurt Eidiassen
MELØY KOMMUNE	Sigurd Stormo	Lisbeth Selstad Amundsen
	Per Frøskeland	Mette Bjørnvik
SALTDAL KOMMUNE	Rune Berg	Wenche Skarheim
	Anne Britt Sletteng	Tore Skarvik Amundsen
STEIGEN KOMMUNE	Asle Schrøder	Kjersti Olsen
	Vibeke Aasjord Juul	Magne Vik
		Odd Rikard Bredal
SØRFOLD KOMMUNE	Lars Kr. Evjenth	Turid Willumstad (pers vara)
		Anne Lise Evjen Lillegård (pers vara)
		Daniel Koskinen (pers vara)
		Geir Anders Berg (pers vara)

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Iris Salten IKS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Iris Salten IKS' årsregnskap som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Iris Salten IKS per 31. desember 2017 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Iris Salten IKS per 31. desember 2017 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Annen informasjon

Ledelsen er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke annen informasjon, og vi attesterer ikke den andre informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den andre informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskaps og konsernets evne til fortsatt drift, og på tilbørlig måte å opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og ansiår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter

omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets og konsernets interne kontroll.

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte regnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og



oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets og konsernets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Bodø, 3. april 2018
BDO AS

Håvard Edvardsen
Statsautorisert revisor

Svar Svar til alle Videre send

Referat fra Styringsgruppemøtene for kontrollutvalgsservice og revisjon

Rolf M. Lossius [rolf@lossius.me]

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 09.04.2018
Jnr. 18/298
Arkiv nr. 411-9 3-0
Hjemmel u off:

Til: Marianne Kvensjø [marianne.kvensjo@gmail.com];
Anne Sand [anne.sand@vestvagoy.kommune.no]; Einar Martin Nordnes [nord-ele@online.no];
Johan Bakke;

Kopi: Berit Pedersen [berped@nfk.no];
Knut Roar Johansen [knut.roar.johansen@vagan.kommune.no];
Lars Hansen; Tobias Langseth [tobias.langseth@alstahaug.kommune.no];

Vedlegg: (3) Last ned alle vedlegg
referat - revisjon.pdf (86 kB) [Åpne i webleser]; referat = kontrollutvalgse~1.pdf (87 kB) [Åpne i webleser];
Rapport SG revisjon-sekret~1.pdf (107 kB) [Åpne i webleser]

22. mars 2018 10:45

Du videregjorde denne meldingen 22.03.2018 11:45.

Vedlagt følger referat fra begge styringsgruppemøtene i prosjektet. Det legges også ved et notat som ble delt ut i møtene.

Hovedkonklusjonen er at man nå sender på nytt ut en invitasjon til samtlige kommuner, der man inviterer til videre deltakelse i utforming av det endelige produktet som kommunene skal ta stilling til. Det er også besluttet å kjøre prosessene med å etablere de to selskapene parallelt. Prosjektet vil ikke bli slutført til opprinnelig 1. juli 2018. Målsettingen vil være å få vedtak i kommunestyrene innen desember 2018.

Det vil i løpet av kort tid, gå ut et brev til ordførere med kopi til rådmenn om dette. Status for tilbakemeldingene vil bli gitt til styringsgruppene som et grunnlag for å beslutte videre framdrift i prosjektet.

Etter avtale, vil representant for de ansatte, distribuere dette til de øvrige ansatte.

Vennlig hilsen
Rolf M. Lossius
+47 959 97 403

Alpha Konsulent AS
Org.nr. 917 525 978 MVA
post@alphakonsulent.as



22.03.2018

Referat – Styringsgruppe for etablering av Nordland kontrollutvalgsservice IKS

Dato: 19. mars 2018

Sted: Fylkeshuset, møterom Ofoten

Til stede:

Marianne D. Kvensjø – NFK

Gisle Hansen – Salten

Line Johnsen Wirum – Ansattrepresentant

Rolf M. Lossius – Prosjektleder

Forfall:

Steinar Furu – Sør- og Ytre Helgeland

Arthur Johnsen – Lofoten

Prosjektleder delte ut et notat om to ulike framdriftsplaner for prosjektet. (notat ligger vedlagt). Prosjektleder orienterte videre om tilbakemeldinger fra de regionråd som det er orientert til. Primært gikk tilbakemeldingene på at kommunene har vært for lite involvert i prosessen så langt.

Konklusjon:

1. Alle kommuner i Nordland får tilsendt utredningen, samt en invitasjon til å bidra i den videre prosessen med utredning og etablering av det nye selskapet.
2. Kommunene vil også bli spurt om det er ønskelig å holde åpent alternativ for organisering av det nye selskapet. Det er her snakk om IKS eller samvirke.
3. Invitasjonen vil bli sendt til ordførere, med kopi til rådmennene.
4. Prosessen med å etablere Nordland kontrollutvalgsservice vil skje parallelt med prosessen for å etablere et Nordland revisjon.
5. Når kommunene har gitt tilbakemelding, vil Nordland fylkeskommune – som oppdragsgiver – vurdere mandatet for videre prosess.
6. Realistisk framdriftsplan for vedtak i kommunene er ut 2018 jf. tilbakemeldinger fra kommunene.

Rolf M. Lossius
Referent



22.03.2018

Referat – Styringsgruppe for etablering av Nordland revisjon IKS

Dato: 19. mars 2018

Sted: Fylkeshuset, møterom Ofoten

Til stede:

Marianne D. Kvensjø – NFK

Anne Sand – Lofoten

Einar M. Nordnes – Ytre Helgeland

Johan A. Bakken - Salten

Line Johnsen Wirum – Ansattrepresentant

Rolf M. Lossius – Prosjektleder

Prosjektleder delte ut et notat om to ulike framdriftsplaner for prosjektet. (notat ligger vedlagt). Prosjektleder orienterte videre om tilbakemeldinger fra de regionråd som det er orientert til. Primært gikk tilbakemeldingene på at kommunene har vært for lite involvert i prosessen så langt.

Konklusjon:

1. Alle kommuner i Nordland får tilsendt utredningen, samt en invitasjon til å bidra i den videre prosessen med utredning og etablering av det nye selskapet.
2. Kommunene vil også bli spurt om det er ønskelig å holde åpent alternativ for organisering av det nye selskapet. Det er her snakk om IKS eller samvirke.
3. Invitasjonen vil bli sendt til ordførere, med kopi til rådmennene.
4. Videre utredning må inneholde bedriftsøkonomiske og samfunnsøkonomiske vurdering av det nye selskapet.
5. Når kommunene har gitt tilbakemelding, vil Nordland fylkeskommune – som oppdragsgiver – vurdere mandatet for videre prosess.
6. Realistisk framdriftsplan for vedtak i kommunene er ut 2018 jf. tilbakemeldinger fra kommunene.

Rolf M. Lossius
Referent



Styringsgruppe

- Etablering av Nordland revisjon/sekretariat IKS

Status

Det er avholdt følgende møter;

- 14.12.17 - Etablering av prosjektet
- 09.01.18 - Arbeidsgruppemøte for revisjon og sekretariat
- 15.02.18 - Arbeidsgruppemøte for revisjon
- 19.02.18 - Arbeidsgruppemøte for sekretariat
- 22.02.18 - Orientering Lofotrådet
- 12.03.18 - personalmøte for ansatte i revisjon og sekretariat
- 13.03.18 - Orientering Sør-Helgeland regionråd
- 14.03.18 - Orientering Helgeland regionråd

Det er utarbeidet forslag til selskapsavtale og utredning som underbygger selskapsavtalen for begge selskapene. Det er også søkt om skjønnsmidler fra Fylkesmannen i Nordland pr. 01.02.18.

Det var estimert 300 timer på prosjektet. Per 19.03.18 er det brukt 260 timer, som er 85 timer mer enn estimert tidsbruk ut mars -18. Det er løpende rapportert til oppdragsgiver hver måned.

Videre framdrift

Det er to alternativer for å få gjennomført oppdraget.

1. Følge planlagt prosess mot 01.07.18.

For å nå fristen i oppdraget, må alle kommuner som er interessert i å delta i det nye selskapet, inviteres til et avklaringsmøte rett over påske. Møtets hensikt vil være å bli omforent over kostnadsfordeling i selskapsavtalen mht. egenkapital. Når møtet er gjennomført, sendes det ut et forslag til saksfremlegg, der selskapsavtalen og utredningen ligger som vedlegg. Tidligste vedtak i kommunestyrene vil være juni 2018, men det mest realistiske vil være september. Oppdraget består i å fullføre etableringen, gjennom å sikre at det gjennomføres representantskapsmøte, og at de formelle prosessene for å etablere selskapet, blir gjennomført. Dette er ikke mulig innen 1. Juli 2018, selv om alle kommuner som skal delta i nytt selskap – vedtar selskapsavtalen i medio juni 2018.

Skrivefristen i mange kommuner er senest 2 uker før siste formannskapsmøte før kommunestyremøtet. Hvis man i tillegg skal ha med uttalelse fra kontrollutvalgene, må saken være ferdig utredet 2 uker før kontrollutvalgsmøte. Dette møtet må avholdes minst 2 uker før siste formannskapsmøte.

Dersom man legger til grunn at kommunestyremøtet i juni er rundt uke 24, må saken senest være klar for godkjenning til formannskapet i uke 21, og kontrollutvalget i uke 18. Med alle bevegelige helligdager i mai, kan det hende at noen kommuner krever at saken må være ferdig tidligere enn disse stipulerte frister. Et møte med

kommunene vil derfor måtte gjennomføres senest i uke 15, med mulighet for å få korrigert forslag til selskapsavtale ut fra innspill i møtet med kommunen.

Etter å ha deltatt i tre regionråd med orientering om prosjektet, er det lite sannsynlig at denne framdriften vil være mulig. Kommunene med spesielt rådmenn, er kritiske til prosessen som har vært kjørt for etablering. Mange av kommunene er positive til initiativet, men mener å ha blitt satt på sidelinjen i arbeidet med å etablere selskapet.

Det er derfor sannsynlig at det vil være færre kommuner som vil tilslutte seg ordningen ved å kjøre etter fristen 1. juli 2018. Risikoen ved å etablere et nytt selskap med færre kommuner, vil kreve vesentlig mer arbeid i overføring til nytt selskap mht. ansatte og å etablere et forsvarlig budsjett. Dersom det er de største kommunen som ikke velger å delta i det nye selskapet, vil det etter all sannsynlighet ikke være et bærekraftig selskap – ut fra de forutsetninger som er gitt til selskapsdannelsen.

2. Endret framdriftsplan i prosjektet til 31.12.18

Gjennom de møter som er avholdt i regionrådene, og samtaler med kommuner i løpet av prosjektperioden, er det kommet klare tilbakemeldinger på at man forventer at kommunene selv skal bli involvert. Med involvering, menes det her at man får være med i utredningen og utformingen av selskapsavtalen fra et tidlig tidspunkt.

Det har i prosjektet vært diskutert mye knyttet til hvem som skal være involvert i prosessene. Kommuneloven er tydelig på at rådmann/administrasjonssjef ikke skal være involvert i valg av ordning. Samtidig er det vanlig i kommunene at administrasjonen er involvert i prosesser med å etablere nye selskaper som skal ivareta kommunen sine interesser. Etablering av et nytt selskap som skal kunne ivareta ny ordning, må skje før valg av ordning blir gjennomført. Utarbeidelse av det nye selskapet bør (må) skje i samråd med kommunene. Dette er viktig for å kunne sikre at kommunene får eierskap til prosessene og det nye selskapet. Hvem som kommunene selv velger ut til å bidra i en slik prosess, vil være opp til dem selv. Det er overveiende sannsynlig at det blir på rådmannsnivå at man får deltakelse.

Signalene fra regionrådene er positive, gitt at man blir involvert i prosessene. Det har også vært vesentlig i orienteringene å vise til at et selskap som har sin hovedbase i Nordland, gir eierkommunene flere muligheter til å diskutere selskapet i løpet av et år. Kommunene i Nordland møtes 3-4 ganger i året i regi av Fylkesmannen, Nordland Fylkeskommune, KS og andre fylkesvise konferanser. Ved å tilknytte seg ordninger fra Trøndelag eller Troms, vil man bare har det formelle representantskapsmøtet å diskutere retningen for det nye selskapet.

Det anbefales derfor å invitere kommunene til å være med i en ny arbeidsgruppe for etableringen av selskapet. Representasjonen kan være at man får en deltaker fra hver region som ønsker å vurdere deltakelse i det nye selskapet. Ut fra signalene som er gitt, vil det være sammenfallende med Rådmannsforum i Nordland, med unntak av Vesterålen og Ofoten.

Denne prosessen bør ha som siktemål å sikre en enighet rundt selskapsavtalen, slik at det kan fattes et likelydende vedtak i alle kommuner i desember 2018. Prosessen med å etablere nytt selskap for kontrollutvalgsservice kan gå noe raskere, men det anbefales at prosessene kjøres parallelt.

SAK 06/18

Eventuelt

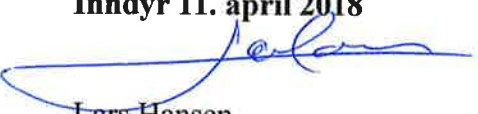
Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
24.04.2018

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 11. april 2018


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget