Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
07.09.2017	17/727	419– 5.1

Medlemmer i Sørfold kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag 14. september 2017 kl. 09.00
Møtested: Møterom Siso, kommunehuset, Straumen

Kontrollutvalgets møter er åpne, men kan måtte lukkes for saker hvor lovbestemmelser tilsier lukket møt.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
18/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2017
19/17	Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Videre oppfølgning i tilknytning til sak om varsling og oppfølgning av sykemeldte varslere
20/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Behandling av delingssaker og søknader om matrikkelendring
21/17	Plan for selskapskontroll 2017-2019
22/17	Budsjett for kontroll og tilsyn 2018
23/17	Revisors vurdering av egen uavhengighet
24/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
25/17	Eventuelt

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

Kobbelv, 7. september 2017

Gisle Hansen(s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).
(OBS OBS! VARAMEDLEMMER MØTER KUN ETTER SÆRSKILT INNKALLING).

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
07.09.2017	17/728	419– 5.3

SAK 18/17

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.09.2017

Vedlegg:
- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2017

Bakgrunn for saken:
Protokoll fra sist møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2017 godkjennes

Inndyr, 7. september 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
07.06.2017	17/515	419– 5.4

PROTOKOLL – SØRFOLD KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Onsdag 7. juni 2017 kl. 12.00 – 14.10**
Møtested: **Møterom Siso, kommunehuset**
Saksnr.: **13/17 – 17/17**

Til stede:
Gisle Hansen, leder
Jannike Moen, nestleder
Finn Arve Moen
Eva Lund Pedersen
Eskild Pedersen

Forfall:
Ingen

Varamedlemmer:
Ingen

Øvrige:
Personalsjef Gunn Ellingsen og fungerende rådmann Lisbeth Bernhardsen, sak 14-15/17
Ordfører Lars Evjenth
Assisterende revisjonssjef Jan Sture Olsen, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretariatsleder Lars Hansen, Salten kontrollutvalgservice

Godkjenning av innkalling
sakliste
Innkalling og sakliste ble godkjent.

Merknader:
Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
13/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2017
14/17	Unntatt fra offentlighet, Off.lov § 25: Redegjørelse til kontrollutvalget: Om tilsettingsprosessen ved tilsetting i stilling som konsulent i kommunalsjefs stab
15/17	Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Tilrettelegging og oppfølgning for sykemeldte ansatte
16/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
17/17	Eventuelt

13/17 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2017

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2017 godkjennes

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2017 godkjennes

14/17 Unntatt fra offentlighet, Off.lov § 25: Redegjørelse til kontrollutvalget: Om tilsettingsprosessen ved tilsetting i stilling som konsulent i kommunalsjefs stab

Fungerende rådmann Lisbeth Bernhardsen og personalsjef Gunn Ellingsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Behandling av spørsmål om lukking av dører:
Utvalget tok opp spørsmålet om saken skulle behandles for lukkede dører.

Vedtak i spørsmålet om lukking av dører:
Med hjemmel i kommunelovens § 31 nr. 2 vedtok utvalget å behandle sak 14/17 for lukkede dører. Begrunnelsen er at det foreligger lovbestemt taushetsplikt jfr. off. § 13 samt fvl. § 13.

Dørene ble deretter lukket.

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

Omforent forslag til vedtak:
Kontrollutvalget har vurdert saken ut fra dokumentasjonen som foreligger og på bakgrunn av redegjørelse fra administrasjonen. Utvalget mener dette ikke gir grunnlag for å si at det har forekommet en gjengjeldelse ved tilsettingen i stilling som konsulent i kommunalsjefs stab.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget har vurdert saken ut fra dokumentasjonen som foreligger og på bakgrunn av redegjørelse fra administrasjonen. Utvalget mener dette ikke gir grunnlag for å si at det har forekommet en gjengjeldelse ved tilsettingen i stilling som konsulent i kommunalsjefs stab.

Dørene ble deretter åpnet.

15/17 Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Tilrettelegging og oppfølgning for sykemeldte ansatte

Fungerende rådmann Lisbeth Bernhardsen og personalsjef Gunn Ellingsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Behandling av spørsmål om lukking av dører:
Utvalget tok opp spørsmålet om saken skulle behandles for lukkede dører.

Vedtak i spørsmålet om lukking av dører:
Med hjemmel i kommunelovens § 31 nr. 2 vedtok utvalget å behandle sak 15/17 for lukkede dører. Begrunnelsen er at det foreligger lovbestemt taushetsplikt jfr. off. § 13 samt fvl. § 13.

Dørene ble deretter lukket.

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

Omforent forslag:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Utvalget har fått opplyst at varaordfører har bedt om opplysninger fra administrasjonen om dato for møter vedrørende sykefraværsoppfølgning med to ansatte, men at administrasjonen ikke har gitt innsyn i dette. Kontrollutvalget tar ikke stilling til om dette er korrekt håndtert, men anbefaler at administrasjonen saksbehandler og tar stilling til varaordførers forespørsel som en ordinær begjæring om innsyn, jfr offentleglova § 28, 29, 31.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Utvalget har fått opplyst at varaordfører har bedt om opplysninger fra administrasjonen om dato for møter vedrørende sykefraværsoppfølgning med to ansatte, men at administrasjonen ikke har gitt innsyn i dette. Kontrollutvalget tar ikke stilling til om dette er korrekt håndtert, men anbefaler at administrasjonen saksbehandler og tar stilling til varaordførers forespørsel som en ordinær begjæring om innsyn, jfr offentleglova § 28, 29, 31.

Dørene ble deretter åpnet.

16/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Regnskapsrevisjon: Sent avlagte regnskap gjør at arbeidet med regnskapsrevisjon har blitt sen dette året. For tre kontrollutvalg gjenstår fortsatt behandling av regnskap.
- Forvaltningsrevisjon: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sluttet 1. juni 2017, Bjørn Vegard Gamst går inn i denne rollen. Salten kommunerevisjon har spurt fylkesrevisjonen om råd / bistand fremover når det gjelder forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter lagt frem i tilknytning til saken.
- Avhengig av fylkestingets vedtak kan det komme saker til kontrollutvalget vedrørende endret revisjonsordning og endret sekretariatsordning.

17/17 Eventuelt

Eva Lund Pedersen tok opp en sak vedrørende deling av eiendom, hvor henvendelse til kommunen ble gjort 24.1.2017 om fradeling av tomt. Ifølge kommunens hjemmeside skal behandling skje innen 12 uker. Saken er fortsatt «ufordelt» hos teknisk etat.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende brev til rådmannen med spørsmål om status for behandling av delingssak vedr gnr 58 bnr 5, i tillegg status om matrikkelendring gnr 21 bnr 3 og generelt om behandling av denne type saker i kommunen.

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Straumen den 7. juni 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
07.09.2017	17/730	419 – 5.3

SAK 20/17

Redegjørelse fra administrasjonen: Behandling av delingssaker og søknader om matrikkelendring

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	14.09.2017

Vedlegg:

- Sørfold kommune 17. februar 2017, Svar: Spørsmål om søknad vedr deling av eiendom
- Sørfold kommune 28. juli 2017, nyhetssak kommunens hjemmeside: Begrenset saksbehandlingskapasitet

Bakgrunn for saken:
I kontrollutvalgets møte 7. juni 2017, i sak 17/17 Eventuelt, ba kontrollutvalget om status for behandling av matrikkelendring gnr 21 bnr 3, og status for delingssak vedr gnr 58 bnr 5. I tillegg ba utvalget om å få opplysninger generelt om behandling av denne type saker.

Vedlagt saken er epost fra kommunens servicekontor datert 17. februar 2017, som svar på spørsmål fra sekretariatet om kommunen har mottatt en søknad om deling av eiendommen gnr 21 bnr 3. Opplysningen ble innhentet i forbindelse arbeidet med dagsorden for kontrollutvalget.

Vedlagt saken er i tillegg utskrift fra kommunens hjemmeside angående begrenset saksbehandlingskapasitet ved teknisk / næring.

Utvalget har tidligere satt på dagsorden saker vedrørende saksbehandling innen teknisk / næring.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet og redegjøre om følgende:

- Generelt om kommunens behandling av saker vedrørende deling, herunder krav til saksbehandling og gjeldende behandlingstid for denne type saker.
- Status for behandlingen av de to nevnte konkrete eksemplene på søknader om deling

I tillegg er det opplyst til rådmannen at kontrollutvalget kan ha egne spørsmål.

Vurdering:

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

Inndyr, 7. september 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Svar Svar til alle Videresend

Re: Spørsmål om søknad vedr deling av eiendom

post [post@sorfold.kommune.no]

Til: Lars Hansen

Vedlegg: Svar til Frank Sørgård.pdf (70 kB) [Åpne i webleser]

17. februar 2017 11:26

Du videresendte denne meldingen 17.02.2017 14:46.

Hei Denne saken fant jeg
Sak nr 2015/842 - Matrikkelendring gnr 21/3 Sørfjord
Den har muligens fått et noe misvisende navn. Den ser ut til å ha blitt liggende på vent pga Sørfold kommune ikke hadde noen til å jobbe med landbrukssaker jmf vedlegg.

Sørfold kommune har fått på plass ny saksbehandler på landbruk - Sissel Johansen.
Det er hun som nå har fått saken.

Med vennlig hilsen

Gerd Pedersen
Servicekontoret
Sørfold kommune - tlf 75 68 50 00
epost: post@sorfold.kommune.no
Sørfold kommunes hjemmeside på nett

Fra: "Lars Hansen" <lars.hansen@salten.no>
Til: "post" <post@sorfold.kommune.no>
Sendt: 16. februar 2017 10:48:15
Emne: Spørsmål om søknad vedr deling av eiendom

Hei!

Har kommunen mottatt søknad om deling av eiendommen gnr 21 bnr 3? Det var snakk om en søknad innsendt sommeren 2015, men jeg klarte ikke å finne den på postlista.

Hilsen Lars

Med vennlig hilsen
Lars Hansen
Sekretariatsleder
Salten kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr
Telefon 470 37 452

Sørfold kommune
Teknisk/Næring

Frank Sørgård
Sørfjord
8264 ENGAN

Deres ref:	Vår ref	Saksbehandler	Dato
	2015/842	Margit Njurholt, 75685365	04.09.2015

Svar søknad om fradeling gnr 21/3

Vedrørende søknad om fradeling fra gnr 21/3 som selvstendig bruksenhet, datert 27.08.2015.

Saken har lagts til behandling etter Jordloven. Oklart nær dette blir gjort da stillingen i dag er vakant. Deretter behandles saken etter Plan- og bygningsloven.

Med hilsen

Margit Njurholt
Avdelingsingeniør

Vedlegg
1 Kart over området

Kopi til:
Marite Minzare Sørfjord 8264 ENGAN

Begrenset saksbehandlingskapasitet

Lytt (http://app-eu.readspeaker.com/cgi-bin/rsent?customerid=8677&lang=no_nb&readid=mainContent&url=http%3A%2F%2Fwww.sorfold.kommune.no%2Fbegrenset-saksbehandlingskapasitet)

På grunn av vakanse og nyansettelser er det redusert saksbehandlingskapasitet ved teknisk/næring. –Men vi regner med å være fullt bemannet fra 1. november, sier kommunalsjef Kurt Hjelvik.

To stillinger er for tiden ubesatt

Ingeniør plan og byggesak Eirik Stendal har sluttet etter 9 år i Sørfold, og denne stillingen er lyst ledig med søknadsfrist 1. august.

Det vil derfor ta noe tid før ny person er på plass.

Pr. 28. juli har det meldt seg 11 søkere til den ledige stillingen.

Fra jordskifterett til Rådhus

Bjarte Lindelid Andreassen er ansatt som ny ingeniør geodata etter Margit Njurholt, som sluttet for en tid tilbake. Han kommer fra stilling som overingeniør i Indre Sogn Jordskifterett, og starter i Sørfold senest 1. november.

Med andre ord vil begge dise stillingene stå ubesatt det meste av høsten, og dette gjør at saksbehandlingskapasiteten er begrenset innnenfor områdene geodata (oppmåling og annet etter matrikkelloven) og plan/byggesak.

Vi beklager dette.

Sist oppdatert den 28. juli 2017

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
01.06.2017	17/731	419– 5.3

SAK 21/17

Plan for selskapskontroll 2017-2019

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	14.09.2017

Vedlegg:

- Utkast: Plan for selskapskontroll Sørfold kommune 2017-2019,

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret det overordnede ansvar for egenkontrollen og tilsynet med forvaltningen. Dette ansvaret omfatter også plikt til å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper mv, jfr. kommuneloven § 77 nr 5 og forskrift om kontrollutvalg § 13. Denne lyder som følger:

> *Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.*
> *Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden*

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegere til kontrollutvalget å revidere planen i planperioden.

Saken var satt på dagsorden i kontrollutvalgets møte 29. august 2016, men ble da utsatt. Etter dette har mange av de øvrige kommunene i Salten, som i en del selskaper har felles eierskap med Sørfold, vedtatt plan for selskapskontroll. Vedtakene fordeler seg slik:

Beiarn, Fauske, Hamarøy, Steigen: Iris. For Fauske kommunes del: selvkost, med fokus på internkjøp mellom selskapene i IRIS-systemet.

Gildeskål, Meløy: Eierskapskontroll med hver sin attføringsbedrift.

Bodø: Generell eierskapskontroll med kommunens eierskap.

Vurdering

Flere og flere kommuner og fylkeskommuner velger å benytte ulike selvstendige rettssubjekter som selskaper for å nå sine mål. Eierstyringens form og innhold er formelt regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskaper som er organisert etter lov om aksjeselskaper har relativt stor handlefrihet i de forretningsmessige disposisjoner. Men også i interkommunale selskaper har styret og den daglige ledelse større ansvar og handlefrihet enn hva de tradisjonelle etatsledere har.

En organisering som medfører et eget rettssubjekt legger således rammer for kommunestyrets styringsmuligheter. Kommunestyrets eierskap må utøves gjennom eierorganet - for aksjeselskaper gjennom generalforsamlingen, for interkommunale selskaper gjennom representantskap.

Det er derfor viktig at kommunen som eier har en eierstrategi med konkrete mål som ønskes oppnådd med eierskapet. På denne måten vil kommunen kunne kommunisere krav og forventninger til sin(e) representant(er) i eierorganet. Videre bør eierskapet utøves i henhold til etablerte normer og anbefalinger. Eierstrategien vil på denne måten både fungere som styringsverktøy og som målestokk ved en eventuell selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Kommunelovens § 80 gir kontrollutvalget rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999. Kontrollutvalget gis den samme rett til å kreve opplysninger i aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer og i heleide datterselskaper. Kontrollutvalget kan også i den grad det finnes nødvendig velge å foreta undersøkelser selv.

Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette jfr kommunelovens § 80.

Aksjeselskap eiet sammen med andre (ikke-offentlige) eiere kan i noen tilfeller også bli gjort gjenstand for selskapskontroll. Med mindre bestemmelser om å utlevere opplysninger m.v. er nedfelt i selskapets egne vedtekter eller avkrevd i forbindelse med tilskudd eller lignende, vil informasjonsgrunnlaget for selskapskontroll her være mer begrenset.

Dersom det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper der Sørfold kommune har eierinteresser, så er det klart at Salten kommunerevisjon IKS som valgt revisor skal utføre denne. Selskapskontroll i betydningen eierskapskontroll (kontroll med utøvelse av eierskap) trenger i utgangspunktet ikke utføres av revisor. I forrige planperiode ble det utført selskapskontroll / forvaltningsrevisjon i Salten Brann IKS.

Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):
Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2017-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll

Det gjennomføres selskapskontroll i følgende selskap:

-

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

Inndyr, 7. september 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

jnr 17/xxx ark 419 10.1

(utkast)

Plan selskapskontroll Sørfold kommune

2017-2019

1 Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

2 Virkeområde

Selskapskontroll kan utøves i interkommunale selskaper og i aksjeselskaper der Sørfold kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer eller andeler, og heleide datterselskaper av slike selskaper.

Dersom ovennevnte betingelser for selskapskontrollens virkeområde ikke er til stede, kan kommunen likevel i gitte tilfeller foreta selskapskontroll. Dette gjelder selskaper der kommunen har aksjer, men der øvrige aksjeeiere er private, forutsatt at dette er hjemlet i selskapets vedtekter. Dette gjelder også der kommunen har gitt tilskudd eller annen støtte, og denne er gitt under forutsetning om innsyn og selskapskontroll.

Selskaper som omfattes av selskapskontroll

Interkommunalt samarbeid

Interkommunale selskaper:

Salten kommunerevisjon IKS
IRIS Salten IKS
Salten Brann IKS
Helse og Miljøtilsyn Salten IKS

Interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27:

Salten Regionråd
Salten kontrollutvalgservice
Salten utvalg mot Akutt forurensning
Interkommunalt arkivsamarbeid Nordland
RKK Salten

Aksjeselskaper

Iris Service AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Iris Produksjon AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Retura Iris AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Mivanor AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
HT Safe AS	(selskapet eies av IRIS Salten IKS (73,35 %), Hamarøy og Tysfjord kommuner)

3. Selskapskontrollens innhold

Selskapskontrollen omfatter

> **Eierskapskontroll** som omfatter kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, *eventuelt*
>
> **Forvaltningsrevisjon** i henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, det vil si systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskaps-kontrollen som skal utøves på vegne av Sørfold kommune.

4. Planens tidsperspektiv

Planen skal legges frem for kommunestyret, minimum en gang i løpet av valgperioden, men med mulighet for kontrollutvalget til å gjøre dette hyppigere. I Sørfold foreslås det at planen utarbeides for hele valgperioden. Ved behandlingen av forrige plan for selskapskontroll vedtok kommunestyret å gi kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig. Dette åpner for en større fleksibilitet og åpenhet for behov for andre prioriteringer i løpet av planperioden.

5 Gjennomført selskapskontroll forrige periode

I forrige planperiode (2012-2015) ble det vedtatt gjennomført selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i følgende selskap: Salten Brann IKS.

Rapport fra selskapskontrollen er ferdigstilt, og ble behandlet i kontrollutvalg og kommunestyre i 2014.

6 Forslag til selskapskontroll

Sett i forhold til størrelse og samfunnsmessig betydning for kommunen, er det klart at IRIS Salten IKS, og tilknyttede selskaper har en dominerende posisjon. Også Salten Brann IKS ivaretar betydelige samfunnsmessige interesser i Sørfold kommune.

Det tilrås følgende prioritering av selskapskontroll i perioden frem til 2019:

> Det gjennomføres selskapskontroll i følgende selskap:

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
07.09.2017	17/732	419– 5.3

SAK 22/17

Budsjett for kontroll og tilsyn 2018

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	14.09.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS: Honorarer eierkommunene
- Salten kontrollutvalgservice – prognose kostnader 2018 fordelt på kommune

Bakgrunn for saken

Forskrift om kontrollutvalg § 18 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret:

> *§ 18. Budsjettbehandlingen*
> *Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.*

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

Utgifter til revisjon
Når det gjelder revisor er Sørfold kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjettramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2017 til 2018. Sørfold kommunes honorar til revisjonen var beregnet til ca kr 564 000 i 2017. Selskapet opplyser at det beregner honorar for 2018 til kr 578 000 – en økning på cirka 2,5 % fra 2017.

Utgifter til sekretariat
Salten kontrollutvalgservice yter sekretariattjenester til kommunene i Salten, også Sørfold. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2017 til 2018. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Sørfold kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2018 beregnet til ca kr 112 000. Tilsvarende tall for 2017 var kr 99 000. Den faktiske utgiften avhenger av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgets egne kostnader
Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde. For 2018, som for 2017, foreslås det at det settes av kr 65 000 til dette formålet. Det legges opp til 4 møter i utvalget i 2018. Utvalget hadde 3 møter 2015, 4 i 2016, og 5 så langt i 2017.

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå. Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 578 000
Sekretærbistand	Kr 112 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 65 000
Sum	Kr 755 000

Utgifter til revisor og sekretariat har historiske sett vært budsjettert på grunnlag av forventet omfang av ordinært revisjons- henholdsvis sekretariatsarbeid gjennom året. Det er ikke satt av egne midler til kontrollutvalgets disposisjon dersom det skulle oppstå behov for større granskninger eller utredninger utenom dette. Dersom et slikt behov skulle oppstå, så må man i det enkelte tilfelle be kommunestyret om midler.

Forslag til vedtak:
Sørfold kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2018 foreslås budsjettert til kr 755 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 578 000
Sekretærbistand	Kr 112 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 65 000
Sum	Kr 755 000

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr, 7. september 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

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

*

Deres ref.: Var ref.: Dato:

7) Honorarer eierkommunene

Disse er basert på de forutsetninger som lå til grunn ved omdanning av Salten kommunerevisjon til IKS og således godkjent av eierkommunene. Økningen i budsjettrammen utgjør 2,5 %. Jeg foreslår derfor samme økning i honorarer eierkommunene i 2018:

	Budsjett 2017	**Fordeling budsjettramme 2018**
Steigen-63	548 000	562 000
Sørfold-65	564 000	578 000
Saltdal-124	1 076 000	1 103 000
Hamarøy-68	595 000	610 000
Beiarn-59	513 000	526 000
Fauske-179	1 563 000	1 602 000
Bodø-283	2 465 000	2 526 000
Meløy-94	825 000	846 000
Gildeskål-65	564 000	578 000
Til sammen	**8 713 000**	**8 931 000**

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

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

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

Prognose fordeling kostnader SKU 2018- detaljer

Salten kontrollutvalgservice

Budsjett total 2018 kr 1 420 000

Anslag møtehyppighet ut fra erfaringstall per kommune

Folketall pr 1/1 2017

Kommune	Innbyggere pr 1/1 2017	Vekt	Budsjett ant. møter	Vekt	Fastbeløp 1/9 av total	Vekt	% tot	Sum pr kommune
Beiarn	1 043	1/3	2	1/3	kr 52 593	1/3	5,84 %	kr 82 941
Bodø	51 022	1/3	7	1/3	kr 52 593	1/3	30,61 %	kr 434 727
Fauske	9 729	1/3	6	1/3	kr 52 593	1/3	12,82 %	kr 182 080
Gildeskål	2 024	1/3	3	1/3	kr 52 593	1/3	7,10 %	kr 100 792
Hamarøy	1 810	1/3	3	1/3	kr 52 593	1/3	7,01 %	kr 99 545
Meløy	6 435	1/3	6	1/3	kr 52 593	1/3	11,47 %	kr 162 894
Saltdal	4 702	1/3	4	1/3	kr 52 593	1/3	9,05 %	kr 128 526
Steigen	2 543	1/3	4	1/3	kr 52 593	1/3	8,17 %	kr 115 951
Sørfold	1 958	1/3	4	1/3	kr 52 593	1/3	7,93 %	kr 112 544
Sum	81 266		39					
Sum					**kr 473 333**		**100,00 %**	**kr 1 420 000**

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
07.09.2017	17/733	419– 5.3

SAK 23/17

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	07.09.2017

Vedlegg:
- Salten kommunerevisjon IKS 7. august 2017: Egenvurdering av uavhengighet

Bakgrunn for saken:
I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 7. august 2017 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Per Asbjørn Andersen og oppdragsansvarlig forvaltingsrevisor Bjørn Vegard Gamst.

Nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet finnes i forskrift om revisjon § 13:

> *Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.*
>
> *Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.*
>
> *Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.*

I tillegg er det gitt bestemmelser i samme forskrift § 14 vedrørende rådgivningstjenester mv:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Vurdering

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Sørfold 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.

Inndyr, 7. september 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Salten kontrollutvalgservice
Dato 8.8.17
Jnr. 17/653
Arkiv nr. 419 / 31
Hjemmel u off:

Kontrollutvalget i Sørfold

Deres ref.: * Vår ref.: 1410/A2/bvg/paa Dato: 7. august 2017

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

I henhold til forskrift av 15. juni 2004 om revisjon av kommuner, jf § 15, skal revisor vurdere sin egen uavhengighet i forhold til revisjonen av kommunen.

Uavhengigheten er vurdert i forhold til Sørfold kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Sørfold kommune og øvrige kommunale regnskap, eller til å være ansvarlig for gjennomføring av de planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

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

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
07.09.2017	17/734	419– 5.3

SAK 24/17

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	14.09.2017

Vedlegg:

- Nordland fylkeskommune 04.07.2017: Brev til fylkets kommuner: Invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere nytt interkommunalt sekretariatsselskap og revisjonsselskap i Nordland, med vedlegg.
- Salten kontrollutvalgservice: Utkast: Saksfremlegg vedr invitasjon revisjonsordning
- Salten kontrollutvalgservice: Utkast: Saksfremlegg vedr invitasjon sekretariat

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

Vedlagt saken er invitasjon fra Nordland fylkeskommune til å delta i arbeidet med å etablere nytt interkommunalt revisjonsselskap i Nordland. Kontrollutvalget er i tidligere møter orientert om fylkeskommunens utredning, og at det kunne komme en invitasjon til kommunen som resultat av denne.

Inndyr, 7. september 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Nordland
FYLKESKOMMUNE

Vår dato: 04.07.2017
Vår referanse: 17/44664
Deres dato:
Deres referanse:

Org.nr: 964 982 953

Kopimottaker
Salten kontrollutvalgsservice
Lars Hansen
Lyngmo - Breihaugen

8140 INNDYR

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

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

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

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

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

Arbeidet med de to prosjektene vil ha følgende milepæler

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

Adresse: Postmottak
Fylkeshuset
8048 Bodø

Tlf.:
E-post: post@nfk.no

Besøksadresse: Prinsens gate 100

Kontrollutvalget
Berit Pauline Pedersen
Tlf: 75 65 07 21

4. 1.juli 2018 - Etablering av selskapene.

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

En mer detaljert fremdriftsplan og en kort prosessveileder følger vedlagt.

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

Med vennlig hilsen

Berit Pauline Pedersen
kontrollutvalgets sekretariat

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Hovedmottakere:

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

Hovedmottakere:

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

Kopi til:

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

Kopi til:

Salten kommunerevisjon IKS, Fauske			
Salten kontrollutvalgsservice			
SE-KON			
Ytre Helgeland kommunerevisjon			
Ordføreren i Værøy kommune			
Ordføreren i Vågan kommune			
Salten kommunerevisjon IKS, Fauske	Postboks 140	8201	FAUSKE
Salten kontrollutvalgsservice	Lyngmo - Breihaugen	8140	INNDYR
SE-KON	Postboks 252	8801	SANDNESSJØEN
Ytre Helgeland kommunerevisjon	Postboks 45	8801	SANDNESSJØEN

Vedlegg:

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

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

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

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

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

Veileder ved valg av revisjonsordning og oppdragsansvarlig revisor

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

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

Kommuneloven § 78 nr. 3:

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

Kommuneloven § 78 nr. 4:

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

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

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

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

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

Oppsummering:

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

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

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

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

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

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

SAKSPROTOKOLL – STYRET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Deres ref.: * Vår ref.: ADM/STYRET/PAA Dato: 31. oktober 2016

Saksbehandler: Per Asbjørn Andersen

Saksgang

Styret i Salten kommunerevisjon IKS	31.10.2016	Sak 12/2016

Sak 12/2016 Fremtidig organisering av revisjonsenheten

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

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

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

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

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

Vedtak:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Rett utskrift:

Per Asbj. Andersen

Per Asbjørn Andersen/Daglig leder

Saksprotokoll sendt:
Kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune
Kontrollutvalgene i Salten v/Salten Kontrollutvalgservice

5

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

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

Med vennlig hilsen
Per Asbjørn Andersen/Daglig leder

Styremøte 13.04.2016
Saksbehandler: TLA

SAK 10/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

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

Bakgrunn

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

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

Nærmere om fylkestingets vedtak

Fylkestinget i Nordland besluttet på sin samling 7.–9. mars 2016 å be kontrollutvalget om å utrede revisjonsordningen. Alternativene er dagens ordning (revisjonsenhet i fylkeskommunen), deltakelse i et felles interkommunalt selskap eller kjøp av tjenestene etter forutgående konkurranseutsetting. Saken skal legges frem til behandling under fylkestingets samling i juni. Det er forutsatt at utredningen gjennomføres av en «uhildet» part, samt at nødvendig involvering og ivaretagelse av berørte arbeidstakere finner sted.

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

Nærmere om vedtaket hos deltakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon

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

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

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

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

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

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

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

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

KomRev Trøndelag har disse klientene blant kommunene i Nordland fylke:

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

KomRev NORD har følgende kommunekunder i vår region:

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

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

Nesna, Rana, Lurøy, Hadsel og Øksnes.

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

Administrasjonenes vurdering

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

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

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

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

Oppsummering

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

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

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

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

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

Vedtak:

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

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

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

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

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

7

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

Hei

Kan dere journalføre denne eposten.

Med vennlig hilsen
Berit Pedersen Rådgiver - Kontrollutvalget Mob: +47 91360938 berped@nfk.no <mailto:berped@nfk.no>
Skype <sip:berped@nfk.no>

Nordland FYLKESKOMMUNE

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

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

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

Med vennlig hilsen

Joseph Landu Lunda

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

Hei,

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

Jeg bekrefter at det vedlagte er rett utskrift.

Ta gjerne kontakt dersom det skulle være spørsmål.

Med vennlig hilsen

Joseph Landu Lunda
Kommunerevisor
Ytre Helgeland kommunerevisjon

Postboks 45, 8805 Sandnessjøen
Tel: 75075780/90780630
Mail: joseph.landu.lunda@alstahaug.kommune.no
<mailto:joseph.landu.lunda@alstahaug.kommune.no>

8

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

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

Med vennlig hilsen
Kommunerevisjonen i Lofoten

Else-Annie Hansen
Revisjonssjef

Tlf.: 48040449

KOMMUNEREVISJONEN
I LOFOTEN
RØST – VÆRØY – MOSKENES – FLAKSTAD – VESTVÅGØY – VÅGAN

KOMMUNAL REVISJON
- på vakt for
fellesskapets verdier

Tillegg til saksliste Styremøte 10.10.2016

SAK 07/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Innledning
Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:
1 Nordland fylkeskommune har i mars 2016 besluttet å utrede egen revisjonsordning
2 I Nordland er det ikke etablert et større interkommunalt selskap slik som i andre fylker

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

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

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag
Sett i et overordnet perspektiv er bildet av aktører og markedsandeler slik:
Opplysningene om befolkning er basert på statistikk pr. 01.01.2015. Markedsandelene (I og II) er basert på hhv. antall kommuner i klientporteføljen, og folketallet i de samme kommunene.
KomRev Trøndelag er hjemmehørende i Nord-Trøndelag fylke, og KomRev Nord i Troms fylke. Begge er hver for seg betydelig større revisjonsenheter enn aktørene i Nordland, og utfører også revisjonstjenestene for respektive fylkeskommuner.
KomRev Trøndelag har disse klientene blant kommunene i Nordland fylke:

Bindal, Sømna, Brønnøy, Vega, Vevelstad, Vefsn, Grane og Hattfjelldal.
KomRev NORD har følgende kommunekunder i vår region:
Narvik, Hemnes, Tysfjord, Lødingen, Tjeldsund, Evenes, Ballangen, Bø og Sortland.
Så vidt vi kjenner til, revideres følgende kommuner i Nordland av private revisjonsselskaper:
Nesna, Rana, Lurøy, Hadsel og Øksnes.

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

Administrasjonenes vurdering

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

Utfordringen knyttet til drift av små og mellomstore revisjonsenheter er blant annet:
- Fagmiljøer som er sårbare for gjennomtrekk
- Manglende attraktivitet i kampen om de beste kandidatene
- Konkurransedyktighet når det gjelder kostnader
- Kundegrunnlaget er ofte begrenset
- Det er vanskelig å tiltrekke seg nye kunder

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

Oppsummering
Ser man utviklingen i et litt større perspektiv, viser utviklingen innenfor andre samfunnssektorer at mangel på konkurransedyktige offentlige alternativer over tid kan gi opphav til økte kostnader. Blant annet fordi revisjon er kompleks tjeneste med et betydelig kommunikasjonselement, noe som blant annet krever lokal tilstedeværelse og utstrakt grad av samhandling mellom mennesker. Dette gjør at styring av omfang og kvalitet gjennom rene kommersielle kontrakter ikke alltid gir det optimale resultatet for oppdragsgiver.
Av hensyn til den fremtidige konkurransen i markedet for kontroll og tilsyn av offentlig virksomhet, er det uten tvil slik at det vil tjene både økonomiske og andre interesser hos kjøperne av disse tjenestene at det skapes en robust konstellasjon forankret i Nordland. Målsettingen hos offentlige revisjonsenheter vil være å skape maksimal nytte for kundene. Virksomheten er ikke profittmotivert.
Vi ser for oss at en samling av eksisterende ressurser i Nordland først og fremst vil kunne realisere kostnadssynergi på områder som planlegging, oppdragsledelse og kvalitetskontroll.
Videre må det forutsettes at mer fylkeskommunal revisjon ute i distriktene vil kunne utføres gjennom lokal tilstedeværelse, og slik sett neppe vil innebære atter en runde med «sentralisering».
Avslutningsvis er det etter vår oppfatning slik at en samling av kommunerevisjonsbransjen i Nordland vil sikre eksisterende kompetansearbeidsplasser i hele fylket, og trolig ha et visst potensial for å kunne skape nye. Man må unngå at kontroll og tilsyn i offentlig sektor bare blir oppfattet som et lavinteresseprodukt og utelukkende som en kostnadspost. Velorganiserte revisjonstjenester er en av de mest sentrale forutsetningene for et fungerende lokaldemokrati, og Ytre Helgeland Kommunerevisjon bør etter administrasjonens oppfatning delta aktivt i en prosess som bidrar positivt i denne retningen. Dette toget går etter vårt skjønn nå.

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

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

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

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

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

Leknes 16.09.2016

Else-Annie Hansen
revisjonssjef

KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN
RØST - VÆRØY - MOSKENES - FLAKSTAD - VESTVÅGØY - VÅGAN

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

Innstilling:

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

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

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

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

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

Vedtak:

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

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

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

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

Enstemmig vedtatt.

Kommunerevisjonen i Lofoten

Else-Annie Hansen
Revisjonssjef

Ole Marhaug
styreleder

11

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Til styret i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: * Vår ref.: adm/styret/PAA Dato: 14. oktober 2016

SAK 12/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

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

Bakgrunn

Det har tidligere blitt vurdert en sammenslåing av enhetene Salten Kommunerevisjon IKS, Indre Helgeland kommunerevisjon og Ytre Helgeland kommunerevisjon. Det ble utarbeidet en prosjektrapport med arbeidstittel «Nordland Revisjon» som konkluderte med å anbefale at det ble etablert et felles interkommunalt selskap for disse tre revisjonsenheter. Denne er tidligere behandlet av styret i Salten kommunerevisjon i sak 13/13 og styret sluttet seg til rapportens konklusjoner. Det viste seg imidlertid at dette sammenslåingsprosjektet, som etter vår vurdering var både tilfredsstillende utredet og rasjonelt begrunnet, av ulike årsaker ikke lot seg gjennomføre. Se styresak 8/14. Vi har ikke full oversikt når det gjelder rekkefølgen av begivenheter, samt hva som eventuelt utgjør årsak og virkninger. Det er imidlertid et faktum at kommunene Rana, Nesna og Lurøy konkurranseutsatte revisjonstjenestene for perioden 01.01.2015–30.06.2017. I kjølvannet av denne prosessen, har etter hva vi forstår de øvrige av Indre Helgeland Kommunerevisjons tidligere klienter (kommunene Vefsn, Grane, Hattfjelldal, Hemnes) valgt å knytte seg opp mot enten KomRev Trøndelag IKS eller KomRev NORD IKS. Inngåelse av avtaler om interkommunalt samarbeid eller deltakelse i interkommunale selskaper regnes som såkalt egenregi, og medfører slik sett ikke et krav om konkurranseutsetting av revisjonstjenestene.

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

Nærmere om fylkestingets vedtak

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

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

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

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

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

Nærmere om vedtaket hos deltakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon

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

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

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

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

Aktør	Org. form	Kunder	Folketall	Andel I	Andel II	Gj. snitt
Salten Kommunerevisjon	IKS	9	80 338	20,5 %	33,2 %	8 926
KomRev Nord	IKS	9	45 991	28,5 %	18,9 %	5 066
KomRev Trøndelag	IKS	8	29 557	18,2 %	12,2 %	3 695
Ytre Helgeland Kommunerevisjon	§27	6	14 541	13,6 %	6,0 %	2 424
Kommunerevisjonen i Lofoten	§27	6	24 178	13,6 %	10,0 %	4 030
Ansatt i kommunen	Ingen	1	4 991	2,3 %	2,1 %	4 991
Andre ordninger	AS	5	42 486	11,4 %	17,6 %	8 497
TOTALT		44	241 682	100,0 %	100,0 %	5 493

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

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

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

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

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

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

Administrasjonenes vurdering

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Forslag til vedtak:

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

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

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

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

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

Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
30.08.2017	17/690	415-- 5.3

SAK 18/17

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

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	01.09.2017

Vedlegg:

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

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

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

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

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

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

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

Fremdriftsplan for etablering av interkommunalt sekretariatselskap:
Fremdriftsplanen har følgende hovedpunkter:

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

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

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

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

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

I Regjeringens høringsforslag til ny kommunelov, legges det opp til at organisasjonsformen §27-selskap ikke videreføres. Det kan dermed uansett bli aktuelt med endret organisasjonsform.

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

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

Styret i Salten kontrollutvalgservice har ved tidligere anledninger uttrykt bekymring for sårbarheten ved å drive et sekretariat med kun 1 ansatt. Tjenesten til kontrollutvalgene ble kraftig berørt da virksomhetens første ansatte sekretariatsleder gikk ut i langvarig sykemelding i 2005, for deretter å fratre permanent. Styret har så langt det har latt seg gjøre, og innenfor rammen av egen organisasjon, forsøkt å redusere denne sårbarheten. Avtalen med fylkeskommunen om utveksling av tjenester gir mulighet for å håndtere kortere ikke-planlagte fravær. Et større selskap, vil kunne redusere sårbarheten ytterligere.

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

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):
Xxxxxxxxx kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere et nytt interkommunalt sekretariatselskap i Nordland.

XXXXXX kommune forutsetter at kvalitet og tilgjengelighet for tjenesten kan opprettholdes i nytt selskap. Det forventes at nytt selskap driftes innen de samme økonomiske rammer som dagens selskap.

Salten 30. august 2017

Arbeidsutvalget Salten kontrollutvalgservice:

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
06.09.2017	17/xxx	419– 5.3

SAK XX/17

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

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	xx.09.2017

Vedlegg:

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

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

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

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

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

Kommunene i Nordland blir i dag revidert av en rekke ulike revisjonsselskaper:

Revisjonsvirksomhet	**Org.form**	**Antall kommuner**
Salten kommunerevisjon	IKS	9
KomRev Nord	IKS	9
KomRev Trøndelag	IKS	8
Ytre Helgeland kommunerevisjon	K.lov § 27	6
Kommunerevisjonen i Lofoten	K.lov § 27	6
Private revisjonsselskap	AS	5
Ansatt revisor i kommune		1

Utviklingen når det gjelder revisjon i landets fylker utenom Nordland, har vært at mindre interkommunale revisjonsselskaper har slått seg sammen i større selskaper. KomRev Nord IKS (Troms og nordre Nordland) og KomRev Trøndelag IKS (Nord-Trøndelag og Sør-Helgeland) er eksempler på denne utviklingen.

Fremdriftsplan for etablering av interkommunalt revisjonsselskap:
Fremdriftsplanen har følgende hovedpunkter:

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

Dagens revisjonsordning for Sørfold:
Sørfold og de øvrige 8 kommunene i Salten er eiere og betaler for revisjon utført av Salten kommunerevisjon IKS. Selskapet ble startet i 2004, ved at mindre kommunerevisjoner ble slått sammen til en større enhet. Det er for tiden 10 ansatte (3 forvaltningsrevisorer og 7 regnskapsrevisorer), og virksomheten har kontor i Bodø og på Fauske.

Salten kommunerevisjon IKS har de siste årene inngått et faglig samarbeid med tre kommunale revisjonsvirksomheter i Nordland: Lofoten, Ytre Helgeland og Nordland fylkeskommune. De fire virksomhetene har til sammen 24 ansatte revisorer.

Styret i Salten kommunerevisjon har i oktober 2016 behandlet en sak vedrørende fremtidig organisering av revisjon, og har vedtatt at de ønsker å bli en del av et større interkommunalt

revisjonsselskap. Dette er begrunnet bl. a med at et slikt større selskap vil sikre kommunene og fylkeskommunen revisjonstjenester av høy kvalitet til en riktig pris. Vedtaket er betinget av at deltagerkommunene fatter nødvendige vedtak om integrasjon i et større selskap. Kommunerevisjonene i Lofoten og Ytre Helgeland har gjort lignende vedtak. To av kommunestyrene i Ytre Helgeland har vedtatt at de ikke vil delta i et nytt interkommunalt selskap for revisjon.

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

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

Det er fremsatt gode grunner til å etablere et nytt og større revisjonsselskap, både med tanke på å redusere sårbarhet, sikre stabilitet og bedre rekruttering. I tillegg nevnes at det kan forventes at revisjonsutgiftene vil kunne bli lavere enn i dag fordi større kompetansemiljøer kan muliggjøre bedre ressursutnyttelse. Som for øvrige tjenester innen kommunal sektor er det viktig at også kontroll og tilsyn foregår på en effektiv måte. Derfor også at denne nevnte mulige stordriftsfordelen faktisk oppnås.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):
Sørfold kommune stiller seg positiv til Nordland fylkeskommunes invitasjon til å delta i arbeidet med å utrede et nytt interkommunalt revisjonsselskap i Nordland.

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

Inndyr 6. september 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
07.09.2017	17/735	419– 5.3

SAK 25/17

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.09.2017

Vedlegg:
- Ingen

Forslag til vedtak:

Inndyr, 7. september 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget