



Medlemmer i Bodø kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Fredag 6. oktober 2017, kl 09.00

Møtested: Formannskapetssalen, Moloveien 16

SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel |
|------------|--|
| 44/17 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. august 2017 |
| 45/17 | Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse om kommunens økonomiske situasjon |
| 46/17 | Redegjørelse fra administrasjonen: Status for fremdrift i kommunens arbeid med eierstrategier |
| 47/17 | Redegjørelse fra administrasjonen: Sensitive dokumenter tilgjengelig via kommunens nettsider |
| 48/17 | Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Henvendelse fra ansatt til kontrollutvalget om varslingssak |
| 49/17 | Underveisrapportering og revisjonsdialog vedr bestilt selskapskontroll |
| 50/17 | Invitasjon fra Nordland fylkeskommune til å delta i etablering av nytt interkommunalt sekretariatselskap |
| 51/17 | Kontrollutvalgets møteplan 2018 |
| 52/17 | Orienteringer fra revisjon og sekretariat |
| 53/17 | Eventuelt |

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

Bodø 28. september 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 44/17

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. august 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.10.2017

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. august 2017

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. august 2017 godkjennes.

Inndyr, 28. september 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – BODØ KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag 28. august 2017 kl. 09.00 – 14.15

Møtested: Formannskapssalen, Moloveien 16

Saksnr.: 32/17 - 43/17

Til stede:

Espen Rokkan, leder
Thor Arne Angelsen, nestleder
Lars Vestnes
Åshild Opøyen
Charlotte Ringkjøb

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Rådmann Rolf Kåre Jensen, sak 33-34/17
Avdelingsleder Liv Anne Kildal,
Forvaltningsrevisor Pål Strand, og
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretariatsleder Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Utvalget drøftet kontrollutvalgets arbeidsoppgaver.

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel |
|------------|---|
| 32/17 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. juni 2017 |
| 33/17 | Redegjørelse fra administrasjonen: Status for fremdrift i kommunens arbeid med eierstrategier |
| 34/17 | Redegjørelse fra administrasjonen: Status drift og økonomi kommunens eiendomsforvaltning |
| 35/17 | Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Henvendelse fra ansatt til kontrollutvalget om varslings sak |
| 36/17 | Forvaltningsrevisjonsrapport Helse og omsorg |
| 37/17 | Underveisrapportering og revisjonsdialog vedr bestilt selskapskontroll |
| 38/17 | Oversendelsesforslag fra bystyret 30. mars 2017: Interpellasjon fra Allan Ellingsen «Eiendomsskatt - har prosessen vært ryddig og uhildet?» |
| 39/18 | Invitasjon fra Nordland fylkeskommune til å delta i etablering av nytt interkommunalt revisjonsselskap |
| 40/17 | Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 |
| 41/17 | Revisors vurdering av egen uavhengighet |
| 42/17 | Orienteringer fra revisjon og sekretariat |
| 43/17 | Eventuelt |

32/17 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. juni 2017

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. juni 2017 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. juni 2017 godkjennes.

33/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for fremdrift i kommunens arbeid med eierstrategier

Rådmann Rolf Kåre Jensen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

34/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Status drift og økonomi kommunens eiendomsforvaltning

Rådmann Rolf Kåre Jensen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

35/17 Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Henvendelse fra ansatt til kontrollutvalget om varslings sak

Behandling av spørsmål om lukking av dører:

Utvalget tok opp spørsmålet om saken skulle behandles for lukkede dører.

Vedtak i spørsmålet om lukking av dører:

Med hjemmel i kommunelovens § 31 nr. 2 vedtok utvalget å behandle sak 35/17 for lukkede dører. Begrunnelsen er at det foreligger lovbestemt taushetsplikt etter off.l § 13 jfr fvl. § 13.

Dørene ble deretter lukket.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til mottatt varsel. Utvalget vil ikke gå inn i denne enkeltsaken, men mener saken kan danne grunnlag for nærmere undersøkelser.
2. Utvalget vil til neste møte sette på dagsorden en sak med redegjørelse til utvalget om varslingen er korrekt håndtert, om rutine for konflikthåndtering er fulgt, og om kommunens retningslinjer for sykefraværsoppfølging er fulgt. Videre ber utvalget om en gjennomgang av kommunens rutiner for varsling, og en gjennomgang av varslingsaker.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til mottatt varsel. Utvalget vil ikke gå inn i denne enkeltsaken, men mener saken kan danne grunnlag for nærmere undersøkelser.
2. Utvalget vil til neste møte sette på dagsorden en sak med redegjørelse til utvalget om varslingen er korrekt håndtert, om rutine for konflikthåndtering er fulgt, og om kommunens retningslinjer for sykefraværsoppfølging er fulgt. Videre ber utvalget om en gjennomgang av kommunens rutiner for varsling, og en gjennomgang av varslingssaker

Dørene ble deretter åpnet.

36/17 Forvaltningsrevisjonsrapport Helse og omsorg

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at det har tatt lang tid fra bestilling til rapport foreligger. Utvalget ber revisor iverksette tiltak for å få bedre fremdrift i sitt arbeid med forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak (innstilling til bystyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Internkontroll i Helse- og omsorgsavdelingen er forelagt bystyret i Bodø og tas til etterretning.
2. Bystyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.

Omforent forslag til vedtak: (innstilling til bystyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Internkontroll i Helse- og omsorgsavdelingen er forelagt bystyret i Bodø og tas til etterretning.
2. Bystyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger:
 - a) Kommunen bør prioritere arbeidet med å utvikle mål, indikatorer og rapporteringsrutiner, med et særlig fokus på etterlevelsesperspektivet
 - b) Kommunen bør prioritere arbeidet med å videreutvikle rutiner knyttet til brukermedvirkning og brukerundersøkelser
 - c) Kommunen bør øke fokuset på kontroll og oppfølging
 - d) Kommunen bør vurdere økt fokus på ledelsesforankring av internkontrollen og økt støtte til virksomhetene i form av kompetanse, verktøy og virkemidler

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt. Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til bystyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Internkontroll i Helse- og omsorgsavdelingen er forelagt bystyret i Bodø og tas til etterretning.
2. Bystyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger:
 - a) Kommunen bør prioritere arbeidet med å utvikle mål, indikatorer og rapporteringsrutiner, med et særlig fokus på etterlevelsesperspektivet

- b) Kommunen bør prioritere arbeidet med å videreutvikle rutiner knyttet til brukermedvirkning og brukerundersøkelser
- c) Kommunen bør øke fokuset på kontroll og oppfølging
- d) Kommunen bør vurdere økt fokus på ledelsesforankring av internkontrollen og økt støtte til virksomhetene i form av kompetanse, verktøy og virkemidler

Vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at det har tatt lang tid fra bestilling til rapport foreligger. Utvalget ber revisor iverksette tiltak for å få bedre fremdrift i sitt arbeid med forvaltningsrevisjon.

37/17 Underveisrapportering og revisjonsdialog vedr bestilt selskapskontroll

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

38/17 Oversendelsesforslag fra bystyret 30. mars 2017: Interpellasjon fra Allan Ellingsen «Eiendomsskatt - har prosessen vært ryddig og uhildet?»

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har gjort undersøkelser i saken, og mener det ikke er grunnlag for videre behandling. Utvalget viser til at det ikke er ført protokoll for møtene det er kalt inn til, og vil påpeke at det skal føres protokoll fra møter.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har gjort undersøkelser i saken, og mener det ikke er grunnlag for videre behandling. Utvalget viser til at det ikke er ført protokoll for møtene det er kalt inn til, og vil påpeke at det skal føres protokoll fra møter.

39/17 Invitasjon fra Nordland fylkeskommune til å delta i etablering av nytt interkommunalt revisjonsselskap

Forslag til vedtak (innstilling til bystyret):

Bodø kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere et nytt interkommunalt revisjonsselskap i Nordland.

Bodø kommune forutsetter at revisjonsutgiftene kan reduseres som følge av stordriftsfordelen ved å inngå i et større selskap.

Omforent forslag til vedtak:

Bodø kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere et nytt interkommunalt revisjonsselskap i Nordland.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til bystyret):

Bodø kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere et nytt interkommunalt revisjonsselskap i Nordland.

40/17 Budsjett for kontroll og tilsyn 2018

Forslag til vedtak:

Bodø kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2018 foreslås budsjettert til kr 3 021 000.

| | |
|--|--------------|
| Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll | Kr 2 526 000 |
| Sekretærbistand | Kr 435 000 |
| Kurs og opplæring, andre driftsutgifter | Kr 60 000 |
| Sum | Kr 3 021 000 |

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Bodø kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2018 foreslås budsjettert til kr 3 021 000.

| | |
|--|--------------|
| Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll | Kr 2 526 000 |
| Sekretærbistand | Kr 435 000 |
| Kurs og opplæring, andre driftsutgifter | Kr 60 000 |
| Sum | Kr 3 021 000 |

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

41/17 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Bodø 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 Bodø 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.

42/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisjonen orienterte:

- Ingenting særskilt å orientere om.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Om kommende selskapskontroll i interkommunalt selskap IRIS, der også Bodø er eier.

43/17 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Bodø den 28. august 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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



SAK 45/17

Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse om kommunens økonomiske situasjon

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.10.2017

Vedlegg:

- Tertialrapport 2/2017 (ettersendes)

Bakgrunn for saken:

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 klokken 09.00 for å orientere og svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget. I innkallingen til administrasjonen er det bedt om at utvalget får informasjon om hovedtrekkene i tertialrapport 2/2017.

Tertialrapport 2/2017 ettersendes så snart denne foreligger.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 28. september 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SAK 46/17

Redegjørelse fra administrasjonen: Status for fremdrift i kommunens arbeid med eierstrategier

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.10.2017

Vedlegg:

- Ingen

Bakgrunn for saken:

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.

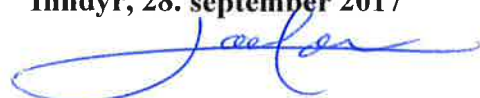
Utvalget ber om en orientering om fremdriften i arbeidet med eierskapsstrategier i sine kommende møter.

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, 28. september 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



SAK 47/17

Redegjørelse fra administrasjonen: Sensitive dokumenter tilgjengelig via kommunens nettsider

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.10.2017

Vedlegg:

- A. NRK Nordland 19.09.2017, nyhetsartikkel: «Irenes private helseopplysninger lå åpent ute på nett: - Sjokkerende og enkelt»
- B. Datatilsynet: Oppsummering om nye personvernregler 2018

Bakgrunn for saken;

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Saken har sin bakgrunn i oppslag i media om at sensitive opplysninger har lagt tilgjengelig på kommunens nettsider. Vedlagte nyhetsartikkel fra NRK Nordland er eksempel på en av artiklene som har tatt opp dette temaet.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget 09.30 for å orientere og svare på eventuelle spørsmål fra utvalget. Det er bedt om at utvalget får informasjon om:

1. Årsak til at dokumenter med sensitive opplysninger har vært tilgjengelig via kommunens nettsider, og tiltak iverksatt for å hindre uvedkommende tilgang til denne type dokumenter.
2. Oppslaget hos NRK Nordland viser at denne nyhetsorganisasjonen har fått tilgang til nevnte dokumenter via et søkeprogram. Er det fra kommunens side foretatt

undersøkelser om andre personer eller virksomheter har utnyttet det påviste sikkerhetshullet til å få tilgang til sensitiv informasjon?

3. Ut over dette er det bedt om at kontrollutvalget blir informert om status for kommunens tilpasning til de nye reglene om personvern som innføres fra og med mai 2018.

Dette siste punktet er tatt med i og med at EUs Personvernforordning fra 2016 skal bli gjeldende ved at også EU-landene og Norge fra og med 2018 skal få en ny og enhetlig personvernlovgivning. For Norges vedkommende er det opplyst at endringene skjer fra og med mai 2018. Vedlagt til informasjon er Datatilsynets oppsummering av de nye personvernreglene.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 28. september 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Irenes private helseopplysninger lå åpent ute på nett: – Sjokkerende og ekkelt

En rekke dokumenter med sensitive personopplysninger fra Bodø kommune har ligget åpent og søkbart ute på nett. – Sjokkerende, sier Irene Olsen, etter at hennes private helseopplysninger ble lekket på nett.



RAMMET AV SIKKERHETSBRUDD: Irene Olsen opplevde at hennes egne private helseopplysninger lå åpent ute på nettet. – Jeg håper Bodø kommune tar lærdom av tabben, sier hun.

FOTO: LARS-BJØRN MARTINSEN / NRK

Susanne Lysvold Journalist + 4 til

🕒 Publisert 19.09.2017, kl. 06:00

Irene Olsens private helseopplysninger er bare ett av mange dokumenter som NRK har kunnet søke opp det siste døgnet. I tillegg lå blant annet arbeidskontrakter, oppsigelser, taushetserklæringer og sakkyndige vurderinger av elever som trenger spesialundervisning åpent ute og søkbart.

Flere av dokumentene inneholder navn, adresse, personnummer og kontonummer. Trolig er det snakk om flere tusen dokumenter, men ikke alle inneholder sensitiv informasjon.

NRK har vært i kontakt med flere berørte, som alle reagerer sterkt.

– Dette var skikkelig ekkelt å høre. Ganske sjokkerende. Bodø kommune hadde min tillit, sier Irene Olsen.

Ifølge offentlighetslovens forskrifter kan ikke taushetsbelagte, og andre opplysninger som for eksempel personnummer, legges ut på internett.

– Kommunen bør ta seg selv i nakken og fjerne opplysningene fra offentligheten. De må ta sikkerheten og personvernet på alvor, sier hun til NRK.

Kommunen legger seg flat

Etter at NRK tok kontakt med Bodø kommune mandag ettermiddag, ble alle muligheter for elektronisk innsyn stengt. IKT-leder Frode Nilsen bekrefter at Bodø kommune har et sikkerhetshull.

– Det er svært uheldig. Slikt skal ikke forekomme, og det er sterkt beklagelig. Om denne feilen skyldes menneskelig svikt, programsvikt eller en kombinasjon av dette, er for tidlig å si, sier Frode Nilsen til NRK.

Hvor lenge opplysningene har ligget åpent tilgjengelig, kan han ikke svare på. Det er IT-giganten Evry som leverer arkivsystemet for Bodø kommune. Innsynsmodulen er kun en liten del av arkivsystemet. (se faktaboks).

– De jobber på spreng – akkurat som oss – for å finne ut hva som har skjedd. Vi vil også bruke samme metodikk som NRK har gjort for å se om vi avdekker flere tilfeller hvor dokumenter er tilgjengelig som ikke burde være det. Så blir det å gjøre nødvendige justeringer for å sikre at dette ikke skjer igjen.

Ikke første gang



BEKLAGER: – Vi er nå mest oppsatt på å fjerne tilgangen til våre systemer for personer som ikke skal ha det. Hva feilen kan være vet vi ikke i dag, men vi skal sammen med vår leverandør finne ut hva som har skjedd, sier IKT-sjef Frode Nilsen.

FOTO: BODØ KOMMUNE



SIKKERHETSBRUDD: Flere dokumenter med sensitive personopplysninger fra Bodø kommune har ligget åpent og søkbart ute på nett. Kommunen legger seg flat og beklager.

FOTO: SIGURD STEINUM / NRK

Det er ikke første gang personopplysninger har ligget offentlig tilgjengelig på nettsiden til Bodø kommune. Allerede i 2008 lå personnumrene til 30 ansatte i Bodø kommune åpent på nett. I mai i år avdekket Bodø Nu at åtte kommunalt ansatte fikk eksponert personnumre og lønnsopplysninger etter at arbeidsavtalene deres lå åpent tilgjengelig i kommunens elektroniske postjournal.

IKT-sjef Frode Nilsen sier at informasjonssikkerhet er noe kommunen tar på største alvor og bruker mye ressurser på.

– I dette tilfelle har vi åpenbart ikke vært tilstrekkelig påpasselig og må ta lærdom av det. Bodø kommune vil gjøre sitt ytterste for at dette ikke skal skje igjen. Selv om vi ser meget alvorlig på det som har skjedd, er vi glade for at media har avdekket disse forholdene slik at vi har muligheten for å rette opp, sier han.

Nilsen forklarer at det er det er saksbehandler som har ansvaret for å gradere dokumentene i forhold til hvilken type innsyn som skal gjelde. Før dokumentet legges ut på journalen gjøres det en kvalitetssikring av arkivet.

– I utgangspunktet skulle dette sammen med en riktig konfigurert løsning være tilstrekkelig, men det har det tydeligvis ikke vært i de avdekkete tilfellene, sier Nilsen.

Samme tjeneste til 100 kunder

I en e-post til NRK sent mandags kveld skriver kommunikasjonsdirektør i Evry, Geir Remman, at feilen i Bodø kommune nå skal være rettet.

– **Det er en kombinasjon av menneskelig svikt hos brukerne og teknisk svakhet som har forårsaket dette.**

– Vi kjenner ikke til tilsvarende feil hos andre kunder, men for å hindre enhver usikkerhet har vi nå i kveld (mandag kveld, journ anm.) startet et arbeid med å konfigurere løsningen slik at dette ikke skal skje hos andre.

– *Hvor mange andre kommuner enn Bodø leverer dere denne løsningen til?*

– Vi har levert en tilsvarende tjeneste som Bodø til om lag 100 kunder.

– Flere har svin på skogen

Datatilsynet ser alvorlig på sikkerhetsbruddet i Bodø kommune.

– **Dette er helt åpenbare dokumenter som ikke skal havne på nettet. Det er konfidensielle og private opplysninger, sier direktør Bjørn Erik Thon i Datatilsynet.**

Det er ikke første gang Thon hører om saker som dette.

– **De siste årene har et titalls kommuner gjort akkurat det samme.**

Sikkerhetsbruddene skyldes ofte svikt i interne rutiner, dårlig opplæring hos ansatte og dårlig internkontroll.

– **Derfor er det viktig at kommunene lager gode rutiner for å forhindre at slikt skjer.**



IKKE UVANLIG: Direktør Bjørn Erik Thon i Datatilsynet har en liten trøst til dem som går rundt og bekymrer seg for at deres sensitive opplysninger kan havne i gale hender. – Det vi har sett i andre saker, er at man skal lete litt for å finne disse opplysningene på hjemmesiden til en kommune.

FOTO: ÅSA MIKKELSEN

Fakta om arkivkrøll i Bodø kommune

- › NRK fant ut at ved å endre dokumentnummeret i adressefeltet i kommunens elektroniske postjournal, fikk man direkte link til dokumentene med sensitiv informasjon
- › NRK har også brukt et søkeprogram for å få enklere tilgang til dokumentene. Programmet er tilgjengelig for alle.
- › IT-giganten Evry leverer arkivsystemet til Bodø kommune. Systemet heter Elements, og innsynsmodulen er en liten del av systemet.
- › Evry er landets største leverandør av saksbehandlingssystem til offentlige virksomheter.
- › I alt 400 kunder i det offentlige. 100 kommuner kjøper tilsvarende tjeneste som Bodø, kun tre har samme innsynsløsning
- › Datatilsynet sier de kjenner til lignende saker som den i Bodø.
- › Mandag 19. september publiserer NRK sak om at dokumenter med sensitive personopplysninger fra Bodø kommune har ligget søkbart ute på nett
- › Evry uttaler at feilen skyldes en kombinasjon av menneskelig svikt hos brukerne og teknisk svakhet
- › Etter NRKs avsløring stenger 100 kommuner ned deler av sin arkivtjeneste
- › Evry sier onsdag 20. september at de ikke kjenner til tekniske forhold som skulle tilsi svikt. Kommunene får beskjed om at tilgang kan åpnes

Opphavsrett NRK © 2017

Ansvarlig redaktør: Thor Gjermund Eriksen

Nettsjef: Hildegunn Soldal

Hva blir nytt?

- 1**
Alle norske virksomheter får nye plikter
Alle virksomheter må sette seg inn i den nye lovgivningen og finne ut hvilke nye plikter som gjelder dem. Ledelsen må sørge for å få på plass rutiner for å overholde de nye pliktene. Alle ansatte må følge de nye rutinene når reglene trer i kraft.
- 2**
Alle skal ha en forståelig personvern-erklæring
Informasjon om hvordan din virksomhet behandler personopplysninger skal være lett tilgjengelig og skrevet på en forståelig måte. Det nye lovverket stiller strengere krav til informasjonens form og innhold enn dagens lovgivning. All informasjon som gis til barn, skal tilpasses barnas forståelsesnivå.
- 3**
Alle skal vurdere risiko og personvernkonsekvenser
Dersom et tiltak utgjør en stor risiko for personvernet, må virksomheten også utrede hvilke personvernkonsekvenser det kan ha. Hvis utredningen viser at risikoen er stor og dere selv ikke kan redusere den, skal Datatilsynet involveres i forhåndsdrøftelser.
- 4**
Alle skal bygge personvern inn i nye løsninger
De nye reglene stiller krav til at nye tiltak og systemer skal utarbeides på en mest mulig personvernvennlig måte. Dette kalles innebygd personvern. Den mest personvernvennlige innstillingen skal være standard i alle systemer.
- 5**
Mange virksomheter må opprette personvernombud
Alle offentlige og mange private virksomheter skal opprette personvernombud. Et personvernombud er virksomhetens personvernekspert, og et bindeledd mellom ledelsen, de registrerte og Datatilsynet. Ombudet kan være en ansatt eller en profesjonell tredjepart.
- 6**
Reglene gjelder også virksomheter utenfor Europa
Virksomheter som holder til utenfor

Europa må også følge forordningen, dersom de tilbyr varer eller tjenester til borgere i et EU- eller EØS-land. Dette gjelder også om de ikke direkte tilbyr tjenester, men kartlegger adferden til europeiske borgere på nett. De som er etablert i flere land i Europa, skal bare trenge å snakke med personvernmyndighetene i det landet der de har sitt europeiske hovedkvarter.

- 7**
Alle databehandlere får nye plikter
Databehandlere er virksomheter som behandler personopplysninger på oppdrag fra den ansvarlige virksomheten. Ofte er det snakk om leverandører av IT-tjenester. De nye reglene pålegger databehandlere å ha rutiner for innsamling og bruk av personopplysninger. Databehandlere skal også si ifra til oppdragsgiveren sin hvis de får instruksjoner som er i strid med loven. Oppdragsgiver skal også godkjenne databehandlerens underleverandører. Databehandlere kan også bli holdt økonomisk ansvarlig sammen med oppdragsgiver.

- 8**
Alle bør samarbeide i egne nettverk og følge bransjenormer
De nye reglene oppmuntrer til sektorvis utforming av retningslinjer og bransjenormer. Om dere følger bransjenormer, vil dere ha de viktigste rutinene på plass. Datatilsynet skal godkjenne bransjenormene.

- 9**
Alle får nye krav til avvikshåndtering
Reglene for håndtering av sikkerhetsbrudd blir strengere. Forordningen stiller krav til når det skal varsles, hva varselet skal inneholde og hvem som skal varsles. Kort sagt skal man si fra raskere og oftere enn man gjør i dag.

- 10**
Alle må kunne oppfylle borgernes nye rettigheter
Den enkeltes rett til å kreve at hans eller hennes personopplysninger slettes blir styrket. Dette kalles «retten til å bli glemt». Norske og europeiske borgere vil blant annet kunne kreve å ta med seg personopplysningene sine fra en leverandør til en annen i et vanlig brukt filformat. Dette kalles «dataportabilitet». De kan også motsette seg profilering. Alle henvendelser fra borgere skal besvares innen en måned.

Hva bør dere gjøre nå?

- 1**
Ha oversikt over hvilke personopplysninger dere behandler
Alle virksomheter som samler inn eller bruker personopplysninger skal ha oversikt over hvilke personopplysninger det er snakk om, hvor de kommer fra og hva som er det rettslige grunnlaget for behandlingen. Sørg for å ha en slik oversikt. Det er et krav som gjelder også etter dagens lov.
 - 2**
Sørg for å oppfylle dagens lovkrav
Overgangen til de nye reglene blir lettere om dere etterlever kravene i personopplysningsloven, som gjelder i Norge i dag. Har dere gode rutiner for internkontroll som fungerer etter hensikten og er kjent i organisasjonen, er det lettere å få oversikt over hva dere må endre.
 - 3**
Sett dere inn i det nye regelverket
Dere finner forordningsteksten på Datatilsynets nettsider. Der fyller vi også på med artikler om de nye reglene etter hvert som vi utarbeider dem.
 - 4**
Lag rutiner for å følge de nye reglene
Gå gjennom rutinene dere har for behandling av personopplysninger. Oppdater dem etter nytt regelverk der det trengs. Dokumenter de nye rutinene, og legg en plan for nødvendige endringer. Er systemene deres laget for å ivareta kravet til innebygd personvern, dataportabilitet og personvern som standardinnstilling? Klarer dere å fange opp og besvare henvendelser fra borgerne innen én måned? Endringer i systemer og rutiner tar tid. Begynn allerede nå!
- datatilsynet.no/forordning**



SAK 49/17

Underveisrapportering og revisjonsdialog vedr bestilt selskapskontroll

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.10.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 09.02.2017: Prosjektplan Kommunale selskaper og stiftelser i Bodø kommune
- Salten kontrollutvalgsservice 9. mars 2017: Saksprotokoll sak 11/17: Bestilling selskapskontroll / forvaltningsrevisjon Kommunale selskaper og stiftelser i Bodø kommune

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har i møte 6. mars 2017 bestilt gjennomføring av selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon om Kommunale selskaper og stiftelser i Bodø kommune. Vedlagt saken er prosjektplanen som ble vedtatt, og den påfølgende bestilling til revisjonen.

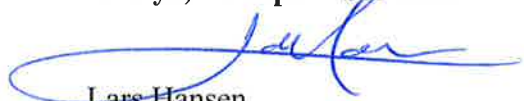
I henhold til prosjektplanen var ansvarlig og utførende for prosjektet ikke avklart på tidspunktet planen ble utarbeidet, men det var opplyst at prosjektet skulle starte opp høsten 2017. I kontrollutvalgets vedtak godkjente utvalget bestillingen slik det er beskrevet i prosjektplanen, og ba samtidig om å bli holdt orientert om ansvarlige personer, samt «*oppdatert fremdriftsplan så snart som mulig*»

Revisor har gitt tilbakemelding til kontrollutvalgets sekretær om at det er utfordringer i forhold til gjennomføring av prosjektet, og har bedt om at det settes på dagsorden en sak om prosjektet i kontrollutvalgets møte. Utvalgsleder har sagt ja til at det settes opp en slik sak.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 28. september 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

| | | | |
|---|--|--------------------|---------------------------------|
| SALTEN KOMMUNEREVISJON | Kommune/Etat/Institusjon: Kommunale selskaper og stiftelser i Bodø kommune | År: 2017 | Arkiv: 3. Planl. av prosj |
| Utført dato: sign: 09.02.17 Navn IEH | Prosjektplan | Kontr. dato: sign: | Side: 1 av 2 |

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (*Hvorfor forvaltningsrevisjon*)

Kommentar: Prosjektet «Eierinnflytelse i Bodø kommune» ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 14.10.16 og står som nummer en i plan for selskapskontroll 2016-2019. Kontrollutvalget har valgt å utvide prosjektet til også å omfatte styrearbeid i IKS og AS, samt en undersøkelse av kommunens forhold til stiftelser, jfr. kontrollutvalgets sak 50/16 og 51/16.

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

Kommentar:

Formålet med prosjektet er å vurdere Bodø kommunes eierinnflytelse i IKS og AS, styrearbeidet i disse selskapene og hvordan kommunen følger opp sine interesser i stiftelser. Problemstilling 3.1 vil være en selskapskontroll. Problemstilling 3.2 og 3.3 er forvaltningsrevisjon.

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

3.1 På hvilken måte utøver Bodø kommune eierinnflytelse i kommunale AS og IKS?

Vurderinger i forhold til:

- *eierskapsmelding*
- *folkevalgtopplæring*
- *eierorganer i selskapene, valg av eierrepresentanter*
- *valg av styrerepresentanter*
- *kommuneadministrasjonens rolle i forhold til eierinnflytelse*

3.2 Hvordan gjennomføres styrearbeidet i praksis i kommunale AS og IKS?

Vurderinger i forhold til:

- *styreinstruks, instruks daglig leder*
- *kriterier for styreevaluering, evaluering av daglig leder*
- *kursing i styrearbeid, styreseminar*
- *hvordan vurderer styret sitt behov for kompetanse*
- *har styret nødvendig komplementær kunnskap og bransjekunnskap*
- *styrets arbeid med selskapets strategi*
- *arbeidsfordeling administrasjon – styre*
- *er saker godt nok utredet og får styret de sakene som bør behandles der*
- *hvordan defineres/prioriteres saker i styret*
- *styrets rolle i forhold til personalledelse i selskapet*
- *hvordan arbeider styret med resultatoppfølging*
- *hvordan arbeider styret i forhold til opprettholdelse av selskapets verdier*
- *ut fra hvilke kriterier vurderer styret selskapets stilling i forhold til fortsatt drift*
- *styrets vurdering av framtidige kapitalbehov*

| | | | |
|---|--|--------------------|---------------------------------|
| SALTEN KOMMUNEREVISJON | Kommune/Etat/Institusjon: Kommunale selskaper og stiftelser i Bodø kommune | År: 2017 | Arkiv: 3. Planl. av prosj |
| Utført dato: sign: 09.02.17 Navn IEH | Prosjektplan | Kontr. dato: sign: | Side: 2 av 2 |

3.3 Hvordan følger Bodø kommune opp stiftelsene i kommunen?

Vurderinger i forhold til:

- valg av styrerepresentanter og daglig leder til stiftelser, kompetanse
- oppfølging av stiftelsenes vedtekter i forhold til kommunen
- kommunens innsyn i stiftelsene
- hvilke kontaktpunkter finnes og hvilke opplysninger/dokumenter utveksles mellom kommunen og stiftelsene
- økonomisk samhandling mellom kommunen og stiftelsene – økonomiske konsekvenser for partene

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.

- KS-anbefalinger om eierskap, ledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak
- Bodø kommunes eierskapsmelding for 2015
- Kommuneloven
- Aksjeloven, IKS-loven, Stiftelsesloven
- Kommunalt eierskap – roller, styring og strategi, Vibeke Resch-Knudsen, Kommuneforlaget, 2011
- Styret (tante, barbar eller klan?) Morten Huse, Fagbokforlaget, 2011

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

Kommentar

Dokumentanalyse, intervjuer, spørreskjema.

Avgrensing: lovverket setter grensene for hvilke selskap vi kan gå inn i.

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

Kommentar:

Ansvarlig for prosjektet er ikke avklart.

Utførende revisor er ikke avklart.

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

Kommentar:

Oppstart av prosjektet: høst 2017

| | | | |
|---|--|--------------------|---|
| SALTEN KOMMUNEREVISJON | Kommune/Etat/Institusjon: Kommunale selskaper og stiftelser i Bodø kommune | År: 2017 | Arkiv: 3. Planl. av prosj |
| Utført dato: sign: 09.02.17 Navn IEH | Prosjektplan | Kontr. dato: sign: | Side: 3 av 2 |

SAKSPROTOKOLL – KONTROLLUTVALGET I BODØ

Saksbehandler: Lars Hansen

Saksgang

Kontrollutvalget i Bodø 06.03.2017 11/17

11/17 Bestilling av selskapskontroll / forvaltningsrevisjon Kommunale selskaper og stiftelser i Bodø kommune**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll / forvaltningsrevisjon slik det er beskrevet i prosjektplan datert 09.02.2017.

Omforent forslag:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll / forvaltningsrevisjon slik det er beskrevet i prosjektplan datert 09.02.2017.

Utvalget ber om å bli holdt oppdatert om ansvarlige personer, samt oppdatert fremdriftsplan så raskt som mulig.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

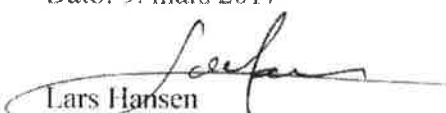
Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll / forvaltningsrevisjon slik det er beskrevet i prosjektplan datert 09.02.2017.

Utvalget ber om å bli holdt oppdatert om ansvarlige personer, samt oppdatert fremdriftsplan så raskt som mulig.

Rett utskrift:

Dato: 9. mars 2017


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Saksprotokoll sendt:
Salten kommunerevisjon

SAK 50/17

Invitasjon fra Nordland fylkeskommune til å delta i etablering av nytt interkommunalt sekretariatselskap

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
03.10.2017
Ob

Vedlegg:

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

Bakgrunn for saken:

Nordland fylkeskommune har i vedlagte brev sendt invitasjon til fylkets kommuner om å delta i en prosess for etablering av nytt interkommunalt sekretariatselskap i Nordland. Inneværende sak med kommunens svar på invitasjonen legges frem for kontrollutvalg, deretter kommunestyret. Kommunene som sier seg interessert i å delta i arbeidet inngår deretter i grunnlaget for utredning av nytt selskap, før ny sak legges frem for kontrollutvalg og kommunestyret for endelig behandling med vedtak om stiftelse av det nye selskapet.

Invitasjonen gjelder også deltagelse i nytt interkommunalt revisjonsselskap. Sak om svar på denne delen av invitasjonen legges frem i eget saksfremlegg.

Bakgrunnen for invitasjonen er at fylkeskommunen på oppdrag fra fylkestinget har utredet de tre alternative mulige former for sekretariat (og revisjon): egen ansatt sekretær, interkommunal ordning eller kjøp av tjenester. Fylkestinget har konkludert med fortsatt offentlig sekretariat, og har bedt sitt kontrollutvalg ta initiativ for å etablere en felles sekretariatsordning i form av et interkommunalt selskap (IKS) innen 1. juli 2018.

Nordland fylkeskommune opplyser at formålet med etableringen av et nytt interkommunalt selskap for sekretariat (og revisjon), er å sikre kommunene gode tjenester innenfor tilsyn og kontroll, samt nærhet til denne kompetansen ved at de lokale kontorene kan videreføres. Videre nevnes at et større kompetansemiljø kan gjøre det lettere å behold og utvikle kompetansearbeidsplasser i Nordland, og gjennom dette sikre stabilitet og redusere sårbarhet. I tillegg at et større selskap kan gi økt effektivitet ved at kompetanse / erfaring kan nyttiggjøres i flere kommuner.

Kommunene i Nordland løser behovet for sekretariat til kontrollutvalg gjennom ulike selskaper:

| Sekretariat | Org.form | Antall kommuner |
|--|------------|-----------------|
| Salten kontrollutvalgsservice | K.lov § 27 | 9 |
| Indre Helgeland kontrollutvalgsekretariat | K.lov § 27 | 7 |
| K-sekretariatet IKS | IKS | 5 |
| Sekretariatskontoret for kontrollutvalgene på sør & Ytre Helgeland | K.lov § 27 | 11 |
| Kontrollutvalgssekretariatet i Lofoten | K.lov § 27 | 6 |
| Hålogaland Revisjon | AS | 5 |
| Annen ordning | | 1 |

Fremdriftsplan for etablering av interkommunalt sekretariatselskap:

Fremdriftsplanen har følgende hovedpunkter:

| Oppgave | Frist: |
|---|------------------|
| Vedtak om deltakelse i etableringsprosess | 31. oktober 2017 |
| Opprettelse av styringsgruppe og arbeidsgrupper, fastsettelse av mandat for utredningen | November 2017 |
| Utkast til selskapsavtale og eieravtale for nytt selskap | Januar 2018 |
| Vedtak om stiftelse av nytt revisjonsselskap | April 2018 |
| Etablering av nytt selskap | 1. juli 2018 |

Dagens sekretariat for Bodø kommune:

Bodø og de øvrige 8 kommunene i Salten er eiere og betaler for sekretariatet i Salten kontrollutvalgsservice, som er et selskap opprettet med hjemmel i kommunelovens § 27. Virksomheten ble etablert i 2005, med det formål «å utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg, jfr. kommunelovens § 77 nr. 10 og forskrift om kontrollutvalg i kommuner § 20. Salten kontrollutvalgsservice ønsker kontinuerlig å søke samarbeid med og tilby sine tjenester i forhold til virksomheter det er naturlig å samarbeide med». Virksomheten er lokalisert på Inndyr i Gildeskål kommune.

Virksomheten ble opprettet med en stillingsressurs på 1,5 årsverk, men dette ble i 2009 redusert til 1,0. I sekretariatselskapets vedtekter fremgår at Nordland fylkeskommune kan «*slutte seg til ordningen hvis og når de ønsker det*».

Salten kontrollutvalgsservice har de siste årene inngått et faglig samarbeid med sekretariat i Lofoten, Sør/Ytre Helgeland, Indre Helgeland og Nordland fylkeskommune. I januar 2014 ble det inngått en avtale om utveksling av tjenester med Nordland fylkeskommunes sekretariat, for å bistå ved korttidsfravær i de to sekretariatene. Hvert sekretariat i fylket har 1 ansatt, til sammen 5 ansatte.

Styret i Salten kontrollutvalgsservice har i mai 2017 vedtatt at det stiller seg positiv til etablering av en større enhet for sekretariat, men at man også forventer fylkeskommunens endelige behandling av spørsmålet.

Vurdering:

Mens fylkeskommunen for sin del har utredet bredt ulike former for sekretariat (og revisjon), bygger inneværende sak til kommunen utelukkende på fylkeskommunens invitasjon om å delta i et interkommunalt selskap for sekretariat.

Den kommende utredningen av det nye sekretariatselskapet må gi kommunene svar på spørsmål som vedrører økonomiske forhold for det nye selskapet (driftskostnader, eierandeler, kostnadsfordeling etc). I tillegg må det avklares ansattes rettigheter i forhold til overgang til nytt selskap, videre selskapets navn, og stedlig lokalisering i fylket.

Styret i Salten kontrollutvalgsservice har ved tidligere anledninger uttrykt bekymring for sårbarheten ved å drive et sekretariat med kun 1 ansatt. Tjenesten til kontrollutvalgene ble kraftig berørt da virksomhetens første ansatte sekretariatsleder gikk ut i langvarig sykemelding, for deretter å fratru permanent. Styret har så langt det har latt seg gjøre, og innenfor rammen av egen organisasjon, forsøkt å redusere denne sårbarheten. Avtalen med fylkeskommunen om utveksling av tjenester gir mulighet for å håndtere kortere ikke-planlagte fravær. Et større selskap, vil kunne redusere sårbarheten ytterligere.

Eierne av Salten kontrollutvalgsservice har gjennom vedtektene signalisert åpenhet i forhold til utvidelse av virksomheten, i alle fall i forhold til fylkeskommunen, men også samarbeid med andre. Sett i lys av dette fremstår det som naturlig for arbeidsutvalget å anbefale at eierkommunene stiller seg positiv til å delta i arbeide med nytt interkommunalt sekretariat i fylket.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Bodø kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere et nytt interkommunalt sekretariatselskap i Nordland.

Bodø kommune forutsetter at kvalitet og tilgjengelighet for tjenesten kan opprettholdes i nytt selskap, og at utgiftene kan reduseres som følge av stordriftsfordelen ved å inngå i et større selskap.

Salten 11. august 2017

Arbeidsutvalget Salten kontrollutvalgsservice:

Gisle Hansen (s)
Leder

Gry Janne Rugås (s)
Nestleder

John Ringstad (s)
Medlem

Kopimottaker
Saltens kontrollutvalgsservice
Lars Hansen
Lyngmo - Breihaugen

8140 INNDYR

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

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

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

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

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

Arbeidet med de to prosjektene vil ha følgende milepæler

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

Adresse: Postmottak
Fylkeshuset
8048 Bodo

TEF:
E-post: post@nlk.no

Kontrollutvalget
Berit Pauline Pedersen
TEF 75 65 07 21

Besøksadresse: Prinsens gate 100

4. 1.juli 2018 - Etablering av selskapene.

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

En mer detaljert fremdriftsplan og en kort prosessveileder følger vedlagt.

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

Med vennlig hilsen

Berit Pauline Pedersen
kontrollutvalgets sekretariat

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Hovedmottakere:

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

Hovedmottakere:

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

Kopi til:

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

Kopi til:

Salten kommunerevisjon IKS,

Fauske

Salten kontrollutvalgsservice

SE-KON

Ytre Helgeland kommunerevisjon

Ordføreren i Værøy kommune

Ordføreren i Vågan kommune

Salten kommunerevisjon IKS,

Fauske

Postboks 140

8201

FAUSKE

Salten kontrollutvalgsservice

Lyngmo - Breihaugen

8140

INNDYR

SE-KON

Postboks 252

8801

SANDNESSJØEN

Ytre Helgeland kommunerevisjon

Postboks 45

8801

SANDNESSJØEN

Vedlegg:

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

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

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

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

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

Veileder ved valg av revisjonsordning og oppdragsansvarlig revisor

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

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

Kommuneloven § 78 nr. 3:

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

Kommuneloven § 78 nr. 4:

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

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

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

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

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

Oppsummering:

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

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

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

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

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

SAKS PROTOKOLL – STYRET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Deres ref.: *

Vår ref. ADM/STYRET/PAA

Dato: 31. oktober 2016

Saksbehandler: Per Asbjørn Andersen

Saksgang

Styret i Salten kommunerevisjon IKS 31.10.2016 Sak 12/2016

Sak 12/2016 Fremtidig organisering av revisjonsenheten

Forslag til vedtak:

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

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

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


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

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

Vedtak:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Rett utskrift:



Per Asbjørn Andersen/Daglig leder

Saksprotokoll sendt:

Kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune

Kontrollutvalgene i Salten v/Salten Kontrollutvalgsservice

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

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

Med vennlig hilsen
Per Asbjørn Andersen/Daglig leder

Styremøte 13.04.2016
Saksbehandler: TLA

SAK 10/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

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

Bakgrunn

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

Det har nå oppstått en ny situasjon – ved at fylkestinget har vedtatt en utredning av alternative modeller for sin revisjonsordning. Dette innebærer at fylkeskommunen kan komme til å ta initiativ til opprettelse av et interkommunalt revisjonsselskap, som vil kunne styrke den kommunale revisjonen i hele fylket. Det er grunn til å anta at prosjektet «Nordland Revisjon» ville ha lyktes dersom fylkeskommunen den gangen hadde gått inn for å etablere en større kommunal 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 (revisjonsenhet i fylkeskommunen), deltakelse i et felles interkommunalt selskap eller kjøp av tjenestene etter forutgående konkurranseutsetting. Saken skal legges frem til behandling under fylkestingets samling i juni. Det er forutsatt at utredningen gjennomføres av en «uhildet» part, samt at nødvendig involvering og ivaretagelse av berørte arbeidstakere finner sted.

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

Nærmere om vedtaket hos deltakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon

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

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

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

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

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

| Aktør | Org. form | Kunder | Folketal | 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 % | 5 491 |

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

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

KomRev Trøndelag har disse klientene blant kommunene i Nordland fylke:

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

KomRev NORD har følgende kommunekunder i vår region:

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

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

Nesna, Rana, Lurøy, Hadsel og Øksnes.

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

Administrasjonenes vurdering

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

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

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

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

Oppsummering

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

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

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

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

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

Vedtak:

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

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

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

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

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

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

Hei

Kan dere journalføre denne eposten.

Med vennlig hilsen

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



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

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

Hei Berit,

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

Ha en fin dag.

Med vennlig hilsen

Joseph Landu Lunda

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

Hei,

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

Jeg bekrefter at det vedlagte er rett utskrift.

Ta gjerne kontakt dersom det skulle være spørsmål.

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

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

Med vennlig hilsen
Kommunerevisjonen i Lofoten

Else-Annie Hansen
Revisjonssjef

Tlf.: 48040449



KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

RØST – VÆRØY – MOSKENES – FLAKSTAD – VESTVÅGØY – VÅGAN

KOMMUNAL REVISJON
- på vakt for
fellesskapets verdier

Tillegg til sakliste Styremøte 10.10.2016

SAK 07/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

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

Bakgrunn

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

Nærmere om fylkestingets vedtak

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

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

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

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

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

KomRev Trøndelag har disse klientene blant kommunene i Nordland fylke:

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

KomRev NORD har følgende kommunekunder i vår region:

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

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

Nesna, Rana, Lurøy, Hadsel og Øksnes.

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

Administrasjonenes vurdering

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

Utfordringen knyttet til drift av små og mellomstore revisjonssenheter 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 revisjonssenheter vil være å skape maksimal nytte for kundene. Virksomheten er ikke profittmotivert.

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

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

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

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

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

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

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

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

Leknes 16.09.2016

Else-Annie Hansen
revisjonssjef



KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

RØST - VÆRØY - MOSKENES - FLAKSTAD - VESTVÅGØY - VÅGAN

10

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

Innstilling:

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

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

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

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

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

Vedtak:

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

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

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

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

Enstemmig vedtatt.

Hovedkontor Vestvågøy

Avd. Vågan

Kommunerevisjonen i Lofoten

Else-Annie Hansen
Revisjonssjef

Ole Marhaug
styreleder

Hovedkontor Vestvågøy

Postboks 188 - 8376 LEKNES
Tlf. 760 55000

Avd. Vågan

Rådhuset - 8300 SVOLVÆR
Tlf. 754 20000

Til styret i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/styret/PAA

Dato: 14. oktober 2016

SAK 12/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

- ① Nordland fylkeskommune har i mars 2016 besluttet å utrede egen revisjonsordning
- ② 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 rasjoneit 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 lykkes dersom fylkeskommunen den gangen hadde gått inn for å etablere en større kommunal revisjonsenhet.

Nærmere om fylkestingets vedtak

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

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no

Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bode

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

Det er forutsatt at utredningen gjennomføres av en «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 | Folketal | Andel I | Andel II | Gj. sikt |
|--------------------------------|-----------|-----------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Salten Kommunerevisjon | IKS | 9 | 80 338 | 28,5 % | 31,2 % | 8 526 |
| KomRev Nord | IKS | 9 | 45 991 | 28,5 % | 18,9 % | 3 086 |
| KomRev Trøndelag | IKS | 8 | 29 557 | 18,2 % | 12,2 % | 3 695 |
| Ytre Helgeland Kommunerevisjon | §27 | 6 | 14 541 | 13,6 % | 6,0 % | 2 424 |
| Kommunerevisjonen i Lofoten | §27 | 6 | 24 178 | 13,6 % | 10,0 % | 4 030 |
| Ansett i kommunen | Ingen | 1 | 4 991 | 2,3 % | 2,1 % | 4 991 |
| Andre ordninger | AS | 5 | 42 486 | 11,4 % | 17,6 % | 8 697 |
| TOTALT | | 44 | 281 082 | 100,0 % | 100,0 % | 5 493 |

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

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

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

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

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

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

Administrasjonenes vurdering

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

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

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

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

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

Oppsummering

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

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

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

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

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

Forslag til vedtak:

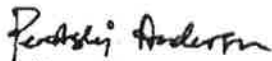
Under forutsetning av at Nordland fylkeskommune velger å satse på et felles interkommunalt revisjonsselskap fremover, ønsker styret å gi uttrykk for følgende:

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

Styret mener at etablering av et konkurransedyktig offentlig alternativ er viktig med hensyn til behovet for 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.



Per Asbjørn Andersen
Daglig leder



SAK 51/17

Kontrollutvalgets møteplan 2018

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.10.2017

Vedlegg:

- Oversendt møteplan Bodø bystyre 2018, 14.09.2017

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandler og vedtar egen møteplan. Utvalget har vanligvis 7-9 møter per år. I forbindelse med saken foreligger vedtatt møteplan for bystyre, formannskap, komiteer og enkelte andre utvalg.

Utvalgets møteplaner har til enhver tid vært styrt av og tilpasset bystyrets møteplan. Dette av hensyn til saker som oversendes fra kontrollutvalget til bystyret, og da særlig forvaltningsrevisjonsrapporter og uttalelser til regnskap. Når det gjelder utvalgets uttalelse til kommuneregnskapet så skal denne dessuten foreligge i tide til formannskapets behandling av regnskapet. I vedtatt møteplan er det lagt opp til bystyremøter følgende datoer:

8. februar
22. mars
9. mai
13. og 14. juni
13. september
25. oktober
5. og 6. desember

Møteplan for bystyret er tilpasset behandling av regnskap i formannskapets møte 26. april, deretter bystyrets møte 9. mai. Kontrollutvalget må dermed basere seg på behandling av

regnskap i tiden før 26. april 2018. I henhold til forskrift skal kommunens regnskap være avlagt innen 15. februar det påfølgende år. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest 31. mars. Deretter kan revisor avgi sin beretning, med kopi til kontrollutvalget før utvalgets behandling.

Påskeuken i 2018 er 26. mars til og med 1. april. Skolens vinterferie er 19. til og med 23. februar 2018. Høstferie 10. til 12. oktober 2018.

Vurdering:

Basert på de senere års tidspunkt for avleggelse av regnskap og revisjonsberetning, synes det for 2017 lagt til rette for behandling av regnskap i kontrollutvalg i slutten av april 2017, slik at utvalgets uttalelse foreligger rettidig i forhold til videre behandling i kommunen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2018:

Torsdag 18. januar

Mandag 5. mars

Onsdag 18. april (behandling av regnskap for kommune og kommunale foretak)

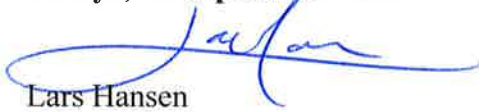
Fredag 1. juni

Mandag 27. august

Fredag 5. oktober

Fredag 16. november

Inndyr, 28. september 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Møteplan 2018

| Utvalg | Jan | Feb | Mar | Apr | Mai | Jun | Juli | Aug | Sep | Okt | Nov | Des |
|---------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-------|------|-----|-----|-----|-------|-----|
| Bystyre | | 8 | 22 | | 9 | 13+14 | | | 13 | 25 | | 5+6 |
| Formannskap | 25 | | 8 | 26 | | 7+21 | | 30 | | 11 | 15+22 | 13 |
| Komittemøter | 24 | | 7 | 18 | 30 | | | 29 | | 10 | 21 | |
| Organisasjonsutv. | 23 | | 6 | 17 | 29 | | | | 11 | 9 | 20 | |
| Klagenemnda | 16 | 13 | 13 | 17 | 22 | 19 | | 28 | | 4 | 6 | 11 |
| Kontrollutvalget | | | | | | | | | | | | |
| Ruspolitisk råd | 18 | | 1 | 12 | 24 | | | 23 | | 4 | 15 | |
| Eldrerådet | 22 | | 5 | 16 | 28 | | | 27 | | 8 | 19 | |
| Råd for funksjonsh. | 18 | | 1 | 12 | 24 | | | 23 | | 4 | 15 | |

| | Jan. | Feb. | Mars | April | Mai | Juni | Juli | Aug. | Sep. | Okt. | Nov. | Des. |
|---------------------------------------|------|---------|-------------|---------|---------------|----------------|------|------|------|--------|------|-------|
| Salten Regionråds møteplan 2018 (AU): | | | | | | | | | | | | |
| Salten Regionråds møteplan 2018 (SR): | | | | | | | | | | | | |
| Fylkestingets møteplan 2018: | | 26.-28 | | 16.-18. | | 11.-13. | | | | 8.-10. | | 3.-6. |
| Skoleruta 2018/19: | | 19.-23. | 26.03-03.04 | | 1./11./19.-21 | 22. skoleferie | | | | uke 40 | | |

SAK 52/17

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.10.2017


Vedlegg:

- A. Notat 29.08.2017: Notat fra henvendelse på telefon 29.8.2017 fra Lisbeth Seivaag vedr kommunens oppfølging av helse- og omsorgstjenestelovens § 8-3
- B. Bodø bystyre 14.09.2017: Særutskrift: Forvaltningsrevisjon helse og omsorg
- C. Bodø bystyre 14.09.2017: Særutskrift: Etablering av nytt interkommunalt revisjonsselskap
- D. Epost 25.09.2017 fra Tore Dolg Stemland: Uttalelse på Facebook gruppen Bodø politisk debatt

Bakgrunn for saken:

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

Inndyr, 28. september 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Bodø kontrollutvalg

Notat fra henvendelse på telefon 29.08.2017 fra Lisbeth Seivaag vedr kommunens oppfølging av helse- og omsorgstjenesteloven § 8-3

Lisbeth Seivaag ringte med spørsmål om en mulig sak til kontrollutvalget, idet det dreier seg om kommunens oppfølging av helse- og omsorgstjenestelovens § 8-3. Nevnte paragraf sier at kommunen skal medvirke til og legge til rette for forskning for den kommunale helse- og omsorgstjenesten. Seivaag nevner at hun har et produkt som kan brukes som et hjelpemiddel, men at hun i kontakten med Bodø kommune bare blir henvist videre, og at hun ikke får svar. Hun vil at kommunen skal gjennomføre forskningen. Hun sier hun har skrevet klart til kommunen hva hun ønsker kommunen skal forske på, men at det virket som personen i kommunen hun snakket med ikke forsto henne.

Jeg har informert henne om at jeg lager et notat til kontrollutvalget med bakgrunn i telefonsamtalen, og at notatet legges frem for kontrollutvalget ved neste anledning (møte 6. oktober) for utvalgets vurdering av eventuell videre oppfølging.

Inndyr 29. august 2017


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Salten kontrollutvalgsservice | |
| Dato | |
| Jnr. | Særutskrift |
| Arkivsaksnr | Arkiv |
| Arkivnr/5403 | 033 |
| Hjemmel u off: | |
| | Møtedato |

| | | |
|------------|----------|------------|
| Saksnummer | Utvalg | Møtedato |
| 17/136 | Bystyret | 14.09.2017 |

Forvaltningsrevisjon helse og omsorg - oversendt fra kontrollutvalget

Bystyrets behandling i møte den 14.09.2017:

Votering:

Enstemmig vedtatt

Vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Internkontroll i Helse- og omsorgsavdelingen er forelagt bystyret i Bodø og tas til etterretning.
2. Bystyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger:
 - a) Kommunen bør prioritere arbeidet med å utvikle mål, indikatorer og rapporteringsrutiner, med et særlig fokus på etterlevelsesperspektivet
 - b) Kommunen bør prioritere arbeidet med å videreutvikle rutiner knyttet til brukermedvirkning og brukerundersøkelser
 - c) Kommunen bør øke fokuset på kontroll og oppfølging
 - d) Kommunen bør vurdere økt fokus på ledelsesforankring av internkontrollen og økt støtte til virksomhetene i form av kompetanse, verktøy og virkemidler

| |
|-------------------------------|
| Salten kontrollutvalgsservice |
| Dato 21.09.2017 |
| Jnr. 17/764 |
| Arkiv nr. 412 9.4 |
| Hjemmel u off: |

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Internkontroll i Helse- og omsorgsavdelingen er forelagt bystyret i Bodø og tas til etterretning.
2. Bystyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger:

- a) Kommunen bør prioritere arbeidet med å utvikle mål, indikatorer og rapporteringsrutiner, med et særlig fokus på etterlevelsesperspektivet
- b) Kommunen bør prioritere arbeidet med å videreutvikle rutiner knyttet til brukermedvirkning og brukerundersøkelser
- c) Kommunen bør øke fokuset på kontroll og oppfølging
- d) Kommunen bør vurdere økt fokus på ledelsesforankring av internkontrollen og økt støtte til virksomhetene i form av kompetanse, verktøy og virkemidler

Berit Skaug
Leder politisk sekretariat

Trykte vedlegg:

- 1 Saksprotokoll med innstilling fra kontrollutvalget
- 2 Saksframlegg kontrollutvalget
- 3 Internkontroll i Helse og omsorgsavdelingen

Utrykte vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger

Saksframlegg og protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.08.2017 følger som vedlegg til saken.

Rett utskrift: Berit Skaug

| Saksnummer | Utvalg | Møtedato |
|------------|----------|------------|
| 17/137 | Bystyret | 14.09.2017 |

Etablering av nytt interkommunalt revisjonsselskap oversendt fra kontrollutvalget

Bystyrets behandling i møte den 14.09.2017:

Forslag:

Fra Morten Melå, Ap:

Saken utsettes. Bystyret ber om at saken fremmes på et senere tidspunkt med rådmannens vurdering.

Votering:

Forslag fra Ap fikk 20 stemmer, mot 19 stemmer for innstillingen (13H, 4Frp, 1V, 1KrF).

Vedtak:

Saken utsettes. Bystyret ber om at saken fremmes på et senere tidspunkt med rådmannens vurdering.

Kontrollutvalgets innstilling

Bodø kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere et nytt interkommunalt revisjonsselskap i Nordland.

| | |
|----------------|---------|
| Saksnummer | 17/137 |
| Dato | 21/9-17 |
| Jnr. | 17/763 |
| Arkiv nr. | 412 3.0 |
| Hjemmel u off: | |

Trykte vedlegg:

- 1 Saksprotokoll med innstilling fra kontrollutvalget
- 2 Saksframlegg kontrollutvalget
- 3 Invitasjon fra fylkeskommunen m vedl

Utrykte vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger

Saksframlegg og protokoll fra kontrollutvalgets behandling 28.08.17 følger som vedlegg til saken. <

Rett utskrift: Berit Skaug

Svar Svar til alle Videre-send

Fwd: Uttalelse på Facebook gruppen Bodø politisk debatt

Espen Rokkan [espen@rokkas.as]

Til: Lars Hansen

Vedlegg: Cruickshank 2017-09-24 Bod~1.jpg (313 kB)

Du svarte 25.09.2017 07:05.

Hei! Snakkes om denne ut over dagen.

Espen

Sendt fra min Samsung Galaxy-smarttelefon.

----- Opprinnelig melding -----

Fra: tore stemland <t_stemland@yahoo.no>

Dato: 25.09.2017 00:29 (GMT+01:00)

Til: espen@rokkas.as, thangel@gmail.com

Ko: Linda Forsvik <linda.forsvik@gmail.com>, Synne Bjørbæk

<synne.bjorbaek@bodo.kommune.no>, Ida Maria Pinnerød

<ida.maria.pinnerod@bodo.kommune.no>, Rolf.Kare.Jensen@bodo.kommune.no

Emne: Uttalelse på Facebook gruppen Bodø politisk debatt

I lys av sak PS 109/2017 vil jeg gjerne at kontrollutvalget belyser om at vararepresentant Terje Cruickshank (V) uttalelse om representanten Randolv Gryt (SV) er innenfor eller klart overtramp av det reglementet som ble bestemt i sist bystyremøte. Det jeg reagerer mest på er første setning i Cruickshank sitt innlegg som lyder slik; "*Satan for en løgnaktig jævel denne Gryt har blitt på sine gamle dager.*". Cruickshank uttalelse kom som en kommentar til et leserbrev Gryt har i AvisaNordland 25. september. Bilde av kommentar på vedlagte bilde (skjermdump).

At man er uenig må man tåle, men slike personkarakteristikk mener jeg er klart overtramp. Jeg meldte den inn til moderator av gruppen som fikk fjernet den kort tid etter. Selv om den ble fjernet raskt så mener jeg det må reageres på slik ordbruk og personkarakteristikk. Derfor har jeg herved sendt den til kontrollutvalget med kopi til ordfører, varaordfører, rådmann og min gruppeleder. Håper dette kan belyses da det er avgjørende for hvordan det er forventet at folkevalgte skal oppføre seg i det offentlige rom.

Mvh

Tore Dolg Stemland
vara for Rødt.

tlf: 90038812

Bankgt 46 b/8004 BODØ (Norway)

Musikk fra NorgeNXP

| | |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| Saltens kontrollutvalgsservice | |
| Dato | 26-09-17 |
| Jnr. | 17 / 784 |
| Arkiv nr. | 412 6-1 25. september 2017 06:49 |
| Hjemmel u off: | |

BODØ - POLITISK DEBATT

Offentlig gruppe

Diskusjon

Innlegget ditt

Medlemmer

Arrangementer

Bilder

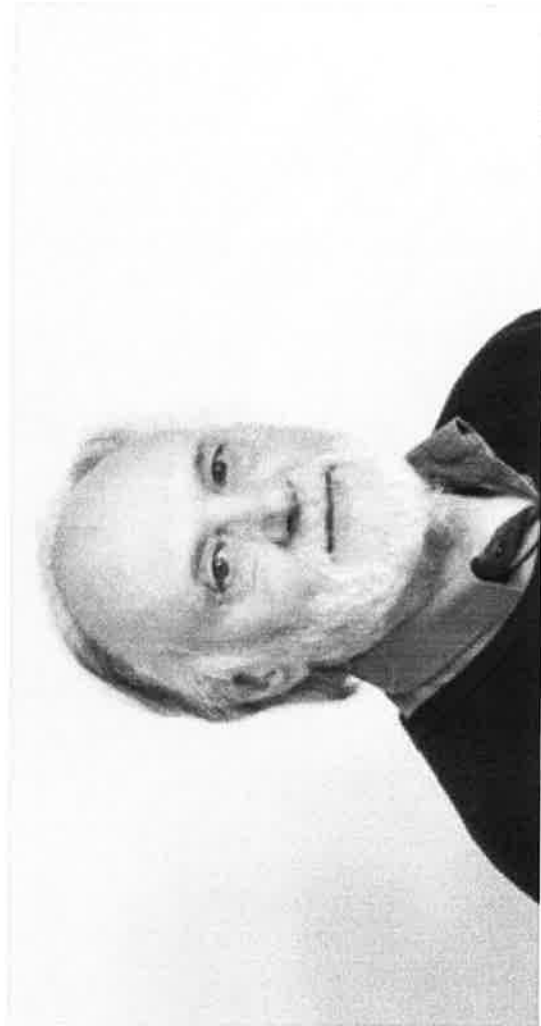
Filer

Søk i denne gruppen

Svarveier

- Vinyl: Salg, kjøp og... 20+
- Loppemarked Bodø ... 1
- Norsk Pønk og HC disk...
- Behind The Pieces med...
- Bodø Metalklubb
- Norsk Musikk 1990-2... 5
- Nils Johan Øybakken's ...
- Streetart i Bodø og N... 1
- Norsk Pønk 1

11



Høyre driver en uhemmet kampanje for å gi inntrykk av en Rødt-dominert posisjon. Dessverre har media langt på veg lagt seg på samme linje.

ASLNC

Liker Kommenter Del

Du, Anne Berit Helaaas, Gunnar Malmo og 3 andre

Terje Cruickshank Sætan for en løgnaktig jævel denne Gnyt er blitt på sine gamle dager. Må man lyge for å framme sin politikk, har man vel ikke mye å føre med. Lurer på om Senterpartiet og Lien mener det samme om SP innsats i forrige periode....

Liker · 5 svar · 47 min

Tore Dolg Stemland Dette er ikke språkbruk som er i samsvar med reglementet for Bodø kommunes folkevalgte. Foreslår at du omformulerer innlegget ditt øyeblikkelig. Hvis du lurer på hvordan reglementet lyder så ble det vedtatt på sist kommunestyremøte og

SAK 53/17

Eventuelt

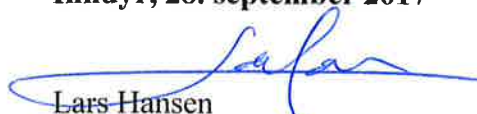
Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.10.2017

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 28. september 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget