

Medlemmer i Bodø kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag 6. juni 2017, kl 09.00

Møtested: Blåsalen, Moloveien 16

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
24/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. april 2017
25/17	Årsregnskap 2016 Bodø kommunale eiendommer KF – uttalelse fra kontrollutvalget
26/17	Redegjørelse om status for kommunens økonomi
27/17	Redegjørelse om styringssystemet Styrhuset
28/17	Status for fremdrift i kommunens arbeid med eierstrategier
29/17	Status for fremdrift forvaltningsrevisjon
30/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
31/17	Eventuelt

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

Bodø 29. mai 2017

Espen Rokkan (s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (eventuell innkalling skjer særskilt).

SAK 24/17

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. april 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.06.2017

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. april 2017

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. april 2017 godkjennes.

Inndyr, 29. mai 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – BODØ KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag 26. april 2017 kl. 09.00 – 13.00

Møtested: Formannskapssalen, Moloveien 16

Saksnr.: 14/17 - 23/17

Til stede:

Espen Rokkan, leder
Thor Arne Angelsen, nestleder
Åshild Opøyen

Forfall:

Lars Vestnes
Charlotte Ringkjøb

Varamedlemmer:

Kari Storstrand møtte for Lars Vestnes
Odd Paulsen møtte for Charlotte Ringkjøb

Øvrige:

Leder utvikling og innovasjon Stephan Skjelvan: sak 15/17
Regnskapssjef Linda Johnsen, sak 16/17-20/17 og fagleder regnskap Astrid Olsen sak: 16/17 – 19/17
Kommunaldirektør Kornelija Rasic: sak 19/17 – 20/17
Økonomisjef Jon-Arne Nymo, Bodø Havn KF: sak 16/17 - 17/17
Økonomi- og administrasjonssjef Grete Ingebrigtsen, Stormen Konserthus Bodø KF: sak 18/17
Økonomisjef Karl Olav Hansen, avdelingsleder Tor Ove Falch og avdelingsleder Bodil Rystad, Bodø Spektrum KF: sak 19/17
Avdelingsleder Liv Anne Kildal,
Forvaltningsrevisor Pål Strand, og
Forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretariatsleder Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
14/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. mars 2017
15/17	Status for fremdrift i kommunens arbeid med eierstrategier
16/17	Årsregnskap 2016 Bodø Havn KF – uttalelse fra kontrollutvalget
17/17	Bodø Havn KF Kontrollutvalgets oppfølging av nummerert brev nr 1
18/17	Årsregnskap 2016 Stormen konserthus Bodø KF – uttalelse fra kontrollutvalget
19/17	Årsregnskap 2016 Bodø Spektrum KF – uttalelse fra kontrollutvalget
20/17	Årsregnskap Bodø kommune 2016 – uttalelse fra kontrollutvalget
21/17	Oversendelsesforslag fra bystyret 30. mars 2017: Interpellasjon fra Allan Ellingsen «Eiendomsskatt - har prosessen vært ryddig og uhildet?»
22/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
23/17	Eventuelt

14/17 **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. mars 2017**

Sekretariatet orienterte om henvendelse på epost fra Bodø Havn KF vedr protokollens sak 08/17 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Bodø Havn KF, om at det ikke er dekkende at «assisterende rådmann og varaordfører er til stede ved styremøter i Bodø Havn KF», men at det sendes invitasjon til de nevnte to om å delta på styremøte.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. mars 2017 godkjennes.

Omforent forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. mars 2017 godkjennes, men justeres i tråd med tilbakemeldingen fra Bodø Havn KF.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. mars 2017 godkjennes, men justeres i tråd med tilbakemeldingen fra Bodø Havn KF

15/17 **Status for fremdrift i kommunens arbeid med eierstrategier**

Leder utvikling og innovasjon Stephan Skjelvan møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

16/17 Årsregnskap 2016 Bodø Havn KF – uttalelse fra kontrollutvalget

Økonomisjef Jon-Arne Nymo møtte for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2017 behandlet Bodø havn KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt foretakets årsberetning tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Bodø havn KF sin aktivitet i 2016.

Kontrollutvalget merker seg at regnskapet er lagt frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 14 874.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 6. april 2017 har kontrollutvalget ingen merknader til Bodø havn KF sitt årsregnskap for 2016.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2017 behandlet Bodø havn KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt foretakets årsberetning tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Bodø havn KF sin aktivitet i 2016. Utvalget får opplyst at tallopplysningen i årsberetningens tekstdel om størrelse på foretakets driftsutgifter er feil, og årsberetningen vil bli endret innen bystyrets behandling. Feilen har ingen betydning for foretakets økonomiske situasjon eller økonomiske resultat.

Kontrollutvalget merker seg at regnskapet er lagt frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 14 874.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 6. april 2017 har kontrollutvalget ingen merknader til Bodø havn KF sitt årsregnskap for 2016.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2017 behandlet Bodø havn KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt foretakets årsberetning tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Bodø havn KF sin aktivitet i 2016. Utvalget får opplyst at tallopplysningen i årsberetningens tekstdel om størrelse på foretakets driftsutgifter er feil, og årsberetningen vil bli endret innen bystyrets behandling. Feilen har ingen betydning for foretakets økonomiske situasjon eller økonomiske resultat.

Kontrollutvalget merker seg at regnskapet er lagt frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 14 874.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 6. april 2017 har kontrollutvalget ingen merknader til Bodø havn KF sitt årsregnskap for 2016.

17/17 Bodø Havn KF Kontrollutvalgets oppfølging av nummerert brev nr 1

Økonomisjef Jon-Arne Nymo møtte for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kommunens revisor har i nummerert brev nummer 1 av 6. april 2017 påpekt mangler og feil vedrørende tidsriktig og nøyaktig avlegging av årsregnskap med noter og årsberetning, og avstemming, internkontroll og intern kommunikasjon. Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerkene overfor foretaket, jfr forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget registrerer at foretaket har gitt en redegjørelse om hvordan de påpekte forholdene blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets vedtak, vedlagt nummerert brev og foretakets svarbrev oversendes bystyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

Foretakets svarbrev etterlyses og legges ved oversendelse til bystyret.

Kommunens revisor har i nummerert brev nummer 1 av 6. april 2017 påpekt mangler og feil vedrørende tidsriktig og nøyaktig avlegging av årsregnskap med noter og årsberetning, og avstemming, internkontroll og intern kommunikasjon. Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerkene overfor foretaket, jfr forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget registrerer at foretaket har gitt en redegjørelse om hvordan de påpekte forholdene blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets vedtak, vedlagt nummerert brev og foretakets svarbrev oversendes bystyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Foretakets svarbrev etterlyses og legges ved oversendelse til bystyret.

Kommunens revisor har i nummerert brev nummer 1 av 6. april 2017 påpekt mangler og feil vedrørende tidsriktig og nøyaktig avlegging av årsregnskap med noter og årsberetning, og avstemming, internkontroll og intern kommunikasjon. Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsmerkene overfor foretaket, jfr forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget registrerer at foretaket har gitt en redegjørelse om hvordan de påpekte forholdene blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets vedtak, vedlagt nummerert brev og foretakets svarbrev oversendes bystyret til orientering.

18/17 Årsregnskap 2016 Stormen konserthus Bodø KF – uttalelse fra kontrollutvalget

Økonomi- og administrasjonssjef Grete Ingebrigtsen møtte for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2017 behandlet Stormen Konserthus Bodø KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt foretakets årsberetning for øvrig tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av foretakets aktivitet i 2016.

Kontrollutvalget merker seg at regnskapet er lagt frem med et netto driftsresultat med kr 10 455 486, og et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 2 605 016.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 29.03.2017, har kontrollutvalget ingen merknader til Stormen Konserthus Bodø KF sitt årsregnskap for 2016.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2017 behandlet Stormen Konserthus Bodø KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt foretakets årsberetning for øvrig tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av foretakets aktivitet i 2016.

Kontrollutvalget merker seg at regnskapet er lagt frem med et netto driftsresultat med kr 10 455 486, og et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 2 605 016.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 29.03.2017, har kontrollutvalget ingen merknader til Stormen Konserthus Bodø KF sitt årsregnskap for 2016.

19/17 Årsregnskap 2016 Bodø Spektrum KF – uttalelse fra kontrollutvalget

Økonomisjef Karl Olav Hansen, avdelingsleder Tor Ove Falch og avdelingsleder Bodil Rystad møtte fra Bodø Spektrum KF for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2017 behandlet Bodø Spektrum KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt foretakets årsberetning tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Bodø Spektrum KF sin aktivitet i 2016.

Kontrollutvalget merker seg at regnskapet er lagt frem med et netto negativt driftsresultat på kr 863 177, og et regnskapsmessig merforbruk med kr 599 572.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 30. mars 2017 har kontrollutvalget ingen merknader til Bodø Spektrum KF sitt årsregnskap for 2016.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2017 behandlet Bodø Spektrum KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt foretakets årsberetning tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Bodø Spektrum KF sin aktivitet i 2016.

Kontrollutvalget merker seg at regnskapet er lagt frem med et netto negativt driftsresultat på kr 863 177, og et regnskapsmessig merforbruk med kr 599 572.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 30. mars 2017 har kontrollutvalget ingen merknader til Bodø Spektrum KF sitt årsregnskap for 2016.

20/17 Årsregnskap Bodø kommune 2016 – uttalelse fra kontrollutvalget

Kommunaldirektør Kornelija Rasic, og regnskapssjef Linda Johnsen møtte for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2017 behandlet Bodø kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisors beretning for 2016, og rådmannens årsberetning for 2016.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Bodø kommunes aktivitet i 2016.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2016 er lagt frem med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 89 388 000.

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2017 behandlet Bodø kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisors beretning for 2016, og rådmannens årsberetning for 2016.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Bodø kommunes aktivitet i 2016.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2016 er lagt frem med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 89 388 000.

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

21/17 Oversendelsesforslag fra bystyret 30. mars 2017: Interpellasjon fra Allan Ellingsen «Eiendomsskatt - har prosessen vært ryddig og uhildet?»

Vurdering:

Saken legges frem for kontrollutvalget for drøfting.

Omforent forslag:

Utvalget ber sekretariatet undersøke grunnlaget for de problemstillinger som ble tatt opp i interpellasjonen gjennom samtaler med interpellanten og lederne for nemdene, og deretter rapportere til kontrollutvalget. På denne bakgrunnen beslutter kontrollutvalget hvordan oversendelsen fra bystyret skal behandles.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Utvalget ber sekretariatet undersøke grunnlaget for de problemstillinger som ble tatt opp i interpellasjonen gjennom samtaler med interpellanten og lederne for nemdene, og deretter rapportere til kontrollutvalget. På denne bakgrunnen beslutter kontrollutvalget hvordan oversendelsen fra bystyret skal behandles.

22/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisjonen orienterte:

- Om sitt arbeide med undersøkelser i forhold til Bodø kommunale boligstiftelse.
- Bemanning: Nyansatt forvaltningsrevisor begynner i neste uke.
- Bestilt selskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Ifølge revisjonssjef blir forvaltningsrevisor Pål Strand ansvarlig for prosjektet
- Bestilt forvaltningsrevisjon helse og omsorg: Revisor tar sikte på å legge frem rapport til utvalgets neste møte.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet fortløpende oversende tilsynsrapporter fra statlige instanser til bystyrets komite innen det aktuelle fagområdet.

23/17 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Bodø den 26. april 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 25/17

Årsregnskap 2016 Bodø kommunale eiendommer KF – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.06.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 31. mats 2017: Uavhengig revisors beretning, 2016 for Bodø Kommunale Eiendommer KF
- Bodø Kommunale Eiendommer KF 24. mai 2017, Årsregnskap og årsmelding 2016

Bakgrunn for saken

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16, skal regnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til regnskapet.

Foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 48 nr. 5, og i tråd med god kommunal regnskapsskikk. Kommunelovens § 48 nr 5 gir følgende krav til årsberetning:

I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen.

Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres 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 tilgjengelighetsloven.

Bodø kommunale eiendommer KF har som sitt formål å:

- være en profesjonell eier og forvalter av eiendom med et helhetlig og langsiktig ansvar for kommunale bygninger, både eide og leide, med tilhørende eiendommer
- utarbeide planer og gi innspill til fremtidsrettet og bærekraftig utvikling av bygningsmassen og grunneiendommer
- utføre eiendomsrelaterte tjenester på en måte som ivaretar brukernes behov
- ivareta kommunens byggherrefunksjon
- understøtte kommunens mål og strategi for virksomhetene

I bystyrets sak 16/89 *Evalueringsrapport av Bodø Kommunale Eiendommer KF*, ble foretaket vedtatt nedlagt fra og med 1.1.2017:

1. *Eiendomsforetaket tilbakeføres til rådmannen fra 01.01.2017.*
2. *Eiendomsforvaltningen organiseres som en egen avdeling som rapporterer direkte til rådmannen.*
3. *Rådmannen etablerer et prosjekt som skal sikre en god avvikling av eiendomsforetaket og etablering av eiendomsavdelingen hos rådmannen. Rådmannen gir jevnlig statusrapportering til formannskap/bystyre*

2016 er foretakets andre og siste driftsår. Foretaket har 146 ansatte ved utgangen av 2016.

Foretaket legger frem driftsregnskap for 2016 med et positivt netto driftsresultat med kr 6 862 324 og et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) med kr 7 121 074 (2015: mindreforbruk kr 11 131 398). Foretaket har merinntekter i forhold til budsjett med kr 19,2 mill, men også merutgifter med kr 12,9 mill. Årsberetningen redegjør for avvikene sett opp mot budsjett, bl.a

- Merinntekt Utleie av grunn og festeavtaler (kr 5,1 mill)
- Merinntekt Økt refusjonsgrunnlag (kr 7,8 mill)
- Merutgift Økt byggvedlikehold (kr 8,4 mill)
- Merutgift Økt MVA-grunnlag (kr 6,7 mill)

Årsberetningen redegjør kort om status for likestilling, men nevner ikke tiltak for «å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i tilgjengelighetsloven». Beretningen omtaler temaene internkontroll og etikk, og nevner at det i tilbudskonkurranser settes krav vedr arbeidsvilkår og minstelønn.

Revisors beretning

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

Vi har revidert særregnskapet for Bodø Kommunale Eiendommer KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 6 862 324, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 7 124 074. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og

investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, 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 Bodø Kommunale Eiendommer KF per 31. desember 2016, 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 om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon.

I forbindelse med at utvalget skal behandle regnskapet, er foretaket bedt om å komme til møtet kl 09.00 for å gi en redegjørelse om hovedtrekkene i fjorårets regnskap, samt om eventuelle særskilte forhold ved foretakets regnskap. I tillegg til dette også besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets side.

Ut over dato for nedleggelse av foretaket, vedtok bystyret i sak 16/89 å be rådmannen etablere et prosjekt for å sikre en god avvikling av foretaket og etablering av egen eiendomsavdeling hos rådmannen. Videre ble rådmannen bedt om å gi en jevnlig statusrapport til formannskap/ bystyre. I tillegg til informasjon om foretakets regnskap for 2016, er rådmannen bedt om å redegjøre om hvordan bystyrets vedtak er fulgt opp.

Vurderinger:

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 15 Årsberetningens innhold, skal foretakets årsberetning utarbeides i tråd med kommunelovens § 48 nr 5. Dette betyr bl.a at det i årsberetningen skal gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme foretakets "økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning" for foretaket. Årsberetningen for Bodø kommunale eiendommer KF gir opplysninger om foretakets økonomiske stilling og resultat.

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsmeldingen og revisjonsberetningen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 6. juni 2017 behandlet Bodø kommunale eiendommer KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016. Foretaket er vedtatt nedlagt fra og med 1.1.2017, og årsregnskap for 2016 er dermed avsluttende regnskap for foretaket.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt foretakets årsberetning tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Bodø Kommunale Eiendommer KF sin aktivitet i 2016.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 31. mars 2017, har kontrollutvalget ingen merknader til Bodø Kommunale Eiendommer KF sitt årsregnskap for 2016.

Inndyr, 29. mai 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

BODØ KOMMUNALE EIENDOMMER KF

STYRETS ÅRSBERETNING 2016

1. Om Foretaket

Bodø Kommunale Eiendommer KF var opprettet 1. januar 2015.

- Foretaket er et kommunalt foretak opprettet i henhold til vedtak i bystyret og i tråd med lov 25.9.1992 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), kapittel 11.
- Foretaket er en del av Bodø kommune, jmfør kommuneloven § 61.
- Bystyret er foretakets øverste organ.
- Bystyret oppnevner styret, styrets leder og nestleder. Styret består av 6 personer hvorav en velges av og blant de ansatte i foretaket. Styret velges for 2 år av gangen.
- Styret ansetter/oppnevner Daglig Leder / Direktør.

Foretaket er kommunens sentrale aktør i bygge- og eiendomssaker, som byggherre, eiendomsforvalter og eiendomsutvikler. Foretaket eier og forvalter på vegne av Bodø Kommune tilsammen ca. 233.000m² bygningsmasse til en markedsverdi av ca. 5 milliarder kr; barnehager, skoler, sykehjem/helseinstitusjoner, idrettsanlegg, administrasjonsbygg og en rekke andre bygg.

2. Styre

16. Juni 2016 vedtok Bystyret endring av styresammensetningen i Bodø Kommunale Eiendommer KF.

Bodø Kommunale Eiendommers styre fra 16. Juni 2016 består av følgende:

	Styremedlemmer	Varamedlemmer
Leder	Øivind J. Mathisen	
Nestleder	Cecilie Lekang	
Medlem	Kirsten Hasvoll	
Medlem	Judith Olafsen	
Medlem	Eirik E. Haugmo	
Ansattrepresentant	Terje Jensen	Kenneth Karlsen

Styret fra januar til juni bestod av følgende:

	Styremedlemmer	Varamedlemmer
Leder	Hans Petter Horsgaard	Espen Rokkan
Nestleder	Kirsten Hasvoll	Helene Kaltenborn
Medlem	Bjørg Helene Jenssen	
Medlem	Kjell Giæver	
Medlem	Geir Nordkil	
Ansattrepresentant	Terje Jensen	Kenneth Karlsen

Det var i 2016 avholdt 7 styremøter og behandlet 46 saker

3. Revisor

Bodø Kommunale Eiendommer KF revideres av Salten kommunerevisjon IKS.

4. Økonomi

Bodø Kommunale Eiendommer KF har i 2016 levert gode resultater. Regnskapsmessig mindreforbruk endte på i overkant av 7,1 MNOK, hvor avviket mot budsjett fordelte seg ihht. følgende:

	Regnskap	Budsjett	Avvik
Driftsinntekter	149 126 714	129 927 101	19 199 613
Finansinntekter	809 781	0	809 781
Intern finansiering (fond)	258 750	258 750	0
Driftsutgifter	143 074 170	130 185 851	12 888 319
Regnskapsmessig mindreforbruk	7 121 074	0	7 121 074

Avvikene mot budsjett skyldes i hovedsak:

- a) Driftsinntekter:
 - Utleie av grunn og festeavtaler 5,1 MNOK
 - Ekstra tjenester (intern & eksternt) 2,7 MNOK
 - Forsikringsutbetalinger 3,1 MNOK
 - Økt refusjonsgrunnlag (MVA, NAV, ol) 7,8 MNOK
 - Annet 0,5 MNOK

- b) Finansinntekter
 - Renteinntekter bank 0,8 MNOK

- c) Driftsutgifter
 - Lavere Personal og pensjonskostnader -2,7 MNOK
 - Økt byggvedlikehold 8,4 MNOK
 - Økt MVA grunnlag 6,7 MNOK
 - Annet 0,5 MNOK

Foretaket har gjennom hele 2016 vært preget av press på arbeidsstokken grunnet vakante stillinger. Til tross for dette har organisasjonen levert som avtalt de tjenester og vedlikeholdsprosjekter som var planlagt og i tillegg tatt på seg ekstra prosjekter som har gitt økt inntektsgrunnlag. Dette gav muligheter for omdisponering av midler til ytterligere vedlikehold.

Det vil bli lagt fram egen styresak for Bystyret for disponering av mindreforbruket i 2016. Det vil der bli foreslått at mindreforbruk tilsvarende 2% (ca. 2,6 MNOK) av brutto regulerte driftsutgifter (budsjettet ca. 130,2 MNOK) overføres til den nye avdelingens driftsbudsjett for 2017. Foretaket innlemmes i kommunal drift fra 2017 og på denne måten vil likehetsbehandling mellom avdelingene i rådmannens organisasjon oppnås. Resterende mindreforbruk vil bli foreslått avsettes på disposisjonsfond.

Styret mener årsregnskapet gir en rettvise oversikt over utvikling og resultat av foretakets virksomhet og av dets stilling.

5. Arbeidsmiljø og personale

Ved utgangen av 2016 var det 146 ansatte i foretaket, hvorav 79 kvinner og 67 menn. Foretaket har fokus på likestilling og følger forskrifter og Bodø Kommunes retningslinjer ved utlysning av nye stillinger.

Sykefraværet endte på 8,4% i 2016, ned fra 10,5% i 2015. Målet for 2016 var 8%. Nedgangen har i hovedsak vært blant renholdere og vaktmestere og skyldes fokus gjennom året på oppfølging og gjennomføring av tiltak etter kartlegging i 2015/2016 som inkluderte:

- Tilbud om ergonomikurs
- Tilbud om gruppetrening
- Tilrettelegging av arbeidsoppgaver
- Økonomisk støtte til spesialtilpassede sko og utstyr
- Arbeidsgiver tilbyr økonomisk dekning av differanse mellom egenandel til fysioterapi levert av bedriftshelsetjenesten og andre fysioterapeuter med kommunal avtale
- Innføring av nye rutiner og veiledning for oppfølging av sykefravær.

I 2016 har det vært et fokus på gjennomføring av medarbeidersamtaler som tidligere har vært manglende. Tilnærmet alle ansatte har nå hatt sin samtale med leder og dette er blitt oppfattet som positivt av ansatte og ledelsen.

6. Ytre miljø

Foretakets virksomhet medfører ikke miljøforurensing av betydning, men miljøhensyn er høyt prioritert i alle foretakets prosjekter. Dette medfører at miljøkrav er tatt inn i avtaler med eksterne leverandører. I tillegg er det fokus på energibesparende tiltak og bruk av miljøvennlige løsninger og materialer for å sikre hensyn til ytre miljø.

7. Internkontroll og etiske retningslinjer

Foretaket har fokus på å sikre betryggende internkontrollsystemer. 2016 har vært preget av noe turbulens da foretaket er planlagt omorganisert til egen avdeling i kommunen fra 2017, men internkontroll har vært i fokus da dette legger grunnlaget for framtidig god drift. Dette gjelder økonomisk kontroll og operative rutiner.

Foretakets etiske retningslinjer er i tråd med Bodø Kommunes etiske retningslinjer, hvor de grunnleggende verdier er: kvalitet, omsorg og respekt – verdier som gjelder både for foretakets egne ansatte så vel som samhandling med eksterne aktører.

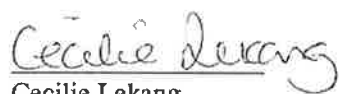
I foretakets tilbudskonkurranser er det satt krav om at alle norske lover og forskrifter skal følges, blant annet mht. lønns- og arbeidsvilkår, minstelønn og utenlandske arbeidstakere. Dette for å sikre at sosial dumping ikke forekommer i foretakets prosjekter. Foretaket krever fremlagt all relevant dokumentasjon på forespørsel og dette følges opp med stikkprøver.

8. Framtidig utvikling

Det ble i bystyret i 2016 vedtatt å legge ned foretaket og omorganisere det til en avdeling i kommunen med effekt fra 01.01.17.

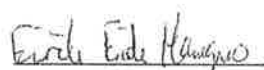
Bodø den 24. mai 2017


Øivind Mathisen
Styreleder



Cecilie Lekang
Nestleder

Kirsten Hasvoll
Styremedlem

Judith Olafsen
Styremedlem


Eirik E. Haugmo
Styremedlem


Terje Jensen
Ansattrepresentant


Roger Jenssen
Daglig leder

Bodø Kommunale Eiendommer KF

Driftsregnskap 2016

	Note	Regnskap 2016	Rev.budsjett 2016	Regnskap 2015
Driftsinntekter				
1 Andre salgs- og leieinntekter		17 011 924	9 548 206	14 341 009
2 Overføringer med krav til motytelse	9,10	132 114 790	120 378 895	114 123 942
3 Overføringer uten krav til motytelse	9	0	0	0
4 Sum driftsinntekter	1	149 126 714	129 927 101	128 464 950
Driftsutgifter				
5 Lønnsutgifter	2,3	60 173 342	61 771 506	58 780 599
6 Sosiale utgifter	2,3	12 593 369	13 034 671	11 577 129
7 Kjøp av varer og tj som inngår i foretakets t	2	59 665 199	46 095 569	37 695 122
8 Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tj.prod		825 403	3 424 418	9 379 815
9 Overføringer		11 669 519	6 140 787	7 492 812
10 Avskrivninger.	1,4,7	0	0	0
11 Fordelte utgifter		-1 852 662	-281 100	-7 335 467
12 Sum driftsutgifter		143 074 170	130 185 851	117 590 011
13 BRUTTO DRIFTSRESULTAT		6 052 544	-258 750	10 874 940
Finansposter				
14 Renteinntekter	1	809 913	0	256 449
15 Renteutgifter og andre fin.utg.	1,5	133	0	0
16 Avdragsutgifter	1,5,7	0	0	0
17 Sum finansposter		809 781	0	256 449
18 Motpost avskrivninger	4,7	0		0
19 NETTO DRIFTSRESULTAT		6 862 324	-258 750	11 131 389
Intern finansiering				
20 Bruk av tidl.års regnskapsmessige mindreforbruk		11 131 389	11 131 389	0
21 Bruk av disposisjonsfond	6	258 750	258 750	0
22 Bruk av bundne fond		0		
23 Bruk av likviditetsreserve				
24 Sum bruk av avsetninger		11 390 139	11 390 139	0
25 Overført til investeringsregnskapet		0	0	0
26 Dekning av tidl.års regnskapsmessige merf	6	0	0	0
27 Avsetninger til disposisjonsfond		11 131 389	11 131 389	0
28 Avsetninger til bundne driftsfond	6	0	0	0
29 Avsetninger til likviditetsreserve				
30 Sum avsetninger		11 131 389	11 131 389	0
31 REGNSKAPSM. MER/MINDREFORBRUK		7 121 074	0	11 131 389






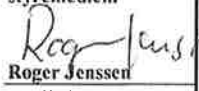

Bodø Kommunale Eiendommer KF

Investeringsregnskap 2016

	Note	Investering 2016	Budsjett 2016	Investering 2015
INNTEKTER				
1	Tilskudd fra andre			
2	Overføringer med krav til motytelse			
3	Sum inntekter	0	0	0
UTGIFTER				
4	Inventar og utstyr investering			
5	Vedlikehold, byggetjenester, nybygg			
6	Overføringer			
7	Sum utgifter	0	0	0
FINANSTRANSAKSJONER				
8	Avdragsutgifter			
9	Dekning av tidligere års udekket			
10	Avsetninger til ubundne investeringsfond			
11	Avsetning til bundne fond			
12	Sum finansieringstransaksjoner	0	0	0
13	FINANSIERINGSBEHOV	0	0	0
Dekket slik:				
14	Bruk av lån			0
15	Tilskudd til investeringer			0
16	Kompensasjon for merverdiavgift			0
17	Bruk av tidligere års udisponert			0
18	Overføringer fra driftsregnskapet			0
19	Bruk av disposisjonsfond			0
20	Bruk av ubundne investeringsfond			0
21	Bruk av bundne investeringsfond			0
22	Bruk av likviditetsreserve			0
23	Sum finansiering	0	0	0
24	UDEKKET/UDISPONERT I ÅR	0	0	0

Bodø Kommunale Eiendommer KF

Balanseregnskap 2016

		Note	Balanse 2016	Balanse 2015
EIENDELER				
Anleggsmidler				
1	Faste eiendommer og anlegg	4	0	0
2	Utstyr, maskiner og transportmidler	4	0	0
3	Pensjonsmidler	3	90 962 724	81 874 785
4	Sum anleggsmidler		90 962 724	81 874 785
Omløpsmidler				
5	Kortsiktige fordringer	1	7 874 706	15 838 615
6	Premieavvik	1,3	810 076	357 524
7	Kasse, postgiro, bankinnskudd	1	35 271 115	12 363 266
8	Sum omløpsmidler		43 955 898	28 559 404
9	SUM EIENDELER		134 918 622	110 434 189
EGENKAPITAL OG GJELD				
Egenkapital				
10	Disposisjonsfond		10 872 639	0
11	Bundne fond	6	0	0
12	Bundet investeringsfond	6	0	0
13	Regnskapsmessig mindreforbruk		7 121 074	11 131 389
14	Regnskapsmessig merforbruk (Drift)		0	0
15	Udekket i investering		0	0
16	Kapitalkonto	7	-14 427 219	-15 149 600
17	Sum egenkapital		3 566 494	-4 018 211
Gjeld				
Langsiktig gjeld				
18	Pensjonsforpliktelse	3	105 389 943	97 024 385
19	Lån	5	0	0
Kortsiktig gjeld				
20	Ammen kortsiktig gjeld	1	25 962 185	17 428 016
21	Sum gjeld		131 352 127	114 452 400
Memoriakonti				
22	Memoriakonto for ubrukte lånemidler		0	0
23	Motkonto for memoriakontiene		0	0
24	Sum memoriakonti	1	0	0
25	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		134 918 622	110 434 189
<p>31. desember 2016 Bodø den 24.05.2017</p>				
 Øivind J. Mathisen styreleder		 Cecilie Lekang nestleder		 Eirik E. Haugmo styremedlem
 Kirsten Hasvoll styremedlem		 Judith Olafsen styremedlem		 Roger Jenssen Daglig leder
 Terje Jensen ansattrepresentant				

Bodø Kommunale Eiendommer KF

Noter 2016, s. 1 av 5

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapspraksis. All tilgang av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres normalt ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for foretaket. Andre eiendeler er omløpsmidler, dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet.

Note 1 - Endring i arbeidskapital

DRIFTSREGNSKAP:	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel Linje 4 Drift	149 126 714	128 464 950
Inntekter investeringsdel Linje 15 og 16 Investering	0	0
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner Linje 14 Drift	809 913	256 449
Sum anskaffelse av midler	149 936 627	128 721 399
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel Linje 12 Drift	143 074 170	117 590 011
Utgifter investeringsdel	0	0
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	133	0
Sum anvendelse av midler	143 074 303	117 590 011
Anskaffelse - anvendelse av midler	6 862 324	11 131 389
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	0	0
ENDRING ARBEIDSKAPITAL	6 862 324	11 131 389
BALANSE:	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler Linje 7 Balanse	22 907 850	12 363 266
Endring kortsiktige fordringer Linje 5 Balanse	-7 963 908	15 838 615
Endring premieavvik Linje 6 Balanse	452 553	357 524
Endring omløpsmidler	15 396 494	28 559 404
Kortsiktig gjeld Linje 20 Balanse	-8 534 169	-17 428 016
Endring annen kortsiktig gjeld	-8 534 169	-17 428 016
Netto interne overføringer	0	0
Endring memoria i ubrukte lånemidler	0	0
ENDRING ARBEIDSKAPITAL	6 862 324	11 131 389

En positiv endring av arbeidskapitalen viser at betalingsevnen/likviditeten er styrket.

Note 2 - Godtgjørelse og revisjonshonorar

Linje 5, 6 og 7 i driftsregnskapet

Ytelser til ledende personer og revisor	Lønn og annen godtgjørelse
Daglig leder	933 303
Daglig leder pensjonskostnader	106 660
Styrets medlemmer	207 806
Revisor - honorar for revisjon	73 000

Det er ikke gitt lån og sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, styremedlemmer eller medlemmer av representantskapet.

Bodø Kommunale Eiendommer KF

Noter 2016, s. 2 av 5

Note 3 - Pensjonsforpliktelse

(Linje 3, 6 og 18 i Balanseregnskap)

	2015	2016
Årets pensjonskostnad spesifisert		
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	6 837 601	7 743 555
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 708 505	4 045 266
Brutto pensjonskostnad	10 546 106	11 788 821
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	3 496 508	3 852 589
Netto pensjonskostnad	7 049 598	7 936 232
Sum amortisert premieavvik	-	47 335
Administrasjonskostnader	676 036	645 345
Samlet pensjonskostnad inkl adm.kostnader	7 725 634	8 628 912
Årets premieavvik		
	2015	2016
Innbetalt premie	7 380 946	8 402 985
- Netto pensjonskostnad	7 049 598	7 936 232
= Årets premieavvik	331 348	466 753
Arb.giveravg. av premieavvik	26 176	36 873
Akkumulert premieavvik		
	2015	2016
Akkumulert premie pr 31.12. forrige år	0	331 348
Årets premieavvik	331 348	466 753
- amortisert premieavvik	0	47 335
Korrigert amortisert avvik tidl. år	0	0
Akkumulert premieavvik pr 31.12.	331 348	750 766

Pensjonsmidl. , Pensjonsforpl. og beregn. akt. premieavvik og beregn. forutsetn. pensj.poster	Aktuarbereg. pensj.poster	Bokførte pensj.poster	Arbeids-giveravg.
Pensjonsmidler 31.12.	90 962 724	90 962 724	
Pensjonsforpliktelse 31.12.	104 333 641	104 333 641	
Netto bokført pensjonsforpliktelse 31.12. med AGA		13 370 917	1 056 302
Akkumulert premieavvik 31.12. med AGA		750 766	59 311
Netto ikke bokført estimatavvik			

Økonomiske forutsetninger og annet	2016
Avkastning på pensjonsmidler	4,60 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %

Bodø Kommunale Eiendommer KF

Noter 2016, s. 3 av 5

Note 4 - Anleggsmidler

Bodø kommunale eiendommer KF har ingen aktiverte anleggsmidler i 2016

Note 5 - Langsiktig gjeld, renter og avdrag på lån

Selskapet har ikke tatt opp lån i 2016.

Selskapet har ikke garantiforpliktelser.

Note 6 - Spesifikasjon av samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

I samsvar med vedtak i PS 16/86 Disponering av overskudd 2015 er fjorårets regnskapsmessige mindreforbruk avsatt til disposisjonsfond. Det brukt 258 750 kr av disposisjonsfond jf. PS 16/85 Tertialrapport 1-2016.

	Saldo pr. 01.01.	Avsetninger	Bruk	Saldo pr. 31.12.
Disposisjonsfond	0	11 131 389	-258 750	10 872 639
Totalt	0	11 131 389	-258 750	10 872 639

Note 7 - Kapitalkonto

(Linje 3.16 og 18 Balanseregnskap)

Debetposter i året	Kreditposter i året:		
IB 01.01. (underskudd i kapital)	15 149 600	IB 01.01. (kapital)	
Netto endringer pensjonsforpliktelser	8 365 558	Aktivering pensjonsmidler	9 087 939
Avskr. av fast eiendom og anlegg		Aktiv. av fast eiendom og anlegg	0
Avskrivning av inventar og utstyr	0	Aktivering av inventar og utstyr	0
Nedskrivning - overf. Bodø kommune	0		
Bruk av lånemidler		0 Avdrag lån	0
Balanse (kapital)			14 427 219
Sum debet	23 515 158	Sum kredit	23 515 158

Note 8 Mellomværende med Bodø Kommune, fordring, gjeld

Bodø Kommune - fordring 2 713 620

Bodø Kommune - gjeld til 2 599 543

Note 9 - Spesifikasjon av overføringer mellom foretak og kommunekasse

Av bokført beløp utgjør følgende foringer mellom foretak og kommunekasse:

Overføringer fra kommunekassen:

Salg til egen kommune (Husleie m.v.)

2016	2015	2014
114 255 975	102 337 300	0

Overføringer til kommunekassen:

Overføring/refusjon til Bodø kommune - utgifter i kommunens reg.

2016	2015	2014
200 000	5 351 589	0

Note 10 - Spesifikasjon av overføringer med krav til motytelser

	2016	2015
Salg til egen kommune	114 255 975	102 337 300
Momskompensasjon drift	11 669 990	7 451 353
Sykelønsrefusjon	2 909 405	3 703 492
Refusjon forsikring/premie til gode	2 652 815	282 074
Forsikringspremie Stormen Konserthus	281 625	
Refusjon kommune/fylkeskommune	28 701	
Bodø kommune - rehabilitering skolebygg		257 890
Refusjon strøm - Mølnbakken borettslag	239 120	63 466
Diverse ref. fra NAV	77 159	28 365
	132 114 790	114 123 942

Bystyret i Bodø kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 1.E5.1

Dato: 31. mars 2017

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Bodø Kommunale Eiendommer KF som viser et netto driftsresultat på kr 6 862 324,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 7 121 074,-. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, 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 Bodø Kommunale Eiendommer KF per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med 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 særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter 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 styrets beretning, men inkluderer ikke særregnskapet 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 særregnskapet

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, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet 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 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 foretakets 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 kontrollutvalget og 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 særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

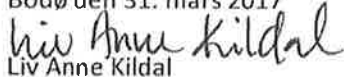
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Bodø den 31. mars 2017



Liv Anne Kildal

Oppdragsansvarlig revisor

*KOPI: Kontrollutvalget i Bodø kommune
Foretakets styre*

SAK 26/17

Redegjørelse om status for kommunens økonomi

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.06.2017

Vedlegg:

- Ingen

Bakgrunn:

Sak med orientering om status for kommunens økonomi er satt på dagsorden i henhold til kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2017.

I tillegg til å avgi uttalelse når kommuneregnskapet foreligger, har kontrollutvalget med ujevne mellomrom bedt om og fått informasjon om status for kommunens økonomi.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, kalt inn til utvalget for å orientere og svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget. Det er bedt om at kontrollutvalget får informasjon om:

- Hovedtrekkene i tertialrapport 1, så langt disse er avklart

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 29. mai 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



SAK 27/17

Redegjørelse om styringssystemet Styrhuset

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.06.2017

Vedlegg:

- Ingen

Bakgrunn for saken:

I tilknytning til kontrollutvalgets sak 20/17 *Årsregnskap Bodø kommune 2016 – uttalelse fra kontrollutvalget*, ble det fremsatt et ønske fra kontrollutvalget om å få en redegjørelse om styringssystemet Styrhuset.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 11.00 for å redegjøre om hvordan Styrhuset fungerer, og hvordan det brukes. I tillegg til dette besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 29. mai 2017


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SAK 28/17

Status for fremdrift i kommunens arbeid med eierstrategier

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.06.2017

Vedlegg:

- Ingen

Bakgrunn:

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 6. mars 2017, sak 10/17, en redegjørelse fra administrasjonen om kommunens arbeid med eierstrategier på selskapsnivå. Utvalget fattet følgende vedtak i saken:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

Utvalget ber om en orientering om fremdriften i arbeidet med eierskapsstrategier i sine kommende møter.

På bakgrunn av vedtaket er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget for å redegjøre om kommunens arbeid med eierstrategier på selskapsnivå, samt svare på eventuelle spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 29. mai 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SAK 29/17

Status for fremdrift forvaltningsrevisjon

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.06.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 06.10.2016: Prosjektplan forvaltningsrevisjon Styringsstruktur Helse og omsorg

Bakgrunn for saken

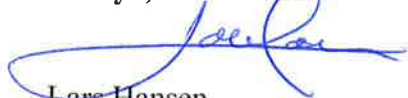
I kontrollutvalgets møte 14. oktober 2016 bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon med det formål å gjennomgå Helse- og omsorgsavdelingens system og strukturer for styring og internkontroll. Vedlagt saken er prosjektplan for revisjonen, med en nærmere beskrivelse av problemstilling som skal undersøkes og revisjonskriterier.

Forvaltningsrevisjonen var planlagt lagt frem til behandling i møte 6. juni 2017, men revisor har nylig opplyst at rapporten ikke blir ferdig i tide til møtet. I samråd med utvalgets leder er revisor kalt inn til møtet og bedt møte i utvalget for å redegjøre om revisors funn så langt, og om når rapporten vil bli ferdigstilt.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 29. mai 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Bodø kommune – Helse- og omsorg	År: 2016	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 06.10.16 Navn: Pål Strand	Prosjektplan Styringsstruktur Helse- og omsorg	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 2

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (*Hvorfor forvaltningsrevisjon*)

Prosjektet er oppført som første prioritet i plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2016-2019.

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

Formålet med prosjektet er å gjennomgå Helse- og omsorgsavdelingens system og strukturer for styring og internkontroll.

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

3.1 Har Helse- og omsorgsavdelingen etablert et internkontrollsystem som sikrer at driften er i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer?

Vurderinger i forhold til komponentene i COSO: Intern kontroll - et integrert rammeverk.

- kontrollmiljø
- risikovurdering
- kontrollaktiviteter
- informasjon og kommunikasjon
- oppfølging

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.*

Revisjonskriteriene er utledet fra:

- Kommuneleien
- Helsepersonelloven
- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Sosialtjenesteloven
- Forskrift om internkontroll i helse og omsorgstjenesten.
- Forskrift om internkontroll for kommunen i arbeids- og velferdsforvaltningen

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Bodø kommune – Helse- og omsorg	År: 2016	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 06.10.16 Navn: Pål Strand	Prosjektplan Styringsstruktur Helse- og omsorg	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 2

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

Gjennomføring:

- Dokumentanalyse
- Intervju med avdelingsleder, enhetsledere og andre etter behov.

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

Ansvarlig revisor er Inger Håkestad. Utførende revisor er Pål Strand

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

Godkjenning av prosjektplan – oktober 2016
Endelig utarbeidelse av rapport – 1. halvår 2017

SAK 30/17

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.06.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 5. mai 2017: Innkalling til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS
- Nordland fylkeskommune 08.05.2017: Protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2017 (saker vedrørende organisering av sekretariat og revisjon)

Bakgrunn for saken:

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

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.

Vedlagte protokoll fra fylkeskommunens kontrollutvalg viser dette utvalgets innstilling til fylkestinget i saker som vedrører organisering av sekretariat og revisjon. Fylkestinget fatter endelig vedtak senere, men innstillingen er at fylkeskommunen ønsker å inngå i interkommunale samarbeidsløsninger på de to områdene.

Inndyr, 29. mai 2017


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 16.05-2017
Jnr. 17/456
Arkiv nr. 411-419105
Hjemmel u off:

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: Adm/Repr/paa

Dato: 5. mai 2017

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Vedlagt (sendt ut tidligere):

- Oversikt over valgte representanter/vararepresentanter til representantskapet
- Hovedutskrift fra representantskapsmøte 25/5/2016

Det innkalles til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS
mandag 22. mai 2017 kl. 1300 på Fauske Hotell, Fauske.

Vi starter med lunsj kl. 1200.

Saksliste:

- Sak 01/17: Godkjenning av innkalling og saksliste
- Sak 02/17: Valg av to til å underskrive protokollen
- Sak 03/17: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse
- Sak 04/17: Årsberetning og regnskap 2016
- Sak 05/17: Fastsetting av godtgjørelse til representantskap og styre
- Sak 06/17: Fastsetting av budsjetttramme for 2018
- Sak 07/17: Nytt revisjonsselskap i Nordland
- Sak 08/17: Eventuelt

Sakspapirer vedlegges.

Eventuelle forfall bes meddelt undertegnede snarest.
Vararepresentanter møter kun etter nærmere innkalling.

Espen Rokkan
Representantskapets leder


Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

KOPI:

Nordland fylkesrevisjon
Salten kontrollutvalgsservice

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/paa

Dato: 4. mai 2017

SAK 3/2017: VALT AV REVISOR OG FASTSETTING AV REVISORS GODTGJØRELSE

Representantskapet skal på årsmøtet velge revisor og fastsette godtgjørelsen for foregående år etter forslag fra styret.

Nåværende revisor er Nordland fylkesrevisjon v/fylkesrevisor. Bokført revisjonshonorar i 2016 er kr. 27 700,- eksklusiv merverdiavgift.

I samsvar med enstemmig styrevedtak i møte 21. mars 2017 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Nordland fylkesrevisjon v/fylkesrevisor gjenvelges til selskapets revisor og revisors honorar for 2016 fastsettes til kr. 27 700,- eksklusiv merverdiavgift.



Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/paa

Dato: 4. mai 2017

SAK 4/2017: ÅRSBERETNING OG ÅRSREGNSKAP 2016

Vedlagt følger styrets årsberetning og årsregnskap for 2016, samt revisjonsberetning for 2016. I tillegg til det offisielle regnskap vedlegges spesifisert resultatregnskap.

Representantskapet har bestått av:

Kommune	Representant	Vararepresentant
Bodø	Espen Rokkan, leder Charlotte Ringkjøp	Thor Arne Angelsen Åshild Opøyen
Meløy	Gullbjørg Strøm Jakobsen	Arild Kjerpeseth
Gildeskål	Tore Laugsand	Bernt Moe Hansen
Beiarn	Monika Sande	Håkon Sæther
Saltdal	Stig Morten Sletteng	Anne Olaug Jensen
Fauske	Vegard Setså	Siv Anita Johnsen Brekke
Sørfold	Gisle Hansen, nestleder	Jannike Moen
Steigen	John-Terje Ringstad	Christina Falch Holmvåg
Hamarøy	Jan-Folke Sandnes	May Valle

Representantskapet har avholdt 1 møte og behandlet 10 saker.

Styret har bestått av:

Verv	Medlem	Varamedlem
Leder	Johan A. Bakke (Bodø)	Inga-Lill Sundset (Bodø)
Nestleder	Finn Arve Moen (Sørfold)	Eva Stokvik (Gildeskål)
Styremedlem	Mary Astrid Hilling (Hamarøy)	Ragnar Jullum (Hamarøy)
Styremedlem	Tove Beate Wensell (Fauske)	Sverre Hagen (Fauske)
Ansattes representant	Liv Anne Kildal	Barbro Merete Sakariassen

Styret har avholdt 3 møter og behandlet 13 saker.

Personalforhold:

Planlagt nedbemanning ble gjennomført i 2005 til 10 stillingshjemler. I gjennomsnitt har 9 stillingshjemler vært besatt i 2016.

Sykefraværet har i 2016 vært lavere enn i 2015 og utgjør 76 dager eller 3,6 %. I 2015 utgjorde sykefraværet 87 dager eller 4,1 %. I tillegg har det vært 6 fraværsdager som følge av barns sykdom.

Det har ikke vært tatt inn vikarer under sykefravær.

Drift/Økonomi:

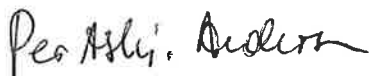
Som det fremgår av regnskapet for 2016 har vi et underskudd på 1,2 mill. kroner. I tråd med representantskapets vedtak i møte i 2015 hvor 1,8 mill. kroner skulle tilbakebetales til eierne ble det budsjettert med tilsvarende i underskudd for 2016. Således er regnskapsresultatet for 2016 om lag 600 tusen bedre enn budsjett. Bedringen skyldes i hovedsak svangerskapspermisjon og vakanse i stillinger uten at vikarer er tatt inn.

For øvrig viser jeg til styrets årsberetning.

Styret behandlet saken i møte 21. mars 2017.

Styrets innstilling:

1. Årsberetning for 2016 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2016 fastsettes slik det foreligger med et underskudd på kr. 1 207 664,91.
3. Underskuddet dekkes ved bruk av fri egenkapital.



Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/paa

Dato: 4. mai 2017

SAK 5/2017: FASTSETTING AV GODTGJØRELSE TIL STYRE OG REPRESENTANSKAP

Representantskapet skal på årsmøtet behandle fastsetting av godtgjørelser til styre og representantskap. Godtgjørelsene skal dekke det ansvar for selskapet som påhviler det enkelte medlem, arbeidet foran og i de berammede møter, samt den plikt medlemmet har til å holde seg løpende orientert om selskapets arbeidsområde. Nåværende satser ble endret i 2016 av representantskapet og fastsatt slik:

	Ny sats
Styret	
Styrets leder årlig godtgjørelse	18 000,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	9 700,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	7 200,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 190,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	610,-

Representantskapet	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	7 200,-

Alle godtgjørelser til representantskapets medlemmer – Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste – dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig godtgjørelse til representantskapets leder.

Erstatning tapt arbeidsfortjeneste	
Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 2 710,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	1 630,-
Ulegitimerte tap av inntekt (eks. skoleelever, pensjonister)	360,-

I statsbudsjettet for 2017 anslås den samlede pris- og kostnadsveksten (kommunal deflator) til 2,5 pst.

Styret anbefaler overfor representantskapet at godtgjørelsen økes tilsvarende, og avrundet oppover for de faste godtgjørelser til nærmeste 100 kr og for de løpende til nærmeste 10 kr.

I samsvar med enstemmig styrevedtak i møte 21. mars 2017 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

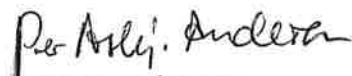
vedtak:

Godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

	Ny sats
Styret	
Styrets leder årlig godtgjørelse	18 500,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	9 900,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	7 400,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 220,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	630,-
Representantskapet	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	7 400,-

Alle godtgjørelser til representantskapets medlemmer – Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste – dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig godtgjørelse til representantskapets leder.

Erstatning tapt arbeidsfortjeneste	
Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 2 780,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	1 670,-
Ulegitimerte tap av inntekt (eks. skoleelever, pensjonister)	370,-



Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/paa

Dato: 21. april 2017

SAK 6/2017: FASTSETTING AV BUDSJETTRAMME FOR 2018

Utgangspunktet for budsjettrammer 2018 er de forutsetninger som er lagt til grunn i prospektet "Omdanning av Salten kommunerevisjon til IKS".


Budsjettrammen for 2017 ble fastsatt til kr. 9 840 000,-. Utover generell lønns- og prisstigning forventes ikke økte utgifter. I statsbudsjettet for 2017 anslås den samlede pris- og kostnadsveksten (kommunal deflator) til 2,5 pst. Jeg foreslår derfor at budsjettrammen justeres tilsvarende.

I 2018 ventes ingen endringer i arbeidsoppgaver og oppdragsmengde.

I samsvar med enstemmig styrevedtak i møte 21. mars 2017 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

vedtak:

Budsjettrammen for 2018 for Salten kommunerevisjon IKS fastsettes til kr. 10 086 000,-



Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/PAA

Dato: 4. mai 2017

SAK 07/2017 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Ved behandlingen av saken i styremøte 31. oktober 2016 ble følgende vedtak fattet:

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

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

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

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

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

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

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

Bakgrunn

Det har tidligere blitt vurdert en sammenslåing av enhetene Salten Kommunerevisjon IKS, Indre Helgeland kommunerevisjon og Ytre Helgeland kommunerevisjon. Det ble utarbeidet en prosjektrapport med arbeidstittel «Nordland Revisjon» som konkluderte med å anbefale at det ble etablert et felles interkommunalt selskap for disse tre revisjonsenheter. Denne er tidligere behandlet av styret i Salten kommunerevisjon i sak 13/13 og styret sluttet seg til rapportens konklusjoner. Det viste seg imidlertid at dette sammenslåingsprosjektet, som etter vår vurdering var både tilfredsstillende utredet og rasjonelt begrunnet, av ulike årsaker ikke lot seg gjennomføre. Se styresak 8/14. Vi har ikke full oversikt når det gjelder rekkefølgen av begivenheter, samt hva som eventuelt

utgjør årsak og virkninger. Det er imidlertid et faktum at kommunene Rana, Nesna og Lurøy konkurranseutsatte revisjonstjenestene for perioden 01.01.2015–30.06.2017. I kjølvannet av denne prosessen, har etter hva vi forstår de øvrige av Indre Helgeland Kommunerevisjons tidligere klienter (kommunene Vefsn, Grane, Hattfjelldal, Hemnes) valgt å knytte seg opp mot enten KomRev Trøndelag IKS eller KomRev NORD IKS. Inngåelse av avtaler om interkommunalt samarbeid eller deltakelse i interkommunale selskaper regnes som såkalt egenregi, og medfører slik sett ikke et krav om konkurranseutsetting av revisjonstjenestene.

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

Nærmere om fylkestingets vedtak

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

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

Nærmere om vedtaket hos deltakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon

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

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

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

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

Aktør	Org. form	Kunder	Folketall	Andel I	Andel II	Gj. snitt
Salten Kommunerevisjon	IKS	9	80 338	20,5 %	33,2 %	8 926
KomRev Nord	IKS	9	45 591	20,5 %	18,9 %	5 066
KomRev Trøndelag	IKS	8	29 557	18,2 %	12,2 %	3 695
Ytre Helgeland Kommunerevisjon	§27	6	14 541	13,6 %	6,0 %	2 424
Kommunerevisjonen i Lofoten	§27	6	24 178	13,6 %	10,0 %	4 030
Ansatt i kommunen	Ingen	1	4 991	2,3 %	2,1 %	4 991
Andre ordninger	AS	5	42 486	11,4 %	17,6 %	8 497
TOTALT		44	241 682	100,0 %	100,0 %	5 493

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

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

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

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

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

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

Administrasjonenes vurdering

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

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

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

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

Oppsummering

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

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

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

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

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

Videre behandling

Nordland fylkeskommune har i løpet av våren utredet saken.

Denne kommer opp til behandling i kontrollutvalget 8. mai 2017 og skal endelig behandles i Fylkestinget 12. juni 2017.

Kontrollutvalgets saksfremlegg og vedtak ettersendes.



Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

Møteprotokoll for Kontrollutvalget

Møtested: Fylkeshuset - Møterom Nordland I

Møtedato: 08.05.2017

Tidspunkt: 08:00 - 11:00

Tilstede	Parti
Kjell-Are Johansen	Ap
Siv Anita Brekke varamedlem	Ap
Espen Thorvaldsen	Frp
Daniel Bjarmann-Simonsen	Høyre
Hanne Nora Nilssen	V
Stian H Bergh varamedlem møtte underbehandlingen av sak 034/2017	

Forfall meldt fra følgende medlemmer	Parti
Berit Hundåla	Sp

Øvrige

Sonja Alice Steen, fylkesordfører

Brynjar Gilberg, fylkesrevisor

Berit Pauline Pedersen, sekretær

Merknader

Under sak 034/2017 Forvaltningsrevisjonsrapport - Tilskuddsforvaltning møtte Stian H Bergh vararepresentant , H.

Sak 037/2017 Saken ble behandlet for lukkede dører jf. offl. § 5, 2 ledd.

Fylkesrådet ved fylkesøkonomisjef Heidi Theodorsen, regnskapsleder gav kontrollutvalget informasjon om årsregnskap og årsberetning 2016, finansforvaltningen 2016 og nummerert brev nr. 4.

I tillegg møtte fylkesrådsleder Tomas Norvoll, fylkesråd for økonomi Knut Petter Torgersen, regnskapsleder Randi Røhme Risvik og budsjettleder Hans Petter Karlsen.

Kontrollutvalget tok en pause på fem minutter fra kl. 0930 til 0935.

038/2017

Utredning av kontrollutvalgets sekretariatsordning i Nordland fylkeskommune

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak

1. Kontrollutvalget har vurdert de ulike måtene og organisert sekretariatstjenesten på, og har kommet fram til at en interkommunal løsning er den beste for kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.
2. Kontrollutvalget sender saken til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:
 - a. Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets forslag om å etablere en interkommunal løsning for kontrollutvalgets sekretariat.
 - b. Det igangsettes et arbeid med å etablere en slik løsning.
 - c. Et forslag til løsning og deltakere legges fram for fylkestinget innen

Bodø den 02.05.2017

Daniel Bjarmann-Simonsen

kontrollutvalgets leder

sign

Torgun M. Bakken

Settesekretær

sign

Kontrollutvalgets sekretær Berit P. Pedersen fratrådte ved behandling av saken, og Eli-Nann Stubberud fra fylkestingets sekretariat og settesekretær Torunn M Bakken tiltrådte.

Daniel Bjarmann-Simonsen, H, fremmet følgende forslag til vedtak:

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

Behandling

Daniel Bjarmann-Simonsen, H, forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

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

039/2017

Utredning av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak

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

Bodø, den 04.05.2017

Daniel Bjarmann-Simonsen
kontrollutvalgets leder
sign.

Berit Pauline Pedersen
kontrollutvalgets sekretariat
sign.

Fylkesrevisor Brynjar Gilberg fratradte under behandlingen av saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende fellesforslag til innstilling til vedtak

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig revisjon.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget sette i gang en utredningsprosess mellom Nordland fylkeskommune, Salten kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og kommunerevisjonen i Lofoten med sikte på å danne et felles revisjonsenhet (IKS) i Nordland fylke fra og med 01.07.2018. Det bes også at andre kommuner som i dag har andre samarbeid og løsninger gis mulighet til å delta/inngå i et samlet

- revisjonsselskap.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget i samarbeid med de øvrige kommunale kontrollutvalgene å oppnevne en arbeidsgruppe som skal utarbeide grunnlaget for en sammenslåing av enhetene og forslag til ny selskapsavtale.
 4. Resultatet av prosessen legges frem for behandling i fylkestinget våren 2018.

Behandling

Kontrollutvalgets fellesforslag ble enstemmig vedtatt med 5 stemmer.

Vedtak

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

SAK 31/17

Eventuelt

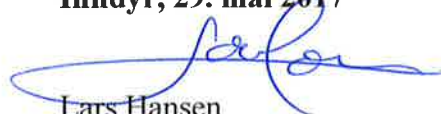
Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.06.2017

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 29. mai 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget