

Medlemmer i Gildeskål kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag 2. mai kl 08.30.

Møtested: Formannskapetssalen, kommunehuset, Inndyr

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
14/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. februar 2017
15/17	Årsregnskap Gildeskål kommune 2016 – uttalelse fra kontrollutvalget
16/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold
17/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Bemannings og rekruttering til stillinger i kommunens administrasjon
18/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Om tiltak mot mobbing i skolen, og effekten av tiltakene
19/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om særskilt språkopplæring for elever fra språklige minoriteter
20/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om oppfølging av avtaler om skoleskyss
21/17	Habilitet ved behandling av tilsetting
22/17	Faktureringsrutiner etc helse og sosial
23/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
24/17	Eventuelt
25/17	Unntatt fra offentlighet off.lovens § 24: Oppfølging av nummerert brev nr 1 fra revisor: Rapport om undersøkelse

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

Inndyr, 24. april 2017

Bernt Moe Hansen(s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering, (Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling)

SAK 14/17

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. februar 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.2017

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. februar 2017

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. februar 2017 godkjennes.

Inndyr 24. april 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – GILDESKÅL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag 3. februar kl 08.30 – 15.20

Møtested: Formannskapssalen, kommunehuset, Inndyr

Saksnr.: 01/17 – 13/17

Til stede:

Bernt Moe Hansen, leder
Knut Eirik Svendsen, nestleder

Forfall:

Odd Kaspersen

Varamedlemmer:

Rolf Hessvik møtte som vara for Odd Kaspersen

Øvrige:

Rådmann Helge D. Akerhaugen møtte i tilknytning til sakene 02-07/17, og 13/17
Driftsavdelingen v/ Gregor Hiler møtte i tilknytning til sak 06/17
Økonomisjef Marianne Stranden møtte i tilknytning til sak 05/17 og 13/17
Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. oktober 2016
02/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om svar på henvendelser, saksbehandling og journalføring i saker som angår bosatte flyktninger
03/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om særskilt språkopplæring for elever fra språklige minoriteter
04/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om oppfølging av avtaler om skoleskyss
05/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi
06/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om varslingsrutiner og oppfølging av Inndyr vannverk
07/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Besøksprotokoll ved kommunehuset
08/17	Habilitet ved behandling av tilsetting
09/17	Møteplan 2017 for kontrollutvalget
10/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
11/17	Eventuelt
12/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon flyktningetjenesten: Introduksjonsordningen
13/17	Unntatt fra offentlighet off.lovens § 24: Oppfølging av nummerert brev nr 1 fra revisor: Rapport om undersøkelse

01/17 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. oktober 2016

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. oktober 2016 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. oktober 2016 godkjennes.

02/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om svar på henvendelser, saksbehandling og journalføring i saker som angår bosatte flyktninger

Rådmann Helge D. Akerhaugen møtte i tilknytning til saken for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Rådmannen opplyser at det er satt i verk tiltak for å rette opp de manglene som er påvist.

Kontrollutvalget ser med bekymring på flyktningetjenestens saksbehandling og tydelig mangel på rutiner. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen følger opp og tar tydelige grep for å sikre god saksbehandling og at all korrespondanse journalføres. Kontrollutvalget ber om at svarfrister for henvendelser til flyktningetjenesten overholdes.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Rådmannen opplyser at det er satt i verk tiltak for å rette opp de manglene som er påvist.

Kontrollutvalget ser med bekymring på flyktningetjenestens saksbehandling og tydelig mangel på rutiner. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen følger opp og tar tydelige grep for å sikre god saksbehandling og at all korrespondanse journalføres. Kontrollutvalget ber om at svarfrister for henvendelser til flyktningetjenesten overholdes.

03/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om særskilt språkopplæring for elever fra språklige minoriteter

Rådmann Helge D. Akerhaugen møtte i tilknytning til saken for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:

Saken utsettes. Kontrollutvalget ber rådmannen komme tilbake med informasjon om kartlegginger og hvilke vurderinger som er gjort for å avdekke behov for særskilt morsmåloppplæring.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes. Kontrollutvalget ber rådmannen komme tilbake med informasjon om kartlegginger og hvilke vurderinger som er gjort for å avdekke behov for særskilt morsmåloppplæring.

04/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om oppfølging av avtaler om skoleskys

Rådmann Helge D. Akerhaugen møtte i tilknytning til saken for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak:

Omforent forslag til vedtak:

Saken utsettes. Kontrollutvalget ber rådmannen om tilbakemelding om hvilke ansvarsforhold som gjelder for transport av elever og hvorvidt kommunen er avtalepart med transportør, samt hvem som skal kontrollere om avtalen overholdes.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes. Kontrollutvalget ber rådmannen om tilbakemelding om hvilke ansvarsforhold som gjelder for transport av elever og hvorvidt kommunen er avtalepart med transportør, samt hvem som skal kontrollere om avtalen overholdes.

05/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

Økonomisjef Marianne Stranden og rådmann Helge D. Akerhaugen møtte i tilknytning til saken 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 etterretning.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

06/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om varslingsrutiner og oppfølging av Inndyr vannverk

Saken ble behandlet før sak 05/17.

Rådmann Helge D. Akerhaugen og driftsavdelingen v/ Gregor Hiler møtte i tilknytning til saken 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.

07/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Besøksprotokoll ved kommunehuset

Saken ble behandlet før sak 05/17.

Rådmann Helge D. Akerhaugen møtte i tilknytning til saken 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. Kontrollutvalget ser med bekymring på dagens ordning med besøksprotokoll med tanke på personvern. Administrasjonen bes se på alternative løsninger for å oppfylle krav med hensyn til brannforskriftene.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Kontrollutvalget ser med bekymring på dagens ordning med besøksprotokoll med tanke på personvern. Administrasjonen bes se på alternative løsninger for å oppfylle krav med hensyn til brannforskriftene.

08/17 Habilitet ved behandling av tilsetting**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem for drøfting i kontrollutvalget.

Omforent forslag til vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

09/17 Møteplan 2017 for kontrollutvalget

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2017:

Fredag 3. februar

Tirsdag 2. mai (behandling av regnskap)

Torsdag 21. september

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2017:

Fredag 3. februar

Tirsdag 2. mai (behandling av regnskap)

Torsdag 21. september

Ytterligere møter avholdes ved behov.

10/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

Sekretariatet orienterte:

11/17 Eventuelt

Kontrollutvalget ber rådmannen i neste møte redegjøre for gjeldende rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i Gildeskål kommune.

Ytterligere saker til behandling fremkom ikke.

12/17 Bestilling av forvaltningsrevisjon flyktningetjenesten: Introduksjonsordningen

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 06.01.2017.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 06.01.2017.

13/17 Unntatt fra offentlighet off.lovens § 24: Oppfølging av nummerert brev nr 1 fra revisor: Rapport om undersøkelse

Saken ble behandlet etter sak 05/17 og før sak 07/17.

Rådmann Helge D. Akerhaugen og økonomisjef Marianne Strand møtte i tilknytning til saken for å redegjøre og svare på spørsmål.

Behandling av spørsmål om lukking av dører:

Utvalget tok opp spørsmålet om saken skulle behandles for lukkede dører. Debatten om lukking ble holdt for lukkede dører. Dørene ble så åpnet og organet stemte over forslaget om lukking.

Vedtak i spørsmålet om lukking av dører:

Med hjemmel i kommunelovens § 31 nr. 3 vedtok utvalget å behandle sak 13/17 for lukkede dører. Begrunnelsen er at saken angår en arbeidstakers tjenstlige forhold.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse så langt til orientering. Utvalget ber om å få tilsendt granskningsrapporten så snart denne foreligger.

Kontrollutvalget legger opp til sluttbehandling av det nummererte brev i sitt neste møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse så langt til orientering. Utvalget ber om å få tilsendt granskningsrapporten så snart denne foreligger.

Kontrollutvalget legger opp til sluttbehandling av det nummererte brev i sitt neste møte

Møtet ble deretter åpnet.

Inndyr den 3. februar 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 15/17

Årsregnskap Gildeskål kommune 2015 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.2017

Vedlegg:

- Gildeskål kommune 31. mars 2017- Regnskap 2016
- Gildeskål kommune 31. mars 2017- Årsberetning 2016
- Salten kommunerevisjon IKS, 18. april 2017 – Revisors beretning for 2016

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2016 til kommunestyret.

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

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

- Årsregnskapet for 2016, avlagt 31. mars 2017 av rådmann og økonomisjef
- Årsberetningen 2016, avlagt 31. mars 2017 av rådmann
- Revisjonsberetningen for 2016, avlagt 18. april 2017 av Salten kommunerevisjon IKS

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

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

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

Kommunens driftsregnskap for 2016 er fremlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0 (2015: kr 0, 2014 mindreforbruk kr 9 016 299, 2013: kr 259 553,81, 2012 kr 0).

Kommunen har et netto positivt netto driftsresultat med ca kr 9,5 mill. (2015: negativt netto driftsresultat: kr 7,8 mill, 2014 positivt netto driftsresultat ca kr 15,0 mill)

I kommentaren til regnskapsresultatet for 2016 viser rådmannen til at kommunens løpende drift går med underskudd, men store finansinntekter oppveier for dette slik at resultatet er i balanse.

- Andre salgs- og leieinntekter har et negativt avvik med cirka kr 1 mill (2015: positivt avvik kr 3,2 mill, 2014: kr 2,7 mill 2013: kr 1,7 mill). Forklaringen på avviket er at det i hovedsak er knyttet til 0,8 mill i mindre konsesjonskraftinntekter enn budsjettet.
- Overføringer med krav til motytelse (Refusjoner) viser samlet sett et positivt avvik med kr 3,4 mill (2015: kr 8,7 mill, 2014: kr 9,8 mill, 2013: kr 8,6 mill). Ifølge beretningen er det avvik her grunnet merinntekt for: refusjon av sykelønn og fødselspenger (kr 6,1 mill). Videre opplyses at budsjettet refusjon fra fylkeskommunen (digital infrastruktur) med kr 3,4 mill kommer til utbetaling først i 2017.
- Skatt på inntekt og formue er ca kr 2,4 mill høyere enn budsjett. I tillegg nevnes at eiendomsskatten ble kr 0,56 mill lavere enn budsjettet.
- Lønn og sosiale utgifter viser samlet sett et merforbruk på kr 2,6 mill (2015: merforbruk kr 7,5 mill, 2014: kr 9,7 mill, 2013: kr 4,9 mill). Dette forklares med bruk av vikarer og av overtid i forbindelse med sykdom. Forbruk av fast lønn er kr 3,7 mill mindre enn budsjett.
- Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen viser et mindreforbruk på kr 0,6 mill (2015: merforbruk kr 1,3 mill, 2014: kr 2,8 mill).
- Overføringer viser et negativt avvik med ca kr 2,9 mill (2015: kr 6,4 mill, 2014: kr 1,9 mill, 2013: kr 1,9 mill). I forklaringen til avviket nevnes at det i hovedsak skyldes at prosjektet digital infrastruktur ikke ble ferdig i 2016.

For øvrig er det i årsberetningen kommentert avvik per hovedansvarsområde. Det er forholdsvis små resultatmessige avvik: HA 2 med pluss 1,6 mill, HA3 Helse og sosial med pluss kr 2,8 mill, Nav minus kr 790 000, HA 6 Vann og avløp pluss kr 2,0 mill. HA 8 Finansielle transaksjoner viser et negativt avvik med ca kr 9,4 mill. Det opplyses at avviket bl.a skyldes manglende budsjettering av avskrivninger.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Regnskapet viser utgifter med kr 19.6 mill (2015: kr 52,5 mill, 2014: kr 51,6 mill, 2013: kr 4,9 mill). Årsak til avvik er kommentert i årsberetningen.

Revisors beretning

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

Vi har revidert Gildeskål kommunes årsregnskap som viser kr 177 552 355,39 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gildeskål kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg har revisor uttalt seg om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon.

Revisors konklusjon om budsjett er avgitt med forbehold idet alle hovedansvarsområder har avvik mellom regnskap og regulert budsjett "Med unntak av HA3 NAV, HA4 Eiendom og HA8 Finansielle transaksjoner har de øvrige hovedansvarsområdene positive avvik". I forhold til investeringsregnskapet konkluderer revisor med at det er *betydelige avvik mellom regnskap og budsjett*. Revisjonsberetningen er lagt ved saken.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold kommunestyret påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets vedtak om kommunens regnskap for 2015 inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Vurderinger:

Generelt sett kan det være aktuelt for kontrollutvalget i sin uttalelse å mene noe om regnskapsresultat og forslag til disponeringen av overskudd, eventuelt inndekking av underskudd. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Andre forhold det kan være aktuelt å uttale seg om er budsjett disiplinen, informasjonsverdien i regnskap og årsberetning og den interne kontrollen.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype / omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen eller andre forhold kontrollutvalget anser for viktige i forhold til det avlagte regnskapet.

Kommunelovens § 48 nr 5 setter krav til innholdet i kommunens årsberetning på en del ulike områder:

Økonomi: Årsberetningen gir opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten

Betryggende kontroll: Kommunens årsberetning inneholder et eget avsnitt om internkontroll og budsjettoppfølgning, og nevner tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll.

Likestilling og etikk: Årsberetningen har egne avsnitt om hhv likestilling og et etisk standard. Det redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen.

Når det gjelder etikk nevnes det kun at kommunen følger de vedtatte etiske retningslinjer. Det nevnes ikke noen konkrete tiltak som er iverksatt slik det stilles krav om i kommunelovens § 48 nr 5. Det kan være aktuelt for kontrollutvalget å påpeke dette i sin uttalelse.

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

Rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, er kalt inn og vil være til stede i kontrollutvalgets møte for å presentere regnskapet og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2017 behandlet Gildeskål kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet/årsberetningen, samt revisjonsberetningen for 2016.

I henhold til kommunelovens § 48 nr 5 skal det i årsberetningen gis opplysninger om tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre høy etisk standard i virksomheten. Kontrollutvalget ber om at senere års årsberetninger gir mer utfyllende opplysninger om dette, slik at beretningen bedre kommer i samsvar med lovens krav.

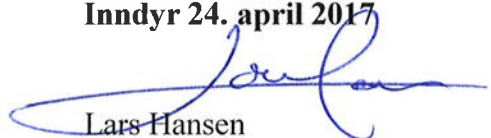
Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2016 viser et overskudd/mindreforbruk på kr 0. Utvalget har videre merket seg at alle hovedansvarsområder (HA) i driftsbudsjettet har avvik mellom regnskap og regulert budsjett.

Kontrollutvalget har merket seg at det er betydelige avvik mellom regnskap og budsjett i investeringsregnskapet for 2016. Investeringsbudsjett er en bindende plan for kommunens midler og anvendelsen av disse, jfr kommunelovens § 46 nr 1. Investeringsbudsjett for 2016 er ikke blitt regulert i henhold til kommuneloven § 46 nr 1 med forskrift.

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

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

Inndyr 24. april 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 21.04.2017
Jnr. 17/338
Arkiv nr. 414 7.3
Hjemmel u off:

Kommunestyret i Gildeskål kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 1510/E5.1/paa

Dato: 18. april 2017

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Gildeskål kommunes årsregnskap som viser kr 177 552 355,39 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gildeskål kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Sentrale forhold ved revisjonen

Sentrale forhold ved revisjonen er de forhold vi mener var av størst betydning ved revisjonen av årsregnskapet for 2016. Disse forholdene ble håndtert ved revisjonens utførelse og da vi dannet oss vår mening om årsregnskapet som helhet. Vi konkluderer ikke særskilt på disse forholdene.

Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter kommunens årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen. Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon.

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

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

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til hjemmesiden til Norges Kommunerevisorforbund (www.nkrf.no)

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Alle hovedansvarsområder har avvik mellom regnskap og regulert budsjett. Med unntak av HA 3 NAV, HA 4 Eiendom, HA 6 Drift og vedlikehold og HA 8 Finansielle transaksjoner har de øvrige hovedansvarsområdene positive avvik.

Videre er det betydelige avvik mellom regnskap og budsjett i investeringsregnskapet. Dette er fordi investeringsbudsjettet ikke er regulert i henhold til lov og forskrift.

Avvikene er analysert og kommentert i årsberetningen sidene 15 – 23, med en oppsummering av analysen på side 24.

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

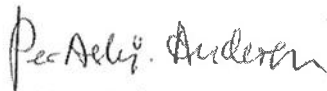
Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget i Gildeskål kommune
Formannskapet i Gildeskål kommune
Rådmannen i Gildeskål kommune

SAK 16/17**Redegjørelse fra administrasjonen: Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
02.05.2017**Vedlegg:**

- Ingen

Bakgrunn for saken:

I kontrollutvalgets møte 3. februar 2017 ba utvalget om at det neste møte settes på dagsorden en sak vedrørende kommunens rutiner for varsling av kritikkverdige forhold.

Arbeidsmiljøloven og varsling:

Arbeidsmiljøloven definerer og gir bestemmelser om varsling, bl.a med at arbeidstager gis rett til å varsle om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen:

§ 2-4.Varsling om kritikkverdige forhold i virksomheten

- (1) Arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdige forhold i virksomheten.
- (2) Arbeidstakers fremgangsmåte ved varslingen skal være forsvarlig. Arbeidstaker har uansett rett til å varsle i samsvar med varslingsplikt eller virksomhetens rutiner for varsling. Det samme gjelder varsling til tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter.
- (3) Arbeidsgiver har bevisbyrden for at varsling har skjedd i strid med denne bestemmelsen.

Videre om vern mot gjengjeldelse ved varsling:

§ 2-5.Vern mot gjengjeldelse ved varsling

- (1) Gjengjeldelse mot arbeidstaker som varsler i samsvar med § 2-4 er forbudt. Dersom arbeidstaker fremlegger opplysninger som gir grunn til å tro at det har funnet sted gjengjeldelse i strid med første punktum, skal det legges til grunn at slik gjengjeldelse har funnet sted hvis ikke arbeidsgiveren sannsynliggjør noe annet.
- (2) Første ledd gjelder tilsvarende ved gjengjeldelse mot arbeidstaker som gir til kjenne at retten til å varsle etter § 2-4 vil bli brukt, for eksempel ved å fremskaffe opplysninger.
- (3) Den som er blitt utsatt for gjengjeldelse i strid med første eller andre ledd, kan kreve oppreisning uten hensyn til arbeidsgivers skyld. Oppreisningen fastsettes til det beløp som retten finner rimelig under hensyn til partenes forhold og omstendighetene for øvrig. Erstatning for økonomisk tap kan kreves etter alminnelige regler.

Videre en plikt for arbeidsgiver til å legge til rette for varsling:

§ 3-6.Plikt til å legge forholdene til rette for varsling

Arbeidsgiver skal, i tilknytning til det systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet, utarbeide rutiner for intern varsling eller sette i verk andre tiltak som legger forholdene til rette for intern varsling om kritikkverdige forhold i virksomheten i samsvar med § 2-4, dersom forholdene i virksomheten tilsier det.

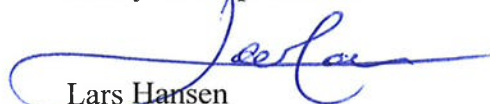
I noen tilfeller kan arbeidstakere dessuten ha plikt til å varsle, bl.a dersom det forekommer trakassering / diskriminering på arbeidsplassen, eller skade/sykdom som kan skyldes arbeidet (arbeidsmiljøloven § 2-3)

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 09.00 for å redegjøre om gjeldende rutiner for varsling i kommunen, eventuelt erfaring med håndtering av varsling, samt svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 24. april 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 17/17

Redegjørelse fra administrasjonen: Bemanning og rekruttering til stillinger i kommunens administrasjon

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.2017

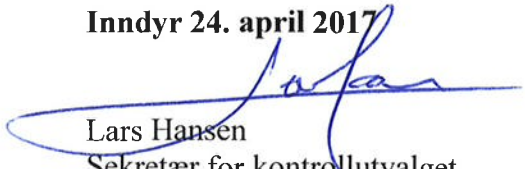
Vedlegg:
• Ingen

Bakgrunn for saken:
Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet kl 09.15 for å redegjøre om status for bemanning og rekruttering i kommuneadministrasjonen

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 24. april 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 18/17

Redegjørelse fra administrasjonen: Om tiltak mot mobbing i skolen, og effekten av tiltakene

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.2017

Vedlegg:

- Kopi av artikler i avisen Framtia 29. mars 2017

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

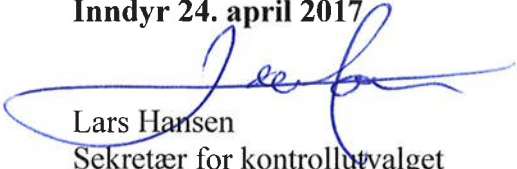
Avisa Framtia har hatt noen artikler om temaet mobbing i skole. Vedlagt er kopi av to artikler fra 29. mars 2017 der tallene er hentet fra Utdanningsdirektoratets Elevundersøkelse for 7. og 10.-klassinger. For Gildeskål kommunes vedkommende vises forholdsvis høye tall: 25 % av elevene rapporterer at de har opplevd mobbing to til tre ganger i måneden eller oftere. 9 % av elevene sier de har opplevd mobbing fra voksne på skolen de siste månedene.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet kl 09.30 for å redegjøre om tiltak mot mobbing og om effekten av iverksatte tiltak.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 24. april 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Tall fra utdanningsdirektoratet som nylig ble offentliggjort viser dystre tall for ungdomsskolene, spesielt i Gildeskål.

Hvert år får alle elever i 7. og 10. klasse tilbud om å delta i den såkalte «Elevundersøkelsen» i regi av Utdanningsdirektoratet. I Elevundersøkelsen får elevene tilbud om svare på en rekke spørsmål om hvordan de har det på skolen.

Vorst i Gildeskål

I undersøkelsen ble elevene spurt om de har opplevd mobbing digitalt, fra medelever og/eller voksne på skolen, to til tre ganger i måneden eller oftere. Totalt svarte 12 prosent av elevene i Meløy ja, i Rødøy skolen var det 6 prosent, mens det i Gildeskål var hele 25 prosent som svarte ja.

Både medelever og voksne mobber

Deler en dette opp viser resultatet at 8 prosent av elevene i Meløy, 6 prosent av elevene i Rødøy og 17 prosent av elevene i Gildeskål forteller om mobbing fra medelever på skolen de siste månedene. Når det gjelder mobbing på mobil, iPad eller PC de siste månedene viser tallene at 2 prosent av elevene i Meløy og 6 prosent av elevene i Gildeskål har opplevd dette. I Rødøy er dette tallet 0.

Når det gjelder mobbing fra voksne på skolen svarer 4 prosent av Meløyelevne at de har opplevd dette. 9 prosent av elevene fra Gildeskål svarer det samme. Tall fra Rødøy er ikke offentliggjort grunnet fare for indirekte identifisering pga små forhold.

Yngve Brox Guldbjørnsen
yguldbjo@online.no | tlf. 95 93 15 79

Gildeskål

- 1) **25%**
- 2) **17%**
- 3) **6%**
- 4) **9%**

Meløy

- 1) **12%**
- 2) **8%**
- 3) **2%**
- 4) **4%**

Rødøy

- 1) **-**
- 2) **6%**
- 3) **0%**
- 4) **-**



DYSTRE TALL: Gildeskål-skolene kommer dårligst ut i Elevundersøkelsen sammenlignet med Meløy og Rødøy. Tallene er nylig offentliggjort av Utdanningsdirektoratet. Alle foto: Yngve Brox Guldbjørnsen.

Antallet elever som har deltatt i Elevundersøkelsen, har betydning for resultatene. Det er for eksempel vanligvis større spredning eller variasjon i svarene jo mindre utvalget er. Det betyr at jo mindre ut-

valget er, desto større bør forskjellene være for at du kan feste lit til at det har skjedd en reell endring i elevenes læringsmiljø. Det betyr imidlertid ikke at du skal bagatellisere endringer

i resultater som oppstår i mindre grupper. Over 110 000 elever har deltatt i årets undersøkelse.

Kilde: Utdanningsdirektoratet

KOM GODT UT: Oppvekst- og kultursjef i Rødøy kommune, Svend Leif Einvik mener at det er ingen grunn til å slakke opp arbeidet mot mobbing, selv om Rødøy kom relativt godt ut i undersøkelsen om mobbing i skolene.

KOM DÅRLIG UT: - På bakgrunn av tallene har skolene satt fokus på dette arbeidet med å være tydelige og synlige voksne, sier kommunalsjef i Gildeskål, Inger Fagervik.

Gildeskål bekymret

Kommunalsjef oppvekst og kultur i Gildeskål, Inger Fagervik, sier til Framtia at tallene i undersøkelsen om mobbing i skolene gir grunn til bekymring og at etaten tar dette på alvor.

- På bakgrunn av tallene har skolene satt fokus på dette arbeidet med å være tydelige og synlige voksne. Det som er viktig for oss, er at elever blir tatt på alvor når de melder fra om at de opplever seg krenket. Skolen har plikt til å undersøke saken, og sette inn tiltak for den enkelte elev. Kommunen har skoler et tverrfaglig team som kan bistå skolen og foresatte i dette arbeidet. Alle enhetene har utarbeidet trivselsplaner som vektlegger et positivt skolemiljø. Det er viktig at skole og hjem samarbeider godt hvis vi skal lykkes å skape et godt og trygt miljø for alle elever. Vi tar dette på største alvor, og en elev som opplever mobbing, er en elev for mye, sier Fagervik til slutt.

Rødøy best, men ikke fornøyd

Selv om Rødøy kom relativt godt ut i undersøkelsen om mobbing i skolene, ser

oppvekst- og kultursjef i Rødøy kommune, Svend Leif Einvik, ingen grunn til å slakke opp arbeidet mot mobbing.

- Jeg er jo ikke tilfreds med at noen av våre elever opplever mobbing eller krenkelser når vi vet at mobbing kan være svært ødeleggende. Vår visjon er null prosent, og det er det vi jobber for hele tiden gjennom forebyggende tiltak. Skolen har klare planer for hvordan det skal arbeides for å forebygge mobbing, og det finnes klare rutiner for hvordan det skal jobbes når slike saker avdekkes, og hvem som skal involveres, sier Einvik i en kommentar til resultatet av undersøkelsen.

Meløy på rett vei

Kommunalsjef i Meløy kommune, med ansvar for skolene, Marit Buvik sier at selv om tallene viser nedgang er de ikke fornøyd, og at det hele tiden arbeides med tiltak som skal hindre at elever blir mobbet. Buvik sier videre at selv om det er positivt med nedgang sammenliknet med tidligere år, tar Meløy kommune på alvor at de har elever som opplever mobbing.

- Alle skolene har hatt en gjennomgang av sine resultater på elevundersøkelsen. Dette har vært tema internt på skolene og det har vært drøftet i rådsorganene. Skolene har laget tiltaksplaner for hvordan de skal jobbe med områder i elevundersøkelsen der skolen skårer lavt. Dette kan både være om-

råder knyttet til mobbing, men også andre områder som tas opp i undersøkelsen. Skolene som får dårlig skårer med tanke på mobbing, skal sette i gang tiltak for å undersøke saken nærmere. Dette gjøres gjennom elevsamtaler, ikke-anonyme undersøkelser, systematisk observasjon med mere. Når mobbesaker avdekkes, skal dette følges opp etter faste prosedyrer for håndtering av mobbesaker. Dersom det avdekkes at voksne mobber elever, skal det følges opp som personalsak.

Måltrettet tiltak

Meløy kommune er inne i første året i Læringsmiljøprosjektet.

- Det er et måltrettet tiltak fra nasjonale myndigheter i arbeidet mot mobbing. Hovedmålet er å forbedre læringsmiljøet og redusere mobbinga. Gjennom prosjektet skal skolene og kommunen styrke sin kompetanse knyttet til forebygging, avdekking, håndtering og oppfølging av mobbesaker. Fra vår kommune deltar Halså og Glomfjord skole, samt PPT og skoleier. I tillegg jobber vi for å dele erfaringer fra prosjektet med de andre skolene. Læringsmiljø og mobbing er jevnlig tema på ledermøter for skolene, sier Marit Buvik til slutt.

Yngve Brox Guldbjørnsen
yguldbjo@online.no | tlf. 95 93 15 79

Mobbing spesifisert

- 2) Andel som forteller om mobbing fra medelever på skolen de siste månedene
- 3) Andel som har opplevd mobbing på mobil, iPad eller PC de siste månedene
- 4) Andel som har opplevd mobbing fra voksne på skolen de siste månedene

Tallene er avrundet til nærmeste hele %-tall. Resultatene fra små kommuner med få elever kan variere svært mye fra år til år.

Tegnet (-) betyr at Utdanningsdirektoratet ikke har gitt ut tall grunnet fare for indirekte identifisering grunnet små forhold.

Kilde: Utdanningsdirektoratet, Elevundersøkelsen. Kun kommuner med minst 10 elever som har svart er med i tallgrunnlaget. Privatskoler er heller ikke med.

Kilde: <http://www.dagbladet.no/nyheter/elevundersokelsen-mob-betallene-kommune-for-kommune/67404623>



www.dagbladet.no



SAK 19/17

Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om særskilt språkopplæring for elever fra språklige minoriteter

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.2017

Vedlegg:

- Gildeskål kommune 07.04.2017: Svar på brev med spørsmål vedrørende morsmålopplæring

Bakgrunn for saken:

Saken var oppe til behandling i møte 3. februar 2017, og utvalget fattet da følgende vedtak:

Saken utsettes. Kontrollutvalget ber rådmannen komme tilbake med informasjon om kartlegginger og hvilke vurderinger som er gjort for å avdekke behov for særskilt morsmålopplæring.

Som en oppfølging av vedtaket har sekretariatet sendt brev til administrasjonen med følgende spørsmål:

«Utdanningsdirektoratets veileder «Språkkompetanse i grunnleggende norsk» nevner rettigheter og krav til saksbehandling når det gjelder morsmålopplæring:

Rett til tilpasset opplæring

Alle elever, både i grunnskolen og videregående opplæring, skal ha tilpasset opplæring, jf. opplæringsloven § 1- 3. Elever med annet morsmål enn norsk og samisk har etter opplæringsloven § 2-8 (grunnskolen) og § 3-12 (videregående opplæring) rett til særskilt språkopplæring. De kan også ha rett til

morsmålsopplæring og/eller tospråklig fagopplæring dersom de har behov for det. (veilederen side 5, min understreking)

Når skoleeier tar stilling til elevens rett til særskilt språkopplæring etter opplæringslovens § 2-8 eller § 3-12, er dette et enkeltvedtak etter forvaltningsloven § 2. Det betyr at elevens foresatte eller eleven selv (alt etter elevens alder) kan klage på vedtaket til Fylkesmannen (hvis eleven går i grunnskolen)/ til fylkeskommunen (hvis eleven går i videregående opplæring) (veilederen side 6, min understreking)

Ut fra det som står i veilederen kan elever ha rett til morsmålopplæring dersom de har behov for dette. Kommunens beslutning etter denne paragrafen er et enkeltvedtak, og kan påklages. Har Gildeskål kommune i saker etter opplæringslovens § 2-8 gjort vurderinger om eleven kan ha behov for eller rett til morsmålopplæring? Er dette eventuelt tatt med i kommunens utredning og vedtak?

I vedlagte svarbrev fra administrasjonen opplyses at det

- at elevene kan ha rett til morsmålsopplæring dersom de har behov for dette
- i kartleggingen av eleven vurderes dette
- i enkeltvedtaket skal det fremgå om eleven har et slikt behov

I tillegg er det opplyst at det ved en av grunnskolene er tilsatt morsmålassistent.

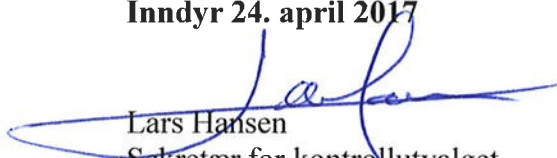
Vurdering:

Basert på svaret fra administrasjonen ser det ut til at krav til saksbehandling og innhold i opplæring er ivaretatt.

Forslag til vedtak:

Redegjørelsen i kommunens brev datert 07.04.2017 tas til orientering.

Inndyr 24. april 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KONTROLLUTVALGSERVICE
c/o Gildeskål kommune
Inndyrveien 72

8140 INNDYR

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 10.04.2017
Jnr. 17/305
Arkiv nr. 414 6-1
Hjemmel u off:

Deres ref.	Vår ref.	Dato:	Saksbehandler:	Epost:	Telefon
	2015/606	07.04.2017	Inger Elisabeth Fagervik	faging@gildeskal.kommune.no	75 76 06 19

Svar på brev med spørsmål vedrørende morsmålsopplæring

Viser til brev vedr. spørsmål om kartlegging/ vurderinger i forhold til å avdekke eventuelle behov for/ rett til morsmålsopplæring.

Etter opplæringslovens § 2 -8 har elever med annet morsmål enn norsk og samisk rett til særskilt språkopplæring. Retningslinjene for dette ble redegjort for i forrige brev om saken til kontrollutvalget. De kan også ha rett til morsmålsopplæring og/ eller to- språklig fagopplæring dersom de har behov for dette.

I kartleggingen som foretas, vurderes dette. I enkeltvedtaket skal det etter kartlegging framgå om elevene har et slikt behov. Dette er tatt med i utredningen jfr. tiltak i enkeltvedtaket.

På voksenopplæringen er det tilsatt morsmålsassistent som skal bistå elevene som støtte til norskopplæringen.

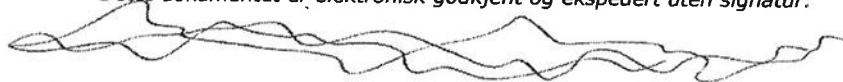
Ved en av grunnskolene, er det tilsatt morsmålsassistent som skal bistå i særskilt norskopplæring til elever som er i starten av sin norskopplæring. Kartlegging underveis vil også avklare hvor lenge elevene har behov for dette tiltaket.

Støtten til to – språklig fagopplæring skjer i hovedsak på arabisk og tigrinja som er det språket de fleste av våre elever behersker.

Med hilsen

Inger Elisabeth Fagervik
Kommunalsjef

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og ekspedert uten signatur.



...Å eg veit meg eit land...

SAK 20/17

Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om oppfølging av avtaler om skoleskyss

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.2017

Vedlegg:

- Brev til Gildeskål kommune 10.02.2017: Avklaring av spørsmål om skoleskyss

Bakgrunn for saken:

Saken var oppe til behandling i kontrollutvalgets møte 3. februar 2017, og utvalget fattet da følgende vedtak:

Saken utsettes. Kontrollutvalget ber rådmannen om tilbakemelding om hvilke ansvarsforhold som gjelder for transport av elever og hvorvidt kommunen er avtalepart med transportør, samt hvem som skal kontrollere om avtalen overholdes.

Utgangspunktet for saken var en epost vedrørende transport av en elev til Innøy skole. Eposten kommer fra en drosjeeier i kommunen, og det ble fremsatt påstand om at den som utfører kjøreoppdraget gjennomfører kjøringen til dels med ordinære privatbiler, og ikke alltid med registrert drosje. I eposten fremkommer det at dette påståtte forholdet er tatt opp med kommunen, fylkeskommunen og med politiet.

I et brev til kontrollutvalget 12.01.2017 opplyste kommunen at det er lyst ut anbud og godtatt det laveste anbudet på kjøringen av eleven. Videre at det er en «forutsetning at den som svarer på anbudet innehar løyve for transport av personer».

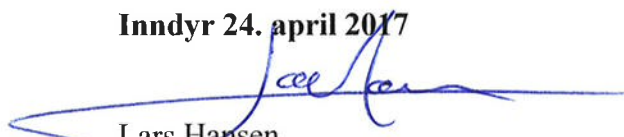
Som et ledd i den videre oppfølging etter kontrollutvalgets vedtak 3. februar 2017, har sekretariatet sendt brev til administrasjonen 10. februar 2017 hvor det er vist til kontrollutvalgets vedtak, og bedt om svar på utvalgets spørsmål innen 10. april 2017. Svar er så langt ikke mottatt, og må derfor ettersendes.

Vurdering:

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 24. april 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Gildeskål kommune
v/ rådmannen
Postboks 54

8138 INNDYR

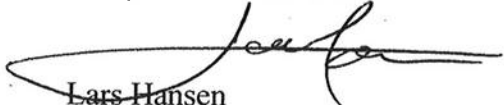
Avklaring av spørsmål om skoleskyss

Jeg viser til kontrollutvalgets sak 04/17 *Redegjørelse fra administrasjonen: Redegjørelse til kontrollutvalget om oppfølging av avtaler om skoleskyss*, som var oppe til behandling i kontrollutvalgets møte 3. februar 2017. Utvalget fattet følgende vedtak i saken:

Saken utsettes. Kontrollutvalget ber rådmannen om tilbakemelding om hvilke ansvarsforhold som gjelder for transport av elever og hvorvidt kommunen er avtalepart med transportør, samt hvem som skal kontrollere om avtalen overholdes.

Av hensyn til videre behandling av dette spørsmålet ber jeg rådmannen om svar på dette spørsmålet innen 10. april 2017.

Innøy 10. februar 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi til kontrollutvalgets leder

SAK 21/17

Habilitet ved behandling av tilsetting

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.2017

Vedlegg:

- Brev fra rådmannen 10.11.2016: Oversendelse av brev vedr stilling som miljøarbeider
- Brev fra rådmannen 16.12.2016: Svar på spørsmål vedrørende stilling som miljøarbeider / klubbarbeider

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med kontrollutvalgets leder.

I brev fra sekretariatet ble det opplyst at sak vedrørende tilsetting i 50 % stilling som miljøarbeider vurderes satt på dagsorden i kontrollutvalget. Samtidig ble det stilt følgende spørsmål til rådmannen:

- 1. Utlysningen fremkommer at stillingen er fordelt med 25 % drift av ungdomsklubb, og 25 % oppfølging av ungdommer bosatt på hybelhuset på Inndyr. På hvilken måte har denne stillingsressursen vært brukt i tiden før Eir Marie Akerhaugen ble gitt midlertidig tilsetting i stillingen? Hvor stor andel av stillingsressursen har vært besatt, og i hvilken periode? For det tilfelle at stillingen / deler av stillingen har vært besatt: Er det foretatt tilsetting og utarbeidet arbeidsavtale for den / de som har bekledd stillingen?*
- 2. Gildeskål kommune har inngått avtale med Eir Marie Akerhaugen om midlertidig tilsetting i stillingen som miljøarbeider / klubbarbeider. På hvilken måte er det fattet avgjørelse om denne tilsettingen? Er det fra kommunens side gjort vurderinger av*

mulig direkte inhabilitet eller avledet inhabilitet, jfr den tilsattes slektsforhold med rådmannen? Hvilke vurderinger er eventuelt gjort?

3. *Er det fra kommunens side, før midlertidig tilsetting og før ekstern utlysning, gjort vurderinger om kommunen etter avtaleverk har forpliktelser til å lyse ut denne delstillingen internt i kommunen? Hvilken vurdering ble eventuelt gjort?*

Dette er besvart fra rådmannens side i vedlagte brev fra rådmannen datert 10.11.2016. Sekretariatet ba deretter i brev datert 2. desember 2016 om tilleggsinformasjon:

I mitt brev datert 31. oktober 2016 ber jeg i punkt 1 om svar om på hvilken måte stillingsressursen har vært brukt i tiden før Eir Marie Akerhaugen fikk midlertidig tilsetting i stillingen. Dette er besvart fra din side med at stillingen ble holdt vakant inntil det ble avklart hva som skulle gjøres i forhold til innsparinger i administrasjonen. Ifølge opplysninger gitt til kontrollutvalget har en annen person hatt engasjement i stilling som miljøarbeider underlagt helse og sosial fra og med februar 2016. Videre er det opplyst at engasjementet var fordelt med 3 timer 2 dager i uken ved hybelhuset for skoleungdom (frem til skoleslutt i juni), mens den resterende del av stillingen var brukt som miljøarbeider blant flyktningene. Gjelder dette nevnte engasjementet en annen stillingsressurs som miljøarbeider enn den som ble overført til Oppvekst og kultur 15. august? For det tilfelle at dette gjelder samme stillingsressurs tar jeg opp igjen spørsmål i mitt opprinnelige brev vedrørende tilsetting / arbeidsavtale: er det foresatt tilsetting / utarbeidet arbeidsavtaler for den / de som har bekledd stillingen.

I svarbrevet opplyses at stillingen som miljøarbeider ble overført til Oppvekst og kultur 15. august. Jeg ber rådmannen beskrive nærmere hvordan denne overføringen er gjennomført: Er det f.eks fattet vedtak om overføring av ressursen fra vedtatt ramme Helse og sosial til vedtatt ramme Oppvekst og kultur?

Tilleggsspørsmålene er besvart fra rådmannens side i vedlagte brev datert 16. desember 2016.

Når det gjelder spørsmålet om mulig direkte eller avledet inhabilitet besvares dette fra rådmannens side som følger: «Det er ikke gjort vurderinger av mulig direkte eller avledet inhabilitet da rådmannen ikke har hatt noen befatning med denne midlertidige tilsettingen. Denne har vært håndtert av kommunalsjef Oppvekst og kultur»

Vurdering:

Svarene fra rådmannen belyser spørsmål om tilsetting i stillingen, først gjennom vikariatet, dernest som fast stilling. Spørsmålet om såkalt «avledet» habilitet er omtalt i forvaltningslovens § 6, hvor det fremkommer at om en overordnet tjenestemann er inhabil, kan avgjørelse i saken ikke treffes av en direkte underordnet tjenestemann i samme forvaltningsorgan. For en kommunes vedkommende så innebærer dette at dersom rådmannen er inhabil til å fatte avgjørelse i en sak, så er også kommunens øvrige ansatte inhabil til å fatte avgjørelse. I praksis kan slike situasjoner løses ved at tilsettingen overføres til en «setteadministrasjon» i en annen kommune, eller ved at et folkevalgt organ foretar tilsettingen.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting i kontrollutvalget.

Behandling i kontrollutvalget 3. februar 2017:

Saken utsettes til neste møte.



Rådmannen
Gildeskål kommune
Postboks 54
8138 Inndyr

Bankkonto: 4609 07 00308
Org.nr: 845 901 422

Tel: 75 76 06 00
postmottak@gildeskai.kommune.no
www.gildeskai.kommune.no

Salten kontrollutvalgsservice
PB 54
8138 Inndyr

Deres ref.	Vår ref.	Dato:	Saksbehandler:	Epost:	Telefon
	2016/1206	10.11.2016	Helge D. Akerhaugen	akehel@gildeskai.kommune.no	75 76 06 12

Oversendelse av brev vedr stilling som miljøarbeider

Jeg viser til brev fra Salten kontrollutvalgsservice den 31.10.2016.

Jeg har selv ikke hatt befatning med saken og har innhentet opplysninger om dette fra kommunalsjef Oppvekst og kultur og fagansvarlig personal.

I brevet reises 3 spørsmål som er besvart nedenfor med henvisning til nummereringen i Salten kontrollutvalgsservice sitt brev.

1.

I forbindelse med budsjettvedtak i kommunestyret 2015 ble det vedtatt å opprette 50 % stilling som miljøarbeider. Stillingen ble administrativt lagt under Helse og sosial. I samme møte ble det vedtatt en administrativt pålagt innsparing på 1 mill. kr. Stillingen ble derfor holdt vakant inntil en hadde avklart hva som skulle gjøres i forhold til innsparinger i administrasjonen.

2.

Stillingen ble overført til Oppvekst og kultur 15.august for å ivareta opprettelse av ungdomsklubb og ivaretagelse av ungdommer bosatt på hybelhuset. Gildeskål kommune mottok 1.6.2016 en generell søknad om jobb fra Eir Marie Akerhaugen. Denne ble besvart med utgående e-post 22.7.2016 med følgende: «Jeg viser til din søknad på jobb i Gildeskål kommune. Din søknad er sendt til aktuelle enheter, og du vil bli kontaktet dersom du er aktuell for jobb hos oss. Personalenheten mottar en del

 Jeg vil meg uttrykke...

generelle jobbsøknader, og har dessverre ikke mulighet til å følge opp alle over tid. Jeg anmoder deg derfor om å søke konkret på stilling(er) som blir utlyst. På den måten kan vi bedre ivareta deg som søker. Vi annonserer ledige stillinger på våre hjemmesider www.gildeskal.kommune.no, i aviser og gjennom NAV. Dette til din orientering».

E-posten er undertegnet fagansvarlig personal. Gjennom sommeren var det kommet inn bare en generell søknad om jobb. Andre søknader gikk direkte på sommerjobb eller på spesifikk virksomhet.

Med bakgrunn i at mange elever fra videregående skole skulle flytte inn på hybelhuset ble Eir Marie Akerhaugen engasjert i 30 % midlertidig stilling fra 20.8.2016 til 30.9.2016 av kommunalsjef Oppvekst og kultur i påvente utlysning og tilsetning i stillingen. Det ble gjort en vurdering av dette i samarbeid med videregående skole om styrking av tilbudet til elevene ved innflytting og oppstart nytt skoleår.

Kommunalsjef Oppvekst og kultur har anledning til å tilsette midlertidig i inntil 6 mnd. jf. Gildeskål kommunes tilsettingsreglement.

Det er ikke gjort vurderinger av mulig direkte eller avledet inhabilitet da rådmannen ikke har hatt noen befatning med denne midlertidige tilsetningen. Denne har vært håndtert av kommunalsjef Oppvekst og kultur.

3.

Det ble gjort en vurdering om intern utlysning av stillingen. Deltidsansatte som ønsket utvidelse av stillingen ønsket dette, men innenfor sin virksomhet der de var og den ble derfor ikke lyst ut internt. Alle faste stillinger skal som hovedregel lyses ut eksternt, jf. Gildeskål kommunes tilsettingsreglement.

Siden stillingen er nyopprettet, er stillingsbeskrivelse under utarbeidelse sammen med den ansatte og tillitsvalgt for tjenesteområdet.

Stillingen er lyst ut offentlig i tråd med tilsettingsreglementet. Det er gjennomført intervjuer i høst og det er foretatt tilsetning i stillingen.

Med hilsen

Helge D. Akerhaugen
Rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og ekspedert uten signatur.

Salten kontrollutvalgsservice

Deres ref.	Vår ref.	Dato:	Saksbehandler:	Epost:	Telefon
	2016/1206	16.12.2016	Inger Elisabeth Fagervik	faging@gildeskalkommune.no	75 76 06 19

Svar på spørsmål vedrørende stilling som miljøarbeider/ klubbarbeider

I kst-sak 82/15 *Budsjett 2016/økonomiplan 2016-2019*, ble formannskapet innstilling vedtatt med noen endringer som ble framlagt skriftlig i møtet. Blant annet var en av endringene en 50 % stilling som miljø- og ungdomsarbeider med kr 300 000. I vedtaket framkom det ikke hvilket hovedansvarsområder stillingen skulle være underlagt. Det ble heller ikke nevnt i debatten.

Administrasjonen valgte først å legge stillingen inn under HA 3 Helse og sosial. Etter møte i levekårsutvalget 26.05.2016 ble det sagt at stillingen skulle bidra til arbeide med ungdomsklubb og hybelhuset. Det ble deretter bestemt administrativt at stillingen skulle flyttes fra HA 3 Helse og sosial til HA 5 kultur da den faglig sett hører mer hjemme der.

I kst-82/15 ble det vedtatt at administrasjon skulle spare inn 1 million. Administrasjonen valgte å holde 50 % stilling som miljøarbeider vakant i påvente av å finne/vurdere innsparingstiltak.

Viser til svar i forrige brev hva som er skjedd etter at stillingen fra august 2016 ble overført til oppvekst – kultur.

Fra 08.02.2016 ble Yonas Tesfay Ghebreab engasjert av flyktningetjenesten for å bistå med miljøarbeid i forbindelse med bosetting av nye flyktninger. Bakgrunnen for dette var at miljøterapeuten i flyktningetjenesten skulle jobbe 50 % i barnevern til vi fikk ansatt en ny barnevernkonsulent. Ledige lønnsmidler i flyktningetjenesten ble også nyttet til å bruke Yonas på hybelhuset til oppfølging av ungdommene.

 *...Jeg veit meg eit land...*

Det er derfor brukt annen stillingsressurs enn vakant stilling som miljøarbeider/
klubbarbeider.

Tiltaket varte fra 08.02.16 til 30.06.2016.

Vedlagt følger søkerliste og vedtak om tilsetting. Det opplyses om at søker 2 og 3 trakk seg
som søkere før utlysningsfrist. Det var innkalt tre søkere til intervju.

Med hilsen

Helge Akerhaugen
Rådmann

Inger Elisabeth Fagervik
Kommunalsjef

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og ekspedert uten signatur.

Vedlegg

- 1 Delegert vedtak ledig stilling - 50% fast stilling som miljøarbeider - klubbarbeider - oppvekst og kultur
- 2 Oppdatert Offentlig søkerliste - Ledig stilling - 50% fast stilling som miljøarbeider - klubbarbeider - oppvekst og kultur

Til publisering

DELEGERT VEDTAK

Deres ref.	Vår ref.	Dato:	Saksbehandler:	Epost:	Telefon
	2016/1206	31.10.2016	Synøve Johansen	johsyn@gildeskalkommune.no	75 76 06 21

Delegert vedtak ledig stilling - 50% fast stilling som miljøarbeider - klubbarbeider - oppvekst og kultur

Søknaden ble behandlet etter delegert myndighet, jfr. kommunestyresak 3/16, som saksnummer 82/16.

Vedtak

I ledig fast 50% stilling som miljøarbeider/klubbarbeider og med tjenestested pr. tiden oppvekst og kultur tilsettes

Karolina Machowicz

St. kode 6912 – servicemedarbeider

Tilsettingen skjer på de vilkår som fremgår av gjeldende lover, tariffavtale og reglement, jfr. stillingsinstruks og tilsetningskontrakt.

Lovanvendelse (rettslig grunnlag for vedtaket)

Arbeidsmiljøloven (AML)



...Et og veit meg eit land...

Bakgrunn for saken

Stillingen er nyopprettet etter vedtak i kommunestyre desember 2015. 25% av stillingen er som miljøarbeider og er et samarbeid mellom Gildeskål kommune og Meløy videregående skole. 25% av stillingen er klubbleder i forbindelse med opprettelse av ungdomsklubb på Inndyr. Stillingen har vært lyst ledig med søknadsfrist 2.10.2016. Ved fristens utløp var det kommet inn 8 søknader. Etter søknadsfristen kom det inn en søknad. Intervjuutvalget valgte å ta denne med, jfr. Gildeskål kommunes tilsettingsreglement. En søker trakk sin søknad før søknadsfrist og en søker trakk søknaden etter søknadsfristen var utløpt. Intervjuutvalget gikk gjennom utvidet søkerliste og valgte å kalle inn 3 søkere til intervju.

Begrunnelse/Vurdering

Intervjuutvalget har i møter, gjennom intervju, referanseinnhenting, kjennskap til saken og ut fra søkeres kvalifikasjoner, erfaringer og skikkethet gjort følgende vurdering og innstiller

Karolina Machowicz tilbys 50 % fast stilling som miljøarbeider/klubbarbeider med tjenestested pr. tiden oppvekst og kultur.

Vurdering er gjort i samråd med kommunalsjef for oppvekst og kultur, tillitsvalgt fra FO og fagansvarlig lønn.

Klageadgang

Søker har ikke klagerett eller rett til begrunnelse i ansettelsessaker, jfr. Forvaltningsloven § 3. Tilsettingsmyndighet eller overordnet myndighet (Rådmann) kan, på grunn av saksbehandlingsfeil, omgjøre et tilsetningsvedtak så lenge underretning om vedtaket ikke har kommet fram til den som er innstilt.

Inndyr 31.oktober 2016

Helge Akerhaugen
Rådmann

Synøve Johansen
Fagansvarlig lønn

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og ekspedert uten signatur.

3206501679, Miljøarbeider/klubbarbeider

Offentlig søkerliste

Nr.	Navn	Stilling	Poststed
1	taghavian, hamid (35) M	Miljøarbeider/ verneombud	4250 KOPERVIK, Norge
2	Eilertsen, Sandra Karoline (29) K	assisterende butikksjef	8130 sandhornøy, Norge — trukket søkeren
3	Akerhaugen, Eir Marie Delphin (19) K	Miljøarbeider	8140 inndyr, Norge — trukket søkeren
4	Hansen, Asbjørn (22) M	Freelancejournalist	1734 Hatlundsøy, Norge
5	Hansen, Linda (32) K	Assistent	8140 INNDYR, Norge
6	Bruvoll, Svein Arne (66) M	Kunderådgiver	8130 Sandhornøy, Norge
7	Halvorsen, Dagfinn (49) M		8145 Storvik, Norge
8	Ozols, Janis (39) M	Renholder	8135 Sørarnøy, Norge
9.	Karolina Machowicz		Sorfinnset, 8140 Inndyr,

Kjønnsfordeling

K	3
M	5
Ukjent	0
Totalt antall	8

SAK 22/17

Faktureringsrutiner etc helse og sosial

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.2017

Vedlegg:
• Ingen

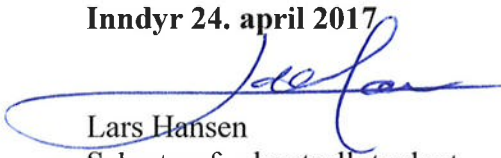
Bakgrunn for saken:
Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Kommunen fakturerer en del ulike og til dels overlappende tjenester innen helse og sosial. Dette kan f.eks gjelde sykehjemsplass og hjemmehjelp.

Saken tas opp med tanke på å vurdere om det er aktuelt med undersøkelser på området, f.eks en redegjørelse fra administrasjonen, eller at revisor får i oppdrag å se nærmere på dette området.

Forslag til vedtak:
Saken legges frem for drøfting.

Inndyr 24. april 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



SAK 23/17

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.2017

Vedlegg:

- Skatteetaten 15. februar 2017: Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Bodø, Beiarn, Gildeskål og Bø kommuner
- Helse- og Miljøtilsyn Salten IKS 27.02.2017: Innkalling til møte i representantskapet 05.05.17
- Salten Brann IKS 05. april 2017: Innkalling til representantskapsmøte 5. mai 2017
- IRIS Salten IKS 7.04.2017: Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten IKS

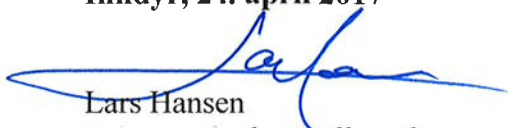
Bakgrunn for saken:

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

I samsvar med tidligere praksis legges Skatteetatens kontrollrapport frem for utvalget til orientering. Forrige møte ble skatteoppkreverens årsrapport lagt frem for utvalget.

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

Inndyr, 24. april 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



Skatteetaten

Saksbehandler
Rita Larsen

Telefon
48018044

Deres dato

Deres referanse

Vår dato
15. februar 2017

Vår referanse
2017/72998

Kommunestyret i Bodø kommune, postmottak@bodo.kommune.no
Kommunestyret i Beiarn kommune, post@beiarn.kommune.no
Kommunestyret i Gildeskål kommune, postmottak@gildeskål.kommune.no
Kommunestyret i Bø kommune, post@boe.kommune.no

SKU
27.02.17
JNR 17/14
ARK 414
6-3

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Bodø, Beiarn, Gildeskål og Bø kommuner

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

Postadresse
Postboks 6310
9293 Tromsø
skattnord@skatteetaten.no

Besøksadresse:
Se www.skatteetaten.no
eller ring 800 80 000

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
Org. nr: 974761076

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
12,9*	14,2**

*Årsverk for å ivareta skatteoppkreverfunksjonen for Bodø, Beiarn, Bø og Gildeskål i 2016

**Årsverk for å ivareta skatteoppkreverfunksjonen for Bodø, Beiarn, Bø, Gildeskål og Saltdal i 2015

2.2 Organisering

Bodø kemnerkontor har i 2016 ivaretatt skatteoppkreverfunksjonen for Bodø, Beiarn, Bø og Gildeskål.

På arbeidsgiverkontrollområdet utfører Bodø kontroller for Bodø og Bø. Kommunene Beiarn og Gildeskål er med i den interkommunale kontrollordningen Salten Interkommunale regnskapskontroll (SIRK), sammen med kommunene Fauske, Sørfold, Saltdal og Røst.

Fra 1. januar 2017 har Bodø kemnerkontor overtatt skatteoppkreverfunksjonen for Røst kommune.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Bodø kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 5 883 153 216 og utestående restanser² på kr 78 304 606, herav ingen berostilte krav. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

Skatteregnskapet for Beiarn kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 81 663 768 og utestående restanser² på kr 1 667 108, herav berostilte krav på kr 442 845. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

Skatteregnskapet for Gildeskål kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 171 310 478 og utestående restanser² på kr 1 350 115, herav ingen berostilte krav. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

Skatteregnskapet for Bø kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 207 041 592 og utestående restanser² på kr 2 604 098, herav ingen berostilte krav. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Bodø kemnerkontor. (Bodø, Beiarn, Bø og Gildeskål samlet i første tabell).

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år*	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	149,5	96,79	96,60	96,35	96,07
Arbeidsgiveravgift 2015	1033,0	99,96	99,90	99,92	99,88
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	181,21	99,61	99,00	99,42	99,27
Forskuddstrekk 2015	3579,68	99,99	100	99,97	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	212,29	99,95	99,90	99,84	99,92
Restskatt upersonlige skattytere 2014	99,34	99,27	99,00	98,13	99,22

*Resultat forrige år gjelder for kommunene Bodø, Beiarn, Bø, Gildeskål og Saltdal

Særskilte merknader til innkrevingsresultatene: Skattekontoret vektlegger samlet resultatoppnåelse i styringsdialogen med kemnerkontoret. Skattekontoret er tilfreds med kemnerkontorets gode resultater på innkrevingsområdet.

Kommunevise resultater:

Bodø

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	136,75	96,67	96,60	96,14	96,07
Arbeidsgiveravgift 2015	996,00	99,96	99,90	99,92	99,88
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	158,24	99,61	99,00	99,39	99,27
Forskuddstrekk 2015	3395,07	99,99	100	99,97	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	188,59	99,95	99,90	99,88	99,92
Restskatt upersonlige skattytere 2014	93,25	97,37	99,00	97,79	99,22

Beiarn

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	2,30	95,59	96,60	99,29	96,07
Arbeidsgiveravgift 2015	8,42	99,97	99,90	99,93	99,88
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	6,27	100,00	99,00	98,93	99,27
Forskuddstrekk 2015	35,57	99,98	100	99,89	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	9,19	99,82	99,90	98,91	99,92
Restskatt upersonlige skattytere 2014	0,66	94,32	99,00	100,00	99,22

Bø

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	5,68	98,84	96,60	97,73	96,07
Arbeidsgiveravgift 2015	14,21	99,95	99,90	99,58	99,88
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	9,87	99,15	99,00	100,00	99,27
Forskuddstrekk 2015	77,82	100,00	100	99,66	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	4,91	100,00	99,90	100,00	99,92
Restskatt upersonlige skattytere 2014	1,18	100,00	99,00	99,92	99,22

Gildeskål

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	4,77	98,45	96,60	99,42	96,07
Arbeidsgiveravgift 2015	14,37	100,00	99,90	100,00	99,88
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	6,84	100,00	99,00	100,00	99,27
Forskuddstrekk 2015	71,23	100,00	100	100,00	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	9,6	100,00	99,90	99,85	99,92
Restskatt upersonlige skattytere 2014	4,25	100,00	99,00	100,00	99,22

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skattekontoret vurderer resultatene på arbeidsgiverkontrollområdet delt. Ett samlet resultat for Bodø og Bø, og ett resultat for Beiarn og Gildeskål sammen med kommunene Fauske, Saltdal, Sørfold og Røst som er med i SIRK jf. pkt. 2.2. over. SIRK er administrativt underlagt Fauske skatteoppkreverkontor.

Resultater for kommunene Bodø og Bø per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapping:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
1874	94	83	4,4	5,0	5,1	3,2

Særskilte merknader til arbeidsgiverkontrollen: I forbindelse med satsingen for å redusere arbeidsmarkeds kriminalitet, er det gjennomført tverretatlige³ kontrollaksjoner i region nord i 2016. Bodø kemnerkontor har deltatt aktivt i to av disse, med tilsammen 54 dagsverk. Foruten antall kontroller nevnt over, har kontoret gjennomført 8 personallistekontroller.

Resultater for den interkommunale kontrollordningen SIRK per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapping:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
848	42	34	4,0	4,7	5,2	3,2

Skatteoppkreveren for Fauske, som er faglig leder for SIRK, har begrunnet litt lav måloppnåelse i årsrapporten for 2016. Det ble ansatt ny kontrollør i januar, og det har gått med tid og ressurser til opplæring.

SIRK har deltatt i en tverretatlig kontrollaksjon i 2016, med tilsammen 15 dagsverk. Foruten antall kontroller nevnt over, har SIRK gjennomført 12 personallistekontroller.

³ Skatt nord, kemnerne, NAV, Arbeidstilsynet, politiet inkl. utlendingsenheten (PU)

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 9. desember 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving.

5. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

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

- *Skatteoppkreveren har mangelfull prosess for tildeling og vedlikehold av fullmakter. Flere ansatte utfører oppgaver uten at dette er delegert dem i skriftlige fullmakter. Vi viser til Instruks for skatteoppkrevere § 1-3, jf. Retningslinjer for utfylling av skatteoppkreverinstruksen kap. 1 og 2 pkt. 2-5.4 Fullmakter.*

Utover det som er påpekt, er det ikke avdekket andre vesentlige svakheter i skatteoppkreverens overordnede interne kontroll.

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

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

- **Arbeidsgiverkontroll**

Bodø og Bø:

- Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 4,4 % kontroller mot et krav på 5 %.

Gildeskål og Beiarn:

- Den interkommunale kontrollordningen SIRK har i 2016 gjennomført 34 stedlige kontroller. Dette gir et resultat på 4,0 %. Kravet var på 5 %. Skattekontoret finner at arbeidsgiverkontrollen ikke utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 26. april og 15. desember 2016.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

Vennlig hilsen

Gøril Heitmann
Avdelingsdirektør Innkreving
Skatt nord

Marita Ryeng

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Bodø kommune
- Kontrollutvalget for Beiarn kommune
- Kontrollutvalget for Gildeskål kommune
- Kontrollutvalget for Bø kommune
- Skatteoppkreveren for Bodø, Beiarn, Gildeskål og Bø kommuner
- Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.



Representantskapet til HMTS
Eierkommunene

Dato: 27.02.2017
Saksbehandler: Katalin Nagy
Telefon direkte: 98 22 39 33
Deres ref: «REF»
Løpenr.: 112/2017
Saksnr/vår ref: 2017/13
Arkivkode: 033

Innkalling til møte i representantskapet i HMTS 05.05.17

Tidspunkt: 05.05.17 kl. 12.00 – 13.45. Det serveres lunsj kl. 11.15

Sted: Bodø Brannstasjonen

Forfall til møtet meldes til Iris Salten IKS (leif-magne.hjelseng@iris-salten.no) snarest mulig.

Saksliste:

1/17	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
2/17	Godkjenning av innkalling og saksliste
3/17	Valg av to til å underskrive protokollen
4/17	Valg av leder og nestleder til representantskapet
5/17	Årsberetning 2016
6/17	Årsoppgjør 2016 med resultatregnskap, balanse og noter
7/17	Budsjettgrunnlag HMTS 2018
8/17	Valg av styre m/vara
9/17	Fastsetting av godtgjørelse til styret
10/17	Valg av revisor

Med vennlig hilsen

Lars Kr. Evjenth
leder representantskapet

Katalin Nagy
daglig leder

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Kopi til:

Varamedlemmer i representantskapet i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS, Styre m/vara i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS, Revisor, Salten Regionråd, Salten kommunerevisjon



Bodø 05. april 2017

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

Til

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

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS FREDAG DEN 5. MAI 2017

SAKSLISTE

- | | |
|-----------|--|
| Sak 01/17 | Fortegnelse over representantskapets medlemmer |
| Sak 02/17 | Godkjenning av innkalling til representantskapsmøte |
| Sak 03/17 | Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte |
| Sak 04/17 | Orientering om status |
| Sak 05/17 | Godkjenning av årsmelding og regnskap for 2016: <ul style="list-style-type: none">- Godkjenning av årsmelding- Godkjenning av resultatregnskap- Godkjenning av balanse- Godkjenning av disposisjon av mindreforbruk- Styrets årsberetning- Revisors beretning |
| Sak 06/17 | Fastsetting av godtgjørelser til styre |
| Sak 07/17 | Fastsettelse av revisors godtgjørelse |
| Sak 08/17 | Valg av styremedlemmer med varamedlemmer |
| Sak 09/17 | Strategi Salten Brann IKS |

Saksdokumenter følger innkallingen. Vennligst gi beskjed på mail
per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no eller på tlf; 91 69 09 82 dersom du **ikke** kan møte.

Med vennlig hilsen

Lars Evjenth
Leder representantskapet
(sign)

Per Gunnar Pedersen
Daglig leder

SALTEN BRANN IKS

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

Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Vikan 7.04.2017

Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten iks.

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

Fredag 5.mai. 2017 kl 14.00 på Bodø Brannstasjon.

- | | |
|-----------|---|
| Sak 17/01 | Fortegnelse over representantskapets medlemmer. |
| Sak 17/02 | Godkjenning av innkalling til generalforsamling. |
| Sak 17/03 | Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte. |
| Sak 17/04 | Godkjenning av regnskap for 2016: <ul style="list-style-type: none">- Godkjenning av resultatregnskap.- Godkjenning av balanse.- Godkjenning av disposisjon av overskudd.- Styrets årsberetning.- Revisors beretning. |

<https://www.iris-salten.no/om-iris/arsmeldinger/2016/>

- | | |
|-----------|---|
| Sak 17/05 | Fastsetting av godtgjørelser til representantskap og styre. |
| Sak 17/06 | Fastsettelse av revisors godtgjørelse. |
| Sak 17/07 | Retningslinjer for Iris-fondet. |
| Sak 17/08 | Valg av styremedlemmer med varamedlemmer. |
| Sak 17/09 | Valg av styrets leder. |
| Sak 17/09 | Valg av styrets nestleder. |
| Sak 17/10 | Valg av representantskapets leder. |
| Sak 17/11 | Valg av representantskapets nestleder. |

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

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Lars Evjenth
representantskapets leder (sign.)

Ragnar Pettersen
Styrets leder

Kopi med vedlegg til:

Varamedlemmer i representantskapet
Revisor
Styret med varamedlemmer
Salten kommunerevisjon
Salten regionråd



SAK 24/17

Eventuelt

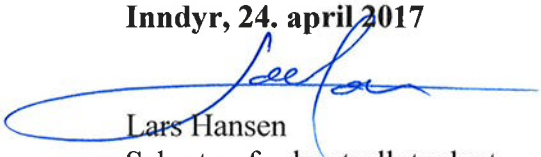
Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
02.05.2017

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 24. april 2017


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget