

Medlemmer i Beiarn kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag 25. oktober 2018 kl. 10.00

Møtested: Møterommet, kommunehuset, Moldjord

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
07/18	Godkjenning av protokoll fra møte 24. april 2018
08/18	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi
09/18	Redegjørelse om aktuelle saker vedrørende eiendomsskatt
10/18	Prioritering av forvaltningsrevisjon 2019
11/18	Budsjett for kontroll og tilsyn 2019
12/18	Revisors vurdering av egen uavhengighet
13/18	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
14/18	Eventuelt

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

Moldjord, 18. oktober 2018

Marit Trones (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, Salten kontrollutvalgsservice, varamedlemmer i kontrollutvalget.

SAK 07/18

Godkjenning av protokoll fra møte 24. april 2018

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.10.2018

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. april 2018

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. april 2018 godkjennes.

Inndyr, 18. oktober 2018



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Tirsdag 24. april 2018 kl. 10.00 – 13.20

Møtested: Møterom kommunehuset, Moldjord

Saksnr.: 01/18 – 06/18

Til stede:

Marit Trones, leder,
Terje Solhaug, nestleder
Audgar Carlsen

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Rådmann Ole P. Nybakk, og
Økonomisjef Geir Arne Solbakk, sak 02/18
Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, og
Forvaltningsrevisor Mailen Evjen, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/18	Godkjenning av protokoll fra møte 16. oktober 2017
02/18	Årsregnskap Beiarn kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget
03/18	Forvaltningsrevisjon Post- og arkivrutiner
04/18	Bestilling av selskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Selvkost mm IRIS Salten IKS
05/18	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
06/18	Eventuelt

01/18 Godkjenning av protokoll fra møte 16. oktober 2017

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. oktober 2017 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. oktober 2017 godkjennes.

02/18 Årsregnskap Beiarn kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget

Rådmann Ole P. Nybakk og økonomisjef Geir Arne Solbakk møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Beiarn:

Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 24. april 2018 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 16.04.2018, og rådmannens årsberetning for 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

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

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et mindreforbruk med kr 16 942 790. Kontrollutvalget har ingen kommentar til forslag til disponering.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 16.04.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2017.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Beiarn:

Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 24. april 2018 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 16.04.2018, og rådmannens årsberetning for 2017. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

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

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et mindreforbruk med kr 16 942 790. Kontrollutvalget har ingen kommentar til forslag til disponering.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 16.04.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2017.

03/18 Forvaltningsrevisjon Post- og arkivrutiner

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Post og arkivrutiner er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil trekke frem følgende forhold for oppfølging fra administrasjonen:

Omforent forslag:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Post og arkivrutiner er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger:
 - Kommunen lager en arkivplan, da dette er et viktig verktøy for saksbehandling og arkivdanning.
 - Kommunen treffer tiltak for å sikre at nødvendige eposter kommer fra saksbehandler til servicetorget for journalføring/arkivering.
 - Kommunen lager skriftlige rutiner på dokumenthåndteringen.
 - Kommunen gir skriftlig avslag på innsyn.
 - Kommunen bør vurdere om ressursene er tilstrekkelig for arkivansvarlig.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Post og arkivrutiner er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger:
 - Kommunen lager en arkivplan, da dette er et viktig verktøy for saksbehandling og arkivdanning.
 - Kommunen treffer tiltak for å sikre at nødvendige eposter kommer fra saksbehandler til servicetorget for journalføring/arkivering.
 - Kommunen lager skriftlige rutiner på dokumenthåndteringen.
 - Kommunen gir skriftlig avslag på innsyn.
 - Kommunen bør vurdere om ressursene er tilstrekkelig for arkivansvarlig.

04/18 Bestilling av selskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Selvkost mm IRIS Salten IKS

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon selvkost og offentlig anskaffelse, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 18.12.2017.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon selvkost og offentlig anskaffelse, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 18.12.2017.

05/18 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte

- Intet særskilt å orientere om.

Sekretariatet orienterte

- Om dokumenter vedlagt saken

Til neste møte ber kontrollutvalget om å få fremlagt overordnet analyse for vurdering av område for neste forvaltningsrevisjonsprosjekt.

06/18 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Moldjord den 24. april 2018

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 08/18

Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.10.2018

Vedlegg:

- Saksfremlegg kommunestyret 38/18: Budsjetregulering drift 2018

Bakgrunn for saken:

Ut over den årlige behandlingen av kommunens årsregnskap, har kontrollutvalget har gjennom de siste årene jevnlig hatt oppe saker der utvalget blir orientert om kommunens økonomiske situasjon.


Vedlagt saken er saksfremlegg til kommunestyrets sak 38/18 Budsjetregulering drift 2018.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet kl 10.00 for å gi en orientering, samt svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 18. oktober 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

BUDSJETTREGULERING DRIFT 2018

Saksbehandler: Geir Arne Solbakk
 Arkivsaksnr.: 18/545

Arkiv: 151

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
34/18	Formannskapet	12.10.2018
38/18	Beiam Kommunestyre	24.10.2018

Formannskapets behandling:
Innstilling til kommunestyret:

Budsjettreguleringen for 2018 viser behov for netto tilførsel av totalt kr. 2.909.340 etter en gjennomgang pr rammeområde, fordelt som følger:

Budsjettendring 1.1 adm/felles	Merforbruk	-210 000
Budsjettendring 1.7 konsesjonskraft	Merinntekt	450 000
Budsjettendring 1.8 eiendomsskatt	Mindreinntekt	-700 000
Budsjettendring 1.2 oppvekst	Merforbruk	-41 730
Budsjettendring 1.3 helse	Merforbruk	-2 372 610
Budsjettendring 1.5 flyktingetjenesten / kultur	Mindreinntekt	-35 000
Budsjettendring 1.5 landbruk	Mindreforbruk	0
Budsjettendring 1.6	Mindreforbruk	0
Netto budsjettregulering		-2 909 340

Budsjettreguleringen finansieres ved følgende disposisjoner:

Utdanningsfond til org.utviklingen/felles R 1.1		72 259
Bruk av disp.fond R 1.2		50 000
Ubrukte tilskudd pleie og omsorg R 1.3		120 000
Ubrukte tilskudd helse og sosial		60 000
Flyktingefond		35 000
Rest etter dekning via disp.fond	2 572 081	
Tilførsel og bruk av driftsfond		1 265 865
Tilførsel og bruk av bufferfond		1 306 216
Netto finansiering av regulert budsjett 2018		2 909 340

Kommunestyrets vedtatte disponering av regnskapsmessig mindreforbruk for 2017 er innarbeidet i budsjettreguleringen som følger;

Avsetning Flyktingefond	2 000 000
Avsetning Bufferfond	7 238 069
Avsetning til Næringsfond	7 000 000
Avsetning Disp fond rammeområde 1.2	705 000
Disponert mindreforbruk 2017	16 943 069

Enstemmig vedtatt.

Saksordfører: Håkon Sæther

Rådmannens innstilling:

Budsjettreguleringen for 2018 viser behov for netto tilførsel av totalt kr. 2.909.340 etter en gjennomgang pr rammeområde, fordelt som følger:

Budsjettendring 1.1 adm/felles	Merforbruk	-210 000
Budsjettendring 1.7 konsesjonskraft	Merinntekt	450 000
Budsjettendring 1.8 eiendomsskatt	Mindreinntekt	-700 000
Budsjettendring 1.2 oppvekst	Merforbruk	-41 730
Budsjettendring 1.3 helse	Merforbruk	-2 372 610
Budsjettendring 1.5 flyktningetjenesten / kultur	Mindreinntekt	-35 000
Budsjettendring 1.5 landbruk	Mindreforbruk	0
Budsjettendring 1.6	Mindreforbruk	0
Netto budsjettregulering		-2 909 340

Budsjettreguleringen finansieres ved følgende disposisjoner:

Utdanningsfond til org.utviklingen/felles R 1.1		72 259
Bruk av disp.fond R 1.2		50 000
Ubrukte tilskudd pleie og omsorg R 1.3		120 000
Ubrukte tilskudd helse og sosial		60 000
Flyktningefond		35 000
Rest etter dekning via disp.fond	2 572 081	
Tilførsel og bruk av driftsfond		1 265 865
Tilførsel og bruk av bufferfond		1 306 216
Netto finansiering av regulert budsjett 2018		2 909 340

Kommunestyrets vedtatte disponering av regnskapsmessig mindreforbruk for 2017 er innarbeidet i budsjettreguleringen som følger;

Avsetning Flyktningefond	2 000 000
Avsetning Bufferfond	7 238 069
Avsetning til Næringsfond	7 000 000
Avsetning Disp fond rammeområde 1.2	705 000
Disponert mindreforbruk 2017	16 943 069

Saksutredning:

I samsvar med innarbeidet praksis og det økonomiske årshjulet er det utarbeidet et regulert budsjett med utgangspunkt i kommunens regnskapsrapportering pr. august. Det regulerte budsjettet som legges frem for behandling omfatter kommunens drift. Regulering av

investeringsbudsjettet, herunder nødvendige vedtak i forbindelse med overføring av prosjekt til ferdigstilling i regnskapsåret 2019, vil bli behandlet i egen sak senere i høst.

Økonomirapporter og analysemateriale er lagt som underlag for de ulike enhetenes arbeid med regulert budsjett. De vesentligste budsjettendringer som fremkommer gjennom administrasjonens arbeid er i all hovedsak i samsvar med de tidligere økonomiske rapporteringene gjennom året og som har vært gjenstand for presentasjon i Formannskap og Kommunestyre. I henhold til administrasjonens rapportering pr. 1. tertial 2018 var det lagt frem et samlet overforbruk knyttet til lønnskostander på Mnok 3,244. Dette var i all hovedsak fordelt mellom oppvekst (Mnok 0,6) og pleie og omsorg (Mnok 2,042). Både administrasjonen og politisk ledelse har slikt sett hatt løpende oppdatert informasjon og et grunnlag for å skaffe seg et godt innblikk i den faktiske situasjonen.

For den underliggende driften er det fortsatt stor variasjon mellom de ulike rammeområdenes utfordringer.

Særlig opplever helse og omsorg fortsatt store utfordringer. Der er det et stort press på tjenestene, sykefraværet har vært unormalt høyt i forhold til forventet og det er åpenbare fortsatt ekstra utfordringer knyttet til omstillingsprosessen som ble påbegynt i 2017. Overgangen til mer hjemmebaserte tjenester på bekostning av insitusjon har skapt en del driftsmessige utfordringer også i 2018. Særlig har pleie og omsorg hatt store utfordringer i første tertial av 2018. I tillegg har PU-tjenesten erfart større utfordringer og et overforbruk på lønn, sykefravær og vikartjenester. Samlet sett rapporteres det gjennom budsjettreguleringen et forventet merforbruk på Mnok 2,372 for pleie og omsorg.

For oppvekst har vi tidligere rapportert et merforbruk, spesielt rettet mot lønn og overtid. I budsjettreguleringen fremkommer det økte refusjoner estimert til Mnok 0,485, noe som medfører en reduksjon i rammeområdets merforbruk til Mnok 0.042.

For flykningetjenesten viser budsjettreguleringen en reduksjon i overføringer fra IMDI på Mnok 0,150. Dette har i all hovedsak sin årsak i den reduksjonen som pågår innenfor Flykningetjenesten. Kommunen har som kjent ikke mottatt ny tilflytning gjennom 2018. Øvrig drift av Flykningetjenesten ligger innenfor budsjetttrammene.

Administrasjon og felleskostnader rapporterer et merforbruk på Mnok 0,210. Dette avviket består av økte ressurser i forbindelse med kommunens prosjekt knyttet til organisasjonsutvikling samt frikjøp av 1 stilling i perioden august til desember for å prioritere ferdigstilling av GDPR-prosjektet samt implementering av ny grafisk profil. Øvrig drift ligger innenfor oprinnelige budsjetttrammer.

Økte kraftpriser gir en forventet økning i inntektene fra salg av konsesjonskraft på Mnok 0,450. Hva gjelder inntekter fra eiendomsskatten vil denne ventelig bli redusert med Mnok 0,700. Reduksjonen i eiendomsskatt er en følge av redusert grunnlag for utskrivning av eiendomsskatt på Govdessa krsftverk. Hovedforhandlinger i forbindelse med den pågående rettsaken knyttet til denne fastsettelsen gjennom Sentralskatekontoret for storbedrifter er berammet til uke 50. Som følge av dette forventer vi ikke avklaring av tvisten innen fristen for avleggelse av årsregnskapet for 2018 og administrasjonen finner det derfor riktig i budsjettreguleringen å regulere ned eiendomsskatten med Mnok 0,700.

Teknisk drift og landbruk regulerer sine budsjett innenfor sine opprinnelige budsjettrammer.

Avkastning på finansielle midler ligger pr. utgangen av september på nivå med periodisert budsjett. Administrasjonen finner det ikke nødvendig å varsle om avvik for finansområdet i forbindelse med budsjettreguleringen.

Finansiering av avdelingenes eventuelle merforbruk er nedfelt i kommunens styringsprinsipper: målstyring, rammebudsjettering og over-/underskuddsansvar. I første omgang må merforbruk i forhold til egen tildelt ramme dekkes av eget disp.fond før andre avdelingers eller sentralt disp.fond, der det er nødvendig. Der dette ikke er tilstrekkelig har administrasjonen gjennomført en samlet vurdering og kommet frem til følgende forslag til inndeckning:

Utdanningsfond til org.utviklingen/felles R 1.1		72 259
Bruk av disp.fond R 1.2		50 000
Ubrukte tilskudd pleie og omsorg R 1.3		120 000
Ubrukte tilskudd helse og sosial		60 000
Flyktningsfond		35 000
Rest etter dekning via disp.fond	2 572 081	
Tilførsel og bruk av driftsfond		1 265 865
Tilførsel og bruk av bufferfond		1 306 216
Netto finansiering av regulert budsjett 2018		2 909 340

Kommunestyret har allerede vedtatt disponeringen av regnskapsmessig mindreforbruk i 2017. Dette er innarbeidet i budsjettreguleringen og tas med som en naturlig og nødvendig del av innstillingen i denne reguleringsaken.

SAK 09/18

Redegjørelse om aktuelle saker vedrørende eiendomsskatt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.10.2018

Vedlegg:
• Ingen

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

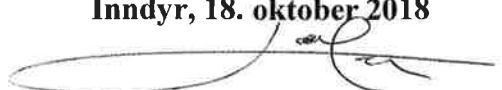
Rådmannen har gjort oppmerksom på at kommunen er involvert i to saker vedrørende eiendomsskatt, med mulige økonomiske konsekvenser for kommunen. I sak til kommunestyret om budsjettregulering nevnes tvist om grunnlag for utskrivning av eiendomsskatt på Govdessaåga kraftverk.

Beiarn kommune (og to kommuner på vestlandet) har sammen saksøkt Staten v/ Sentralskattekontoret for storbedrifter om gyldigheten av vedtak om eiendomsskattegrunnlag. Saken kommer opp i Oslo tingrett 11. til 12. desember 2018

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 18. oktober 2018

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

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



SAK 10/18

Prioritering av forvaltningsrevisjon 2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.10.2018

Vedlegg:

- Beiarn kommune: Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, inkludert overordnet analyse 2016
- Fylkesmannen i Nordland: Tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Beiarn kommune

Bakgrunn for saken

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Kommunestyret behandlet vedlagte plan for forvaltningsrevisjon i sak 65/16 med følgende vedtak:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

1. *Post-/ arkivsystem*
2. *Samfunnsmessig beredskap*

Kontrollutvalget har på denne bakgrunn bestilt og fått levert fra revisor forvaltningsrevisjon vedrørende prioritet nummer 1. Prioritet nummer 2 i kommunestyrets vedtak, og dermed neste tema for forvaltningsrevisjon, er *Samfunnsmessig beredskap*. Det viser seg nå imidlertid at Fylkesmannen i Nordland for kort tid siden gjennomførte et tilsyn med kommunen innen samme område.

Vedlagt saken er informasjon innhentet fra Fylkesmannens hjemmeside, hvor det fremgår planlagt tilsyn med kommunen med bl.a følgende tema:

- Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse
- Overordnet beredskapsplan
- Øvelser og opplæring,
- Krav til dokumentasjon, etc etc

På bakgrunn av nylig gjennomført tilsyn innen *samfunnsmessig beredskap*, og at vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon ikke nevner ytterligere tema ut over dette, legges det frem sak for utvalget med tanke på å finne nytt / nye områder for forvaltningsrevisjon. I vedlagte plan for forvaltningsrevisjon inngår en Overordnet analyse fra 2016, som er en analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

I forbindelse med at saken settes på dagsorden er ordfører, rådmann og revisor gitt anledning til å komme med innspill om eventuelle

Forslag til vedtak:

Saken legges frem til drøfting og prioritering av tema for neste forvaltningsrevisjon.

Inndyr., 18. oktober 2018

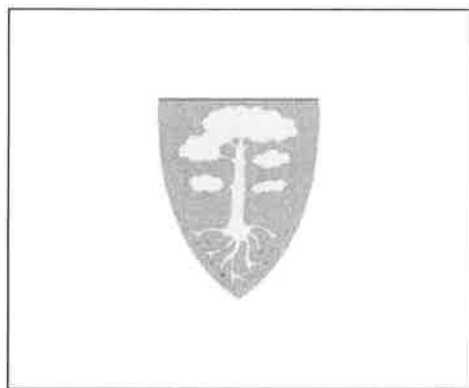


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Plan forvaltningsrevisjon Beiarn kommune

2016-2019



Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Beiarn bestilt en overordnet analyse fra Salten kommunerevisjon IKS og Salten kontrollutvalgsservice som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 4, som fastsetter at kontrollutvalget skal se til *"at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)."*, jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 10 skal det *"minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon."* Det er videre fastsatt at kommunestyret vedtar planen.

Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markedet skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
 - å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift
-

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i kompl. kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppfordret til samordning av tilsyn, også i forhold til kommunens egenkontroll. Kontrollutvalget vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens egenkontroll.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Salten kommunerevisjon IKS.

Rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune, herunder KOSTRA-tall og rapporter fra statlig tilsyn. I tillegg er det gjennomført samtaler med administrativ ledelse, ordfører og representant for opposisjon. Vi viser til den overordnede analysen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger (jf. vedlegg). Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal fokusere på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Gjennomført forvaltningsrevisjon i forrige planperiode (2012-2015)

1. Internkontroll pleie og omsorg
 2. Kompetanseutvikling og bemanning
 3. Offentlige anskaffelser og rammeavtaler
 4. Elevenes psykososiale miljø
-

Prioritering av forvaltningsrevisjoner

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger.

Antall prosjekter som gjennomføres per år vil generelt avhenge av de ressursene som er tilgjengelig, og av omfanget av det enkelte prosjekt. Det skal årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon i Beiarn kommune.

Etter en helhetlig vurdering har kontrollutvalget valgt å foreslå følgende prioritering av prosjekter for Beiarn kommune for 2016 – 2019:

1. Post-/ arkivsystem
2. Samfunnsmessig beredskap
3. Utbygging av omsorgsboliger
4. Utbygging vann.

En nærmere beskrivelse av innholdet i disse prosjektene, ligger i vedlegget.

Fordi det i løpet av planperioden kan oppstå behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon utenom den prioriteringen som er satt opp, vil kontrollutvalget overfor kommunestyret foreslå at utvalget gis fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden dersom det er nødvendig.

Kommunestyret behandlet planen i sak 65/16 med følgende vedtak:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

1. *Post-/ arkivsystem*
 2. *Samfunnsmessig beredskap*
-



Salten Kontrollutvalgsservice

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

OVERORDNET ANALYSE 2016

BEIARN KOMMUNE

Utarbeidet av Salten kontrollutvalgsservice og Salten kommunerevisjon

Forord

Bestemmelsene om tilsyn, kontroll og revisjon i kommunelovens kapittel 12 med forskrifter setter som krav at det skal gjennomføres en **overordnet analyse** basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Den overordnede analysen skal fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjon, og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. På denne måten ønsker man å sikre at det er de nyttigste forvaltningsrevisjonsprosjektene som gjennomføres. I arbeidet med overordnet analyse har Salten kontrollutvalgsservice benyttet et skjema utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund for gjennomføring av analysen. Skjemaet inneholder ulike elementer som bør inngå i en overordnet analyse. Overskriftene på kolonnene angir de ulike elementene.

Kolonne 1 – Mål

- Gjeldende lover og forskrifter
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret (gjerner vedtatte målsetninger)

Målet med analyse er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kommunen utfører en rekke lovpålagte tjenester. I de ulike lovene framgår de krav som stilles til tjenestene som kommunene skal yte. I en slik sammenheng kan de kravene som gjeldende lover og forskrifter setter til de tjenestene som kommunen er pålagt å levere til sine innbyggere, forstås som mål for den kommunale virksomheten.

Kolonne 2 – Risikofaktorer

Med risikofaktorer menes hendelser som dersom de inntreffer, medfører at kommunen ikke når sine mål. Mulige hendelser, dvs. risikofaktorer, kan være alt fra det mest iøynefallende og selvsagte til det mest usynlige og usannsynlige. Det kan være snakk om både eksterne og interne faktorer.

Kolonne 3 – Konsekvens

Med konsekvens tenkes her på den påvirkning eller betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene i andre kolonne siår til.

Kolonne 4 – Sannsynlighet

I denne kolonnen blir det vurdert hvorvidt det er sannsynlig at kommunen ikke når sine mål. Et nyttig utgangspunkt for dette kan være å se på hva som har hendt tidligere og i tillegg vurdere endringer i omgivelsene.

Kolonne 5 – Tiltak

Her står de tiltak som kommunen har satt i verk for å redusere muligheten for at risikofaktorene som kan true måloppnåelsen skal inntreffe, og redusere virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. Sagt på en annen måte: Hva gjør kommunen for å nå aktuelle mål?

Kolonne 6 – Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

Utarbeidelse og behandling av Plan for forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel for **folkevalgt tilsyn og kontroll**. Kontrollutvalgets vurderinger av risiko og vesentlighet for egen kommune. Overordnet analyse legges frem for kontrollutvalget for gjennomføring av vesentlighetsvurderinger, altså hvor viktig det er for kommunen med måloppnåelse på ulike områder. Kontrollutvalgets vurdering av vesentlighet gir grunnlag for utvalgets påfølgende prioritering av på hvilke fokusområder de ønsker at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon.

Overordnede mål/strategidokumenter:

Langsiktige mål og strategier i kommuneplanen 2014-2024

Hovedmål:

Vi skal ta vare på hverandre og det eksisterende. Hver for oss skal vi legge til rette for en positiv utvikling. I et folkehelse- klima- og miljøperspektiv skal kommunen være en god forvalter og tjenesteleverandør, og her skal det være godt å leve og bo. Innbyggerne skal være trygge på at alle tjenester skal ha et tilfredsstillende kvalitetsnivå i framtiden, uavhengig av hvordan organiseringen blir. God kommunikasjon skal legge grunnlag for samfunnsberedskap, bolyst og vekst. Trygge og gode veier, både innad og ut av kommunen, er avgjørende viktig for alle elementer i vår strategiske plan.

Mål for de ulike innsatsområdene i planen

Målområde 1: Trivsel i hverdagen

- Attraktive kommunesentre og grender.
- Fokus på en god folkehelse er en grunnleggende verdi av stor betydning for både individet og samfunnet. Folkehelsearbeidet skal inngå som en viktig del av kommunens virksomhet i alle enheter og forankres både planmessig, organisatorisk, faglig og økonomisk.

- Et mangfoldig kulturtilbud preget av kvalitet, møteplasser som inspirerer, underholder, gir kunnskap og gode opplevelser. Frivillig sektor har en viktig rolle i dette arbeidet.
- "Ditt hus er min utsikt". En viktig faktor for hvordan Beiarn oppfattes av egne innbyggere, besøkende og bosøkende, er bygdas "ansikt". Gjennom felles innsats skal det rettes fokus på hvordan bygda presenterer seg selv.

Målområde 2: Næringsutvikling

- Beiarn kommune har som mål å utnytte landbrukets ressurser og produksjonsmuligheter på en bærekraftig og miljømessig forsvarlig måte.
- Ivareta eksisterende industri og arbeide for nyetableringer.
- Beiarn skal være et attraktivt reisemål.
- Storjord skal være Beiarns handelssenter.
- Beiarn skal gjennom utredning og handling styrkes ytterligere som en del av bo- og arbeidsmarkedsregionen Salten. God kommunikasjon og transport i og mellom kommunene er viktig for å lykkes som bo- og arbeidsmarkedsregion.
- Beiarn kommune skal til enhver tid ha tilstrekkelig næringsareal.

Målområde 3: Barn og unges oppvekstmiljø

Verdier: Nysgjerrig, respekt, begeistring. Verdiplattformen skal synliggjøre holdningene, handlingene og verdiene som skal prege barnehage, SFO og skole i Beiarn. Vi skal gi den oppvoksende slekt et utgangspunkt som setter dem i stand til å følge sine drømmer.

Målområde 4: Trygge og gode tjenester:

- Verdiplattform: Kvalitet, verdighet, arbeidsglede. Visjon: God omsorg – en selvfølge. Beiarn kommune skal legge til rette for at mennesker med behov for omsorgstjenester får bo i egen bolig lengst mulig.
- Det skal finnes hjelp og mulighet for alle.
- Sikker og rask øyeblikkelig hjelp i krisituasjoner. En god infrastruktur som skal tjene et velfungerende samfunn og dets beredskap i krisituasjoner.

Informasjonsinnsamling:

Analyse av kommunale dokumenter, Kostra-tall og eventuelle tilsynsrapporter fra ulike tilsynsmyndigheter. Kostratallene som er benyttet er fra 2014, siste godkjente tall. Beiar kommune er i Kostragruppe 6.

Samtale med ordfører, opposisjonspolitiker og rådmann.

Mål/strategidokumenter/lover:

- Kommuneplan 2014-2024
- Årsmelding 2014

Lovoversikten nedenfor er ikke uttømmende

Oppvekst/kultur	Helse/sosial/omsorg	Teknisk
<ul style="list-style-type: none">▪ Opplæringsloven▪ Barnehageloven▪ Læreplanen▪ Friluftsløven▪ Kulturminneloven▪ Bibliotekloven▪ Lov om film og videogram▪ Kommuneplan for fysisk aktivitet og naturopplevelser	<ul style="list-style-type: none">▪ Lov om kommunale helse og omsorgstjenester med mer▪ Lov om pasient- og brukerrettigheter▪ Lov om barnevernstjenester▪ Lov om pasientrettigheter▪ Lov om helsepersonell	<ul style="list-style-type: none">▪ Forurensningsloven▪ Drikkevannsforskriften▪ Lov om vann- og kloakkgebyr▪ Slamforskriften▪ Plan- og bygningsloven▪ Direktoratet for samfunnsikkerhet og beredskap (DSB)

SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE		Beiarn kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført	dato: sign: 15.03.2016 IH			Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Samsynlighet Stor/Middels/Liten		

STRATEGISK LEDELSE OG STØTTE/STAB

"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Manglende/svakt system for overordnet planlegging/strategi-utvikling/styring/rapportering Beredskap	MIDDELS/STOR Manglende helhetlig og overordnet grep på utvikling og styring Manglende beredskap i krisituasjoner kan få store uheldige konsekvenser for folk og eiendom	STOR Det er vedtatt ny samfunnsdel til kommuneplanen 2014-2024, kommunestyresak 40/14. Arealplanprosessen har stoppet opp. Planprogram for Beiarn 2012-2015 ble vedtatt i 2013. Årshjul for økonomiplanlegging/styring er på plass, regnskap avlegges i rett tid. Det uttrykkes bekymring i forhold til kommunens geografiske beliggenhet med tanke på risiko ved større ulykker. Kommunen hadde i mai 2014 tilsyn fra fylkesmannens beredskapsavdeling der det ble påpekt utdatert ROS-analyse og at kommunens helhetlige og systematiske beredskapsarbeid ikke oppfyller kravene i lov og forskrift	Kommunestyresak 86/15 omhandler deltakelse i interkommunalt prosjekt for Saltenkommunene på beredskapsområdet, med Bodø som vertskommune.	
"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Manglende rutiner for økonomistyring Manglende økonomisk forståelse	MIDDELS/STOR Manglende måloppnåelse og svekket økonomi	STOR Kommunen har gjennom mange år hatt en god økonomistyring. En ny situasjon har oppstått fra 2016 i forbindelse med kraftfond på 200 mill. kr. som er satt i aktiv forvaltning. Forvaltning av finansielle aktiva ble vedtatt i kommunestyresak 40/13. Kommunestyret har nå valgt å vedta noe annet. I øk. plan og budsjett fra og med 2016 er		

SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE		Beiar kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH				Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

	Manglende respekt for administrasjonens faglige ståsted fra politisk nivå		det på forhånd lagt inn i driftsbudsjettet forutsatt avkastning med et forholdsvis stort beløp i forhold til totale driftsutgifter. Eiendomsskatten er redusert. Det gis uttrykk for at administrasjonens faglige utredninger og råd blir mindre vektlagt enn tidligere.	I 2015 ble KS benyttet for å få avklart forholdet mellom politikk og administrasjon.	
"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Manglende kompetanse om innkjøp	MIDDELS/STOR Urasjonelle innkjøp Svekket omdømme	MIDDELS Kompetansen om innkjøp er rimelig god på overordnet nivå i administrasjonen. Ansvar som innkjøpskoordinator er fordelt på to personer som fra før har svært mange oppgaver. Det er uvisst hvor godt kjent det er i organisasjonen hvem som er innkjøpskoordinator og hvor godt dette fungerer.	Kommunen er medlem i Samordnet innkjøp i Salten Det var forvaltningsrevisjon på innkjøpsområdet høsten 2013.	

"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Manglende kompetanseutvikling Sårbarhet	STORE konsekvenser. Økte kostnader for kommunen Økt belastning for organisasjonen og de ansatte Ressurskrevende. Svekkelse av omdømme	MIDDELS Det gis uttrykk for at kommunen har ansatte med høy kompetanse innenfor oppvekst og helse/omsorg. Samtidig er gjennomsnittsalderen på de ansatte relativt høy og det er stor fare for at flere vil slutte samtidig. Risiko i forhold til det å få tak i nye ansatte med rett og like høy kompetanse som de som slutter. De tre kommunalsjefene i Beiarn har ansvar for mange oppgaver, og har ingen ledernivå under		
---	--	---	---	--	--

SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE		Beiarn kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH				Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

	Høyt sykefravær Manglende HMS Konflikter på arbeidsplassen		seg, med unntak av to mellomledere innen helse og omsorg. Lederne er samtidig pålagt saksbehandling. På oppvekstsektoren er det ikke kommunalsjef. Sykefraværet var i 2014 på 4,8 % redusert fra 7 % i 2010. Kommunen er IA-kommune og har utarbeidet handlingsplan for perioden 2014-2018 med resultatmål 5 % for sykefraværet. Personalreglementet ble omarbeidet og lagt fram for kommunestyret på nytt i mai 2015. Det inneholder blant annet reglement for oppfølging av sykefravær, arbeidsreglement og en rekke ulike bestemmelser på personalområdet. Det synes å være dekkende for området. I samarbeid med Hemis ble det utarbeidet HMS-plan for 2015. Det antas at denne rulleres. Hvert år gjennomføres en arbeidsmiljøundersøkelse blant de ansatte i kommunen.	Forvaltningsrevisjon på sykefravær i 2015 viste at det arbeides godt med oppfølging av sykefravær i helse og omsorg der fraværet er størst. I mai 2015 vedtok kommunestyret retningslinjer for oppfølging av sykemeldte som en del av nytt personalreglement.	
"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	IKT-teknologi: risiko med sikkerhet og ved anskaffelser	MIDDELS/STOR Store konsekvenser ved feilkjøpt teknologi Store konsekvenser ved tapt arkivmateriale	STOR Kommunen har relativt lite kompetanse innen IKT og har få personer som arbeider med dette området. Det er svært sårbart til tross for ekstern avtale. Ekstern leverandør har ikke kontor i Beiarn og det tar tid å komme dit. Det kjøres Agresso lønn og regnskap.		

SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE		Beiern kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH				Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

Arkivloven Offentlighetsloven	Tilgang til informasjon for offentligheten	Manglende innsyn	<p>Kommunen har fortsatt fysisk arkiv på papir som sitt godkjente arkiv, men har også et elektronisk arkiv som holder Noark 5 standard. Det er fare for at de to ikke alltid inneholder det samme materialet. Den siste tiden har det vært gjort et arbeid for å sikre at arkivverdig e-post blir overført til det elektroniske arkivet (som ikke er godkjent). Statsarkivet har ikke vært på tilsyn i Beiern de fire siste årene, det er ikke kjent for revisjonen hvordan det står til med eldre arkivmateriale, eventuell oppbevaring/avlevering til godkjent institusjon.</p> <p>Beiern kommune har ikke offentlig journal på sin hjemmeside.</p>	<p>Det er nettopp skiftet e-postsystem med tanke på at det skal være lettere å overføre e-post til elektronisk arkiv.</p>	
----------------------------------	---	------------------	---	---	--

SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE	Beiarn kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH			Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

TJENESTEOMRÅDER

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten	Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
KULTUR	Manglende ressurser Manglende samarbeid internt og eksternt	LITEN/MIDDELS Redusert trivsel og tilhørighet for samfunnet	LITEN	Kostra viser at andelen netto driftsutgifter til kultur er litt under gjennomsnittet. Netto driftsutgifter for kultur per innbygger ligger som i Kostragruppe 6, og 50 % høyere enn tallene for fylket og landet. Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud barn og unge per innbygger 6-18 år er 3-4 ganger høyere enn for landet (det er få barn – som får en god del tilbud).	Kommunen har nettverk gjennom Salten Kultursam- arbeid, sceneinstruktørordning og deltakelse i Salten Friluftsråd.
BARNEVERN Sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig hjelp og omsorg til rett tid Jf. lov om barneverntjenester § 1-1	Manglende kompetanse og ressurser	STOR Store konsekvenser for barna	LITEN	Tjenesten er et interkommunalt samarbeid med Saltedal kommune. Det er to kontordager i uka i Beiarn. Netto driftsutgifter ligger i det nedre sjiktet sammenlignet med andre kommuner. Andelen barn med barnevernstiltak ligger litt over landsgjennomsnittet. Kostra-materialet er mangelfullt totalt sett, og antall barn med barnevernstiltak i Beiarn kommune er svært lavt statistisk sett. Barnevernet hadde ingen fristbrudd i 2014. Kompetansen synes god.	Det interkommunale samarbeidet reduserer risikoen på et marginalt område.

SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE		Beiarn kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH				Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

HELSE Alle kommuner skal sørge for allmennlege-tjeneste, herunder fast-legeordning Jf. Lov om kommunehelsetjeneste	Manglende ressurser: - økonomi - personell - kompetanse	STOR Dårligere tjenestetilbud Manglende legedekning	LITEN KOSTRA- tall for kommunen viser en legedekning godt over snittet, og fysioterapiårsværk på nivå med landet som helhet. Antall årsværk leger per 10 000 innb. er langt over snittet. Miljøet for leger er et svært lite miljø og sårbart ved fravær. Årsoppgjøret for 2014 rapporterer ikke om spesielle utfordringer på området. Samarbeider med øvrige helse-enheter og med NAV.		
Gjennomføring av psykisk helsevern skal skje på en forsvarlig måte, hvor tiltakene tar utgangspunkt i pasientens behov. Jf. Psykisk helsevernloven § 1-1	Manglende ressurser: - økonomi - personell - kompetanse	STOR Brukere får ikke nødvendig oppfølging, noe som kan ha store konsekvenser for den enkelte og for omverden	LITEN KOSTRA- tall viser at kommunen ligger på nivå med Kostragruppen for bemanning av psykiatriske sykeleiere innen rehabilitering, og dobbelt så høyt som landsgjennomsnittet (helse+plo). Kommunestyret vedtok ruspolitisk handlingsplan (2014). Årsoppgjøret for 2014 rapporterer ikke om spesielle utfordringer på området.		
SOSIAL Kommunen skal fremme økonomisk og sosial	Manglende ressurser: - økonomi	MIDDELS/STOR	LITEN Kostra-tall for 2014 er mangelfulle. I årsoppgjøret for 2014 fremgår det at stadig flere		

SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE		Beiern kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH				Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

<p>trygghet, bedre levevilkårene for vanskeligstilte, bidra til økt likeverd og likestilling og forebygge sosiale problemer</p> <p>Jf. lov om sosialtjenester § 1-1a</p>	<ul style="list-style-type: none"> - personell - kompetanse 	<p>tar kontakt med NAV for gjelds- og økonomisk rådgivning, noe som har vært ressurskrevende. Det framgår også at arbeidsledigheten er lav med få langtidsledige og stabilt arbeidsmarked.</p> <p>Kommunen bosatte flyktninger for første gang i 2013 og er bedt om å ta imot 10 per år framover.</p>	<p>Det er ansatt flyktningkonsulent i 100 % stilling og det er også tilført en koordinator på 40 %</p>		
---	---	---	--	--	--

<p>OMSORG</p> <p>Visjon: God omsorg – en selvfølge</p> <p>Beiern kommune skal legge til rette for at mennesker med behov for omsorgstjenester får bo i egen bolig lengst mulig</p> <p>Brukerne skal oppleve at de møtes med verdighet</p>	<p>Manglende institusjonsplasser og tilbud om hjemmetjenester</p> <p>Manglende ressurser:</p> <ul style="list-style-type: none"> - økonomi - personell - kompetanse 	<p>STORE konsekvenser</p>	<p>MIDDELS</p> <p>Andelen netto driftsutgifter i Kostra til pleie og omsorg av totale netto driftsutgifter er høyere enn snittet, men langt fra høyest av kommunene. Institusjonsplasser utgjør en større del enn for snittet. Netto driftsutgifter per innbygger er noe høyere enn i Kostragruppen og det dobbelte av snittet for landet (gjenspeiler aldersprofil i befolkningen?) Utgiftene per mottaker av pleie- og omsorgstjenester er litt høyere enn for resten av landet, mens utgiftene per mottaker av hjemmetjenester er ca. 30 % lavere enn for resten av landet.</p> <p>Årsmeldingen for 2014 viser at ingen har ventet på plass ved utskrivning fra sykehuset. Samhandlingsreformen er godt innarbeidet. Belegget på sykehjemmet var 110 % med 24-26 pasienter gjennom året. Det tilbys korttids- avlastnings-</p>	<p>Det er vedtatt å bygge 9 nye omsorgsboliger med heldøgns omsorg i tilknytning til sykehjemmet.</p>	
---	--	---------------------------	---	---	--

SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE	Beiarn kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: 15.03.2016 IH sign:			Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

				<p>Digipro Helse er et kvalitetsprosjekt for levering av kommunale rutiner og prosedyrer på mobiltif. til bruk i hjemmetjenesten. Produktet er tatt i bruk i 8 kommuner og følgeforskes av Nordlandsforskning.</p>	
		<p>opphold. Kommunen skal ha 1/5 KAD-plass, dette fungerer greit.</p> <p>Det gis uttrykk for at kompetansen er god, men det er for tiden for få sykepleiere og vanskelig å rekruttere. Det forventes relativt stor turnover i de nærmeste årene. Det blir en utfordring.</p> <p>Det er få klager på tjenesten, men antall klager har økt noe i den senere tid. Klagen er greit håndtert.</p> <p>Alle med fast plass har enerom med dusj/wc.</p> <p>Det gjøres ikke brukerundersøkelser. Det er opprettet brukrutvalg ved sykehjemmet i 2015.</p>			

SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE		Beiar kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH				Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

<p>SKOLE</p> <p>Alle elever i grunnskoler og videregående skoler har rett til et godt fysisk og psykososialt miljø som fremmer helse, trivsel og læring Jf. Opplæringsloven § 9-1</p>	<p>Manglende rutiner/systemer for å sikre god kvalitet på undervisning, skolemiljø og arbeidsmiljø</p> <p>Manglende ressurser:</p> <ul style="list-style-type: none"> - økonomi - personell - kompetanse 		<p>MIDDELS</p> <p>Netto driftsutgifter grunnskolesektor per. innbygger ligger likt med Kostragruppen og 20-30 % høyere enn for snittet av kommunene. Netto driftsutgifter til grunnskolesektor per innb. 6-15 år ligger noe høyere enn for Kostragruppen og 70 % høyere enn snittet for kommunene. Brutto driftsutgifter per elev til grunnskolesektoren er noe høyere enn i Kostragruppen og 70 % høyere enn snittet for landet. Netto driftsutgifter til skolelokaler per innb. 6-15 år er nesten tre ganger så høyt som snittet for landet.</p> <p>Det gis uttrykk for at lærerne jevnt over har god kompetanse. Det er to skoler i kommunen. Elevtallet per utg. av 2014 var 104 elever, prognosen er 78 ved utg. av 2020. Det er svært få elever som begynner på skolen hvert år. Det er små miljøer på begge skolene. Etter en lengre prosess er det nettopp vedtatt at det fortsatt skal være to skoler i kommunen. Kommunen har ikke oppvekstsjef. Begge skolene har felles rektor. Rektor hadde over tid et svært stort arbeidspress.</p> <p>I årsmeldingen for 2014 framgår det at elevundersøkelsen viser at elevene har maksimal skår på trivsel og skårer høyt på trygt miljø og at det ikke er mobbing ved skolene.</p>	<p>Høst 2014 ble det ansatt oppvekstkoordinator slik at lovkravet til bemanning i skoleledelsen ble oppfylt, og rektor fikk færre administrative oppgaver</p>	
--	---	--	--	---	--

SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE		Beiar kommun – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH				Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Samsynlighet Stor/Middels/Liten		

				<p>Ved eksamen våren 2014 hadde avgangselevene snittkarakter over snittet for fylket og landet ved muntlig eksamen i matematikk og skriftlig engelsk og litt under snittet i muntlig naturfag. Nasjonale prøver for 5. trinn viser at kommunen ligger under snittet for fylket og landet.</p> <p>Det gis uttrykk for at det er relativt stort frafall fra videregående skole, uten at man har noe forklaring på det.</p> <p>Det ble gjort en forvaltningsrevisjon på psykososialt skolemiljø på Trones skole høst 2014. Den avdekket at skolen da ikke hadde en samlet plan for arbeidet med elevenes psykososiale skolemiljø og at det ikke var en omforent oppfatning om hva som må ansees for å være krenkende adferd.</p> <p>Lovfestede utvalg var ikke på plass.</p>	<p>Kommunen kom med i et nasjonalt prosjekt som heter "Vurdering for læring" og forpliktet seg til systematisk jobbing, kompetanseheving og utprøving av nye måter å jobbe på. Dette var en del av strategiplanen "oppvekst i utvikling" som ble lagt fram på slutten av 2015, og der det ble anbefalt å slå sammen til en skole.</p>
<p>Elever som ikke har eller som ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringsstilbudet, har rett til</p>	<p>Manglende ressurser til å: - avdekke tilfeller - behandle saker</p>	<p>STOR Konsekvenser for elever med spesielle behov og deres muligheter til utvikling og læring</p>	<p>MIDDELS Kostra viser at andelen elever som får spesialundervisning er noe høyere enn snittet for landet. Andelen timer spesialundervisning av antall læretimer totalt er på nivå med snittet for kommunene.</p> <p>Fylkesmannen har i 1. halvår 2014 gjennomført til-</p>		

SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE		Beiarn kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH				Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		
spesialundervisning Jf. Opplæringsloven § 5-1				syn med spesialundervisningen i kommunen. Det ble konkludert med at kommunen ikke hadde et forsvarlig system som sikrer at lovkravene om spesialundervisning blir fulgt. Det er en anmerkning på systemnivå.	
Kommunen skal ha et tilbud om skolefritidsordning (SFO) før og etter skoletid for 1-4 års trinn, og for barn med særskilte behov Jf. Opplæringsl. § 13-7	Manglende tilbud/plasser Manglende personell og ressurser	MIDDELS Betydning for arbeidstakere med barn i aldersgruppen.	LITEN Kostra viser at andelen elever 6-9 år i kommunal SFO er på nivå med Kostragruppen (46 %) og en del lavere enn snittet for landet (60 %). Andelen 6 åringer som fortsetter i SFO andre året (43 %) er påtagelig lavt sammenlignet med resten av landet (91 %). Feil i rapportering?		
HELSEØSTER-TJENESTE Kommunen skal tilby skolehelsetjeneste til barn og ungdom 0-20 år. Jf. Forskrift om helsestasjons- og skolehelsetjeneste	Manglende personell og ressurser	MIDDELS Betydning for å fremme fysisk/psykisk helse og forebygge sykdommer og skader.	LITEN Netto driftsutgifter til forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste pr. innbygger i aktuell alder ligger godt over gjennomsnittet for kommunene. Antall årsverk målt i forhold til barn 0-5 år er mer enn dobbelt så høyt som snittet for kommunene. Det er bare en helsesøster – sårbart.		

SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE		Beiarn kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført 15.03.2016 IH	Utført dato: sign: 15.03.2016 IH			Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		
BARNEHAGE Full barnehage- dekning Jf Barnehageloven § 7 God kvalitet i alle barnehager Jf barnehageloven § 1 og § 2	Manglende utbygging Manglende ressurser: - kompetanse - Personell - økonomi	STOR konsekvens for søkerne, og for rekruttering til bosetting og arbeid i kommunen.	LITEN I årsmeldingen for 2014 er antall plasser i barnehage 50. Per utgangen av 2014 var det 31 barn i barnehage i kommunen. Alle som vil, får plass fra 1 år og oppover. KOSTRA- data viser at tjenesten har god kompetanse sammenlignet med de andre kommunene		

SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE		Beiar kommun – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH				Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

KOMMUNAL-TEKNISK Avdelingen som helhet	Manglende ressurser: - økonomi - kompetanse	STOR	STOR Teknisk avdeling har tre ansatte og leder et vaktmesterkorps på fem personer. Bare en person er fullverdig ingeniør med kompetanse på bygninger. Arbeidsområdet er stort og vidt - kommunen sliter på investeringsiden ved at det tar lang tid fra vedtak fattes til bygging settes i gang. Dette er svært sårbar. Et eksempel på dette er byggingen av nye omsorgsboliger som har dratt veldig ut, og som ville vært et kostnadsreducerende tiltak innenfor omsorg.		
Vedlikehold av ledningsnett for vann og avløp Internkontroll vannbehandling til beste for forbrukerne	Manglende ressurser: - økonomi - kompetanse	STOR Manglende kvalitet på drikkevannet har stor konsekvens	Det har vært jobbet med alternative løsninger for å sikre vannforsyning ved Ågleinåga vannverk. Cowi leverte skisseutredning i 2014 med anbefaling til veien videre.		
Forestå opprusting av kommunale veier i hht. vegplanen	Manglende ressurser: - økonomi - maskiner - personale	STOR	MIDDELS Hovedplan vei, handlingsplan 2015-2019 ble vedtatt i kommunestyret i des. 2015. Den er basert på en Hovedplan utarbeidet av Norconsult i 2008. Det er foreslått utbedringer for nærmere 20 mill. kr. i perioden 2016-2019, hvorav 2016 er bindende. Planen rulleres årlig.		

SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE		Beiarn kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH		År: 2016		Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Samsynlighet Stor/Middels/Liten		

EIENDOM Planlegge og utføre vedlikehold av kommunens bygninger	Manglende ressurser: - personell - systemer - rutiner	MIDDELS/STOR Manglende vedlikehold av bygg.	MIDDELS Det framgår av årsmeldingen for 2014 at det er brukt mye ressurser på opprustning av bygg innenfor helse og at standarden der i hovedsak er god. Det er behov for utbedringer ved skolene. Noe ble utsatt i påvente av ny skolestruktur. Det uttrykkes et behov for å gjennomgå kommunale bygg og tilpasse bygningsmassen til behovet.	Datasegment for forvaltning, drift og vedlikehold (FVDU) er fortsatt i en oppstartfase – det var nevnt på dette sted i tilsvarende risikoanalyse i 2011.	
--	--	--	---	--	--

PLANLEGGING Arealplanlegging etter plan- og bygningsloven, kommunale planer og vedtak	Manglende ressurser: - personell - systemer - rutiner	MIDDELS/STOR Tap av arealer, erstatningsansvar, uønsket utvikling.	STOR Samfunnsdelen i kommuneplan 2014-20124 ble vedtatt i 2014. Arealplandelen i kommuneplan ble sendt på høring i slutten av 2014 og var planlagt ferdig tidlig i 2015. Planen ble sendt tilbake og arbeidet har stoppet opp. Arealplan foreligger ikke. Boligpolitisk handlingsplan og folkehelseplan ble vedtatt i 2014 og rulleres hvert år. Strategisk næringsplan 2016-2020 ble vedtatt i 2015. Plan for trafiksikkerhet 2016-2019 ble vedtatt i 2015, og rulleres hvert år.		
---	--	---	---	--	--

SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE		Beiarn kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER		År: 2016	Arkiv:
Utført dato: sign: 15.03.2016 IH				Kontr. dato: sign:	Side:

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

BYGGESAK Saksbehandling ut fra lowerk, kommunale planer og vedtak	Manglende ressurser: - personell - systemer - rutiner	MIDDELS Konsekvenser for innbyggere, næringsliv og kommune dersom utsettelser grunnet kapasitet	LITEN Det er lite saksbehandling innen byggesak. Det går greit å behandle de søknadene som kommer innen rimelig tid.		
---	--	--	---	--	--

[Nordland](#) > [Tilsyn og kontroll](#) > Tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Beiarn kommune

Tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Beiarn kommune

Hensikten med tilsynet er å kontrollere hvordan kommunen etterlever bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt, og tilsynet hadde hovedfokus på følgende forskriftsbestemmelser:

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

+ Legg til i egen kalender

Dato:

11. september 09:00 - 15:00

Sted:

Beiarn rådhus

Ansvarlig:

KOMBE

Karsten Steinvik

fmnokst@fylkesmannen.no

Tlf: 75 53 16 52 / 950 76 842

Fylkesmannen i Nordland

Besøksadresser

Postadresse:

Fylkesmannen i Nordland, Postboks 1405, 8002 Bodø

[Send sikker melding til Fylkesmannen](#)

E-post: fmnopost@fylkesmannen.no

Fakturaadresse

Organisasjonsnummer: N-974 764 687

Telefonnummer: 75 53 15 00

Ansvarlig redaktør: Hill-Marta Solberg

Kommunikasjonssjef/nettredaktør: [Wigdis Korsvik](#)

Personvern

Nordland

SAK 11/18

Budsjett for kontroll og tilsyn 2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.10.2018

Vedlegg:

- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2019 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 budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/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 Beiarn kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjetttramme 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 2018 til 2019. Beiarn kommunes honorar til revisjonen var beregnet til ca kr 526 000 i 2018. Selskapet opplyser at det beregner honorar for 2019 til kr 542 000 – en økning på cirka 3,0 % fra 2018.

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariattjenester til kommunene i Salten, også Beiarn. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2018 til 2019. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Beiarnkommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2019 beregnet til ca kr 87 000. Tilsvarende tall for 2018 var kr 83 000. 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 2019 foreslås det at det settes av kr 30 000 til dette formålet. Det legges opp til 2 møter i utvalget i 2019, som også i årene 2017 og 2018.

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 542 000
Sekretærbistand	Kr 87 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 30 000
Sum	Kr 659 000

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:

Beiarn kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2019 foreslås budsjettert til kr 659 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 542 000
Sekretærbistand	Kr 87 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 30 000
Sum	Kr 659 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr, 18. oktober 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Prognose fordeling kostnader SKU 2019- detaljer

Salten kontrollutvalgsservice

Budsjett total 2019 kr 1 476 000

Anslag møtehyppighet ut fra erfaringstall per kommune

Folketall pr 1/1 2018

Kommune	Innbyggere pr 1/1 2018	Vekt	Budsjett ant: møter	Vekt	Fastbeløp 1/9 av total	Vekt	% tot	Sum pr kommune
Beiarn	1 029	1/3	2	1/3	kr 54 667	1/3	5,88 %	kr 86 757
Bodø	51 558	1/3	7	1/3	kr 54 667	1/3	30,88 %	kr 455 740
Fauske	9 775	1/3	6	1/3	kr 54 667	1/3	12,95 %	kr 191 208
Gildeskål	1 998	1/3	3	1/3	kr 54 667	1/3	7,15 %	kr 105 539
Hamarøy	1 801	1/3	3	1/3	kr 54 667	1/3	7,07 %	kr 104 353
Meløy	6 346	1/3	5	1/3	kr 54 667	1/3	10,68 %	kr 157 614
Saltødal	4 691	1/3	4	1/3	kr 54 667	1/3	9,13 %	kr 134 702
Steigen	2 534	1/3	4	1/3	kr 54 667	1/3	8,25 %	kr 121 714
Sørfold	1 979	1/3	4	1/3	kr 54 667	1/3	8,02 %	kr 118 372
Sum	81 711		38					
Sum					kr 492 000		100,00 %	kr 1 476 000



SAK 12/18

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.10.2018

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 13. august 2018: 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 13. august 2018 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Per Asbjørn Andersen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor 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 Beiarn kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 13. august 2018 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr, 18. oktober 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Beiarn kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 1010/A2/bvg/paa

Dato: 13. august 2018

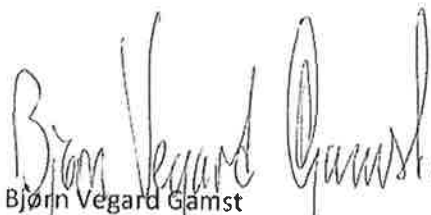
EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

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 Beiarn kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Beiarn 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

SAK 13/18

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.10.2018

Vedlegg:

- a) Salten kommunerevisjon IKS 7. mai 2018: Innkalling til representantskapsmøte
- b) Alpha Konsulent 15.06.2018: Sluttrapport Etablering av kontrollutvalgsservice og revisjon
- c) Salten kontrollutvalgsservice 28.09.2018: Brev til Nordland fylkeskommune v/ kontrollutvalget: Svar vedrørende henvendelse om tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice

Bakgrunn for saken:

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

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

Vedlegg b) er tilknyttet tidligere sak / informasjon til kontrollutvalget om fylkeskommunens initiativ til å danne interkommunalt selskap for henholdsvis revisjon og sekretariat for kontrollutvalg. Sluttrapporten anbefaler oppdragsgiver Nordland fylkeskommune om å avslutte utredningen.

Vedlegg c) er svarbrev til fylkeskommunen etter dennes henvendelse til Salten kontrollutvalgsservice om å slutte seg til Saltenkommunenes sekretariat, jfr vedtektene for virksomheten.

Inndyr, 18. oktober 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: Adm/Repr/paa

Dato: 7. mai 2018

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Vedlagt:

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

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

Vi starter med lunsj kl. 1200.


Saksliste:

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

Sakspapirer vedlegges.

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

Espen Rokkan
Representantskapets leder


Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

KOPI:
Nordland fylkesrevisjon
Salten kontrollutvalgsservice

SALTEN

KOMMUNEREVISJON

REPRESENTANTSKAPET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

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

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, Havnegt. 9

Telefon:

75 61 03 90

Faks:

75 61 03 98

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

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

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

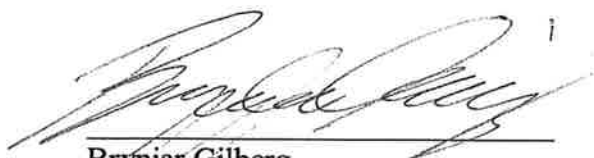
Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Bodø, 10. april 2018



Brynjar Gilberg

Fylkesrevisor

Nordland Fylkeskommune



15.06.2018

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 25-06-2018
Jnr. 18/632
Arkiv nr. 411-9 30
Hjemmel u off:

b

Sluttrapport

- Etablering av Nordland IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice

Prosjektrapporteringen tar utgangspunkt i den tiden som prosjektleder har vært engasjert av Nordland fylkeskommune for etablering av to Interkommunale Selskap. Selskapene skulle ha som formål å tilby henholdsvis kommunerevisjon og sekretariat til kontrollutvalgene i Nordland.

Følgende aktivitet har vært gjennomført i prosjektet:

14.12.17 – Prosjektet blir konstituert med styringsgrupper og arbeidsgrupper. Disse har bestått av følgende personer:

Styringsgruppe – IKS Nordland Revisjon

Marianne Dobak Kvensjø, NFK

Anne Sand, Lofoten

Einar M. Nordnes, Ytre Helgeland kommunerevisjon

Johann A. Bakken, Salten Kommunerevisjon IKS

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Line Johnsen Wirum, ansattrepresentant

Arbeidsgruppe – IKS Nordland Revisjon

Brynjar Gilberg (NFK)

Else-Annie Hansen (Lofoten)

Joseph Lunda (Ytre Helgeland)

Per Asbjørn Andersen (Salten)

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Styringsgruppe - Kontrollutvalgsservice

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Steinar Furu, Sør- og Ytre Helgeland

Gisle Hansen, Salten

Arthur Johnsen, Lofoten

Marianne Dobak Kvensjø, NFK

Line Johnsen Wirum, ansattrepresentant

Arbeidsgruppe - Kontrollutvalgsservice

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Knut Roar Johansen (Lofoten)

Lars Hansen (Salten)

Tobias Langseth (Sør- og Ytre Helgeland)

Berit P. Pedersen (NFK)

Aktiviteten i januar og februar 2018 var to fysiske møter for begge arbeidsgruppene for å arbeide med utredning og forlag til selskapsavtaler. Totalt er det gått med i overkant av 300 timer for prosjektleder, samt betydelig ressurser fra alle som har bidratt inn i prosjektet.

Det ble søkt om skjønnsmidler fra Fylkesmannen i Nordland til dette prosjektet innen fristen i januar. Søknaden gikk gjennom Herøy kommune. Det ble ikke tildelt skjønnsmidler fra Fylkesmannen.

- 09.01.18 – 1. arbeidsmøte for revisjon og sekretariat
- 31.01.18 – Søknad om skjønnsmidler til prosjektet
- 15.02.18 – 2. arbeidsmøte for revisjon
- 19.02.18 – 2. arbeidsmøte for sekretariat

Før styringsgruppemøtene ble det gjennomført orienteringsmøter til regionrådene, der både ordførere og rådmenn var til stede. Dette ble gjort i Lofoten, Sør-Helgeland og Helgeland regionråd. Videre ble det gitt en orientering på Eiermøtet til Salten revisjon. Presentasjonen fra ett av møtene ligger vedlagt denne sluttrapporten.

Det ble også gjennomført et personalseminar for alle berørte ansatte, der utredningene ble presentert, og de ansatte fikk mulighet for å gi tilbakemelding på utredningene, samt arbeid med SWOT-analyse for en eventuell sammenslåing av selskapene.

- 21.02.18 – orientering Lofotrådet
- 12.03.18 – personalseminar
- 13.03.18 – Sør-Helgeland regionråd
- 14.03.18 – Helgeland regionråd
- 19.03.18 – Eiermøte Salten kommunerevisjon IKS
- 19.03.18 – Styringsgruppemøte for begge etableringene.

Utredningene og utkast til selskapsavtaler ble ferdig til primo mars. Disse ble distribuert til styringsgruppene som avholdt sine møter 19. mars.

Begge styringsgruppen vedtok å forskyve prosjektet til 31.12.18 for å kunne sikre en tett og god medvirkning fra kommunene i den videre prosess. Utredningene ble sendt ut til alle kommuner med spørsmål om de fortsatt var interessert i å delta videre i prosessen, samt at man ønsket å få etablert en referansegruppe fra rådmannsutvalgene i de regioner som var i målgruppen. Dette for å sikre at utredningene svarte på de spørsmål som kommunene hadde, samt å sikre at selskapsavtalene harmonerte med kommunenes oppfatning av hvordan selskapsavtalene burde være utformet.

Tilbakemeldingene fra kommune kom i all hovedsak i månedsskiftet april/mai, men siste tilbakemeldingen var i medio mai. Tilbakemeldingene fra kommunene var tilnærmet lik svarene som tidligere var sendt inn til Nordland fylkeskommune høsten 2017. Oppsummert var det fortsatt interesse i Salten, Lofoten og deler av Helgeland.

Etter dette ble det arbeidet med å få etablert referansegruppen fra rådmannsutvalgene. Etter å ha etterspurt kontaktpersoner over en tid, fikk prosjektet tilbakemelding i primo juni at det ikke var noen rådmannsutvalg som hadde ressurser å avse til referansegruppen. Samtidig som prosjektet fikk denne tilbakemeldingen, ble det også fattet et vedtak i Salten kontrollutvalgsservice, der de valgte å gå ut av prosjektet.

Med bakgrunn i dette, ble det anbefalt overfor leder av styringsgruppene og oppdragsgiver at prosjektet burde avsluttes, da muligheten for å realisere målsettingen i prosjektene ikke lengre var realistisk. Dette var det enighet om.

Prosesen i prosjektet har vært åpen og inkluderende. Både berørte ansatte, organisasjoner og kommuner har vært invitert inn til å bidra i prosessen. Prosjektleder mener derfor at prosessen i prosjektet har vært gjennomført på en slik måte at man ikke kan peke på den som en årsak til at dette ikke lot seg gjennomføre.

Prosjektleder ønsker å takke alle som har bidratt inn i prosjektet med gode og konstruktive innspill. Det har vært langt ned et stort arbeid fra alle involverte parter.

Anbefaling videre

Grunnlaget for prosjektet har vært å styrke fagmiljøene innen kommunerevisjon og sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalgene i Nordland. I dag er miljøene relativt små og sårbare ved turnover. Et større fagmiljø vil kunne i større grad trekke til seg kompetanse enn dagens mindre enheter. Prosjektleder mener dette fortsatt vil være en utfordring, på tross av at intensjonen med å etablere to nye IKS ikke er mulig.

Sekretariat

Dagens ordninger er svært sårbare, ved at de består av en person i hver av ordningene i Nordland. For sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalgene foreligger det ikke i dag noen IKS i Nordland. Det anbefales at det innledes videre dialog mellom to eller flere av dagens ordninger for å etablere samarbeidsavtaler som sikrer kontinuitet.

Alternativt bør det vurderes å knytte seg til en større sekretariatsfunksjon som er etablert i Trøndelag eller i Troms.

Revisjon

Innen kommunerevisjon i Nordland er det i dag ett IKS. Dette er Salten kommunerevisjon IKS. Det foreligger ingen strategiske dokumenter i selskapet som åpner opp for utvidelse av selskapet. Samtidig har flere av eierkommunene gitt tilbakemelding til prosjektet at man ønsket å utvide Salten revisjon IKS dersom etablering av et nytt IKS revisjon ikke var mulig. For kommunerevisjonen i Ytre-Helgeland er situasjonen slik at tre av kommunene har vedtak på å få utredet konkurranseutsetting eller å knytte seg til et annet eksisterende selskap.

Behovet for å sikre større fagmiljø bør dagens organisasjoner arbeide videre med, på tross av at dette prosjektet ikke lykkes. Kommunale regnskap har en helt annen karakter enn et vanlig konsernregnskap, og det anbefales å sikre kompetanse innen kommunal revisjon, som er forankret i et fagmiljø i Nordland. Videre er behovene for kvalitativt gode forvaltningsrevisjoner økende. Dette krever høy kompetanse innen alle fagfelt i den kommunale driften. Dette vil utfordre mindre fagmiljøer over tid.

Det anbefales fra prosjektleder at Nordland fylkeskommune innleder dialog om å gå inn i Salten Revisjon IKS. Dette vil være den enkleste sammenslåing, da det bare er en part som ønsker å gå inn.

Dersom Lofoten og Helgeland også ønsker å gjennomføre det samme, anbefales det at man koordinerer dette arbeidet videre. Dette for å forenkle de formelle prosessene ved endring av selskapsavtalen for Salten revisjon IKS, da enhver endring av selskapsavtalen må godkjennes i kommunestyrene til hver av eierne.

Rolf M. Lossius
prosjektleder

Nordland fylkeskommune
Kontrollutvalget
Postmottak
Fylkeshuset
8048 BODØ

Svar vedrørende henvendelse om tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice

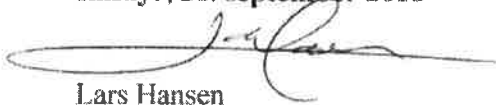
Det vises til vårt møte 14. september 2018, hvor det fra vår side ble opplyst om at spørsmålet om tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice skulle tas opp i vårt styremøte. Styret har hatt møte 25. september 2018. I styrets sak 06/18 - Henvendelse fra Nordland fylkeskommune om å slutte seg til Salten kontrollutvalgsservice – har styret besluttet følgende:

1. Styret i Salten kontrollutvalgsservice har i styremøte 25. september 2018 behandlet henvendelse fra Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget om at fylkeskommunens kontrollutvalgsekretariat kan slutte seg til Salten kontrollutvalgsservice.
2. Henvendelsen er behandlet på bakgrunn av Salten kontrollutvalgsservice vedtekter § 2 hvor det fremkommer at Nordland fylkeskommune kan slutte seg til ordningen hvis og når de ønsker det.
3. Styret stiller seg positiv til henvendelsen, og ber om at Nordland fylkeskommunes tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice utredes nærmere, slik at kommunestyret og fylkesting innen april 2019 kan ta stilling til forslag til endrede vedtekter og til selskapsavtale. Forutsatt positive vedtak med tilslutning til endrede vedtekter og selskapsavtale, kan Nordland fylkeskommune tiltre Salten kontrollutvalgsservice fra og med 1. juli 2019.
4. Med bakgrunn i at dagens hjemmel for interkommunale styret i gjeldende kommunelov § 27 opphører ved ikrafttreden av ny kommunelov, vil styret høsten 2019 igangsette utredning av alternativ organisasjonsform for Salten kontrollutvalgsservice. Utredningen med styrets anbefaling til ny organisering oversendes eierne i løpet av 2020.
5. Styret legger til grunn at ny organisering ikke skal medføre økte utgifter for eierne.
6. Salten kontrollutvalgsservice er gjennom avtale med Rødøy kommune forpliktet til å levere tjenester til Rødøy kontrollutvalg. Forpliktelsene videreføres uavhengig av endringer i eierskap og / eller organisasjonsform.

7. Styrets leder og sekretariatsleder deltar i arbeidsgruppe fra Salten kontrollutvalgsservice.
8. Styrets vedtak oversendes eierne og Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget.

Vi ser frem til det videre arbeidet i arbeidsgruppen som skal nedsettes.

Inndyr, 28. september 2018



Lars Hansen
Sekretariatsleder

SAK 14/18

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.10.2018

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 18. oktober 2018



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget