



Medlemmer i Rødøy kommunes kontrollutvalg

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Møtedato: Onsdag 21. februar 2018 kl. 10.00**

**Møtested: Møterom 1, Rødøy rådhus, Vågaholmen**

Ut over behandling av saker er det avtalt med utvalget at det settes av tid til en gjennomgang / opplæring fra sekretariatet om sentrale bestemmelser om kontrollutvalgets ansvar og oppgaver.

### SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/18	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 4.desember 2017
02/18	Revisjonsordning for Rødøy kommune – vurdering av to alternative ordninger: konkurranseutsetting, alternativt tiltredelse annen revisjonsordning
03/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon
04/18	Orienteringer
05/18	Eventuelt

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

Tjongsfjord, 12. februar 2018

Thor Magne Hoff (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).**

---

**SAK 01/18****Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. desember 2017****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
21.02.2018**Vedlegg:**

- Møteprotokoll 4. desember 2017

**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra sist møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. desember 2017 godkjennes

**Inndyr, 12. februar 2018**  
Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Møte 04.12.2017  
Saksbehandler: TLA

## **MØTEPROTOKOLL [ARBEIDSMØTE]**

Dato: **Mandag 4. desember**  
Tid: **kl. 11:00 – 14:00**  
Sted: Rådhuset Vågaholmen

*Tilstede fra kontrollutvalget:*

Thor Magne Hoff, leder  
Bjørn Pedersen, nestleder  
Elin Telnes, medlem

*Forfall:*

Ingen.

*For øvrig møtte:*

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Stig Sørra, Ytre Helgeland kommunerevisjon  
Ordfører Olav Terje Hoff, Rødøy kommune

*Tilstede fra sekretariatet:*

Tobias Langseth, sekretariatsleder

*Til behandling forelå:*

Sak 20/2017 – Fremdriftsplan utredning revisjonsordning

Det fremkom ingen innvendinger eller kommentarer til innkalling og agenda.

Ethvert vedtak er å oppfatte som enstemmig, så langt ikke annet fremgår av møteprotokollen.

**Sak 20/2017 – Fremdriftsplan utredning revisjonsordning****Vedtak:**

Kontrollutvalget har, med utgangspunkt i kommunestyrets vedtak i sak 041/2017, drøftet innhold og tidsperspektiv i en fremdriftsplan for prosessen knyttet til utredning og innstilling i spørsmålet om kommunens revisjonsordning. Jfr. også kontrollutvalgets sak 16/2017 møte 26.10.2017.

Kontrollutvalget legger til kommunestyrets orientering frem følgende overordnede fremdriftsplan for arbeidet, jfr. punkt 3 i kommunestyrets vedtak:

Aktivitet	Tidsrom	Involvering	Kommentar
Kartlegging av økonomiske og andre konsekvenser av eventuell utreden av eksisterende interkommunalt samarbeid	Våren 2018	Sekretariat	Krever kontakt med styret i revisjonsenheten
Kartlegging av økonomisk utfall, erfaringer m.m. i andre (sammenliknbare) konkurranseutsettingsprosesser	Våren 2018	Sekretariat	Krever kontakt med andre sekretariat og kommuner
Kartlegging av økonomiske og andre vilkår for deltakelse i andre interkommunale samarbeid/selskap	Vår/sommer 2018	Sekretariat	Krever kontakt med aktuelle revisjonsenheter
Behandling i kontrollutvalget [saksutredning og innstilling til kommunestyrevedtak om valg av revisjonsordning]	Høst 2018	Sekretariat og KU	Behandling i kommunestyret ca. november 2018

**Merknad:**

Kontrollutvalget vil dessuten for ordens skyld nevne at prosess knyttet til eventuell konkurranseutsetting (kommunestyrets vedtak 2 punkt bokstav a) etter utvalgets vurdering vil være forholdsvis tid- og ressurskrevende. Dette skyldes at det sannsynligvis vil dreie seg om en anskaffelse med relativ høy anslått verdi, samt at revisjonstjenestenes kvalitet og omfang har sentral betydning for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Når det gjelder eventuell deltakelse i eksisterende interkommunale revisjonsenheter (kommunestyrets vedtak punkt 2 bokstav b), vil tidsperspektiv og fremgangsmåte i noen grad avhenge av selskapsform. Denne løsningen regnes som (utvidet) egenregi, og krever ikke konkurranseutsetting.

Kontrollutvalgets forventer at saksutredningen vil kunne belyse begge disse forholdene.

\*\*\*

---

 Thor Magne Hoff

---

 Bjørn Pedersen

---

 Elin Telnes

**SAK 02/18**

## **Revisjonsordning for Rødøy kommune – vurdering av to alternative ordninger: konkurranseutsetting, alternativt tiltredelse annen revisjonsordning**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
21.02.2018

**Vedlegg:**  
• Ingen

### **Bakgrunn for saken:**

Kommunestyret i Rødøy fattet i møte den 26.06.2017, sak 41/17 slikt vedtak:

*1. Rødøy kommune ønsker ikke på det nåværende tidspunkt å inngå i etableringen av den forslåtte sammensatte revisjonsenheten mellom Nordland Fylkeskommune, Ytre Helgeland Kommunerevisjon, Salten Kommunerevisjon og Kommunerevisjonen i Lofoten.*

*2. Rødøy kommunestyre ber kontrollutvalget om å utrede følgende alternativer:*

*a. Konkurranseutsetting av tjenestene som i dag utføres av Ytre Helgeland Kommunerevisjon.*

*b. Tiltre en annen eksisterende revisjonsordning.*

*3. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å legge fram en framdriftsplan for arbeidet med ny revisjonsordning til neste kommunestyremøte.*

Kommunestyret har i møte 13.12.2017, sak 083/2017 fattet slikt vedtak:

1. Rødøy kommune sier opp sin deltagelse i Ytre Helgeland kommunerevisjon per 31.12.2017. Deltagelsen løper ut samtidig som revidering av årsregnskap 2017 slutføres.
2. Rødøy kommunestyret ber om tjenestene som i dag utføres av Ytre Helgeland kommunerevisjon konkurranseutsettes med virkning fra årsregnskapet 2018.
3. Kontrollutvalgets innstilling om valg av leverandør sendes rådmannen for uttalelse, før endelig behandling i kommunestyret.

### **Saksframstilling**

Som det går fram av kommunestyrevedtaket fra juni 2017, ber kommunestyret om en utredning av alternative revisjonsordninger. I vedtaket fra desember 2017 bes det imidlertid om konkurranseutsetting.

Området er regulert i kommuneloven § 78 nr. 3 og er utdypet i forskrift om kontrollutvalg § 16:

#### **§ 16. Valg av revisjonsordning. Valg av revisor**

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 etter innstilling fra kontrollutvalget.

Dersom kommunestyret eller fylkestinget vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret eller fylkestinget selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

Valgt revisor tjenestegjør inntil ny revisor er valgt av kommunestyret eller fylkestinget.

I forskriften er det lagt opp til at endring av revisjon gjøres i to trinn, og i separate saker:

Trinn 1 er kommunestyrets valg av revisjonsordning etter innstilling fra kontrollutvalget. Alternativene for revisjonsordning jfr forskriften er 1) egne ansatte revisorer, 2) deltagelse i interkommunal revisjon, og 3) avtale med privat revisor. Dette siste forutsetter konkurranseutsetting i samsvar med lov om offentlig anskaffelse.

Trinn 2 er kommunestyrets valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

I saken legges til grunn at Rødøy kommune har sagt opp og trer ut av Ytre Helgeland kommunerevisjon. Dette utredes dermed ikke nærmere. Idet saken skrives er det ikke avklart om Rødøy kommune trer ut av Ytre Helgeland kommunerevisjon samtidig som revisjon av regnskap for 2017 slutføres, eller om kommunen trer ut 31.12.2018, jfr kommunestyrets vedtak 083/2017..

### **De forskjellige alternativene**

Ifølge koml. § 78 nr. 3 kan kommunestyret velge mellom følgende tre alternative revisjonsordninger:

- ansette egne revisorer
- delta i interkommunalt samarbeid/selskap
- kjøpe hele eller deler av revisjonstjenestene i markedet

### **Ansette egne revisorer**

Kommunen kan ansette egne revisorer til å dekke kommunens behov for revisjonstjenester. Per i dag er det bare 3 større kommuner og 1 fylkeskommune som har slik ordning. Revisorene blir da ansatt i kommunen, men revisjonens uavhengighet er likevel sikret ved at de bare er underlagt kontrollutvalget og kommunestyret. Rådmannen har ingen instruksjonsmyndighet overfor revisorene.

### **Deltagelse i interkommunalt selskap/samarbeid – kommunal revisjon i egenregi**

De aller fleste kommunene har valgt å samarbeide med andre kommuner om en revisjonsordning, og det finnes en rekke slike samarbeid om revisjon rundt om i landet. Disse er enten organisert etter § 27 i kommuneloven, som et interkommunalt selskap etter lov om interkommunale selskaper, eller som samvirkeforetak.

#### § 27-samarbeid

Interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 er en løs form for organisering som er lite regulert gjennom selve lovbestemmelsen.

Ytre Helgeland kommunerevisjon er organisert som et § 27-samarbeid.

#### Interkommunalt selskap (IKS)

Et interkommunalt selskap er regulert i en egen lov etter mønster av de forvaltningsmessige prinsippene i aksjeloven, men denne selskapsformen er særlig tilpasset kommunale eiere og harmonisert med kommunelovens bestemmelser. Loven har bestemmelser om krav til budsjett, regnskap, økonomiforvaltning, eierskifte, oppløsning og avvikling. Selskapet er et eget rettssubjekt og har arbeidsgiveransvar for sine ansatte.

Selskapet opprettes ved at det inngås en selskapsavtale mellom deltakerne. Selskapsavtalen angir hvem som er selskapets deltakere og dets formål, eierandeler, representasjon i representantskapet, innskuddsplikt og antall styremedlemmer. Det kan være hensiktsmessig at det i tillegg inngår et punkt om levering av revisjonstjenester til den enkelte kommune med angivelse av den perioden kommunen forplikter seg til å delta i samarbeidet samt oppsigelsesfrist.

Selskapsavtalen kan bare endres ved at kommunestyret i alle de deltakende kommunene gir sitt samtykke.

Når et interkommunalt samarbeid er opprettet for å tilgodese eiernes behov, anses dette å falle inn under begrepet egenregi, og regelverket for offentlige anskaffelser kommer ikke til anvendelse. Det er i så fall to vilkår som må være oppfylt – kontrollvilkåret og omsetningsvilkåret. Kontrollvilkåret innebærer et krav om at den enkelte deltakerkommune må utøve en tilsvarende kontroll over samarbeidet som over sine egne interne organer. Vilkåret anses oppfylt om eierkommunene samlet har slik kontroll. I omsetningsvilkåret

ligger at hoveddelen av samarbeidets omsetning må være mot eierne. Annen kommersiell aktivitet i selskapet må ha marginal karakter. Denne grensen antas å ligge rundt 20 % av omsetningen.

Salten kommunerevisjon IKS er et eksempel på kommunal revisjon i egenregi gjennom interkommunalt selskap. (Eierkommuner er Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen og Sørfold)

KomRev Nord IKS er et annet eksempel, på kommunal revisjon i egenregi gjennom interkommunalt selskap. Selskapet har 37 eierkommuner, hvorav 9 i Nordland (Narvik, Ballangen, Tysfjord, Evenes, Tjeldsund, Sortland, Bø, Hemnes og Lødingen).

### Samvirkeselskap (SA)

Kommunal revisjon i egenregi kan også organiseres som et samvirkeforetak.

Et samvirkeforetak er regulert av lov om samvirkeforetak. Eierne / stifterne av et samvirkeforetak betegnes som medlemmer. Samvirkeforetak velges der stifterne har en oppgave de vil løse i fellesskap. For at en virksomhet skal være et samvirkeforetak, må den oppfylle tre sentrale vilkår i samvirkeforetakslovens § 1: Vilkår om økonomisk hovedformål (formålskriteriet), vilkår om omsetning mellom foretak og medlem (omsetningskriteriet), og vilkår om at avkastningen kan fordeles etter omsetning (fordelingskriteriet).

Til forskjell fra interkommunalt selskap er det styret i samvirkeforetaket, og ikke eierne som godkjenner innmelding av kommune i selskapet.

Revisjon Midt-Norge SA er organisert som samvirkeforetak. Foretaket har 44 medlemmer, hvorav 8 medlemmer i Nordland (Bindal, Sømna, Brønnøy, Vega, Vevelstad, Vefsn, Grane, Hattfjelldal)

Kommunen kan søke deltagelse i et allerede etablert selskap som drives i egenregi.

Dette vil i så fall måtte godkjennes av eierkommunene (interkommunalt selskap) eller styret (samvirkeforetak). Det må også fastsettes nærmere på hvilke vilkår inntreden skal skje, og om kommunen skal betale innskudd ved inntreden. I påvente av en eventuell formell inntreden kan det avtales kjøp av revisjon fra et tidligere tidspunkt dersom dette er aktuelt.

Etter initiativ fra Nordland fylkeskommune pågår en utredning av etablering av et interkommunalt selskap for revisjon. Utredningen gjøres med grunnlag i mulig deltagelse av eksisterende revisjonensheter i fylkeskommune, Lofoten, Salten og Ytre Helgeland. Organisasjonsform er ikke endelig bestemt. Så langt i prosessen ser det ut til at en eventuell etablering tidligst vil kunne gjelde fra og med 1. januar 2020.



## Kjøp av revisjonstjenester i markedet

Som det går fram av kommuneloven § 78 nr. 3, kan kommunen velge om den vil kjøpe hele eller deler av revisjonstjenesten i markedet. Kommunestyret kan altså velge å konkurranseutsette hele eller bare deler av de revisjonstjenestene som kommunen har behov for. Det betyr at man for eksempel kan velge kun å konkurranseutsette regnskapsrevisjonen og beholde forvaltningsrevisjonen i den ordningen man allerede har, eller motsatt, eller man kan velge å kjøpe alle revisjonstjenester.

Når en kommune ønsker å kjøpe revisjonstjenestene i markedet, gjelder regelverket for offentlige anskaffelser. Anskaffelsesregelverket skal sikre at alle offentlige anskaffelser skjer på en måte som sikrer konkurranse, god forretningsskikk, forholdsmessighet, likebehandling av leverandører, forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvnbarhet. Ved kjøp i markedet påløper transaksjonskostnader knyttet til anskaffelse, kontraktstyring og oppfølging.

Kommunestyret er etter innstilling fra kontrollutvalget forpliktet til å velge den tilbyder som i størst grad tilfredsstiller tildelingskriteriene. Tildelingskriteriene kan gå bare på pris, eller man kan i tillegg velge å trekke inn faktorer som kvalitet, leveringstid, miljøkrav m.m.

Det er i dag 52 av landets 426 kommuner som har valgt å kjøpe revisjonstjenestene i markedet. I Nordland kjøper kommunene Hadsel, Rana, Nesna, Øksnes og Lurøy revisjon fra private leverandører.

## Vurdering

Det kan være argumenter som taler både for og mot de ulike revisjonsordningene. Disse kan sammenfattes i følgende matrise:

	<b>Interkommunalt samarbeid / samvirke</b>	<b>Kjøpe i markedet</b>
<b>Nærhet</b>	Oftest lokal eller regional forankring og tilknytning til kontrollutvalgene og kommunestyrene i eierkommunene.	Få, sentraliserte tilbydere kan redusere geografisk nærhet og tilstedeværelse.
<b>Service</b>	God kundeoppfølging og tilgjengelighet. Kontinuitet i revisjonsarbeidet.	God kundeoppfølging og fokus på god service for å beholde kunden. Fare for manglende kontinuitet i revisjonsarbeidet dersom det velges ny revisor for hver kontraktsperiode. På den andre siden kan det være positivt å få inn ny revisor og dermed nytt perspektiv på forhold som skal revideres.
<b>Innsyn</b>	Innsyn basert på frivillighet eller avtale.	Innsyn basert på frivillighet eller avtale.
<b>Uavhengighet</b>	Uavhengighet sikret gjennom kontrollutvalget som bestiller og ytterligere ved at tjenesten er	Uavhengighet sikret gjennom kontrollutvalget som bestiller og ytterligere ved at tjenesten er organisert utenfor kommunen. Ingen

	<b>Interkommunalt samarbeid / samvirke</b>	<b>Kjøpe i markedet</b>
	organisert utenfor kommunen.	kommunal eiertilknytning.
<b>Kompetanse</b>	Avhengig av enhetens størrelse sikres god kompetanse over tid. Kommunal spesialkompetanse. Overføringsverdi mellom kommunene.	Ofte store, internasjonale selskaper. Kompetansenivå varierer med organisatorisk nivå i selskapet. Høy generell kompetanse på partner- og managernivå. Virksomhet med hovedfokus på privat næringsvirksomhet kan gi alternative innfallsvinkler. Mange aktører har lang erfaring med å revidere kommunal sektor.
<b>Leveringsdyktighet</b>	Større enheter sikrer leveringsdyktighet. Små enheter er mer sårbare. Sårbarhet også dersom større eierkommuner eller et større antall kommuner ønsker å gå ut av samarbeidet. Kan i stor grad bare ha eierne som kunder.	Store enheter kan gi sikre og rettidige leveranser. Mindre sårbare ved tap av kontrakter pga privat sektor som marked.
<b>Økonomi</b>	Bestemmes av de ansattes lønnsnivå som bestemmes av de styrende organer hvor eierne er representert. Muligheter til å utnytte stordriftsfordeler. Ingen profittmotiv. Betydelige variasjoner i utgifter de ulike enhetene i mellom. I utgangspunktet drift til selvkost, og ikke med overskudd som motiv.	Konkurransen i markedet kan gi lavere pris på kjerneleveransen. Kan risikere tilleggsregninger dersom kommunen har for svak intern kontroll noe som kan føre til mindre forutsigbarhet. Leveranse av tjeneste er basert på å skape overskudd for eierne.

1. Fremdriftsplan for ny revisjon med skisse til alternativ fremdrift ut fra kommunestyrets beslutning om revisjonsordning, og med utgangspunkt i
  - a. Konkurransenutsetting:
    - i. 7. mars: Vedtak i kommunestyret om valg av konkurransenutsetting som kommunens revisjonsordning
    - ii. 12. – 19. mars: Utarbeide utkast til konkurransegrunnlag og avtale om kjøp av revisjonstjeneste. Gjennomføres av KU-sekretariat og kommunens innkjøpsansvarlige.
    - iii. 21. mars: Saksfremlegg med utkast til konkurransegrunnlag oversendes kontrollutvalget.
    - iv. 4. april 2018: Behandling i kontrollutvalg av utkast til konkurransegrunnlag: vedtak av konkurransegrunnlag og offentliggjøring

- v. 6. april 2018: Oversendelse av konkurransegrunnlag til DOFFIN
- vi. 9. april – 18. mai: Anbudsperiode DOFFIN (35 + 3 dager)
- vii. 22.- 25. mai 2018: Åpning og evaluering av anbud. Gjennomføres av KU-sekretariat og kommunens innkjøpsansvarlige
- viii. 28. mai 2018: Sak sendes til kontrollutvalget om valg av revisor basert på evaluert anbud
- ix. 6. juni 2018: Kontrollutvalget behandler og innstiller på valg av revisor
- x. 7. juni 2018: Kontrollutvalgets sak m/ innstilling oversendes kommunestyret for vedtak.
- xi. 14. juni 2018: Kommunestyret vedtar valg av revisor
- xii. 18. juni – 5. juli: Karenstid / klagefrist (15 + 3 dager)
- xiii. 10. juli: Ordfører og revisor signerer avtale om revisjon.

b. Tilslutning til annen revisjonsordning

- i. 7. mars 2018: Vedtak i kommunestyret om valg av interkommunalt samarbeid som kommunens revisjonsordning.
- ii. 19. – 23. mars 2018: Møte med 2 eksisterende kommunale samarbeid / samvirke for avklaring av økonomiske og organisatoriske betingelser for Rødøy kommunes tilslutning til samarbeid / samvirke innen revisjon.
- iii. 26. mars 2018: Oversendelse av saksfremlegg til kontrollutvalget om valg av tilslutning til eksisterende revisjonsordning
- iv. 6. april 2018: Behandling av valg av revisor med innstilling til kommunestyret
- v. 7. april 2018: Oversendelse av sak til kommunestyret med innstilling til valg av revisor.
- vi. 18. april 2018: Kommunestyret foretar valg av revisor med virkning fra nærmere avklart dato (utløp av 2018, alternativt utløp ved avsluttet revidering av årsregnskap 2017, jfr kommunestyrets vedtak sak 083/2017)
- vii. 23. april – høst 2018: Formalisering av kommunens tilslutning til samarbeid / samvirke ved vedtak.

Kontrollutvalget inviteres til å drøfte saken om valg av revisjonsordning og gi sin innstilling til kommunestyret som fatter det endelige vedtaket om valg av revisjonsordning. Kommunestyrets to vedtak i 2017 om revisjonsordning er ikke fattet med bakgrunn i sak / innstilling fra kontrollutvalget, men utvalget gjøres oppmerksom på kommunestyrets to vedtak som er nevnt innledningsvis, og da særskilt vedtak fra desember 2017 om konkurranseutsetting.

**Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**  
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr, 12. februar 2018**

  
Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

## SAK 03/18

### Bestilling av forvaltningsrevisjon (ettersendes)

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
21.02.2018

**Vedlegg:**

- Ytre Helgeland kommunerevisjon: Prosjektplan forvaltningsrevisjon (ettersendes)

**Bakgrunn for saken:**

Kommunestyret vedtok i sak 78/016 Plan for forvaltningsrevisjon etter innstilling fra kontrollutvalget. Vedtaket omfattet følgende områder for forvaltningsrevisjon i uprioritert rekkefølge:

- Arbeidsmiljø og sykefravær.
- Arkiv, journalføring og henvendelser til kommunen.
- Helse og omsorg
- Barnevernstjenesten
- Kvaliteten ved grunnskolen i Rødøy
- Beredskapsplan vann, Rødøy

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden har sekretariatet bedt Ytre Helgeland kommunerevisjon om å utarbeide prosjektplan for forvaltningsrevisjon. Ferdigstilt saksfremlegg vedlagt prosjektplan ettersendes så snart prosjektplan foreligger fra revisor.

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 12. februar 2018**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lars Hansen', written over a horizontal line.

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

**SAK 04/18**

## Orienteringer

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
21.02.2018

**Vedlegg:**

- Brev fra Rødøy kommune til øvrige deltagerkommuner i Ytre Helgeland kommunerevisjon: Høring om oppsigelse av deltagerforhold i Ytre Helgeland kommunerevisjon

**Bakgrunn for saken:**

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

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 12. februar 2018**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Deltakerkommunene i Ytre Helgeland kommunerevisjon:

Herøy  
Alstahaug  
Leirfjord  
Dønna  
Træna

## **Høring om oppsigelse av deltakerforhold i Ytre Helgeland kommunerevisjon**

Kommunestyret i Rødøy har vedtatt at Rødøy kommune sier opp sin deltagelse i Ytre Helgeland kommunerevisjon YHR per 31. desember 2017, og at deltagelsen løper ut samtidig som revidering av årsregnskap 2017 sluttføres.

Oppsigelse ble sendt YHR 15. desember 2017. Her fremgår det at Rødøy kommune er kjent med at det gjelder ett års oppsigelsestid i følge vedtektene. Likevel bes det om aksept for at avslutning av deltakerforholdet legges sammen med avslutning av årsregnskap. Dette i lys av YHKs vesentlige kapasitets- og kompetanseutfordringer som har gått ut over deltakerkommunene over flere år. Kopi av brevet ble sendt Alstahaug kommune og Helgeland regionråd.

Styret i YHK har behandlet oppsigelsen. De anser den som ikke rett fremsatt, og kan av den grunn ikke akseptere den. De henviser til vedtektenes § 8 om oppsigelsestid, og om plikten til å innhente eventuelle høringsuttalelser fra øvrige deltakerkommuner.

Vi ber med dette om at de øvrige deltakerkommunene meddeler oss sitt syn på Rødøy kommunes ønske om uttrede fra YHK innen 1. mars 2018. Eventuelle høringsuttalelser vil bli tatt med i videre prosess omkring valg av revisjonsordning for Rødøy kommune.

På gjenhør!

Med vennlig hilsen  
Rødøy kommune

Kitt Grønningsæter  
Rådmann

Vedlegg:

- Særutskrift K-sak 083/2017 Revisjon
- Oppsigelse deltakerforhold, brev Rødøy kommune av 15. desember 2017
- Svar på oppsigelse fra Rødøy kommune, brev YHK av 12. januar 2017

Kopi:

- Rødøy kommunes kontrollutvalg



# Utskrift av møteprotokoll

for Rødøy kommunestyre i møte onsdag den 13.12.17 på Rødøy rådhus

Av 17 medlemmer var 16 tilstede (medregnet møtende varamedlemmer).

## Sak 083/2017: REVISJON

### Forslag fra Olav Terje Hoff:

1. Rødøy kommune sier opp sin deltagelse i Ytre Helgeland kommunerevisjon per 31. desember 2017. Deltagelsen løper ut samtidig som revidering av årsregnskap 2017 slutføres.
2. Rødøy kommunestyre ber om tjenestene som i dag utføres av Ytre Helgeland kommunerevisjon konkurranseutsettes, med virkning fra årsregnskapet 2018.
3. Kontrollutvalgets innstilling om valg av leverandør sendes rådmannen for uttalelse, før endelig behandling i kommunestyret.

### Vedtak:

Som forslaget. Enstemmig.

*Rett utskrift*

*Rødøy kommune, formannskapskontoret den 15.12.2017*

*Brita Kjerpeseth Omnes*

*Brita Kjerpeseth Omnes*

### Kopi:

- Rådmannen
- Økonomiavdelingen
- Ytre Helgeland kommunerevisjon

YTRE HELGELAND KOMMUNEREVISJON

Rådhuset  
8805 SANDNESSJØENDato: .....15.12.2017  
Saksbehandler: .....Kitt Grønningsæter  
Telefon direkte: .....75 09 80 04  
Deres ref.: .....  
Løpenr.: .....824/2017  
Saksnr./vår ref.: .....2017/320  
Arkivkode: .....

## Oppsigelse deltakerforhold

Rødøy kommune er deltaker i det interkommunale samarbeidet Ytre Helgeland kommunerevisjon, YHK. I møte 13. desember 2017 vedtok kommunestyret under sak 083/2017 Revisjon følgende, enstemmig:

1. Rødøy kommune sier opp sin deltagelse i Ytre Helgeland kommunerevisjon per 31. desember 2017. Deltagelsen løper ut samtidig som revidering av årsregnskap 2017 slutføres.
2. Rødøy kommunestyre ber om tjenestene som i dag utføres av Ytre Helgeland kommunerevisjon konkurransesettes, med virkning fra årsregnskapet 2018.
3. Kontrollutvalgets innstilling om valg av leverandør sendes rådmannen for uttalelse, før endelig behandling i kommunestyret.

Rødøy kommune sier med dette opp sitt deltakerforhold i YHK. Det gjelder ett års oppsigelsestid ifølge vedtektene. Vi anser det likevel hensiktsmessig for begge parter å legge avslutningen sammen med avslutning av årsregnskap. Dette også i lys av YHKs vesentlige kapasitets- og kompetanseutfordringer som har gått ut over deltakerkommunene over flere år.

Vi ber om bekreftelse på oppsigelsen, og ber samtidig om at den kortere oppsigelsesfristen aksepteres.

Vi imøteser et godt samarbeid i oppsigelsestiden og for årsavslutningen 2017!

Med vennlig hilsen

Kitt Grønningsæter  
Rådmann

*Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift*

ALSTAHAUG KOMMUNE  
HELGELAND REGIONRÅDStrandgata 52  
Postboks 4058800  
8801SANDNESSJØEN  
SANDNESSJØEN**Rådmannen**Postadresse:  
8185 VÅGAHOLMEN  
Besøksadresse:  
Rødøy rådhusTelefoner:  
Sentralbord: 75 09 80 00  
Telefax: 75 09 80 01Elektroniske adresser:  
postmottak@rodoy.kommune.no  
kg@rodoy.kommune.no  
www.rodoy.kommune.noOrgnr.:  
945 717 173



**YTRE HELGELAND  
KOMMUNEREVISJON**  
Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

---

Til Administrasjonssjefen i Rødøy kommune

Deres ref.:  
KG

Vår ref.:  
JLL

Arkiv:  
004/2018

Dato:  
12.01.2018

### SVAR PÅ OPPSIGELSE FRA RØDØY KOMMUNE

Ytre Helgeland kommunerevisjon mottok et brev fra Rødøy kommune den 03. januar 2018 om oppsigelse. Brevet var datert 15. desember 2017.

I brevet ble det henvist til kommunestyrets vedtak under sak 083/2017, som handlet om oppsigelse av deltakerforhold i Ytre helgeland kommunerevisjon, og skulle gjelde fra det tidspunktet revisjonsarbeid for regnskapet 2017 sluttføres.

Styret i Ytre Helgeland kommunerevisjon har, i møtet den 10. januar 2018, behandlet oppsigelsen under saksfremlegget 08/2018, og fattet et enstemmig vedtak med følgende ordlyd:

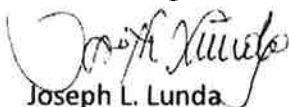
**«Oppsigelse fra Rødøy kommune anses ikke som rett fremsatt, og kan av denne grunn ikke aksepteres».**

Videre henviser styret i YHK til § 8 i vedtekter som lyder slik:

*Den enkelte kommune kan med minimum 1 års skriftlig varsel si opp sin deltakelse i samarbeidet. Oppsigelsen gjelder fra 31. desember det året varselet er mottatt. Det skal innhentes synspunkter fra de øvrige deltakerkommunene før beslutning om uttreden fattes. Eventuelle høringsuttalelser fra øvrige deltakerkommuner skal medfølge resten av saksdokumentene ved senere behandling av spørsmål om uttreden.*

Rødøy kommune bes forplikte seg til gjeldende vedtekter, jfr. KS 66/15 – Rødøy kommune.

Med vennlig hilsen



Joseph L. Lunda  
Kommunerevisor.

**SAK 05/18**

## **Eventuelt**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
21.02.2018

**Vedlegg:**  
• Ingen

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 12. februar 2018**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget