

Medlemmer i Hamarøy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag 14. juni klokken 11.00

Møtested: Møterom Polden, kommunehuset, Oppeid

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/18	Godkjenning av protokoll fra møte 30. november 2017
02/18	Årsregnskap Hamarøy kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget
03/18	Feieavgift
04/18	Unntatt offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Redegjørelse fra administrasjonen: Om praktisering av sosialtjenesteloven
05/18	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
06/18	Eventuelt

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

Oppeid, 6. juni 2018

Ingvald Sørensen (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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



SAK 01/18

Godkjenning av protokoll fra møte 30. november 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.06.2018

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. november 2017

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. november 2017 godkjennes.

Inndyr 6. juni 2018

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – HAMARØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Torsdag 30. november 2017 klokken 11.00 – 13.15

Møtested: Møterom Polden, kommunehuset

Saksnr.: 23/17- 30/17

Til stede:

Ingvald Sørensen, leder
Torild Valle Thomassen, nestleder
Anniken Rafnung Kristiansen

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Økonomisjef Ann Aashild Hansen møtte i tilknytning til sak 24/17
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst, og
Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
23/17	Godkjenning av protokoll fra møte 14. august og 24. august 2017
24/17	Redegjørelse om feieavgift
25/17	Forvaltningsrevisjonsrapport Psykiatri - rus
26/17	Invitasjon fra fylkeskommunen vedr nytt sekretariatsselskap
27/17	Budsjett for kontroll og tilsyn 2018
28/17	Revisors vurdering av egen uavhengighet
29/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
30/17	Eventuelt

23/17 Godkjenning av protokoll fra møte 14. august og 24. august 2017

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. august 2017 godkjennes.
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. august 2017 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. august 2017 godkjennes.
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. august 2017 godkjennes.

24/17 Redegjørelse om feieavgift

Økonomisjef Ann Aashild Hansen 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.

Kontrollutvalget viser til administrasjonens notat vedr feieavgift 2015-2016 og ber administrasjonen foreta en tilsvarende gjennomgang av feieavgift 2012-2014.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget viser til administrasjonens notat vedr feieavgift 2015-2016 og ber administrasjonen foreta en tilsvarende gjennomgang av feieavgift 2012-2014.

25/17 Forvaltningsrevisjonsrapport Psykiatri - rus

Forslag til vedtak (innstilling til vedtak):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Psykiatri – rus er forelagt kommunestyret i Hamarøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem

Omforent forslag til vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Psykiatri – rus er forelagt kommunestyret i Hamarøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret registrerer at rapporten får frem flere positive trekk ved tjenesten, bl.a at den samarbeider godt med andre internt i kommunen og med eksterne aktører. Det må likevel arbeides med å få på plass skriftlige rutiner.
4. Formannskapetets vedtak fra mars 2016 om opprettelse av tildelingskontor, er ikke slutført, og dette må prioriteres.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til vedtak):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Psykiatri – rus er forelagt kommunestyret i Hamarøy og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret registrerer at rapporten får frem flere positive trekk ved tjenesten, bl.a at den samarbeider godt med andre internt i kommunen og med eksterne aktører. Det må likevel arbeides med å få på plass skriftlige rutiner.
4. Formannskapetets vedtak fra mars 2016 om opprettelse av tildelingskontor, er ikke slutført, og dette må prioriteres.

26/17 Invitasjon fra fylkeskommunen vedr nytt sekretariatselskap

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

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

Hamarøy 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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Hamarøy 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.

27/17 Budsjett for kontroll og tilsyn 2018

Forslag til vedtak:

Hamarøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2018 foreslås budsjettert til kr 742 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 610 000
Sekretærbistand	Kr 100 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 32 000
Sum	Kr 742 000

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Hamarøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2018 foreslås budsjettert til kr 742 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 610 000
Sekretærbistand	Kr 100 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 32 000
Sum	Kr 742 000

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

28/17 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Hamarøy 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 Hamarøy 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.

29/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Ikke noe særskilt å orientere om.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Om tilbudsforespørsel fra Rødøy kommune til Salten kontrollutvalgsservice om sekretariat for Rødøy kontrollutvalg.

30/17 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Inndyr, den 30. november 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Hamarøy kommune v/ ordfører og rådmann



SAK 02/18

Årsregnskap Hamarøy kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.06.2018

Vedlegg:

- Hamarøy kommune: Årsberetning og regnskap 2017, 23. april 2018
- Salten kommunerevisjon IKS, 29. mai 2018: Uavhengig revisors beretning 2017
- Salten kommunerevisjon IKS, 13. desember 2017: Notat etter foreløpig revisjon for regnskapsåret 2017

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2017 til kommunestyret.

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

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

- Årsregnskapet for 2017
- Årsberetning for 2017
- Revisjonsberetning 2017 fra Salten kommunerevisjon IKS

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

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

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

Regnskapet for 2017 er fremlagt med et regnskapsresultat som viser et regnskap med et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 440 906 (2016: merforbruk kr 9 158 610, 2015: merforbruk kr 8 785 565, 2014: merforbruk kr 37 287).

Det var budsjettert med et positivt netto driftsresultat med kr 4,1 mill., men nevnte resultat ble kr 6,0 mill i minus (2016: minus 10,45 mill, 2015: minus kr 6,4 mill). Akkumulert merforbruk for kommunen er mer enn kr 25 mill.

Kommunens driftsinntekter er kr 254,7 mill (2016: kr 239,4 mill), mens det var budsjettert med kr 247,8 mill. Årsberetningen nevner at skatt / rammetilskudd var tilnærmet som budsjetterte, mens det er vesentlig lavere kraftinntekter sett i forhold til 2016. Overføring med krav til motytelse var 50,9 mill, inkludert en engangsutbetaling med kr 20,5 mill i forbindelse med kommunereformen.

Driftsutgifter utgjør kr 261 mill (2016: kr 251,2 mill) mot et budsjett på kr 251,4 mill. I årsberetningen nevnes bl.a at lønn / sosiale utgifter er regnskapsført med kr 158,8 mill mot regulert budsjett kr 164,5 mill. På den annen side er kjøp fra kommuner kr 15,7 mill mot budsjett 6,7 mill – i hovedsak barneverns- og legetjenester.

Når det gjelder de enkelte enhetene så er det i årsmeldingen beskrevet ressursbruk på de ulike rammeområdene:

Oppvekst og HIS har mindreforbruk med henholdsvis kr 4,2 mill og kr 2,9 mill. Administrasjon har et negativt avvik med kr 0,6 mill, Familie og Helse kr 5,9 mill i negativt avvik (hovedsakelig økte utgifter innen barnevern).

Det er utgiftsført kr 6,6 mill i investeringsregnskapet i 2017. Opprinnelig budsjett var kr 31,5 mill. Udekket beløp i investeringsregnskapet opplyses å være kr 2 965 486.

Årsberetningen redegjør til en viss grad for tiltak for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, slik det stilles krav om i kommuneloven.

Når det gjelder likestilling redegjøres det noe i årsberetningen om den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling, slik kommuneloven stiller krav om. Det redegjøres noe om tiltak som er iverksatt, eller tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling.

Kontrollutvalgets sekretariat viser generelt til tallmaterialet i årsregnskapet for 2017 og den økonomiske informasjonen og kommentarene i årsberetningen for 2017.

Revisors beretning

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

Vi har revidert Hamarøy kommunes årsregnskap som viser kr 164 702 682 til fordeling drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 93 440 906. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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

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

Revisor avgir en konklusjon med forbehold om budsjett idet det vises til at de fleste rammeområdene har avvik mellom regnskap og regulert budsjett. Det er negative avvik for rammeområdene Administrasjon, Familie og helse og Tekniske tjenester. Øvrige områder har positive avvik. I tillegg uttaler revisor at det er betydelige avvik mellom regnskap og regulert budsjett i investeringsregnskapet.

Vurderinger:

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

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

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

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

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

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

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 14. juni 2018 behandlet Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 29.05.2018, og rådmannens årsberetning for 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Hamarøy kommunes aktivitet i 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et merforbruk med kr 3 440 906. Utvalget er ikke kjent med forslag til inndekning av merforbruket.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 29.05.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2017.

Inndyr 6. juni 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Hamarøy kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 1110/E5.2/paa

Dato: 29. mai 2018

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Hamarøy kommunes årsregnskap som viser kr 164 702 682,- til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 440 906,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, 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 Hamarøy kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i 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.

Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter kommunens årsrapport, 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

De fleste rammeområdene har avvik mellom regnskap og regulert budsjett. Med unntak av R1 Administrasjon, R4 Familie og Helse og R8 Tekniske tjenester har de øvrige rammeområder positive avvik.

Videre er det betydelige avvik mellom regnskap og regulert budsjett i investeringsregnskapet.

Avvikene er kommentert i årsberetningen under kap 2 og 3 Drift og investeringer sidene 5-9.

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 budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

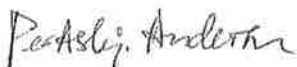
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 16.04.2018, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap og årsberetning forelå ikke på dette tidspunkt.



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget i Hamarøy kommune
Formannskapet i Hamarøy kommune
Rådmannen i Hamarøy kommune

Hamarøy kommune
v/økonomisjef

HAMARØY

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 14.12.2017
Jnr. 17/1045
Arkiv nr. 415 6-3
Hjemmel u off:

Deres ref.: *

Vår ref.: 1110 BS/RB

Dato: 13. desember 2017

NOTAT ETTER FORELØPIG REVISJON FOR REGNSKAPSÅRET 2017

Sykepengerefusjon

Vi har ved vårt revisjonsbesøk 17-19 oktober gått gjennom rutiner vedrørende sykepengerefusjon og på stikkprøvebasis kontrollert om søkt refusjon er mottatt.

Den ansatte leverer/sender sykemelding til lønningsansvarlig (nå elektronisk i Altinn), som fyller ut fravær i Fraværsmodul i lønnssystemet Xledger. Han sender så inn inntektsopplysninger om den ansatte til Nav. Inntektsopplysningsskjema henter inn fraværsmelding fra registreringen i "Fravær". Det gjøres ingen bokføring av inntekt ved søknad om refusjon. Lønningsansvarlig ser heller ikke hvilket beløp det kreves refusjon for. Når K27 rapporten kommer en gang pr måned, tar Turid på økonomi denne ut fra Altinn. Hun bokfører refusjon i økonomi (konto 171010/171000/2131010) ut fra denne listen.

Det foretas ingen kontroll på mottatt beløp mot søkt beløp og heller ingen purring til nav dersom betaling for krav uteblir. Dette er en svakhet som kan føre til at kommunen ikke mottar det som er krevd i refusjon.

Kommunen må opprette rutiner som sikrer at utsendte refusjonskrav blir mottatt, samt rutiner for løpende innmelding av sykepengerefusjon via A-meldingen slik at grunnlaget for arbeidsgiveravgift blir korrekt.

Reiseregninger

Reiseregninger leveres lønningskontoret og utbetales fortløpende. Ved bokføring registreres dato for reise som styrer hvilken periode reiseregningen bokføres i. Dette har ført til at bokførte kostnader og utbetaling ikke skjer i samme måned. Det må opprettes rutiner slik at lønnsutgifter bokføres og utbetales i samme måned, samt at dokumentasjon blir arkivert i rett periode.

Avstemming av arbeidsgiveravgift og skattetrekk

Ved vårt revisjonsbesøk ble avstemming av arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk etterspurt.

Arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk avstemmes ikke ved hver termin.

I perm med arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk (pliktig regnskapsrapportering) er ikke avstemminger mellom lønn og regnskapskonti utført.

Skattetrekket overføres egen konto (4612 20 78388) ifb. med lønnskjøring. Skattetrekket og andre trekk gjøres opp rettidig. Det er dekning for termininnbetalingene på skattetrekkskontoen. Dette anses ok.

Jfr § 3 og 5 i bokføringsloven

Arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk er pliktig regnskapsrapportering som skal avstemmes og dokumenteres pr termin.

Bokføringsforskrift § 3-1 pkt 9.

Spesifikasjoner som nevnt i bokføringsloven § 5 skal inneholde:

Spesifikasjon av lønnsopplysningspliktige ytelser. Lønnsopplysningspliktige ytelser spesifisert pr. periode etter kontoene i regnskapssystemet. Arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser skal dessuten kunne gjengis samlet, pr. avgiftssats og sone.

Det skal foreligge 2 veis kontrollspor fra avstemming mellom beløp fra Xledger Lønn, balansekonto og innbetaling jfr pliktig regnskapsrapportering (pr termin) og dokumentasjon iht bokføringsloven.

§ 6. Sporbarhet

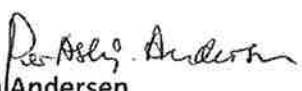
Bokførte opplysninger skal lett kunne følges fra dokumentasjonen via spesifikasjoner frem til pliktig regnskapsrapportering. Det skal likeledes på en lett kontrollerbar måte være mulig med utgangspunkt i pliktig regnskapsrapportering å kunne finne tilbake til dokumentasjonen for de enkelte bokførte opplysningene.

Dokumentasjon av bokførte opplysninger skal være nummererte eller identifisert på annen måte som gjør det mulig å kontrollere at den er fullstendig.

Dokumentasjon av kontrollsporet, herunder hvordan systemgenererte poster kan etterprøves, skal foreligge i de tilfellene det er nødvendig for å kunne kontrollere bokførte opplysninger på en enkel måte.

Det må opprettes rutiner slik at arbeidsgiveravgift og skattetrekk blir avstemt hver termin slik lov og forskrift krever.

Med hilsen


Per Asbjørn Andersen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Hamarøy kommune



SAK 03/18

Feieavgift

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.06.2018

Vedlegg:

- Hamarøy kommune 9. juni 2017: Notat: Redegjørelse om feieavgift
- Hamarøy kommune 23. november 2017: Notat: Redegjørelse om feieavgift
- Hamarøy kommune 3. januar 2018: Notat: Redegjørelse om feieavgift
- Salten kommunerevisjon IKS 24. januar 2018: Gebyr for lovbestemt feiing og tilsyn

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har i tidligere saker, sist i sak 24/17, hatt til behandling sak om feieavgift. I det sist nevnte møtet besluttet kontrollutvalget følgende:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget viser til administrasjonens notat vedr feieavgift 2015-2016 og ber administrasjonen foreta en tilsvarende gjennomgang av feieavgift 2012-2014.

På denne bakgrunn har administrasjonen utarbeidet notat datert 3. januar 2018 som er lagt ved saken. I dette notatet opplyses at «*det er en felles forståelse om at utgiftene med feiing er de faktisk fakturerte feiegebyrene samt forebyggende (besøk i husstandene) fra Salten Brann IKS.*»

Videre er det beskrevet og vist i tabell at det for perioden 2012-2016 er bokført kr 359 842 for mye i direkte kostnader. Notatet konkluderer med at skyggefond for feiing må korrigeres med

nevnte beløp. Dermed blir ny saldo før årsoppgjør 2017 kr 827 784, mot kr 1 187 784 før korrigeringen.

Vedlagt saken er i tillegg et notat fra Salten kommunerevisjon IKS datert 24. januar 2018. Denne viser til det samme tallgrunnlaget som kommunens notat fra 3. januar 2018, og revisor opplyser avslutningsvis at *«økonomisjefens oppstilling er gjennomgått og avstemt. Ingen merknader»*

For det tilfelle at kontrollutvalget har ytterligere spørsmål til saken, er administrasjonen bedt om å møte i utvalget og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Redegjørelse fra administrasjonen datert 03.01.2018 med korrigering av saldo skyggefond, samt revisors bekreftelse datert 24. januar 2018, tas til orientering.

Inndyr 6. juni 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 16-06-2017
Jnr. 17/589
Arkiv nr. 415 6-1
Hjemmel u off:

Notat

Til: Kontrollutvalget i Hamarøy v/leder
Kopi til: Rådmann
Fra: Petter Staal og Ann-Aashild Hansen
Dato: 9. Juni 2017
Sak: Redegjørelse om feieavgift - Hamarøy Kommune

Innledning:

Kontrollutvalget i Hamarøy har i sak 05/17 etterspurt en redegjørelse fra administrasjonen på bergningsgrunnlaget for feieavgift, og utvikling i feieravgift de siste årene.

Bakgrunn:

Det har ved gjennomgang av selvkostregnskapet for feiing vist seg at utgiften for feiing har vært vesentlig høyere enn hva som har vært krevd inn fra innbyggerne (huseierne) over flere år.

Det ble for 2016 foretatt en vesentlig økning i avgiften i forhold til 2015 for å kunne komme i balanse. Denne avgiften ble videreført i 2017.

Forklaring:

I oppsettet nedenfor vises de gebyrene som har vært innkrevd tidligere, og fram til i dag.

I oppsettet for resultat og fondsutvikling, har vi også tatt med 2016. Regnskapet for 2016 er pt. ikke ferdig revidert.

Gebyret på feieavgiften har vært følgende siden 2014:

År 2014: Kr 350,-
År 2015: Kr 455,-
År 2016: Kr 1.350,-
År 2017: Kr 1.350,-

Gebyroversikten viser en økning fra 2014 til 2017 på 285,7 %

Beregningene for selvkostområdet viser at det har vært en merutgift på dette området hvert år fra 2012 til 2015.

Den totale underdekningen pr 31.12.2015 er kr -1.238.243,- . 2016 hadde et positivt bidrag på kr 50.617,- slik at underdekningen pr 31.12.2016 er kr - 1.187.626,-.

Vi ser at effekten på 2016 ikke er optimal. Dette kan skyldes at det er feilføringer i regnskapet for i 2016 som har begrenset effekten av gebyrøkningen.

Vi er nå i gang med en større gjennomgang og budsjettering på alle områder. Både i denne fasen og videre framover, vil hver enkelt ansvarlig for sine ansvarsområder gå nøye gjennom regnskap samt ha en fortløpende oppfølging av regnskapet.

Her framkommer spesifikasjon på resultat for de 4 siste årene.

Resultat Felling	2016	2015	2014	2013
Brukerbetalinger	653 213	266 175	282 533	76 840
Direkte kostnader	575 657	504 106	676 930	300 197
Indirekte kostnader	18 689	10 705	17 611	
Netto kapitalkostnader	8 250	15 012	22 423	
Sum kostnader	602 596	529 824	716 964	300 197
Overskudd (underskudd)	50 617	- 263 649	- 434 409	- 223 357
Selvkostandel	108 %	50 %	39 %	26 %

Her vises akkumulert fondssituasjon fom 2012:

Resultat er inntekter - utgifter. Dette er både direkte og indirekte utgifter , kalkulatoriske rentekostnader mm. Skyggefond er saldo for under/overdekning på området. Det er ikke balanseført i regnskapet for dette selvkostområdet.

		Felling
2011	Sum fond	
	Skyggefond	-
2012	Resultat	-316 828
	Fra (til) fond	
	Udekket	-316 828
	Sum fond	-
	Skyggefond	-316 828
2013	Resultat	-223 357
	Fra (til) fond	
	Udekket	-223 357
	Sum fond	-
	Skyggefond	-540 185
2014	Resultat	-263 649
	Fra (til) fond	-
	Udekket	-263 649
	Sum fond	-
	Skyggefond	-803 834
2015	Resultat	-434 409
	Fra (til) fond	-
	Udekket	-434 409
	Sum fond	-
	Skyggefond	-1 238 243
2016	Resultat	50 617
	Fra (til) fond	-
	Udekket	50 617
	Sum fond	-
	Skyggefond	-1 187 626

23/11-17

Notat

Til: Kontrollutvalget v/leder
Kopi til: Eirik-Andrè Hopland og Petter Staal.
Fra: Ann-Aashild Hansen
Sak: Redegjørelse om feieavgift

Innledning:

Kontrollutvalget har bedt om en oversikt over hvilke kostnader til feiing som inngår i de «Direkte kostnadene» som vises i tabell oversendt kontrollutvalget datert den 9. juni 2017.

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har hatt saken om selvkostområdet feiing til behandling tidligere i år. Merforbruket på området har hatt en stor økning fra 2013 til 2015. Gebyret for feiing ble som et resultat av dett økt fra kr 455,- i 2015 til kr 1.350,- i 2016. Samme gebyr er også krevd inn i 2017.

Årsregnskapet 2016 viste imidlertid at gebyrøkningen hadde liten effekt, med et totalt mindreforbruk på kr 50.617,-. De direkte kostnadene hadde også i 2016 økt.

Forklaring:

Det er foretatt en gjennomgang av årene 2015 og 2016. Samtidig har vi også sett på 2017 for hva som er bokført på funksjonen for feiing.

Det er en felles forståelse om at utgiftene med feiing er de faktisk fakturerte feie- gebyrene samt forebyggende (besøk i husstandene) fra Salten Brann IKS.

Tabellen nedenfor viser hva som er bokført og hva som skulle vært bokført .

Reell direkte kostnad Feiing	2015	2016
Bokført i regnskapet	504 106	575 657
Hva som skulle vært bokført	430 644	384 204
Differanse	73 462	191 453

I årene 2015 og 2016 er det bokført tilsammen kr 264.915,- for mye i direkte kostnader.

Beregnngen framgår i tabellen her:

Periode	Beløp			
	Feiing	Forebyggende	Sum pr mnd	Totalt
Jan-sept 2015, 9 mnd	22 337	14 840	37 177	334 593
Okt-des 2015, 3 mnd	20 471	11 546	32 017	96 051
Totalt 2015				430 644
Jan-des 2016, 12 mnd	20 471	11 546	32 017	384 204

Selvkostområdet feiing har to parameter fra faktura Salten Brann IKS. Det er feiing og forebyggende.

I tillegg kommer indirekte- og kapitalkostnader. Det er ikke foretatt ny beregning på disse. Dette betyr at det er bokført utgifter som tilhører brannberedskap etc. for disse årene. Antakelig gjelder det også for 2014.

I 2017 er det «ryddet» på dette selvkostområdet, i tråd med hva som skal inngå her av direkte kostnader.

Foreløpige prognoser viser at selvkostområdet feiing, fond, skal være i balanse i løpet av 2020 gitt samme gebyr framover.

Notat

Til: Kontrollutvalget v/leder
Kopi til: Eirik-Andrè Hopland og Petter Staal.
Fra: Ann-Aashild Hansen
Sak: Redegjørelse om feieavgift
Dato: 3. januar 2018

Innledning:

Kontrollutvalget har i sak 24/17 fattet følgende vedtak: «Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget viser til administrasjonens notat vedr feieavgift 2015-2016 og ber administrasjonen foreta en tilsvarende gjennomgang av feieavgift 2012-2014.»

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har hatt saken om selvkostområdet feiing til behandling i 2017. Med bakgrunn i det store merforbruket som har vært har de satt på dagsorden gjennomgang av dette selvkostområdet. Det som har blitt gjennomgått er hva som faktisk er fakturert fra IRIS IKS og som er blitt bokført under området for feiing.

Forklaring:

Det er nå foretatt en gjennomgang for årene 2012-2014, og i oppsettet tas også de øvrige årene 2015 og 2016 med som en oppsummering.

Det er en felles forståelse om at utgiftene med feiing er de faktisk fakturerte feie- gebyrene samt forebyggende (besøk i husstandene) fra Salten Brann IKS.

Tabellen nedenfor viser hva som er bokført og hva som skulle vært bokført .

Reell direkte kostnad Feiing	2012	2013	2014	2015	2016
Bokført i regnskapet	457 997	450 089	514 653	504 106	575 657
Hva som skulle vært bokført	415 692	465 756	446 364	430 644	384 204
Differanse	42 305	- 15 667	68 289	73 462	191 453
				Sum diff:	359 842

I årene 2012- 2016 er det bokført tilsammen kr 359.842,- for mye i direkte kostnader.

Selvkostområdet feiing har to parameter fra faktura Salten Brann IKS. Det er feiing og forebyggende.

I tillegg kommer indirekte- og kapitalkostnader. Det er ikke foretatt ny beregning på disse. Dette betyr at det er bokført utgifter som tilhører brannberedskap etc. for disse årene.

Dette betyr at skyggefond for feiing korrigeres med kr 359.842,- slik det vart skissert i møtet i KU. Ny saldo før årsoppgjør 2017 er på kr - 827.784,- mot opprinnelig kr - 1.187.784,-.

Salten kontrollutvalgsservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

Kontrollutvalget i Hamarøy

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato: 24. januar 2018

GEBYR FOR LOVBESTEMT FEIING OG TILSYN

Feie- og tilsynsgebyret vedtas hvert år av kommunestyrene i eierkommunene og beregnes ut fra at kommunene skal drive feie- og tilsynstjenesten til selvkost. Det tillates oppbygning av fond, men det tillates ikke at midler tatt inn over feie- og tilsynsgebyret benyttes til andre formål enn lovbestemt feiing og tilsyn. Gebyret skal derfor ikke dekke kostnadene knyttet til servicetjenester som feiervesenet tilbyr eller andre kostnader som Salten Brann IKS fakturerer (brannberedskap etc.)

Hjemmelsgrunnlag for innkreving av avgift finnes i Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver § 28 annet ledd, samt Forskrift om brannforebyggende tiltak og tilsyn § 7-5.

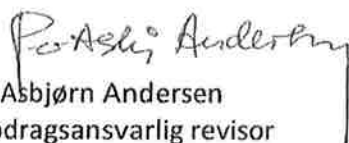
For Hamarøy kommune legges til grunn:

- Direkte kostnader som faktureres fra Salten Brann IKS for feiing og forebyggende tilsyn
- Andel av indirekte- og kapitalkostnader

Det er foretatt gjennomgang av direkte kostnader for perioden 2012-2016. I tidligere oppsett er utgifter som tilhører brannberedskap etc. for disse årene medtatt. Når en tar hensyn til dette skal «skyggefondet for feiing» reduseres med kr. 359 842 – ny saldo pr. 1/1/2017 er negativ (-) kr. 827 784,-.

Det er ikke foretatt ny gjennomgang og beregning av indirekte- og kapitalkostnader.

Økonomisjefens oppstilling er gjennomgått og avstemt. Ingen merknader.


Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig revisor

SAK 05/18

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.06.2018

Vedlegg:

- a) Salten Brann IKS 21.02.2018: Innkalling til ekstraordinært representantskapsmøte
- b) Salten Brann IKS 13.03.2018: Kansellering av ekstraordinært representantskapsmøte
- c) IRIS Salten IKS 03.04.2018: Innkalling til representantskapsmøte
- d) Salten Brann IKS 15.03.2018: Innkalling til representantskapsmøte
- e) Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 3. april 2018: Innkalling til møte i representantskapet
- f) Salten kommunerevisjon IKS, 7. mai 2018: Innkalling til møte i representantskapet
- g) Alpha Konsulent 22.03.2018: Referat fra styringsgruppemøtene for kontrollutvalgsservice og revisjon
- h) Nordland fylkeskommune 24.05.2018, epost: Status i prosjekt etablering av IKS
- i) Skatteetaten 15.02.2018: Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Nord-Salten Skatteoppkreverkontor
- j) Fylkesmannen i Nordland 23.04.2018: Tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Hamarøy kommune

Bakgrunn for saken

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

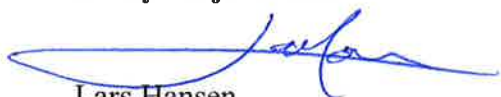
I samsvar med tidligere praksis legges det frem kopi av innkallinger til representantskap i interkommunale selskaper. Jfr kommunelovens § 80 skal kontrollutvalget og kommunens revisor varsles og har rett til å være tilstede på møter i representantskap og tilsvarende organ, vedlegg a) til f).

Vedlegg g) og h) angir en status for utredningen fylkeskommunen har tatt initiativ til vedr felles fylkesvis sekretariat og felles fylkesvis revisjon.

I samsvar med tidligere praksis legges frem til orientering kontrollrapport fra Skatteetaten, vedlegg i), samt kopi av fylkesmannens tilsynsrapport fra tilsyn med beredskap i Hamarøy kommune, vedlegg j).

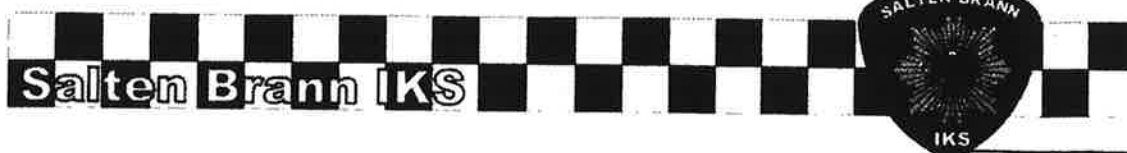
Vedlagt er også utskrift fra kommunestyrets vedtak i sak om forvaltningsrevisjon rus/psykiatri.

Inndyr 6. juni 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Bodø 21. februar 2018

Saksbehandler: Ronny Langfjord
ronny.langfjord@saltenbrann.no

Salten kontrollvalgservice

Til

Dato 07-07-2018

Jnr. 18/174

Arkiv nr. 411-9 10.5

Hjemmel u off:

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

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

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

SAKSLISTE

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

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

Med vennlig hilsen

Lars Evjenth
leder representantskapet
(sign)

Svein Blix
Styrets leder
(sign)

Kopi til:

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

SALTEN BRANN IKS

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

b

Svar Svar til alle Videre-send

SV: Sakspapirer ekstraordinært representantskapsmøte Salten Brann IKS

Per Gunnar Pedersen

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

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

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	19.03.2018
Jnr.	18/209
Arkiv nr.	411/10.5
Hjemmel u off.	^ v

13. mars 2018 15:29

Hei alle sammen!

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

Selskapet takker for utvist interesse i forberedelsene.

Vennlig hilsen

Per Gunnar Pedersen

Daglig leder/Brann- og redningssjef

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

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

www.saltenbranniks.no

www.facebook.com/saltenbrann

Fra: Ronny A. Hagen Langfjord

Sendt: 6. mars 2018 15:25

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

Representantskapet– Iris Salten IKS.

Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Salten kontrollutvalgsservice
Dato IRIS 04.04.18
Jnr. 18/264
Arkiv nr. 411-9 10.5
Hjemmel u off:
Vikan 3.04.2018

Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten iks.

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

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

- Sak 18/01 Fortegnelse over representantskapets medlemmer.
Sak 18/02 Godkjenning av innkalling til generalforsamling.
Sak 18/03 Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.
Sak 18/04 Godkjenning av regnskap for 2017:
- Godkjenning av resultatregnskap.
- Godkjenning av balanse.
- Godkjenning av disposisjon av overskudd.
- Styrets årsberetning.
- Revisors beretning.
<https://www.iris-salten.no/om-iris/arsmeldinger/2017/>
Sak 18/05 Retningslinjer for godtgjørelse for tapt arbeidsfortjeneste.
Sak 18/06 Fastsetting av godtgjørelser til representantskap og styre. (Ettersendes)
Sak 18/07 Fastsettelse av revisors godtgjørelse.
Sak 18/08 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer. (Ettersendes)

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

Vel møtt!

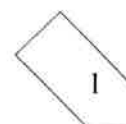
På vegne av Iris Salten IKS

Lars Evjenth
representantskapets leder (sign.)

Ragnar Pettersen
Styrets leder

Kopi med vedlegg til:

Varamedlemmer i representantskapet
Revisor
Styret med varamedlemmer
Salten kommunerevisjon
Salten regionråd



Sak nr: 18/01

4.mai 2018.

Fortegnelse over representantskapets medlemmer:

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

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Iris Salten IKS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

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

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

Etter vår mening:

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Annen informasjon

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

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

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

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

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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



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

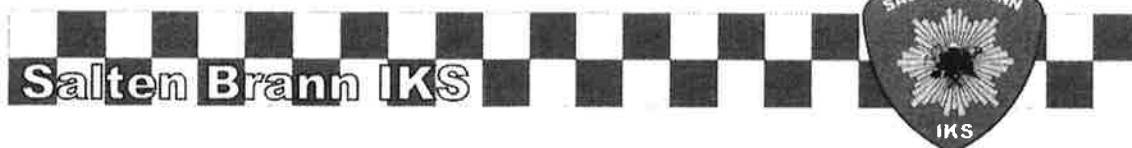
Bodø, 3. april 2018

BDO AS

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Håvard Edvardsen'.

Håvard Edvardsen

Statsautorisert revisor



Bodø 15. mars 2018

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

Salten kontrollutvalgservice	
Dato	04.04.18
Jnr.	18/266
Arkiv nr.	411-9 10-5
Hjemmel u off:	

Til

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

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

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

Tidsplan:

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

SAKSLISTE

- | | |
|-----------|--|
| Sak 07/18 | Fortegnelse over representantskapets medlemmer |
| Sak 08/18 | Godkjenning av innkalling til representantskapsmøte |
| Sak 09/18 | Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte |
| Sak 10/18 | Orientering om status |
| Sak 11/18 | Godkjenning av årsmelding og regnskap for 2018: <ul style="list-style-type: none">- Godkjenning av årsmelding- Godkjenning av resultatregnskap og balanse- Godkjenning av disposisjon av mindreforbruk- Styrets årsberetning- Revisors beretning |
| Sak 12/18 | Fastsetting av godtgjørelser til styre |
| Sak 13/18 | Fastsettelse av revisors godtgjørelse |
| Sak 14/18 | Valg av styremedlemmer med varamedlemmer |
| Sak 15/18 | Nye vedtekter Salten Brann IKS |

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

Med vennlig hilsen

SALTEN BRANN IKS

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

Lars Evjenth
Leder representantskapet
(sign)

Per Gunnar Pedersen
Daglig leder

Kopi til:

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

Behandling av saker:

Sak 07/18 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Forslag til vedtak:

Opprop foretatt

Representantskapets behandling:

Sak 08/18 Godkjenning av innkalling til generalforsamling.

Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

Representantskapets behandling:

Sak 09/18 Valg av deltagere til å underskrive protokollen

Representantskapets behandling:

Følgende velges til å underskrive protokollen:

SALTEN BRANN IKS

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

Sak 10/18 Orientering om status

Forslag til vedtak:

Tas til orientering

Representantskapets behandling:

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

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

Styret i Salten Brann IKS anbefaler at representantskapet fatter følgende vedtak

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

Representantskapets behandling:

Sak 12/18 Fastsetting av godtgjørelser til styre.

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

Godtgjørelse til styret vedtas som fremlagt av valgkomiteen.

SALTEN BRANN IKS

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

Representantskapets behandling:

Sak 13/18 Fastsettelse av revisors godtgjørelse.

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

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

Representantskapets behandling:

Sak 14/18 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer.

Styret i Salten Brann IKS består av:

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

På valg:

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

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

Valg av ansattrepresentanter gjennomføres som egen prosess i selskapet.

SALTEN BRANN IKS

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

Representantskapets behandling:

Sak 15/18 Nye vedtekter Salten Brann IKS

Forslag til vedtak:

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

Representantskapets behandling:

SALTEN BRANN IKS

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

Representantskapet i Salten Brann IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: 5700.E5.1

Dato: 22. mars 2018

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

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

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

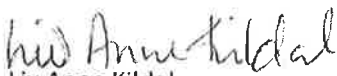
Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Bodø 22.mars



Liv Anne Kildal

oppdragsansvarlig revisor



Helse- og miljøtilsyn
Salten

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 16.04.2018

Jnr. 181 263

Arkiv nr. 411-9 10.3

Hjemmel u off:

Representantskapet til HMTS

Dato: 06.04.2018

Saksbehandler: Katalin Nagy

Telefon direkte: 98 22 39 33

Deres ref:

Løpenr.: 137/2018

Saksnr/vår ref: 2018/1

Arkivkode: 033

Innkalling til møte i representantskapet i HMTS 04.05.18

Tidspunkt: 04.05.17 kl. 10.30 – 12.00.

Det serveres lunsj kl. 12.00-13.00 og blir omvisning vedr SAMLOK kl. 13.00-13.30

Sted: Bodø Brannstasjon

Forfall til møtet meldes til HMTS; kn@hmts.no snarest mulig.

Saksliste:

01/18	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
02/18	Godkjenning av innkalling og saksliste
03/18	Valg av to til å underskrive protokollen
04/18	Årsberetning 2017
05/18	Årsoppgjør 2017 (resultatregnskap, balanse og noter)
06/18	Budsjettgrunnlag HMTS 2019
07/18	Valg av styre m/vara
08/18	Fastsetting av godtgjørelse til styret
09/18	Valg av revisor

Med vennlig hilsen

Lars Kr. Evjenth
leder representantskapet

Kyrre Didriksen
styreleder

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Kopi til:

Eierkommunene, styre m/vara i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS, revisor, Salten Regionråd, Salten kommunerevisjon

Helse- og miljøtilsyn Salten IKS

Stormyrveien 25, 8008 Bodø

Tlf. 40 00 77 77 e-post: post@hmts.no Org.nr. 986 504 907 www.hmts.no

Saksbehandler e-post: kn@hmts.no

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 15-05-2018
Jnr. 18/453
Arkiv nr. 411-9 10-5
Hjemmel u off:

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: Adm/Repr/paa

Dato: 7. mai 2018

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Vedlagt:

- Oversikt over valgte representanter/vararepresentanter til representantskapet
- Hovedutskrift fra representantskapsmøte 22/5/2017

Det innkalles til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS
fredag 25. mai 2018 kl. 1300 på Fauske Hotell, Fauske.

Vi starter med lunsj kl. 1200.

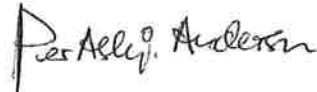
Saksliste:

- Sak 01/18: Godkjenning av innkalling og saksliste
- Sak 02/18: Valg av to til å underskrive protokollen
- Sak 03/18: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse
- Sak 04/18: Årsberetning og regnskap 2017
- Sak 05/18: Fastsetting av godtgjørelse til representantskap og styre
- Sak 06/18: Fastsetting av budsjettramme for 2019
- Sak 07/18: Eventuelt

Sakspapirer vedlegges.

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

Espen Rokkan
Representantskapets leder


Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

KOPI:
Nordland fylkesrevisjon
Salten kontrollutvalgsservice

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 90
Faks: 75 61 03 98

SALTEN

KOMMUNEREVISJON

REPRESENTANTSKAPET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Kommune	Eierandel %	Representant	Vararepresentant
Fauske	15	Vegard Setså Simonsborgbakken 15 8230 Sulitjelma	Siv Anita Johnsen Brekke Kleiva 29 8200 Fauske
Hamarøy	5	Jan-Folke Sandnes 8260 Innhavet	May Valle Glimmav. 6 8294 Hamarøy
Beiarn	5	Monika Sande 8110 Moldjord 416 39 125	Håkon Sæther 8114 Tollå 481 47 308
Gildeskål	5	Bernt Moe Hansen Elvebakken, 8140 Inndyr 916 47 824	
Meløy	10	Gullbjørg Strøm Jakobsen Granittveien 18 8150 Ørnes	Arild Kjerpeseth 8157 Meløy
Saltdal	5	Stig Morten Sletteng Lagerv. 5, 8250 Rognan 402 01 199	Anne Olaug Jensen Bregnev. 2, 8250 Rognan 916 04 510
Steigen	5	John-Terje Ringstad 8285 Leines	Christina Falch Holmvaag 8289 Engeløya
Sørfold	5	Gisle Hansen, nestleder 8264 Engan 75 69 58 16 951 81 990 kobbelv@online.no	Jannike Moen Kines, 8220 Røsvik 413 32 014
Bodø	45	Espen Rokkan, leder Gamle Kongsveg 10 8020 Bodø Espen@pbl.no	Thor Arne Angelsen Kringla 11 8050 Tverlandet
		Charlotte Ringkjøp Torvg. 21 A, 8005 Bodø 950 62 665 cmringkjop@gmail.com	Åshild Opøyen Prinsens gt. 60B 8003 Bodø

Hovedkontor Fauske

Postadresse:

Besøksadresse:

Telefon:

Faks:

Postboks 140, 8201 Fauske

Torggata 10, 2. etg.

75 61 03 80

75 61 03 89

Avdeling Bodø

Postadresse:

Besøksadresse:

Telefon:

Faks:

Postboks 429, 8001 Bodø

Posthusgården, Havnegt. 9

75 61 03 90

75 61 03 98

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Salten kommunerevisjon IKS som viser et overskudd på 84 076,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar 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 selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

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

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og 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.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Det henvises til www.nkrf.no/revisjonsberetninger som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

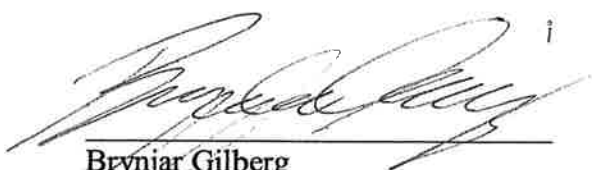
Konklusjon om årsberetningen

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

Bodø, 10. april 2018



Brynjar Gilberg

Fylkesrevisor

Nordland Fylkeskommune

Svar Svar til alle VidereSend

Referat fra Styringsgruppemøtene for kontrollutvalgsservice og revisjon

Rolf M. Lossius [rolf@lossius.me]

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	09.04.2018
Jnr.	18/298
Arkiv nr.	411-9 3.0
Hjemmel u off:	

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

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

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

22. mars 2018 10:45

Du videregav denne meldingen 22.03.2018 11:45.

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

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

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

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

Vennlig hilsen
Rolf M. Lossius
+47 959 97 403

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



22.03.2018

Referat – Styringsgruppe for etablering av Nordland kontrollutvalgsservice IKS

Dato: 19. mars 2018

Sted: Fylkeshuset, møterom Ofoten

Til stede:

Marianne D. Kvensjø – NFK

Gisle Hansen – Salten

Line Johnsen Wirum – Ansattrepresentant

Rolf M. Lossius – Prosjektleder

Forfall:

Steinar Furu – Sør- og Ytre Helgeland

Arthur Johnsen – Lofoten

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

Konklusjon:

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

Rolf M. Lossius
Referent



22.03.2018

Referat – Styringsgruppe for etablering av Nordland revisjon IKS

Dato: 19. mars 2018

Sted: Fylkeshuset, møterom Ofoten

Til stede:

Marianne D. Kvensjø – NFK

Anne Sand – Lofoten

Einar M. Nordnes – Ytre Helgeland

Johan A. Bakken - Salten

Line Johnsen Wirum – Ansattrepresentant

Rolf M. Lossius – Prosjektleder

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

Konklusjon:

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

Rolf M. Lossius
Referent



Styringsgruppe

- Etablering av Nordland revisjon/sekretariat IKS

Status

Det er avholdt følgende møter;

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

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

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

Videre framdrift

Det er to alternativer for å få gjennomført oppdraget.

1. Følge planlagt prosess mot 01.07.18.

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

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

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

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

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

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

2. Endret framdriftsplan i prosjektet til 31.12.18

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

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

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

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

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

Svar Svar til alle Videresend

VS: Status i prosjekt etablering av IKS

Berit Pedersen [berped@nfk.no]

Til: Lars Hansen;
Knut Roar Johansen [Knut.Roar.Johansen@vagan.kommune.no];
Tobias Langseth [Tobias.Langseth@alstahaug.kommune.no]

Kopi: Knut Soleglad [Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no]

Vedlegg: Status 230518.pdf (86 kB) [Åpne i webleser]

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 24.05-2018
Jnr. 18/49a
Arkiv nr. 411-4203.0
Hjemmel u off:

24. mai 2018 08:57

Du videresendte denne meldingen 24.05.2018 09:04.

Hei

Her kommer status på prosjektene.

Til orientering.

Med vennlig hilsen

Berit Pedersen

Rådgiver - Kontrollutvalget

Tlf: 75650721
Mob: 91360938
berped@nfk.no
[Skype](#)

*Tenk på miljøet. Ikke skriv ut denne e-posten hvis du ikke må.***Fra:** Rolf M. Lossius <rolf@lossius.me>**Sendt:** 23. mai 2018 15:14**Til:** Marianne Dobak Kvensjø <marianne.kvensjo@gmail.com>; Berit Pedersen <berped@nfk.no>;
Brynjar Gilberg <brygil@nfk.no>**Emne:** Status i prosjekt etablering av IKS

Vedlagt oversendes en status pr. 23. mai 2018.

Vennlig hilsen
Rolf M. Lossius
+47 959 97 403

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



23.05.2018

Etablering av IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice
Status pr. 24.05.18

Styringsgruppene besluttet 19. mars 2018 å sende ny forespørsel til kommunene med bakgrunn i de to utredningene som var utarbeidet. Dette ble gjort ut fra de tilbakemeldingene som var gitt under orienteringer i regionråd og på eiermøte for revisjon i Salten.

Fristen for å gi tilbakemelding fra kommunene var satt til 27. april 2018.

Det var under 50% av kommunene som gav tilbakemelding. Vesterålen og Ofoten stadfestet at de ikke ønsket å delta i videre utredning på disse selskapene. Lofoten gav fortsatt positiv tilbakemelding på å være med videre. Sør-Helgeland, Helgeland og Salten var det liten respons på forespørselen. Etter at fristen var gått ut for å svare, ble kommunene fulgt opp på telefon.

Av de som etter hvert gav tilbakemelding var Rødøy som opprettholdt sitt vedtak om å anskaffe ny revisjon gjennom offentlig anskaffelse. Det samme svaret ble gitt fra Alstahaug. Dette bør nok få konsekvenser for hvor det ene hovedkontoret for selskapet skal ligge, men det blir tatt opp i det videre arbeid.

Det ble gjennomført mange forsøk på å få kontakt med rådmann i Meløy kommune, som også er leder av rådmannsutvalget for Salten. Det har ikke lyktes å få etablert denne kontakten. Parallelt er det etablert en kontakt med rådmann i Fauske, som er positiv til å være med videre. I Fauske kommune er man fornøyd med dagens ordning, men ser at kompetansemiljøet kan bli for lite inn i framtiden. Av den grunn er de positiv til å være med videre.

Etter å ha fulgt opp kommunene, er det nå gjort avtale med leder av rådmannsutvalget i Lofoten og Helgeland, samt rådmann i Fauske, om å utnevne en rådmann/økonomisjef fra hver av disse regionene. Det er i tillegg rettet en henvendelse til rådmannen i Vefsn om å bistå i det videre arbeidet. Vefsn har tidligere signalisert at de er positiv men avventende. Disse skal bistå i slutføringen av utredningen knyttet til økonomi og selskapsavtaler, samt å formidle dette innad i regionene de tilhører.

Jeg tar sikte på å få til et møte med disse kontaktpersonene i løpet av juni.

Når dette møtet er avviklet, vil det utarbeides en sluttrapport, samt et forslag til videre framdrift for prosjektet. Kontrakten med Alpha Konsulent AS går ut 30. juni 2018, og avtalen som ble inngått, med de endringer av framdriftsplan som styringsgruppene vedtok, vil da være oppfylt innenfor den tidsfrist som ligger i avtalen med NFK.

Hilsen
Alpha Konsulent AS
Rolf M. Lossius



Returadresse:
Postboks 6310, 9293 Tromsø

Vår dato
15.02.2018

Din dato

Saksbehandler
Reno Hansen

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
+47 408 07 870

Org. nr:
996250318

Vår referanse
2018/83430

Postadresse

Kommunestyret i Steigen kommune, postmottak@steigen.kommune.no
Kommunestyret i Hamarøy kommune, postmottak@hamaroy.kommune.no
Kommunestyret i Tysfjord kommune, postmottak@tysfjord.kommune.no
Kommunestyret i Ballangen kommune, post@ballangen.kommune.no

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 06.03.2018

Jnr. 18/170169

Arkiv nr. 415 6-3

Hjemmel u off:

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Nord-Salten Skatteoppkreverkontor

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

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

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

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

Formålet med kontrollen er å avklare:

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

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Steigen, Hamarøy, Tysfjord og Ballangen. Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
3,8	3,8	3,9



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Steigen kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 390 933 976 og utestående restanser² på kr 2 379 111, herav berostilte krav på kr 73 355.

Årsregnskapet for Hamarøy kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang³ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 175 629 757 og utestående restanser⁴ på kr 792 809, herav berostilte krav på kr 100 863.

Årsregnskapet for Tysfjord kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang⁵ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 157 618 002 og utestående restanser⁶ på kr 3 890 466, herav berostilte krav på kr 532 189.

Årsregnskapet for Ballangen kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang⁷ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 198 097 927 og utestående restanser⁸ på kr 4 825 565, herav berostilte krav på kr 521 362.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Nord-Salten skatteoppkreverkontor.

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,9	98,54	97,16	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	99,97	99,95	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,89	99,68	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	99,95	99,99	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	99,51	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,94	99,87	99,91

Skattekontoret vektlegger samlet måloppnåelse i styringsdialogen med skatteoppkreverkontoret.

Skattekontoret vurderer at skatteoppkreverkontoret har svært gode innkrevingsresultater i 2017.

Kommunevise innkrevingsresultater, se vedlegg 1.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

³ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

⁴ Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

⁵ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

⁶ Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

⁷ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

⁸ Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Resultater for Nord-Salten skatteoppkreverkontor per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunene	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
388	19	12	3,1	3,2	4,0 %

Skatteoppkreveren for Nord-Salten kjøpte 2 arbeidsgiverkontroller av skatteoppkreveren i Narvik i 2017, de øvrige 10 er utført av kontoret selv.

Skattekontoret er ikke tilfreds med at skatteoppkreverkontoret ikke har nådd målkravet for arbeidsgiverkontrollen.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

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

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Skattekontoret har i 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for området innkreving avholdt 14. september 2017.

Rapport er sendt skatteoppkreveren 10. oktober 2017. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 27. oktober 2017.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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



Skatte- og avgiftsinnkreving

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

- Skatteoppkreverkontoret er gitt pålegg for ikke å ha saksbehandlet betalingsavtaler i tråd med skattebetalingsloven §§ 15-1 og 15-2 jf. Skattedirektoratets meldinger 09/11 og 3/12.

Utover det gitte pålegget anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Med hilsen

Marita Ryeng
fung. Avdelingsdirektør
Avdeling Innkreving
Skatt nord

Tove Nilsson

Kopi til: Kontrollutvalget for respektive
 kommuner
 Rådmann/administrasjonssjef i
 respektive kommuner
 Nord-Salten Skatteoppkreverkontor
 Riksrevisjonen



Vedlegg 1

Kommunevise innkrevingsresultater.

Steigen

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,9	99,00	98,98	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	99,94	99,98	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,99	99,48	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	100,00	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,94	99,95	99,91

Hamarøy

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,9	99,92	98,95	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	100,00	99,97	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,42	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	100,00	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	100,00	99,77	99,91

Tysfjord

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,9	96,80	96,20	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	100,00	99,99	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	100,00	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	99,35	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	95,33	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	100,00	99,94	99,91



Ballangen:

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,9	97,86	94,44	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	100,00	99,82	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,88	99,67	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	100,00	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,80	99,77	99,91



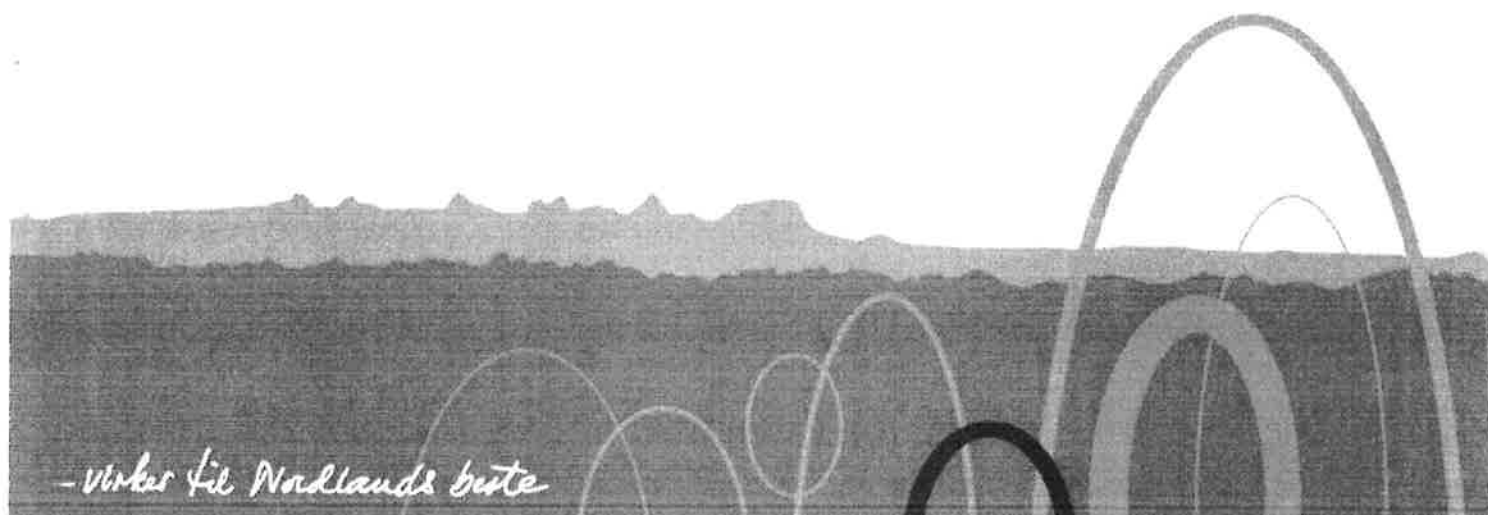
Saksb.: Anne Stemland Olsen
e-post: fmnoaol@fylkesmannen.no
Tlf: 755 31621
Vår ref: 2018/1920
Deres ref:
Vår dato: 23.04.18
Deres dato:

Arkivkode:	
Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	30.04.2018
Jnr.	18/418
Arkiv nr.	415 6-1
Hjemmel u off:	

Rapport

Tilsyn med kommunal beredskapsplikt i
Hamarøy kommune

Tilsynsdato: 12.04.18



1. Innledning

Rapporten er utarbeidet etter tilsyn med Hamarøy kommune den 12. april 2018. Tilsynet ble gjennomført med hjemmel i lov av 25.06.10 om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven), § 29 og forskrift av 22.08.11 om kommunal beredskapsplikt, § 10. Dette er særlovsbestemmelser som gjør at kommunelovens bestemmelser om statlige tilsyn i kap. 10 kommer til anvendelse.

Hensikten med tilsynet var å kontrollere hvordan kommunen etterlever bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt. Tilsynet hadde hovedfokus på følgende forskriftsbestemmelser:

- Helhetlige ROS-analyse, jf. forskriftens § 2
- Kommunens helhetlige og systematiske arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap, jf. forskriftens § 3
- Overordnet beredskapsplan, jf. forskriftens § 4
- Oppdatering/revisjon, jf. forskriftens § 6
- Øvelser og opplæring, jf. forskriftens § 7
- Evalueringer etter øvelser og uønskede hendelser, jf. forskriftens § 8
- Krav om skriftlig dokumentasjon, jf. forskriftens § 9

Tilsynet er gjennomført som systemrevisjon, der følgende hovedelementer inngår: gjennomgang av innsendte dokumenter, Skypemøter med to intervju og sluttmøte samt utarbeidelse av rapport. Tilsynet er samordnet med og inngår som en del av Fylkesmannens planlagte tilsynsvirksomhet for inneværende år.

2. Hovedinntrykk

Tilsynet viser at Hamarøy kommunes arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap er gjennomført på en svært god måte jf. forskrift om kommunal beredskapsplikt. Kommunen har utarbeidet en ny helhetlig ROS-analyse med oppfølgingsplan, samt overordnet beredskapsplan siden forrige tilsyn. Kommunen har god kompetanse på fagområdet og har blant annet involvert kommunal planlegger i utarbeidelse av ROS-analysen noe som er svært positivt. Beredskapsarbeidet fremstår å være godt forankret i både administrativ og politisk ledelse, med aktiv oppfølging både sentralt i kommunen og ute i fagetatene. Tilsynet medførte ingen avvik eller merknader

3. Resultater fra tilsynet

I rapporten benyttes følgende definisjoner på funn som blir gjort under tilsynet:

- Avvik er manglende etterlevelse av krav fastsatt i bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt i sivilbeskyttelsesloven og i forskrift til kommunal beredskapsplikt.
- Merknad omhandler funn det er grunn til å påpeke for å sikre forbedring i kommunens etterlevelse av kommunal beredskapsplikt.

Tilsynet medførte ingen avvik eller merknader.

4. Gjennomføring av tilsynet

Tilsynet ble varslet ved Fylkesmannens brev av 19.03.18. Tilsynet ble gjennomført via Skype den 12.04.18 fra kl. 09.00 med to intervjuer samt sluttmøte den 16.04.18, også dette via Skype

4.1 Deltakere

Tabellen nedenfor viser hvilke personer fra kommunen som har vært involvert i tilsynet.

Navn	Funksjon	Intervju	Sluttmøte
Eirik Andre Hopland	Rådmann		X
Jan-Folke Sandnes	Ordfører		X
Siv Reidun Sandnes	Beredskapskoordinator	X	
Kurt Fossvik	Kommunalleder oppvekst	X	

Fra Fylkesmannen deltok seniorrådgiver Tom Mørkved (tilsynsleder) og rådgiver Anne Stemland Olsen.

5.2 Dokumentunderlag

Følgende dokumenter ble benyttet under tilsynet:

- Risiko- og sårbarhetsanalyse for Hamarøy kommune 2018-2021
- Overordnet beredskapsplan for Hamarøy kommune 2018
- Oppfølgingsplan for samfunnssikkerhet og beredskap i Hamarøy kommune 2018-2021
- Plan psykososialt kriseteam oppdatert 12.09.17
- Beredskapsplan vann Hamarøy kommune
- Hamarøy sentralskoles beredskapsplan 2015
- Evaluering beredskapsøvelse 16.01.17
- Referat øvelse Nordland 2018 PANDEMI 23.01.18

Bodø, 24. april 2018

Tom Mørkved
Seniorrådgiver (tilsynsleder)

Anne Stemland Olsen
rådgiver

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 30.05.2018

Jnr. 18/517

Arkiv nr. 415 9.4

Hjemmel u off:



Salten kontrollutvalgsservice
Boks 54

8138 INNDYR

Vår ref.
16/23-34/EAH

Arkivkode
033

Deres ref.

Dato
29.05.2018

MELDING OM POLITISK VEDTAK - RAPPORT PSYKIATRI RUS - HAMARØY KOMMUNE FRA SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE - PERIODEN 2016 - 2019

Kommunestyret behandlet i møte 22.05.2018 sak 38/18.

Følgende vedtak ble fattet:
Rapport tas til etterretning.

Saksutredning:

Kontrollutvalget i Hamarøy kommune bestilte i møte 10.03.2017 forvaltningsrevisjon innenfor tjenesteområdet «psykisk helse og rus» basert på prosjektplan utarbeidet av Salten kommunerevisjon IKS 22.02.2017. Bestillingen er forankret i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, vedtatt av kommunestyret. Planen setter psykiatri/rus som det høyest prioriterte området for forvaltningsrevisjon i Hamarøy.

Med vennlig hilsen
Hamarøy kommune

Trine Olvik
møtesekretær

Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur

Kopi til:
Rådmann Eirik André Hopland



SAK 06/18

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.06.2018

Vedlegg:

-

Forslag til vedtak:

Inndyr 6. juni 2018

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget