

Medlemmer i Beiarn kommunes kontrollutvalg

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Møtedato:** Tirsdag, 2. april 2019 kl. 10.00

**Møtested:** Møterommet, kommunehuset, Moldjord

### SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel  |
|------------|---|
| 01/19      | Godkjenning av protokoll fra møte 25. oktober 2018  |
| 02/19      | Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser |
| 03/19      | Bestilling av forvaltningsrevisjon Oppfølging av tilskuddsordninger                                   |
| 04/19      | Årsregnskap Beiarn kommune 2018 – uttalelse fra kontrollutvalget                                      |
| 05/19      | Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2015-2019                                    |
| 06/19      | Orienteringer fra revisjon og sekretariat   |
| 07/19      | Eventuelt   |

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

Moldjord, 25. mars 2019

Marit Trones (s)  
Leder kontrollutvalget

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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

**SAK 01/19**

## **Godkjenning av protokoll fra møte 25. oktober 2018**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
02.04.2019

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. oktober 2018

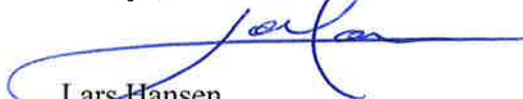
**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. oktober 2018 godkjennes.

**Inndyr, 25. mars 2019**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



## PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Torsdag, 25. oktober 2018 kl. 10.00 – 12.40

**Møtested:** Møterom kommunehuset, Moldjord

**Saksnr.:** 07/18 – 14/18

**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 08-09/18  
Revisor Tone Z. Hammerfall, Salten kommunerevisjon IKS  
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling  
sakliste**

Innkalling og sakliste ble godkjent.

**Merknader:**

Ingen

## 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   |

### 07/18 Godkjenning av protokoll fra møte 24. april 2018

#### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. april 2018 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. april 2018 godkjennes.

### 08/18 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

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

#### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

#### Omforent forslag:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Utvalget registrerer at sykefraværet er forholdsvis høyt, og mener det må fokuseres på dette fremover.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Utvalget registrerer at sykefraværet er forholdsvis høyt, og mener det må fokuseres på dette fremover.

## 09/18 Redegjørelse om aktuelle saker vedrørende eiendomsskatt

### Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### Omforent forslag:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

## 10/18 Prioritering av forvaltningsrevisjon 2019

### Forslag til vedtak:

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

### Omforent forslag:

Kontrollutvalget ønsker en forvaltningsrevisjon som kan vise hvordan tilskuddsordninger innen helse og sosial følges opp.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget ønsker en forvaltningsrevisjon som kan vise hvordan tilskuddsordninger innen helse og sosial følges opp.

## 11/18 Budsjett for kontroll og tilsyn 2019

### Forslag til vedtak:

Beiarn kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2019 foreslås budsjettetert 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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**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 budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

**12/18 Revisors vurdering av egen uavhengighet**

**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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**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.

**13/18 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Revisor orienterte

- Salten kommunerevisjon IKS har fått en henvendelse fra fylkeskommunen om fylkesrevisjonen kan slutte seg til selskapet. Styret i revisjonen ventes å ta stilling til henvendelsen i møte 29. oktober 2018.
- Bemanning: Fullt bemannet, lavt sykefravær. To ansatte på Fauskekontoret har varselet av at de går av med pensjon 1. juli 2019.
- Om status for regnskapsrevisjon.

Sekretariatet orienterte

- Om dokumenter vedlagt saken.

**14/18 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Moldjord, den 25. oktober 2018**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 02/19

## Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
02.04.2019

**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 14.2.2019: Rapport Forvaltningsrevisjon Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser

### Bakgrunn for saken

Kommunestyret har etter innstilling fra kontrollutvalget vedtatt Plan for selskapskontroll 2016-2019. Vedtaket innebar at det skulle gjennomføres selskapskontroll av IRIS Salten IKS. Med bakgrunn i dette, har kontrollutvalget i sak 04/18, 24. april 2017, bestilt selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon selvkost og offentlig anskaffelse.

På tidspunktet for bestillingen var fra revisors side lagt opp til et tidsforbruk på 650 timer, og at rapporten skulle ferdigstilles sommeren 2018.

Formålet med revisjonen har vært å undersøke om IRIS overholder selvkostregelverket.

For å belyse dette har revisor foretatt undersøkelser i forhold til følgende 2 problemstillinger:

1. Kan IRIS Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?
  - Hvordan beregner IRIS sine gebyrer?
  - Har IRIS et separat regnskap for lovpålagt håndtering av husholdningsavfall?
  - Overholdes reglene for bruk av fond?



- Holder IRIS seg innenfor rammen av selvkost?

## 2. Følger IRIS Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?

**Revisjonskriterier** (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen):

For problemstilling vedr Selvkost: Bl.a Forurensningsloven, Avfallsforskriften og statlige retningslinjer / veiledere på området.

For problemstilling vedr Offentlige anskaffelser: Bl.a Lov om offentlige anskaffelser m/ forskrift og statens veileder til reglene om offentlig anskaffelse.

Fullstendig utledning av revisjonskriterier finnes i eget vedlegg til rapporten, side 76-96.

### **Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 1: Kan Iris Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?**

Revisjonskriterier (utledet):

Selvkostkalkylen:

- Iris Salten bør ha etablert gode systemer for å skille næringsavfall og husholdningsavfall kalkylemessig fra hverandre for å hindre krysssubsidiering
- Iris Salten bør utarbeide forkalkyler for selvkost på husholdningsrenovasjon, og framlegge kalkylene for eierkommunene. Forkalkylene bør dekke de nærmeste tre til fem årene.
- Etter utløpet av regnskapsåret bør Iris Salten sette opp etterkalkyler/selvkostkalkyle for selvfinansierte tjenester. Etterkalkylene bør dokumenteres overfor eierkommunene.
- Alle direkte og indirekte kostnader til drift, vedlikehold og kapital som kan henføres til produksjon og levering av renovasjonstjenester til private husholdninger skal inngå i selvkostkalkylene.

Kapitalkostnader:

- Iris Salten IKS bør etter gjeldene retningslinjer bruke lineære avskrivninger og kalkulatoriske rentekostnader.

Selvkostfond:

- Iris Salten IKS bør beregne og kompensere renter på akkumulert resultatet av selvkostdriften det enkelte år.
- Iris Salten bør forvalte selvkostfondet etter retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester.

Selvkosttjeneste utskilt i eget selskap:

- Iris Salten bør lage åpne etterprøvbare kalkyler og systemer som er godt dokumenterbare for sine eiere.

### Revisors funn og vurderinger:

Basert på en regnskapsanalyse av selskapene Iris Salten og Iris Service, mener revisjonen at selvkostregnskapet inneholder de henførbare kostnadene og inntektene i henhold til retningslinjene. I selvkostregnskapet har imidlertid ikke Iris Salten IKS oppdatert kontonumrene som skal vise hvilke kostnader eller inntekter de skal henvises til. Ifølge revisor

fører dette til beskrivelser som ikke stemmer med kontonummer. Dette er ikke i tråd med Norsk Regnskapsstandard.

Revisor mener kalkylene som viser fordelingsnøkler er gode indikatorer på fordeling mellom nærings- og husholdningsavfall, noe som bidrar til å hindre krysssubsidiering.

Iris Salten holder seg innenfor 5-årsregelen for regulering av selvkostfondet. Videre mener revisor Iris Salten har *«har åpne etterprøvbare kalkyler og systemer som er godt dokumenterbare overfor sine eiere»*.

### **Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 2: Følger IRIS Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?**

Revisjonskriterier (utledet):

- Iris Salten og alle heleide datterselskaper som regnes som offentligrettslige organer skal følge regelverket om offentlig anskaffelse.
- Iris Salten og Iris Service skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarhet og forholdsmessighet.
- Iris Salten og Iris Service skal anslå anskaffelsens verdi etter retningslinjene i forskriften og dokumentere vurderingen.
- 
- Iris Salten og Iris Service skal samle alle vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelser i en anskaffelsesprotokoll og føre anskaffelsesprotokoll for alle anskaffelser med anslått verdi på over kr 100 000,-.
- Iris Salten og Iris Service skal kreve skatteattest for skatt og mva. fra leverandører for anskaffelser over kr 500 000,-.
- Iris Salten og Iris Service skal innenfor forskriftens del III kreve egenerklæringsskjema og innhente dokumentasjonsbevis før tildeling av kontrakten.
- Iris Salten og Iris Service skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over kr 500 000,- gjennom Doffin.
- Iris Salten og Iris Service skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over EØS-terskelverdi gjennom TED.
- Iris Salten og Iris Service skal legge vekt på å minimere miljøbelastningen og fremme klimavennlige løsninger ved sine anskaffelser.
- Iris Salten og Iris Service bør begrunne og kunne dokumentere unntak fra regelverket om offentlig anskaffelser.

#### Revisors funn og vurderinger:

For tre av selskapene innen Iris Salten (Retura Iris, Iris Produksjon og Mivanor) mener revisor til at virksomheten ikke kan dokumentere sin juridiske vurdering av å unnta disse tre heleide datterselskapene fra regelverket om offentlig anskaffelse: *«Vi kommer til at en slik vurdering bør kunne dokumenteres.»*

Selskapenes anskaffelsesprosesser er i stor grad er gode og følger lovens og forskriftens krav, men de *«har en intern rutine for arbeidet som på flere områder viser seg å være lite presis og dårlig ajourført.»*

Selskapenes system for lagring av opplysninger de etter regelverket skal kunne dokumentere har en begrenset oversikt og lav dokumentkontroll: *«Dette bygger revisor på de utfordringer selskapene har vist ved oversendelse av mapper revisor har bedt om som dokumenterer*

*anskaffelsesprosessene. Mappene mangler i stor grad anskaffelsesprotokoll og dokumentasjon av anskaffelsenens anslåtte verdi. Andre anskaffelser har vi ikke fått dokumentasjon på. Direkteanskaffelsene mangler anskaffelsesprotokoll og begrunnelse for at de er holdt utenfor regelverket. Dette bør dokumenteres.»*

### **Revisors konklusjon og anbefalinger (selvkost)**

Iris Salten kan i stor grad dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnaden ved å produsere de lovpålagte tjenestene.

#### Anbefaling:

1. Iris Salten må oppdatere kontohenviisningene med riktige kontonummer i selvkostregnskapet hvert år.

### **Revisors konklusjon og anbefalinger (offentlige anskaffelser):**

Iris Salten og Iris Service følger i stor grad regelverket om offentlige anskaffelser. Når det gjelder systemet og gjennomføringen av dokumentasjonsplikten viser gjennomgangen at det forekommer brudd på lovgivningen.

#### Anbefalinger:

1. Iris Salten og Iris Service må sørge for å skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften.
2. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.
3. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere skatteattest før kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.
4. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.
5. Iris Salten og Iris Service bør sørge for å kunne dokumentere en begrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.
6. Iris Salten og Iris Service bør lagre dokumentene for sine anskaffelser pr. anskaffelse.
7. Iris Salten bør sørge for en gjennomgang og ajourføring av den interne rutinen slik at den blir et godt verktøy for alle selskapene den omfatter.
8. Iris Salten bør få på plass en formell juridisk begrunnelse for at Iris Produksjon, Retura Iris og Mivanor er unntatt fra regelverket om offentlig anskaffelse.

### **Konserndirektørens kommentar:**

Jfr Standard for forvaltningsrevisjon legges rapporten frem for den reviderte virksomheten for dennes kommentar. Konserndirektørens kommentar er i sin helhet vedlagt rapporten (vedlegg 1). I kommentaren tar konserndirektør opp at det ikke har vært «*så god kommunikasjon*» når det gjelder revisors undersøkelser om anskaffelser. Revisor har i rapporten kommet med noen bemerkninger til kommentaren.

### **Opplysninger om tids- og ressursbruk:**

I forhold til opprinnelig prosjektplan med ferdigstilling av rapport sommeren 2018, er rapporten forsinket. Kontrollutvalgene er orientert underveis om forsinkelsen, og at dette har hatt sin årsak i utskiftning i personell innen forvaltningsrevisjon. Prosjektplanen budsjetterte

med en timebruk på 650 timer med revisjon. I oversendelse av rapporten fremkommer at det er registrert en tidsbruk på 1050 timer, men at fratrukket generell opplæring med cirka 250 timer, så er det reelt brukt 800 timer på prosjektet.

#### **Tidligere rapporter på området:**

Kontrollutvalg og kommunestyre behandlet i 2012 Forvaltningsrevisjonsrapport Gjennomgang av selvkost renovasjon i IRIS. I daværende rapport påpekte revisor et avvik i og med at «*andel av inntektene vedrørende miljøborg som for årene frem til og med 2010 som skulle vært med i selvkostregnskapet*». Selskapet har rettet opp dette forholdet.

Inneværende rapport gjør (s. 7) en henvisning til en tidligere revisjon rettet mot Iris: «*Revisor har satt inn mest ressurser på virksomhetens evne til å sørge for etterprøvnbarhet. Dette valget ble gjort fordi vi fra vår revisjon av virksomheten i 2015 kjente til at virksomheten har hatt utfordringer på dette området.*» Rapporten fra 2015 gjaldt Offentlige anskaffelser og rammeavtaler IRIS, og var bestilt og behandlet av Saltdal kontrollutvalg. I konklusjonen i daværende rapport nevner revisor bl.a at «*I flere tilfeller er kontrakter gjennomført uten konkurranseutsetting, uten at det er begrunnet nærmere, og uten at det er noe saklig grunnlag for det. Etter revisjonens oppfatning er det uheldig at det foreligger flere klare brudd på lov om offentlig anskaffelse. (...) Det er også eksempler på at protokollplikten i forhold til mindre anskaffelser, ikke er overholdt.*»

#### **Vurdering:**

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført undersøkelser og utarbeidet rapport som samsvarer med prosjektplanen, og i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon. Rapporten gjelder i utgangspunktet to separate revisjonstema (selvkost og offentlig anskaffelse), og rapportens store omfang må ses i lys av at det i praksis er gjennomført to forvaltningsrevisjoner på en gang.

Rapporten får frem en i stor grad tilfredsstillende håndtering av selvkost fra selskapets side. Samtidig er det betydelige utfordringer når det gjelder offentlige anskaffelser, hvilket gjenspeiles i de omfattende anbefalinger som er gitt på dette området.

Rapporten får også frem at det dessverre har vært utfordrende for revisor å få ut dokumentasjon, jfr bl.a fra rapporten sammendrag (s. 7): «*Dette bygger revisor på de utfordringer selskapene har vist ved oversendelse av mapper revisor har bedt om som dokumenterer anskaffelsesprosessene.*». Videre konserndirektørs kommentar og revisors bemerkning til kommentar. Det er urovekkende at tilgangen på dokumentasjon som er vesentlig for revisors undersøkelser synes såpass problematisk.

I henhold til bestilling skulle rapporten leveres innen sommeren 2018. Det har vært god dialog med kontrollutvalgene om forsinkelser og årsaker til disse. Det er et betydelig avvik i den tidsramme som opprinnelig var satt av til revisjonen (650 timer) og til det som rapporteres som reell tidsbruk (800 timer).

**Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapet merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem .....

**Inndyr, 25. mars 2019**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

## SAK 03/19

# Bestilling av forvaltningsrevisjon Oppfølging av tilskuddsordninger

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
02.04.2019

### Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 26. mars 2019: Prosjektplan Oppfølging av tilskuddsordninger

### Bakgrunn for saken:

Kommunestyret behandlet 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*

Rapport fra prioritet 1 Post- arkivsystem ble behandlet i kontrollutvalg og kommunestyre i 2018. Til kontrollutvalgets møte 25. oktober 2018, ble det i sak 10/18 lagt frem saken *Prioritering av forvaltningsrevisjon 2019*. Her ble utvalget informert om at Fylkesmannen i Nordland høsten 2018 ville gjennomføre eget tilsyn innen samfunnsmessig beredskap. På denne bakgrunn besluttet kontrollutvalget å be om en forvaltningsrevisjon som kan vise hvordan tilskuddsordninger innen helse og sosial følges opp.

I vedlagte prosjektplan utarbeidet av revisor er det beskrevet følgende formål med forvaltningsrevisjonen:

*Formålet med prosjektet er belyse om Beiarn kommune har et system for å sørge for at de får fullt utbytte av tilskudds- og finansieringsordningen for ressurskrevende brukere. I tillegg ønskes en gjennomgang på hvordan registrering og innrapportering av psykisk utviklingshemmede gjennomføres.*

Det legges opp til at følgende problemstilling skal undersøkes i dette prosjektet:

1. I hvilken grad benytter Beiarn kommune tilskuddsordningene for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede?

Revisjonskriterier vil være bl.a kommunelov, forvaltningslov, pasientrettighetsloven samt statlige rundskriv på området. Det er utviklet følgende mer spesifiserte kriterier til bruk i revisjonen:

- Beiarn kommune må ha et system for registrering og rapportering av utgifter til ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede
- Beiarn kommune skal sikre at alle innsatsfaktorene tas med i grunnlaget for rapportering av ressurskrevende brukere.
- Beiarn kommune skal registrere alle innbyggere med psykisk utviklingshemming og sende oversikten Altinn

Revisors undersøkelser vil bl.a basere seg på intervjuer og dokumentanalyse. Ifølge prosjektplanen vil arbeidet med undersøkelsene ikke starte opp før høsten 2019, mens endelig rapport planlegges ferdigstilt «mot årsskiftet 2019-2020». Beregnet timebruk er satt til 300 timer.

#### **Vurdering:**

Prosjektplanene inneholder problemstillinger, revisjonskriterier, og metodebruk slik det rådes til i Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

Det legges opp til en nærmere gjennomgang og drøfting av prosjektplanen i utvalgets møte, og at prosjektplan med eventuelle endringer / presiseringer vedtas som kontrollutvalgets bestilling.

Med den fremlagte fremdriftsplanen vil det gå cirka 9 måneder fra bestilling til ferdig rapport, mye fordi planlagt oppstart er satt først til høsten 2019. Bestilling av inneværende forvaltningsrevisjon ble forsinket i og med at andre og siste prioritet i Plan for forvaltningsrevisjon måtte utgå grunnet fylkesmannens tilsyn. I stedet for bestilling i møte oktober 2018, ble møtet brukt til å avklare tema for inneværende forvaltningsrevisjon. På den andre siden så har forsinket bestilling fra Beiarns side gitt revisor anledning til å prioritere forvaltningsrevisjon i andre kommuner. Ut fra dette, og også fordi det så langt er levert forholdsvis lite forvaltningsrevisjon denne perioden, bør denne bestillingen kunne prioriteres fra revisors side.

#### **Forslag til vedtak:**

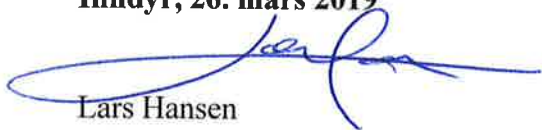
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 26.03.2019.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.

Utvalget ber revisor prioritere oppstart av forvaltningsrevisjonen slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalget i september 2019

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

**Inndyr, 26. mars 2019**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



|   |  |                    |                                 |
|---|--|--------------------|---------------------------------|
| <b>SALTEN<br/>KOMMUNEREVISJON</b>                         | Kommune/Etat/Institusjon:<br><b>Beiarn kommune</b> | År:<br>2019        | Arkiv:<br>3. Planl.<br>av prosj |
| Utført dato: sign: 26.03.2019<br>Navn: Bjørn Vegard Gamst | <b>Oppfølging av tilskuddsordninger</b>            | Kontr. dato: sign: | Side:<br>1 av 3                 |

**Salten kontrollutvalgservice**

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Sjekkpunkter</b>   | Dato 26.03.2019         |
| <b>1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)</b>   | Jnr. 19/235             |
|   | Arkiv nr. 411 9.2       |
| <b>Kommentar:</b> Dette prosjektet er vedtatt av kontrollutvalget som et tillegg til forvaltningsrevisjon for Beiarn kommune, vedtatt i kommunestyret i sak nr 65/16. Prosjektet blir forvaltningsrevisjon nummer to. | plan for hjemmel u off. |
| I planen stilles spørsmålet om i hvilken grad tilskudds- og finansieringsordninger i forhold til ressurskrevende brukere utnyttes.  |                         |

|   |
|---|
| <b>2. Formål (Målformulering) (Er revisjonens formål av interesse for kommunen og/eller administrasjonen?)</b>  |
| <b>Kommentar:</b><br>Formålet med prosjektet er belyse om Beiarn kommune har et system for å sørge for at de får fullt utbytte av tilskudds- og finansieringsordningen for ressurskrevende brukere. I tillegg ønskes en gjennomgang på hvordan registrering og innrapportering av psykisk utviklingshemmede gjennomføres. |

|   |
|---|
| <b>3. Problemstillinger (En spesifisering/konkretisering av formålet).</b>  |
| <b>3.1. Problemstilling 1</b><br>I hvilken grad benytter Beiarn kommune tilskuddsordningene for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede?   |
| Vurderinger i forhold til: <ul style="list-style-type: none"> <li>• System for registrering av brukere og innsatsfaktorene til disse</li> <li>• System for å søke tilskudd</li> <li>• Rapporteres alle utgiftene</li> </ul> |

|  |
|--|
| <b>4. Revisjonskriterier (Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.</b> |
| <b>Kommentar:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rundskriv IS-3/2018 og 2019</li> <li>• Rundskriv IS-4/2018 og 2019</li> <li>• Kommuneloven</li> <li>• Forvaltningsloven</li> <li>• Pasientrettighetsloven</li> </ul>          |

|   |  |                    |                                 |
|---|--|--------------------|---------------------------------|
| <b>SALTEN<br/>KOMMUNEREVISJON</b>                         | Kommune/Etat/Institusjon:<br><b>Beiarn kommune</b> | År:<br>2019        | Arkiv:<br>3. Planl.<br>av prosj |
| Utført dato: sign: 26.03.2019<br>Navn: Bjørn Vegard Gamst | <b>Oppfølging av tilskuddsordninger</b>            | Kontr. dato: sign: | Side:<br>2 av 3                 |

- Helse- og omsorgstjenesteloven § 11-1
- Pasientregisterforskriften
- Kommunens retningslinjer regler og reglementer

**Kriterier:**

- Beiarn kommune må ha et system for registrering og rapportering av utgifter til ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede
- Beiarn kommune skal sikre at alle innsatsfaktorene tas med i grunnlaget for rapportering av ressurskrevende brukere.
- Beiarn kommune skal registrere alle innbyggere med psykisk utviklingshemming og sende oversikten Altinn

**5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger**

*(Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?*

**Kommentar:**

Dokumentanalyse: Gjennomgang av kommunale retningslinjer, saker til kommunestyret og dokumenter.

Eventuelt intervjuer med relevante personer i kommunen.

**6. Organisering og ressursbehov (Personell, budsjett, ansvarsfordeling) Har vi nødvendig kompetanse? Ekstra bistand? Kritiske punkter?**

**Kommentar:**

Ansvarlig for prosjektet er Bjørn Vegard Gamst  
Utførende revisor er: Ikke avgjort

**7. Milepæler (Oversikt over milepæler) Er fremdriftsplanen realistisk?**

**Kommentar:**

- Godkjenning av prosjektplan – april 2019
- Oppstartsbrev – høst 2019
- Dokumentanalyse– høst 2019.
- Endelig utarbeidelse av rapport – mot årsskiftet 2019-2020.

|   |  |                    |                                 |
|---|--|--------------------|---------------------------------|
| <b>SALTEN<br/>KOMMUNEREVISJON</b>                         | Kommune/Etat/Institusjon:<br><b>Beiarn kommune</b> | År:<br>2019        | Arkiv:<br>3. Planl.<br>av prosj |
| Utført dato: sign: 26.03.2019<br>Navn: Bjørn Vegard Gamst | <b>Oppfølging av tilskuddsordninger</b>            | Kontr. dato: sign: | Side:<br>3 av 3                 |

### 8. Revisors uavhengighet

#### Kommentar:

Ansvarlig revisor og utførende revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon av kommuner §15.

Sted/dato: Bodø / 18.03.2019

*Bjørn Vegard Gamst*

Ansvarlig revisor: \_\_\_\_\_

*Bjørn Vegard Gamst*

Utførende revisor: \_\_\_\_\_

*Kai-Andre Blix*

Medvirkende revisor: \_\_\_\_\_

*Håden Stepen*

Medvirkende revisor: \_\_\_\_\_

### 9. Ressursbruk

#### Kommentar:

300 timer

**SAK 04/19**

## **Årsregnskap Beiarn kommune 2018 – uttalelse fra kontrollutvalget**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
02.04.2019

**Vedlegg:**

- Beiarn kommune Årsoppgjør 2018
- Salten kommunerevisjon IKS, 25.03.2019– Uavhengig revisors beretning (2018)

**Bakgrunn for saken**

Kontrollutvalget skal avgir sin uttalelse om årsregnskap 2018 til kommunestyret.

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

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

- Årsoppgjør 2018 Beiarn kommune avlagt av rådmannen 8. mars 2019 (inkludert regnskap 2018)
- Revisjonsberetningen for 2018, avlagt 25.03.2019 av Salten kommunerevisjon IKS

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

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

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

Regnskapet for 2018 er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 2 484 418 (2017: mindreforbruk kr 16 942 790, 2016: mindreforbruk kr 8,8 mill, 2011-2015 kr 0). Den betydelige endringen i resultat fra 2017 til 2018 forklares med mindreavkastning på kommunens plasseringer enn budsjettet, og av en utfordrende driftssituasjon, særlig første halvår.

Sum driftsinntekter 2018 er kr 143,66 mill en «økning» fra kr 140,8 mill i 2017. Driftsutgiftene utgjør kr 148,8 mill, en økning fra 146,2 mill i 2017. Brutto driftsresultat (sum driftsinntekter fratrukket sum driftsutgifter) er negativt med kr 5,1 mill (2017 negativt med kr 5,4 mill) Netto driftsresultat er negativt med cirka kr 6,4 mill.

Netto driftsutgifter for avdelingene er presentert slik i Årsoppgjøret:

|  | Note | Regnska<br>p<br>2018 | Regulert<br>budsjett<br>2018 | Opprinneli<br>g budsjett<br>2018 | Regnska<br>p<br>2017 |
|--|------|----------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| <b>Netto driftsutgifter pr Rammeområde</b> |      |                      |                              |                                  |                      |
| Sentral ledelse, politikk og kontroll      |      | 10 824 812           | 11 614 857                   | 11 724 857                       | 10 651 654           |
| Oppvekst, kultur og flyktingetjenesten     |      | 27 823 254           | 29 122 304                   | 29 122 304                       | 25 437 955           |
| Helse- og omsorg                           |      | 47 841 784           | 48 309 219                   | 46 055 609                       | 45 334 200           |
| Religiøse formål                           |      | 1 509 336            | 1 483 000                    | 1 483 000                        | 1 525 325            |
| Teknisk og Landbruk                        |      | 8 433 077            | 9 318 191                    | 9 318 919                        | 8 613 729            |
| Næring                                     |      | -1 239 896           | -996 762                     | -546 762                         | 1 333 332            |
| Skatter, rammetilskudd m.v.                |      | 0                    | 0                            | 0                                | 0                    |
| Finans, eiendomsskatt m.m                  |      | 461 292              | 0                            | -728                             | 45 149               |
| <b>Netto for Rammeområde</b>               |      | <b>95 653 659</b>    | <b>98 850 809</b>            | <b>97 157 199</b>                | <b>92 941 344</b>    |

De vesentligste avvikene er forklart i årsberetningen. Rammeområde Oppvekst, kultur og flyktingetjenesten har et samlet mindreforbruk med cirka kr 1,3 mill. Innad i tjenesten er det merforbruk Grunnskole med ca kr 0,9 mill mens det rapporteres mindreforbruk for Flyktingetjenesten med cirka kr 2,25 mill.

Innen rammeområdet Helse- og omsorg, nevner årsberetningen økte lønnskostnader og økt registrert sykefravær. Merforbruk institusjon utgjør cirka kr 2,1 mill, for hjemmeboende cirka kr 0,8 mill.

Kommunens skatteinntekter er økt med 3,7 % fra 2017 til 2018. Rammetilskuddet fra staten er kr 56,76 mill (2017: kr 54,7 mill)

Kommunens samlede fondsavsetninger viser en liten økning fra kr 232 mill i 2017 til kr 239,4 mill i 2018.

### Revisors beretning

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

*Vi har revidert Beiarn kommunes årsregnskap som viser kr 98 138 077,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 484 418,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

*Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Beiarn kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge*

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Revisor har skrevet en «konklusjon med forbehold» om budsjett. Dette gjelder at

- *Regnskapsskjema 1A viser vesentlig budsjettavvik vedrørende gevinst finansielle instrumenter. Avviket er omtalt i årsberetningen*
- *For regnskapsskjema 1B er avvik for rammeområdene Oppvekst, kultur og flyktningstjenesten og Helse- og omsorg omtalt i årsberetningen*
- *For regnskapsskjema 2A er vesentlige avvik mot regulert budsjett omtalt i årsberetningen*

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold revisor påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets behandlet årsoppgjør for 2017 i sin sak 8/18, og vedtaket inneholder ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

### **Vurderinger:**

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til administrasjonssjefens forslag til disponering av et eventuelt

overskudd/dekning av et eventuelt underskudd, såfremt dette foreligger. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

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

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

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

I tilknytning til saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt møte og redegjøre for kontrollutvalget om regnskapet for 2018.

#### **Forslag til vedtak:**

Til kommunestyret i Beiarn:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 2. april 2019 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 25.03.2019, og rådmannens årsberetning for 2018. 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 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et mindreforbruk med kr 2 484 418. Kontrollutvalget er ikke kjent med forslag til disponering.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 25.03.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2018.

**Inndyr, 26. mars 2019**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Beiarn kommune

Deres ref.: \*

Vår ref.: 2010 1.E5.1/th

Dato: 25. mars 2019

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Beiarn kommunes årsregnskap som viser kr 98 138 077,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 484 418,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Beiarn kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

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

#### *Øvrig informasjon*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av Rådmannens oppsummering i kommunens 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.

#### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

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

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til hjemmesiden til Norges Kommunerevisorforbund ([www.nkrf.no](http://www.nkrf.no))

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon med forbehold om budsjett*

Regnskapsskjema 1A viser vesentlig budsjettavvik vedrørende gevinst finansielle instrumenter. Avviket er omtalt i årsberetningen.

For regnskapsskjema 1B er avvik for rammeområdene Oppvekst, kultur og flyktningetjenesten og Helse- og omsorg omtalt i årsberetningen.

For regnskapsskjema 2A er vesentlige avvik mot regulert budsjett omtalt i årsberetningen.

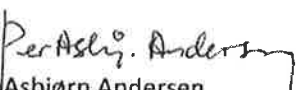
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

*Konklusjon om årsberetningen*

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

*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

  
Per Asbjørn Andersen  
oppdragsansvarlig revisor

*KOPI: Kontrollutvalget i Beiarn kommune  
Formannskapet i Beiarn kommune  
Rådmannen i Beiarn kommune*

**SAK 05/19**

## **Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2015-2019**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
02.04.2019

**Vedlegg:**

- Utkast: Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2015-2019

**Bakgrunn for saken:**

Vedlagt saken er utkast til rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2015 til 2019. Rapporten er basert på saksfremlegg, vedtak og innstillinger til vedtak fra kontrollutvalget i den nevnte perioden.

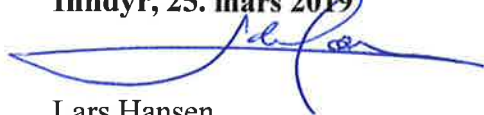
**Vurdering:**

Gjennom forskrift om kontrollutvalg har utvalget ansvar for å rapportere til kommunestyret, bl.a med uttalelse til årsregnskapet og hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse. Slik rapportering er gjennomført løpende i valgperioden, men det kan samtidig være aktuelt å gi en mer samlet fremstilling om kontrollutvalgets arbeid i perioden, og eventuelt gi innspill til fremtidig kontroll og tilsyn med forvaltningen. En slik type rapport vil dessuten gi det neste kontrollutvalget en samlet oversikt over kontrollutvalgets nære fortid.

**Forslag til vedtak:**

Rapport om kontrollutvalgets aktivitet i perioden 2015 – 2019 oversendes kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

**Inndyr, 25. mars 2019**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



(utkast)

**Kontrollutvalget Beiarn kommune,**

**Rapport om utvalgets virksomhet 2015-2019**

jnr 19/xxx ark 411 1.5

---

## **1.0 Innledning**

Beiarn kontrollutvalg har i perioden 2015-2019 bestått av følgende medlemmer:

|                |           |
|----------------|-----------|
| Marit Trones,  | leder     |
| Terje Solhaug, | nestleder |
| Audgar Carlsen | medlem    |

Oppmøte på utvalgets møter har vært stabilt god. Elisabeth Sandmo Utheim har ved to anledninger vært kalt inn som vara i kontrollutvalget. Det er gjennomført 8 møter i kontrollutvalget i perioden, mot 11 møter i forrige valgperiode.

Kontrollutvalget er i medhold av kommunelovens § 77, oppnevnt av kommunestyret for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning, på vegne av kommunestyret. Kommunelovens kapittel 12 *Internt tilsyn og kontroll. Revisjon*, samt Forskrift om kontrollutvalg i kommuner har lagt rammen for utvalgets virksomhet.

Gjennom uttalelser til kommunens årsregnskap, og innstillinger i saker om forvaltningsrevisjon, har kontrollutvalget rapportert om sitt virke i de nevnte sakene. Utvalget legger i tillegg frem for kommunestyret denne rapporten med en samlet fremstilling om kontrollutvalgets arbeid i perioden.

## **2.0 Regnskap**

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper for årene fra og med 2015 til og med 2018. Regnskapsresultatet har vist kr 0 i 2015, deretter mindreforbruk i 2016 (kr 8,8 mill), 2017 (kr 16,9 mill) og 2018 (kr 2,48 mill) . Administrasjonen har gitt kontrollutvalget en grundig gjennomgang av det enkelte års regnskap, og har besvart utvalgets spørsmål. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra revisor.

I kommunestyrets behandling av regnskapene er det ikke gjort vedtak som har krevd særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

## **3.0 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget har i valgperioden utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i forskriftens § 10. Planen gjelder perioden 2016-2019 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret vedtok planen i sin sak 65/2016 med følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon:

1. Post-/ arkivsystem (gjennomført)
  2. Samfunnsmessig beredskap
-

For di Fylkesmannen i Nordland høsten 2018 gjennomførte tilsyn med kommunens beredskap, besluttet kontrollutvalget i stedet å bestille forvaltningsrevisjon vedrørende oppfølging av tilskuddsordninger innen helse og sosial. Nevnte forvaltningsrevisjon ble bestilt i april 2019.

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, saksbehandle og innstille til kommunestyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt følge opp de vedtak kommunestyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. I perioden 2011 til 2015 har kontrollutvalget gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

| <b>Prosjektets navn</b>                                | <b>Behandling i kontrollutvalget</b>  |
|--|---|
| Sykefraværsoppfølging innen helse og omsorg            | Bestilt av kontrollutvalget som gikk av i 2015 ut fra daværende plan for forvaltningsrevisjon. Rapport ble ferdig september 2015, og ble behandlet av kontrollutvalget i januar 2016 med innstilling til kommunestyret.<br>Oppfølging av kommunestyrets vedtak: mai 2017 med tilhørende rapportering tilbake til kommunestyret. |
| Post-/ arkivsystem                                     | Rapport bestilt april 2017, rapport ferdigstilt desember 2017, deretter behandling i kontrollutvalg april 2018 med innstilling til kommunestyret.   |
| Oppfølging av tilskuddsordninger innen helse og sosial | Rapport bestilt april 2019.   |

Sammenlignet med tidligere perioder har det vært gjennomført få forvaltningsrevisjoner 2015-2019.

Forvaltningsrevisjonsrapportene har gitt viktige bidrag til kunnskap om hvordan den kommunale forvaltningen fungerer, og har påpekt forbedringsmuligheter for kommunen.

#### **4.0 Selskapskontroll**

Kontrollutvalget har behandlet en rapport om selskapskontroll i inneværende periode, og saken er oversendt kommunestyret til behandling.

Rapporten gjelder IRIS Salten IKS, og var en forvaltningsrevisjon vedrørende for det første selvkost for husholdningsavfall, og for det andre om regelverk for offentlige anskaffelser overholdes. Denne kontrollen / revisjonen ble bestilt i april 2018, deretter behandlet av kontrollutvalget april 2019 med innstilling til kommunestyret. Rapporten viser at selskapet i stor grad har en tilfredsstillende håndtering av selvkost. Samtidig er det betydelige utfordringer når det gjelder forholdet til offentlige anskaffelser. Revisor har gitt forholdsvis omfattende anbefalinger i rapporten.

## **5.0 Øvrig kontroll og tilsyn**

Med bakgrunn i kontrollutvalgets generelle mandat om å foreta løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det i utvalgets møter satt på dagsorden en rekke saker. Sakene har bakgrunn i innspill fremmet av publikum, utvalgets medlemmer, andre politikere i kommunen, saker som er tatt opp i media etc.

I disse sakene har utvalget kalt inn administrasjonen, og bedt denne redegjøre for saksforhold, regelverk, forvaltningspraksis etc. I perioden 2015 til 2019 gjelder dette bl.a følgende områder:

- Status for kommunens økonomiske situasjon
- Kommunens elgforvaltning
- Tildeling av brøyteroder
- Aktuelle saker vedrørende eiendomsskatt

Kontrollutvalget vil generelt bemerke at rådmannen og hans administrasjon har bidratt med gode redegjørelser og besvart utvalgets spørsmål i de sakene som er tatt opp.

## **6.0 Øvrige saker som vedrører utvalget**

Kontrollutvalget har årlig avgitt uttalelse til formannskapet om budsjett til kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg). Utvalget vurderer ressursituasjonen som tilfredsstillende.

Utvalgets medlemmer har deltatt på fagsamlinger i Salten i regi av revisjon og sekretariat for å øke kompetansen og bygge nettverk i forhold til andre kontrollutvalg. Utvalget er fornøyd med dette fordi det har vært viktig og nødvendig for å gjøre utvalget i stand til å ivareta sine pålagte oppgaver.

I medhold av forskrift om kontrollutvalg har kontrollutvalget et ”påse”-ansvar i forhold til revisors arbeid med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Årlig legger revisor frem en erklæring om uavhengighet i forhold til den virksomhet som skal revideres. Denne behandles i kontrollutvalget. Kvalitetskontroll av revisjonen gjennomføres i regi av NKRF.

Det gjennomføres en løpende vurdering av revisors arbeid, særlig ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter.

---



Moldjord 2. april 2019

Marit Trones (s)  
leder

Terje Solhaug (s)  
nestleder

Audgar Carlsen (s)  
medlem



## SAK 06/19

### Orienteringer fra revisjon og sekretariat

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
02.04.2019

**Vedlegg:**

- a) Bodø kemnerkontor 21.01.2019: Skatteregnskap 2018 for Bodø, Gildeskål, Beiarn mfl.
- b) Salten kommunerevisjon IKS 31. oktober 2018, Saksprotokoll Styret: Henvendelse fra Nordland fylkeskommune v/ kontrollutvalget om Nordland fylkeskommune kan slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS
- c) Salten kommunerevisjon IKS, 22. januar 2019: innkalling til møte i representantskapet 19.2.2019
- d) Glåmdal Sekretariat 06.02.2019: Referat fra arbeidsgruppemøte for utredning av Nordland fylkeskommunes inntreden i Salten kontrollutvalgsservice

**Bakgrunn for saken:**

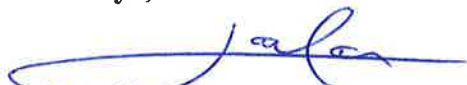
Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

I samsvar med praksis legges Skatteregnskap frem til orientering a).

I tråd med tidligere praksis legges det i vedlegg c) ved en innkalling til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS. Innkallingen er tatt med i sin helhet, bl.a ut fra at den gir en status i forhold til spørsmålet om fylkeskommunens henvendelse om å slutte seg til selskapet. Referat fra møtet er tatt med som vedlegg e

Vedlegg c) er referat (utarbeidet av innleid sekretariat) og gjelder utredning av fylkeskommunens inntreden i Salten kontrollutvalgsservice.

**Inndyr, 25. mars 2019**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Svar Svar til alle Videre-send

## ÅRSRAPPORT 2018

Rune Andre Sørensen

**Til:** Lars Hansen

**Vedlegg:** (2) Last ned alle vedlegg

ÅRSRAPPORT 2018 Bodø kemne~1.pdf (7 MB) [Åpne i webleser];  
(5 MB) [Åpne i webleser]

ÅRSRAPPORT 2018 Skatteoppt~1.pdf

|                                |                        |
|--------------------------------|------------------------|
| Saltens kontrollutvalgsservice |                        |
| Dato                           | 21.01.2019             |
| Jnr.                           | 19/041                 |
| Arkiv nr.                      | 411,412<br>414,420 3.0 |
| Hjemmel u off:                 | a                      |

21. januar 2019 15:22

Du svarte 21.01.2019 21:18.

Hei

Vedlagt følger Årsrapport 2018 for Bodø kemnerkontor og for Skatteoppkreveren i Rødøy

Med vennlig hilsen



**Rune Sørensen**

Regnskapsansvarlig, kemnerkontoret

75 55 51 42 / 41 47 46 89

[rune.sorensen@bodo.kommune.no](mailto:rune.sorensen@bodo.kommune.no)

<http://www.bodo.kommune.no>

**Fra:** Rune Andre Sørensen

**Sendt:** 22. januar 2018 08:52

**Til:** Lars Hansen <lars.hansen@salten.no>

**Emne:** ÅRSRAPPORT 2017

Hei

Vedlagt følger Årsrapport 2017 for Bodø kemnerkontor

NB! Du vil også få en for Rødøy når jeg er ferdig med den. Vi har nylig overtatt skatteoppkreverfunksjonen der

Med vennlig hilsen



**Rune Sørensen**

Regnskapsansvarlig, kemnerkontoret

75 55 51 42 / 41 47 46 89

[rune.sorensen@bodo.kommune.no](mailto:rune.sorensen@bodo.kommune.no)

<http://www.bodo.kommune.no>

2  
0  
1  
8

# Bodø kemnerkontor Skatteregnskapet



*Årsmelding 2018 for  
1804 Bodø, 1838 Gildeskål, 1839 Beiarn,  
1856 Rost & 1867 Bo i Vesterålen*

## ***Innhold***

|                |  |      |    |
|----------------|--|------|----|
| <b>Kap. 1.</b> | <b>Generelt om kemnerkontorets virksomhet</b>          |      |    |
| 1.1            | Kemnerkontoret – organisering, ressurser og kompetanse | side | 3  |
| 1.2            | Internkontroll   | «    | 5  |
| 1.3            | Skatteutvalg   | «    | 5  |
| 1.4            | Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen  | «    | 5  |
| <br>           |  |      |    |
| <b>Kap. 2.</b> | <b>Skatteregnskapet</b>                                |      |    |
| 2.1            | Avleggelse av regnskapet                               | side | 6  |
| 2.2            | Vurdering av skatteinngangen                           | «    | 6  |
| 2.3            | Margin   | «    | 8  |
| <br>           |  |      |    |
| <b>Kap. 3.</b> | <b>Innfordring av krav</b>                             |      |    |
| 3.1            | Restanseutviklingen                                    | side | 10 |
| 3.2            | Innfordringens effektivitet                            | «    | 14 |
| 3.3            | Særnamskompetanse                                      | «    | 16 |
| <br>           |  |      |    |
| <b>Kap. 4.</b> | <b>Arbeidsgiverkontroll</b>                            |      |    |
| 4.1            | Organisering av arbeidsgiverkontrollen                 | side | 17 |
| 4.2            | Planlagte og gjennomførte kontroller                   | «    | 17 |
| 4.3            | Resultater fra arbeidsgiverkontrollen                  | «    | 17 |
| 4.4            | Vurdering av arbeidsgiverkontrollen                    | «    | 17 |
| 4.5            | Omtale av samarbeidet med andre kontrollaktører        | «    | 17 |
| 4.6            | Gjennomførte informasjonstiltak                        | «    | 18 |

## 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

### 1.1 Kemnerkontoret

Årsrapporten er en oppsummering og vurdering av virksomheten til Bodø kemnerkontor i året som har vært. Bodø kemnerkontor utfører skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Bodø, Gildeskål, Beiarn, Røst og Bø i Vesterålen. I tillegg har vi utført skatteoppkreverfunksjonen på midlertidig basis for Rødøy skatteoppkreverkontor.

#### Organisering

Bodø kemnerkontor er organisert som egen enhet underlagt Økonomikontoret i sentraladministrasjonen ved Bodø kommune med kemneren som enhetsleder for 16 tilsatte. Videre har vi delt kontoret i 3 seksjoner, innfordring, kontroll / regnskap og inkassoseksjonen. Inkassoseksjonen har 3 tilsatte, og har kun kommunale krav som arbeidsfelt. 13 stillingshjemler har vært engasjert i fellesinnkrevingen, skatteregnskap og arbeidsgiverkontrollen. Forøvrig vises det til ressurskartleggingen når det gjelder fordeling av ressursene innenfor skatteområdet.

#### Ressurser

For 2018 er det 13,2 årsverk ved kemnerkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen

*Tabellen viser ressursbruk ved kemnerkontoret, fordeling av årsverk per område*

|  | Årsverk     | %-andel fordelt |
|--|-------------|-----------------|
| <b>Antall årsverk ved SKO som kun benyttes til skatteoppkreverfunksjonen</b> | <b>13,2</b> | <b>100 %</b>    |
| Skatteregnskap   | 1,5         | 11 %            |
| Innfordring  | 3,9         | 30 %            |
| Juridisk rådgiver  | 1,0         | 8 %             |
| Arbeidsgiverkontroll   | 5,3         | 40 %            |
| Administrative oppgaver  | 1,5         | 11 %            |

*merk at %-andel fordelt skal være 100*

Bodø kemnerkontor ledes av Jens Balteskard. Han leder arbeidet tilknyttet fellesinnkrevingen og arbeidsgiverkontroll i anslagsvis 90 % stilling. De resterende 10 % er tilknyttet kommunal virksomhet.

Bodø kemnerkontor har i 2018 vært ansvarlig for den kommunale skatteinnfordringen i Rødøy, Gildeskål, Beiarn, Røst og Bø i Vesterålen. Beiarn og Bø har vært samordnet med Bodø i SOFIE med virkning fra 01.01.14. Gildeskål fra 01.01.15, mens Røst kom inn fra 01.01.17. Rødøy som vi først overtok på midlertidig basis fra 01.01.18 vil bli innlemmet under Bodø kemnerkontor fra februar 2019. Desember 2018 inngikk vi også avtale med Øksnes kommune for overtakelse av den kommunale skatteinnfordringen midlertidig fram til sommeren 2019 på bakgrunn av fødselspermisjon ved Skatteoppkreveren i Øksnes. I tillegg

har vi også overtatt den kommunale skatteinnfordringen for Nordkapp, en avtale i første omgang for januar og februar 2019.

### **Vurdering av ressursituasjon og kompetanse**

Kemnerens vurdering av ressursituasjonen og kompetanse ved kontorets hovedområder Innfordring, Arbeidsgiverkontroll og Skatteregnskap.

#### **Innfordring**

I tillegg til seksjonsleder og kemner har vi i 2018 benyttet 3 saksbehandlere i 100 % stilling. En saksbehandler har vært knyttet til søknadsbehandling og gjeldsordningssaker.

Vi utfører pr.01.01.19 Skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Gildeskål, Beiarn, Røst, Rødøy og Bø i Vesterålen. I tillegg skal vi gjøre denne jobben for Nordkapp kommune, i første omgang frem til 28.02. På grunn av at skatteoppkreveren i Øksnes kommune skal ut i permisjon, har vi sagt ja til å utføre skatteoppkreverfunksjonen også for dem, med varighet frem til 30.06.2019. Det er mulighet for forlengelse av begge disse avtalene.

Dersom utviklingen med overtagelse av skatteoppkreverfunksjonen for flere kommuner fortsetter, må innfordringsseksjonen på sikt tilføres mer ressurser

Kemnerkontoret har i tillegg en juridisk rådgiver. Denne stillingen er direkte underlagt kemneren og bistår alle seksjonene. Kontoret har alt i alt høy kompetanse og tilstrekkelige ressurser på innfordringsområdet.

#### **Arbeidsgiverkontroll**

Seksjonen er direkte underlagt kemneren, og det er 5 hele stillingshjemler knyttet til dette fagområdet. Kontoret utfører også kontroller for Bø og Rødøy kommuner. Hele 2018 har vi hatt inne en ekstra kontrollør. Første halvdel av 2018 var han vikar for en kontrollør som i en periode var i en annen stilling ved Økonomi og finansavdelingen i kommunen. Høsten 2018 har vikaren vært engasjert med kontroller i andre kommuner.

Arbeidsgiverkontrollen i Gildeskål, Beiarn og Røst kommunene utføres av Salten Interkommunale Regnskapskontrollørordning (SIRK) De brukte ca. 0,3 årsverk på dette. En kontrollør hos oss utførte kontroller for SIRK andre halvdel i 2018.

Seksjonen har høy kompetanse og tilstrekkelige ressurser pr. i dag. Vi ser imidlertid for oss at mange kommuner vil kunne være interessert i å kjøpe arbeidsgiverkontroller fra oss i fremtiden. Da vil det på sikt være behov for å tilføre ressurser til seksjonen på permanent basis.

#### **Skatteregnskap**

Vi har 1,5 stillingshjemler direkte knyttet til dette fagområdet som ledes både av fagansvarlig og kemner. Medarbeiderne har høy kompetanse og vi har per i dag tilstrekkelige ressurser på området. Dersom utviklingen med overtagelse av skatteoppkreverfunksjonen til andre kommunen fortsetter, vil det også på dette området på sikt være behov for tilførsel av ressurser.



## **1.2 Internkontroll**

Vi mener organisasjonens størrelse og sammensetning er tilpasset de oppgaver vi er satt til å løse. Dette fremkommer gjennom de rapporteringer som vi er pålagt når det gjelder innkreving og arbeidsgiverkontroll. I tillegg til at vi gjennom regnskapsavstemminger og daglig ajourhold har god kontroll med at differanser ikke oppstår, og de regnskapsresultater og informasjon om regnskapet som fremlegges er pålitelige.

Det utarbeides virksomhetsplan for driften på alle fagfelt ved kontoret. I tillegg er det utarbeidet lokale rutinebeskrivelser i forhold til de enkelte arbeidsoppgavene. Vi har i 2018 fortsatt arbeidet som ble påbegynt i 2017 med ajourholde av de gamle rutinene opp mot endring i kontorets/Sofie's utførelse og lover/instrukser, i tillegg utarbeidet nye. Arbeidet med ajourholdelse av rutiner vil fortsette også i 2019.

For å styrke kontorets internkontroll har vi utarbeidet de nødvendige fullmakter for ansatte, samt ajourholdt systemtilgang og rolletilgang i Sofie, Nordea og Koss. I tillegg innhentet habilitetsoversikt over de ansattes nærstående.

## **1.3 Skatteutvalg**

Det har i 2018 vært 1 sak til behandling i skatteutvalget, med avslag som resultat.

I 2017 ble det ikke behandlet noen saker.

## **1.4 Skattekontorets kontroll av kemnerfunksjonen**

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018.

Bodø kemnerkontor er jf. rapporten gitt følgende pålegg:

- Manglende /oppdaterte rutinebeskrivelser
  - Nye og oppdaterte rutinebeskrivelser er utarbeidet i 2018
- Daglig Bankavstemming
- Fullmakter
  - Ajourholdt og i samsvar med hvem som utfører arbeidet gjennomgått i 2018
- Herreløse poster
- Manuell endring av bankkonto

Er også gjennomført 1 kontorkontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 26.11.2018. Ble gitt 1 pålegg ved denne kontrollen:

- Uidentifiserte inntektsmottakere – Internasjonal id

## 2. Skatteregnskapet

### 2.1. Avleggelse av skatteregnskapet

Bodø kemnerkontor bekrefter at skatteregnskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr.2.

For pålegg **mottatt** fra skattekontoret etter kontroll på skatteregnskapsområdet vises det til punkt 1.4

Årsregnskapet for 2018 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemneren.

### 2.2 Vurdering av skatteinngangen

#### Total skatte- og avgiftsinngang i 2018

Bodø kemnerkontor har for tidsrommet 1.1 -31.12.18 mottatt **totalt kr 7 305 027 464,-** som fordeler seg slik:

|   | BODØ                 | GILDESKÅL          | BEIARN            | RØST              | BØ                 |
|---|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Kommune fordelt                                 | 1 519 251 537        | 50 261 838         | 26 981 569        | 16 310 490        | 61 567 010         |
| Fylkeskommune fordelt                           | 323 385 158          | 10 687 090         | 5 591 867         | 3 336 557         | 12 364 354         |
| Stat fordelt                                    | 1 859 705 481        | 96 037 404         | 22 276 803        | 19 974 233        | 92 766 982         |
| Folketrygd fordelt                              | 1 414 549 261        | 47 984 925         | 21 930 928        | 15 398 189        | 56 432 895         |
| Arbeidsgiveravgift fordelt                      | 1 187 903 349        | 16 704 118         | 9 512 798         | 4 618 007         | 17 828 433         |
| Krav som er ufordelt Plassering mellom kommuner | 2                    | 0                  | 0                 | 0                 | -1                 |
| Totalt fordelt                                  | 8 640 099            | -4 145 164         | -7 979 427        | 0                 | -3 849             |
| Totalt fordelt                                  | 6 313 434 887        | 270 530 211        | 78 314 538        | 59 637 476        | 240 955 824        |
| Avsatt margin (2018)                            | 343 248 709          | 16 839 756         | 7 549 428         | 7 485 907         | 20 030 729         |
| Totalt innbetalt                                | <b>6 656 683 596</b> | <b>234 369 967</b> | <b>85 863 966</b> | <b>67 123 383</b> | <b>260 986 552</b> |

**Innbetalt** skatt og avgift for 2018 på **Bodø** er **kr 6 656 683 596**. Dette er **kr 232 042 362 mer** enn for 2017, som tilsvarer en økning på **3,6 %**. For **Gildeskål** er det innbetalt **kr 234 369 967**; en økning på **19 % (37 411 904)** i forhold til 2017, mens det for **Beiarn** er innbetalt **kr 85 863 966** som er en nedgang på **6,4 % (kr 5 886 463)** i forhold til året før. For **Røst** er det innbetalt **kr 67 123 383**; en nedgang i forhold til 2017 på **9,9 % (kr 7 365 199)**. På **Bø** er det innbetalt **kr 260 986 552** som i forhold til året før er en økning på **kr 44 083 532 (ca. 20 %)**.

### Kommunens andel av skatteinngangen i 2018

Skatteinngangen fordelt til **Bodø kommune** er på totalt **kr 1 519 251 537**. Dette er **kr 101 304 322 mer** enn i 2017, og tilsvarer en økning på **7,1 %**.

| År   | Totalt innbetalt | Kommunens andel | Økning / nedgang | Budsjettert   | Diff Regnskap/ budsjett |
|------|------------------|-----------------|------------------|---------------|-------------------------|
| 2014 | 5 506 006 123    | 1 162 902 957   | 19 328 148       | 1 191 500 000 | -28 597 042             |
| 2015 | 5 859 461 799    | 1 244 567 022   | 81 664 065       | 1 227 726 000 | 16 841 022              |
| 2016 | 6 201 440 126    | 1 345 148 547   | 100 581 525      | 1 326 436 000 | 18 712 547              |
| 2017 | 6 424 641 234    | 1 417 947 215   | 72 798 668       | 1 383 984 000 | 33 963 215              |
| 2018 | 6 656 683 596    | 1 519 251 537   | 101 304 322      | 1 449 898 000 | 69 353 536              |

Budsjettert skatteinngang for 2018 var **1 449 898 000,-**. Reell skatteinngang ble da **kr 69 353 536,- mer** enn budsjettert.

Skatteinngangen fordelt til **Gildeskål kommune** er på totalt **kr 50 261 838**. Dette er **kr 1 153 890 mer** enn i 2017, og tilsvarer en økning på **2,3 %**.

| År   | Totalt innbetalt | Kommunens andel | Økning / nedgang | Budsjettert | Diff Regnskap/ budsjett |
|------|------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------|
| 2014 | 192 440 361      | 46 196 718      | 3 826 826        |             |                         |
| 2015 | 164 116 195      | 42 627 368      | -3 569 350       | 41 008 000  | 1 619 368               |
| 2016 | 187 030 326      | 50 207 639      | 7 580 271        | 43 943 000  | 6 264 639               |
| 2017 | 196 958 063      | 49 107 948      | -1 099 691       | 49 200 000  | -92 052                 |
| 2018 | 234 369 967      | 50 261 838      | 1 153 890        | 47 231 000  | 3 030 838               |

Budsjettert skatteinngang for 2018 var **47 231 000,-**. Reell skatteinngang ble da **kr 3 030 838,- mer** enn budsjettert.

Skatteinngangen fordelt til **Beiarn kommune** er på totalt **kr 26 981 569**. Dette er **kr 933 673 mer** enn i 2017, og tilsvarer en økning på **3,6 %**.

| År   | Totalt innbetalt | Kommunens andel | Økning / nedgang | Budsjettert | Diff Regnskap/ budsjett |
|------|------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------|
| 2014 | 91 194 519       | 27 234 299      | 2 796 689        | 25 559 000  | 1 675 299               |
| 2015 | 89 823 841       | 25 978 382      | -1 255 917       | 25 557 000  | 421 382                 |
| 2016 | 88 723 912       | 25 013 585      | -964 797         | 28 875 000  | -3 861 415              |
| 2017 | 91 750 429       | 26 047 896      | 1 034 311        | 27 328 000  | -1 280 104              |
| 2018 | 85 863 966       | 26 981 569      | 933 673          | 25 046 455  | 1 935 114               |

Budsjettert skatteinngang for 2018 var **25 046 455,-**. Reell skatteinngang ble da **kr 1 935 114,- mer** enn budsjettert.

Skatteinntangen fordelt til **Røst kommune** er på totalt **kr 16 310 490**. Dette er **kr 1 071 111 mindre** enn i 2017, og tilsvarer en nedgang på **6,2 %**.

| År   | Totalt innbetalt | Kommunens andel | Økning / nedgang | Budsjettert | Diff Regnskap/ budsjett |
|------|------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------|
| 2015 | 65 873 857       | 13 948 748      |                  | 12 578 000  | 1 370 748               |
| 2016 | 74 838 605       | 16 164 782      | 2 216 034        | 12 714 000  | 3 450 782               |
| 2017 | 74 488 582       | 17 381 601      | 1 216 819        | 14 555 000  | 2 826 601               |
| 2018 | 67 123 383       | 16 310 490      | -1 071 111       | 16 026 000  | 284 490                 |

Budsjettert skatteinntang for 2018 var **16 026 000,-**. Reell skatteinntang ble da **kr 284 490,- mer** enn budsjettert.

Skatteinntangen fordelt til **Bø kommune** er på totalt **kr 61 567 010**. Dette er **kr 6 812 924 mer** enn i 2017, og tilsvarer en økning på **ca. 12 %**.

| År   | Totalt innbetalt | Kommunens andel | Økning / nedgang | Budsjettert | Diff Regnskap/ budsjett |
|------|------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------|
| 2014 | 192 584 778      | 42 196 719      | -609 715         | 43 381 000  | -1 184 281              |
| 2015 | 196 287 812      | 45 773 780      | 3 577 061        | 42 357 000  | 3 416 700               |
| 2016 | 225 820 096      | 52 081 889      | 6 308 109        | 46 659 000  | 5 422 889               |
| 2017 | 216 903 020      | 54 754 086      | 2 672 197        | 50 253 000  | 4 501 086               |
| 2018 | 260 986 552      | 61 567 010      | 6 812 924        | 52 081 000  | 9 486 010               |

Budsjettert skatteinntang for 2018 var **52 081 000,-**. Reell skatteinntang ble da **kr 9 486 010,- mer** enn budsjettert.

### 2.3. Margin

#### Margin for inntektsåret 2017

| Beskrivelse  | BODØ           | GILDESKÅL     | BEIARN      |
|--|----------------|---------------|-------------|
| Innestående margin for inntektsåret 2017 pr.31.10.2018 | Kr- 22 241 392 | Kr- 3 760 401 | Kr -395 657 |
| <b>For mye avsatt margin for inntektsåret 2017</b>     | Kr 22 241 381  | Kr 3 760 393  | Kr 395 654  |
| <b>For lite avsatt margin for inntektsåret 2017</b>    |                |               |             |

\* tall hentet fra D.rapporten: Margin – avsetning og bruk. Regnskapsår 2018 periode 10

Prosentmarginavsetning: **8 % (Bodø) 12 % (Gildeskål) 12 % (Beiarn)**

| Beskrivelse   | RØST          | BØ I<br>VESTERÅLEN |
|---|---------------|--------------------|
| Innestående margin for<br>inntektsår 2017 pr.31.10.2018 | Kr -2 561 267 | Kr - 896 101       |
| <b>For mye avsatt margin for inntektsår 2017</b>        | Kr 2 561 261  | Kr 896 044         |
| <b>For lite avsatt margin for inntektsår 2017</b>       |               |                    |

\* tall hentet fra D.rapporten: Margin – avsetning og bruk. Regnskapsår 2018 periode 10

Prosentmarginavsetning: **20 % (Røst) 12 % (Bø i Vesterålen)**

### Kommentarer til marginavsetningen

Bodø kommune har hatt **overskudd** på marginoppgjøret de siste 2 årene, for inntektsåret 2017 ble det overskudd med **kr 22 241 381** på marginen, mens det på 2016 var et overskudd på kr 16 216 347. På 2015 var det underskudd på kr 11 713 138. For Gildeskål kommune har det vært overskudd de siste årene; 2015 med kr 4 579 400, 2016 med kr 4 371 400, mens det på 2017 ble **overskudd på kr 3 760 393**.

I Beiarn kommune har det også vært et overskudd på marginoppgjøret siste årene; 2015 med kr 1 043 498 og 2016 kr 1 145 365, mens **overskuddet** på 2017 ble **kr 395 654**. Vedrørende Røst kommune viser marginoppgjøret for 2015 og 2016 overskudd med kr 5 537 610 og kr 4 953 130, mens det for 2017 viser **overskudd på kr 2 561 261**.

For Bø kommune var overskuddet på 2015 kr 1 501 858, mens det for 2016 og 2017 har vært overskudd på henholdsvis kr 2 091 132 og **kr 896 044**.

For 2019 er det pr d.d vedtatt å fortsette med dagens marginavsetning i de 5 kommunene.

\*Innestående margin Bodø for 2018 pr 31.12.18 **kr 343 627 685,-** Prosentmargin for 2018: **8 %**

\*Innestående margin Gildeskål 2018 pr 31.12.18 **kr 16 847 760,-** Prosentmargin for 2018: **12 %**

\*Innestående margin Beiarn for 2018 pr 31.12.18 **kr 7 551 098,-** Prosentmargin for 2018: **12 %**

\*Innestående margin Røst for 2018 pr 31.12.18 **kr 7 494 263,-** Prosentmargin for 2018: **20 %**

\*Innestående margin Bø for 2018 pr 31.12.18 **kr 20 040 485,-** Prosentmargin for 2018: **12 %**

### 3. Innfordring av krav

#### 3.1. Restanseutviklingen

#### Totale restanser og berostilte krav pr 31.12.2018 og 31.12.2017

|   | Restanse<br>pr.31.12.2018 | Herav berostilt<br>restanse | Restanse<br>pr.31.12.2017 | Herav berostilt<br>restanse |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Restskatt, person   | 46 469 676                | 26 562                      | 48 026 837                | 165 522                     |
| For mye utbetalt  | 774 988                   |                             | 459 119                   |                             |
| Tilleggsskatt person  | 367 846                   |                             | 312 939                   |                             |
| Utleggstrekk  | 15 443                    |                             | 0                         |                             |
| Trygdeavgift  | 16 659                    |                             | 1 194                     |                             |
| <b>Sum Restskatt – person inkl.<br/>avsavnsrenter, avregningsrenter</b> | <b>47 644 612</b>         | <b>26 562</b>               | <b>48 800 089</b>         | <b>165 522</b>              |
| Utskrevet Forskuddsskatt, person  | 7 949 520                 |                             | 7 897 490                 | 102 812                     |
| Utleggstrekk  | 0                         |                             | 384                       |                             |
| <b>Sum Utskrevet forskuddsskatt, person</b>                             | <b>7 949 520</b>          |                             | <b>7 897 874</b>          | <b>102 812</b>              |
| Restskatt, upersonlig   | 4 278 096                 |                             | 4 163 448                 |                             |
| Tilleggsskatt   | 100 579                   |                             | 32 250                    |                             |
| <b>Sum Restskatt inkl. avsavnsrenter,<br/>avregningsrenter</b>          | <b>4 378 675</b>          |                             | <b>4 195 698</b>          |                             |
| <b>Utskrevet forskuddsskatt, Upersonlig</b>                             | <b>1 151 622</b>          |                             | <b>1 266 344</b>          |                             |
| Arbeidsgiveravgift  | 3 204 917                 |                             | 1 653 144                 |                             |
| Arbeidsgiveravgift: privat arbeidsgiver                                 | 5 119                     |                             | 5 060                     |                             |
| Avstemt arbeidsgiveravgift debet  | 21 441                    |                             | 21 441                    |                             |
| Terminvis fastsatt arbeidsgiveravgift                                   | 62 870                    |                             | 74 712                    |                             |
| Tilleggsskatt   | 22 366                    |                             | 24 734                    |                             |
| <b>Sum Arbeidsgiveravgift</b>   | <b>3 316 713</b>          |                             | <b>1 779 091</b>          |                             |
| Forskuddstrekk  | 3 007 108                 |                             | 3 741 301                 |                             |
| Avstemt forskuddstrekk debet  | 609 310                   |                             | 862 648                   |                             |
| Fastsatt ansvar forskuddstrekk  | 446 200                   |                             | 475 000                   |                             |
| Fastsatt ansvar utleggstrekk  | 170 568                   |                             | 110 700                   |                             |
| Forskuddstrekk privat arbeidsgiver                                      | 17 329                    |                             | 21 346                    |                             |
| Debitering tilbakebetaling v/dokumentasjon                              | 4 875                     |                             | 4 783                     |                             |
| <b>Sum Forskuddstrekk</b>   | <b>4 255 390</b>          |                             | <b>5 215 778</b>          |                             |
| <b>Forsinkelsesrenter</b>   | <b>13 429 856</b>         | <b>73 349</b>               | <b>12 683 806</b>         | <b>83 828</b>               |
| <b>Gebyr LTO</b>  | <b>13 890</b>             |                             | <b>13 890</b>             |                             |
| Gebyr   | 1 753 134                 | 10 156                      | 1 649 800                 | 10 631                      |
| Gebyr tvangssalg  | 27 646                    |                             | 31 023                    |                             |
| Saksomkostninger  | 0                         |                             | 29 100                    |                             |
| Utleggstrekk  | 3 065                     |                             | 3 182                     |                             |
| <b>Sum Innfordringsinntekter</b>  | <b>1 783 845</b>          | <b>10 156</b>               | <b>1 684 005</b>          | <b>10 631</b>               |
| <b>Fastsatt summarisk fellesoppgjør</b>                                 | <b>513 213</b>            |                             | <b>513 213</b>            |                             |
| Tvangsmulkt Aksjonærmelding   | 848 103                   |                             | 395 443                   |                             |
| Tvangsmulkt etter a-opplysningsloven                                    | 532 729                   |                             | 767 479                   |                             |
| Tvangsmulkt skattemelding   | 2 265 123                 |                             | 1 402 211                 |                             |
| Utleggstrekk  | 1 130                     |                             |                           |                             |
| <b>Sum Tvangsmulkt</b>  | <b>3 647 085</b>          |                             | <b>2 565 133</b>          |                             |
| <b>Sum Diverse krav (Gebyr)</b>   | <b>1 130</b>              |                             | <b>0</b>                  |                             |
| <b>Sum: 88 085 551</b>  |                           | <b>110 067</b>              | <b>Sum: 86 614 921</b>    | <b>362 793</b>              |

## Kommentar til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

|   | Restanse<br>pr.31.12.2018 | Restanse<br>pr.31.12.2017 | Endring<br>-/+   |
|---|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Restskatt, person inkl. avsavns-/avregningsrenter     | 47 644 612                | 48 800 089                | -1 155 477       |
| Utskrevet forskuddsskatt, person                      | 7 949 520                 | 7 897 874                 | 51 646           |
| Restskatt, upersonlig inkl. avsavns-/avregningsrenter | 4 378 675                 | 4 195 698                 | 182 977          |
| Utskrevet forskuddsskatt                              | 1 151 622                 | 1 266 344                 | -114 722         |
| Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter                | 3 316 713                 | 1 779 091                 | 1 537 622        |
| Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter                    | 4 255 390                 | 5 215 778                 | -960 388         |
| Artistskatt   | -                         | -                         | -                |
| Forsinkelsesrenter                                    | 13 429 856                | 12 683 806                | 746 050          |
| Gebyr LTO   | 13 890                    | 13 890                    | 0                |
| Innfordringsinntekter                                 | 1 783 845                 | 1 684 005                 | 99 840           |
| Inntekt av summarisk fellesoppgjør                    | 513 213                   | 513 213                   | 0                |
| Tvangsmulkt   | 3 647 085                 | 2 565 133                 | 1 081 952        |
| Kildeskatt  | -                         | -                         | -                |
| Diverse krav  | 1 130                     | -                         | 1 130            |
| <b>Sum:</b>   | <b>88 085 551</b>         | <b>86 614 921</b>         | <b>1 470 630</b> |

Total samlet restanse for de 5 kommunene pr. 31.12.18 er **kr 88 085 551** med spesifisert på hver kommune:

|                      | Bodø       | Gildeskål    | Beiarn      | Røst         | Bø           | Totalt     |
|----------------------|------------|--------------|-------------|--------------|--------------|------------|
| Restanse pr 31.12.18 | 82 072 536 | 1 344 312    | 1 408 041   | 902 616      | 2 358 046    | 88 085 551 |
| Restanse pr 31.12.17 | 79 848 017 | 1 502 405    | 1 176 823   | 1 279 957    | 2 807 719    | 86 614 921 |
| Endring i kr         | 2 224 519  | -158 093     | 231 218     | -377 341     | -449 673     | 1 470 630  |
| Endring i %          | <b>2,8</b> | <b>-10,5</b> | <b>19,6</b> | <b>-29,5</b> | <b>-16,0</b> | <b>1,7</b> |

Totalt som vi ser av tabellen har vi hatt en økning i samlet restanse på **ca. 1,7 %** (Kr 1 470 630) i forhold til 2017.

Størst nedgang hvis vi ser på skattartene i forhold til 2017 har vi hatt på restskatt personlig. Pr 31.12.17 hadde vi en restanse på **kr 48 800 089**, mens vi pr 31.12.18 har en restanse på **kr 47 644 612**. Tilsvarende en nedgang på **kr 1 155 477**.

På total utliknet skatt for personlig har det for inntektsåret 2017 i forhold til inntektsåret 2016 vært en økning på henholdsvis ca. 143 mill. for Bodø, ca. 4,3 mill. på Gildeskål, og ca. 1,6 mill. på Beiarn. For Røst og Bø i Vesterålen har det vært en økning på henholdsvis 1,9 mill. og ca. 8,9 mill., i totalt utliknet skatt.

Når det gjelder total utskrevet restskatt hadde vi her en økning på 12,6 mill. for inntektsåret 2017 (182,5 mill.) mot inntektsåret 2016 (169,9 mill.).

For forskuddstrekket utgjør restansen pr 31.12.18 **kr 4 255 390**, mens den pr. 31.12.17 var på **kr 5 215 778**. En nedgang i restansen på ca. **18 % (kr 960 388)**.

Størst økning har vi på arbeidsgiveravgift hvor total restanse pr 31.12.18 utgjør **kr 3 316 713**, en økning på **kr 1 537 622 (ca. 86 %)** i forhold til 31.12.17. Restansen utgjorde da **kr 1 779 091**.

Stor økning i restanse har vi også på skattarten tvangsmulkt som går på sanksjonering i forbindelse med manglende/feil på Aksjonærmelding, A-Opplysningsloven (A-Melding) og Skattemelding. Pr 31.12.18 har vi en total restanse på **kr 3 647 085**, en økning på **ca. 42 %** i forhold til pr 31.12.17 hvor restansen utgjorde **kr 2 565 133**.

På restskatt upersonlig pr 31.12.17 hadde vi en total restanse på **kr 4 195 698**, mens den pr 31.12.18 var på **kr 4 378 675**. En økning på **kr 182 977**.

Når det gjelder totalt utliknet skatt på upersonlige, har det for inntektsåret 2017 i forhold til 2016 vært en nedgang på ca. 18,4 mill. for Bodø, mens det på Beiarn og Røst har vært en nedgang på henholdsvis 7 mill. og 5,3 mill. For Gildeskål har det i forhold til året før vært en økning på ca. 31 mill., mens det på Bø har vært en økning på ca. 30,3 mill. i utliknet skatt for inntektsår 2017.

#### Berostilte krav :

På berostilte krav har vi pr. 31.12.18 en restanse på **kr 100 915** fordelt på **2 personlige**, som kun gjelder Beiarn. En nedgang på **kr 261 878** i forhold til pr. 31.12.17 (**kr 362 793**).

#### Avskrivning :

I 2018 er det avskrevet totalt i de 5 kommunene **kr 5 562 726** fordelt på **17 personlige** og **47** upersonlige, mens det i 2017 ble avskrevet i kommunene Bodø, Gildeskål, Beiarn, Røst og Bø for totalt **kr 8 303 936** fordelt på **22 personlige** og **45** upersonlige.

#### Summarisk avskrivning :

I 2018 er det utført summarisk avskrivning for de 5 kommunene på totalt **kr 52 191** fordelt på **14 personlige**. I 2017 ble det utført summarisk avskrivning på totalt **kr 14 246** fordelt på **4 personlige**.

#### Ettergivelse :

I 2018 ble det for kommunene Bodø, Gildeskål, Beiarn, Røst og Bø ettergitt krav på totalt **kr 143 098** fordelt på **3 personlige**, mens det i 2017 ble ettergitt for **kr 51 659** fordelt på **4 personlige**.

Nedsettelse av pensjonspoeng i 2018 medførte en restansenedgang for de 5 kommunene på **kr 372 267** fordelt på **32 personlige**, mens det i 2017 ble nedsatt for **kr 522 725** fordelt på **36 personlige**.



## Restanser eldre år

Tabellen under viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene

| Inntektsår                | Sum restanse (debet) | Herav skatteart<br>"Restskatt – person" |
|---------------------------|----------------------|---|
| 2016                      | 9 796 520            | 5 348 072                               |
| 2015                      | 4 123 083            | 3 210 300                               |
| 2014                      | 4 960 309            | 3 593 702                               |
| 2013 - 2006               | 21 977 138           |   |
| 2005 - 2000               | 8 116 924            |   |
| 1999 - 1983               | 13 330 808           |   |
| <b>Totalt 1983 – 2013</b> | <b>43 424 870</b>    | -----                                   |

### Kommentar til restanser og restanseoppfølgingen for eldre

I løpet av 2018 har restansen for de 5 kommunene Bodø, Gildeskål, Beiarn, Røst og Bø på eldre restskatter (personlig) fra 2014 til 2016 blitt redusert med ca. 41 % (kr 8 393 919) i forhold til 2017.

Videre kommentar om oppfølging av eldre restanser vises til **punkt 3.2**

### Foreldelse av krav

SOFIE kommer opp med aktivitet på krav som foreldes. Dersom denne aktiviteten kommer jobbes det med å finne mulige tiltak for å unngå foreldelse.

\* Antall krav som var foreldet pr. 31.12.18: **9** (pr. 31.12.17: **14**)

\* Samlet beløp på krav som var foreldet pr 31.12.18: **kr 14 162** (pr 31.12.17: **kr 31 564**)

Kravene som foreldes, er i all hovedsak krav mot utlendinger som er flyttet fra Norge og firma uten drift.

### 3.2. Innfordringens effektivitet

Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.18.

| Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart                 | Resultat pr. 31.12.18 | Resultatkrav (Skatt Nord) |
|--|-----------------------|---------------------------|
| Forskuddsskatt person (2017)   | 99,66 %               | 98,80 %                   |
| Forskuddsskatt Upersonlige (2017)  | 100 %                 | 99,90 %                   |
| Forskuddstrekk (2017)  | 99,99 %               | 99,90 %                   |
| Arbeidsgiveravgift (2017)  | 99,82 %               | 99,90 %                   |
| Restskatt Upersonlige (2016)   | 98,15 %               | 99,00 %                   |
| Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2016)              | 70,30 %               | 62,00 %                   |
| <b>Totalt innbetalt restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2016)</b> | <b>97,02 %</b>        | <b>96,10 %</b>            |

#### Innbetalt skatt/avgift:

Resultatkravene er innfridd på 5 av 7 styringsparameterne for skatter og avgifter. Totalt sett gode resultater i oppfølging og innfordring på alle 6 skattartene, noe som kommer av solid arbeidsinnsats av kontorets medarbeidere.

#### Innfordret restskatt:

Resultat pr 31.12.18 i innbetalt restskatt 2016 var 97,02%; **0,92 %** over kravet til Skatt Nord. For innfordret restskatt oppnådde vi her et resultat på 70,3 %. Et resultat som er **8,3 %** over kravet fra Skatt Nord.

### Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

#### Utlegsforretninger

Det er i løpet av 2018 avholdt 473 utleggsforretninger.

\* 276 stk av utleggsforretningene ble gjennomført med "intet til utlegg". Fordelt på 234 debitorer.

\* 197 stk av utleggsforretningene ble gjennomført med "utlegg tatt". Fordelt på 165 debitorer.

I 2017 ble det avholdt 458 utleggsforretninger. 244 av utleggsforretningene ble avholdt med intet til utlegg, mens 191 ble gjennomført med utlegg.

#### Tvangsdekning

Det ble i 2018 registrert 112 tvangsdekningssaker fordelt på 90 debitorer. Mens det ble sendt 29 begjæringer om tvangsdekning fordelt på 25 debitorer.

I 2017 ble det registrert 109 tvangsdekningssaker, hvorav det ble sendt 37 begjæringer om tvangsdekning.

**Utleggstrekk**

I 2018 ble det lagt ned 738 utleggstrekk fordelt på 660 debitorer, mens det i 2017 ble lagt ned 866 utleggstrekk fordelt på 747 debitorer.

**Betalingsavtaler**

I 2018 er det innvilget 12 betalingsavtaler fordelt på 12 debitorer, mens vi i 2017 innvilget 18 betalingsavtaler fordelt på 16 debitorer.

**Konkurs**

I 2018 er det sendt 16 konkursbegjæringer på 15 aktører. Det er også sendt 36 fordringsanmeldelser på 36 aktører.

I 2017 ble det sendt 16 konkursbegjæringer på 15 aktører og 46 fordringsanmeldelser fordelt på 45 aktører

**Motregning**

For Bodø har vi ved avregning 2017 mottatt fra andre kommuner kr 374 741 i til gode skatt fordelt på 37 personlige, mens det internt ble motregnet for kr 2 114 137 fordelt på 192 personlige, og kr 575 131 fordelt på 36 upersonlige. For Gildeskål har vi mottatt fra andre kommuner kr 10 698 vedrørende 1 person, og motregnet internt 12 personlige for totalt kr 43 588 og 2 upersonlige for kr 35 192, mens vi på Beiarn mottok fra andre kommuner kr 62 723 fordelt på 2 personer, og internt motregnet 6 personer for kr 7 047 og 1 upersonlig for kr 151. For Røst er det motregnet internt for kr 97 103 fordelt på 10 personlige, mens det er mottatt kr 72 vedrørende 1 person fra andre kommuner. På Bø mottok vi kr 30 262 fordelt på 2 personlige fra andre kommuner, og motregnet internt for kr 201 937 fordelt på 17 personlige og kr 69 532 fordelt på 3 upersonlige.

**Endringssaker**

Vi har i 2018 på inntektsåret 2017 hatt totalt 1 098 endringssaker på **personlige** skattytere fordelt med 933 endringssaker på Bodø, 64 saker på Gildeskål, 14 saker på Beiarn, 34 saker på Røst og 53 endringssaker på Bø. For Bodø har det vært en økning på 175 saker i forhold til året før hvor vi hadde 758 endringssaker i forbindelse med avregningen 2016. Gildeskål var det en økning på 34 saker i forhold til året før (30), mens Beiarn hadde en økning på 1 sak mot 13 saker i 2017. For Bø var det 15 saker mer i forhold til 2017 hvor det var 38 endringssaker, mens det i forhold til Røst var 34 endringssaker mer (7).

Det er i tillegg utført manuelt totalt 19 endringssaker i 2018 vedrørende avregning 2017 mot 21 endringssaker året før. Årsak til endringen er mottatt korrigeret A-Melding med endret skattetrekk og godskrivning tilleggsforskudd feilinnbetalt på personlig foretak. Hva som skyldes at maskinelle endringssaker har økt med 252 saker er det ingen særskilt forklaring på.

På **upersonlige** har det for 2018 vært totalt 19 endringssaker på avregning 2017 fordelt med 16 saker på Bodø, 1 sak på Gildeskål og 2 saker på Bø. I 2017 var det totalt 38 endringssaker i forbindelse med avregning 2016.

Manuelt ble det for inntektsåret 2017 utført 2 endringssaker mot 0 året før. Endringen skyldes godskrivning forskuddsskatt innbetalt på feil org.nr

## **Kommentar**

Tallene ovenfor viser en god aktivitet. Og når vi ser på dette opp mot restansesituasjonen er vi fornøyd med utviklingen.

I 2018 har vi drevet innføring for kommunene Bodø, Bø, Beiarn, Gildeskål og Røst. Disse er samordnet i SOFIE. Vi har utført skatteoppkreverfunksjonen for Rødøy fra og med januar 2018 først midlertidig, men nå fra 2019 vil de også bli samordnet i SOFIE.

Innfordringsarbeidet som gjøres holder høy kvalitet. Vi holder en god intensitet på innfordringen, dette gjøres ved at vi søker å få avholdt utleggsforretning på nye krav så snart som mulig etter at aktiviteten kommer på arbeidslisten i SOFIE.

### **3.3. Særnamskompetanse**

Bodø kemnerkontor bruker fordelene med å ha særnamskompetansen i stor grad. Dette er noe som bidrar til reduksjon av restansene og til en mer effektiv innføring.

## **4. Arbeidsgiverkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen**

Vi utfører skatteoppkreverfunksjonen for Beiarn, Gildeskål og Røst, disse kommunene har imidlertid kjøpt regnskapskontroller hos SIRK. For kommunene Bø og Rødøy utfører vi også arbeidsgiverkontrollen i tillegg til Bodø. Vi bruker tilsammen 5,3 årsverk på denne jobben Rapportering under gjelder samlet for alle kommunene (Bodø, Bø, Beiarn, Gildeskål, Røst, og Rødøy).

### **4.2. Planlagte og gjennomførte kontroller**

Antall planlagte kontroller for 2018: **125**

Som utgjør: **5,0 %** av totalt antall oppgavepliktige i kommunene.

Antall gjennomførte kontroller i 2018: **145**

Som utgjør: **6,0 %** av totalt antall oppgavepliktige i kommunene.

Antall gjennomførte kontroller i 2017: **108**

### **4.3 Resultater fra kontrollene**

Av de 145 kontrollene som er gjennomført er 21 registrert med resultat, mens avdekket beløp er kr 3 309 994,-. Dette er kun basert på grunnlag arbeidsgiveravgift. Resultatet er definert etter veiledning gitt av skattedirektoratet.

### **4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten**

Vi har i alt gjennomført 74 formalkontroller, 25 avdekkingskontroller, 45 undersøkelseskontroller og 1 oppfølgingskontroll hos kommunenes 2433 arbeidsgivere, noe som tilsvarer 6,0 %. Til sammen utgjør dette 145 kontroller. Vi er med dette 1,0 % over fastsatt krav på 5,0 % av antall oppgavepliktige i 2018. I tillegg har vi gjennomført 2 personallistekontroller som ikke tas med i resultatkravet.

Er fornøyd med at 83% av avdekkingskontrollen hadde treff, noe som er godt over kravet. Antallet gjennomførte avdekkingskontroller kunne imidlertid vært høyere i 2018. Her har kontoret et forbedringspotensial. Ellers er vi fornøyd med å ha klart 5% kravet med god margin i 2018.

### **4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører**

Vi har deltatt på 1 møte i forbindelse med ny oppstartede bedrifter sammen med Skatt Nord. I tillegg har vi deltatt på 2 aksjoner i samarbeid med, og regi av Skatt nord.

#### 4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det vil også være slik at en del av tiden som er registrert som både regnskap, kontroll og innfordring er medgått til informasjon, både ved kundebesøk og spesielt per telefon. Medgått tid for denne type henvendelser har vi ikke registrert.

Sted/dato: Bodø 21.1-2019



Kemnerens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018. Signert av kemneren.

|  |
|--|
| Salten kontrollutvalgsservice  |
| Dato 07.11.2018  |
| Jnr. 18/948  |
| Arkiv nr. 411-9 3.0  |
| Hjemmel u off:  |

## SAKSPROTOKOLL – STYRET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Deres ref.: \*

Vår ref.: adm/styret/paa

Dato: 31. oktober 2018

Saksbehandler: Per Asbjørn Andersen

### Saksgang

Styret i Salten kommunerevisjon IKS

29.10.2018

Sak 16/2018

### SAK 16/2018: HENVENDELSE FRA NORDLAND FYLKESKOMMUNE V/KONTROLLUTVALGET OM NORDLAND FYLKESKOMMUNE KAN SLUTTE SEG TIL SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

#### Forslag til vedtak:

1. Styret i Salten kommunerevisjon IKS har i styremøte 29. oktober 2018 behandlet henvendelsen fra Nordland fylkeskommune v/kontrollutvalget om at Nordland fylkeskommune kan slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Videre er det bedt om en vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS.
2. Styret stiller seg positiv til henvendelsen, og ber om at Nordland fylkeskommunes tilslutning til Salten kommunerevisjon utredes nærmere, slik at styret, representantskapet, kommunestyret og fylkesting innen juni 2019 kan ta stilling til forslag til samarbeidsavtale og ny selskapsavtale. Forutsatt positive vedtak med tilslutning til samarbeidsavtale og endret selskapsavtale, kan Nordland fylkeskommune slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Det tas sikte på at det «nye» selskapet vil være samlet og fullt operativt fra 1. januar 2020.
3. Til å utrede nærmere nedsettes det en arbeidsgruppe bestående av representanter fra begge parter. Fra Salten kommunerevisjon IKS deltar daglig leder, styrets leder, sekretariatsleder fra Salten kontrollutvalgsservice og en representant fra de ansatte.
4. Når det gjelder vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS vil dette kunne skje når slik henvendelse fra en eller flere eierkommuner foreligger. På prinsipielt grunnlag er styret positivt.
5. Styret legger til grunn at utvidelse av Salten kommunerevisjon IKS ikke skal medføre økte utgifter for eierne.

#### Hovedkontor Fauske

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

#### Avdeling Bodø

Postadresse:  
Besøksadresse:  
Telefon:

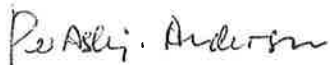
Postboks 429, 8001 Bodø  
Posthusgården, Havnegata 9  
75 61 03 80

6. Styrets vedtak oversendes eierne og Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget.

**Vedtak:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Rett utskrift:



Per Asbjørn Andersen/Daglig leder

Saksprotokoll sendt:

Kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune

Kontrollutvalgene i Salten v/Salten Kontrollutvalgsservice



|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| Salten kontrollutvalgsservice |             |
| Dato                          | 08.02.19    |
| Jnr.                          | 19/070      |
| Arkiv nr.                     | 411-419 3.0 |
| Hjemmel u off:                |             |

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: \*

Vår ref.: Adm/Repr/paa

Dato: 22. januar 2019

## INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Vedlagt:

- Oversikt over valgte representanter/vararepresentanter til representantskapet
- Protokoll fra møte 25. mai 2018

Det innkalles til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS  
**tirsdag 19. februar 2019 kl. 1300 på Fauske Hotell, Fauske.**

**Vi starter med lunsj kl. 1200.**

### Saksliste:

Sak 01/19: Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 02/19: Valg av to til å underskrive protokollen

Sak 03/19: Godkjenning av protokoll fra møte 25. mai 2018

Sak 04/19: Henvendelse fra Nordland fylkeskommune v/fylkestinget vedrørende ønske om innlemmelse av fylkesrevisjonen i Salten kommunerevisjon IKS

Sak 05/19: 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:

Styret i Salten kommunerevisjon IKS

Ordførere i eierkommunene

Salten kontrollutvalgsservice

#### Hovedkontor Fauske

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

#### Avdeling Bodø

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

## REPRESENTANTSKAPET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

| Kommune   | Eierandel % | Representant   | Vararepresentant   |
|-----------|-------------|--|--|
| Fauske    | 15          | Vegard Setså<br>Simonsborgbakken 15<br>8230 Sulitjelma   | Siv Anita Johnsen Brekke<br>Kleiva 29<br>8200 Fauske       |
| Hamarøy   | 5           | Jan-Folke Sandnes<br>8260 Innhavet   | May Valle<br>Glimmav. 6<br>8294 Hamarøy                    |
| Beiarn    | 5           | Monika Sande<br>8110 Moldjord<br>416 39 125  | Håkon Sæther<br>8114 Tollå<br>481 47 308                   |
| Gildeskål | 5           | Bernt Moe Hansen<br>Elvebakken, 8140 Inndyr<br>916 47 824  |  |
| Meløy     | 10          | Gullbjørg Strøm Jakobsen<br>Granittveien 18<br>8150 Ørnes  | Arild Kjerpeseth<br>8157 Meløy                             |
| Saltdal   | 5           | Stig Morten Sletteng<br>Lagerv. 5, 8250 Rognan<br>402 01 199   | Anne Olaug Jensen<br>Bregnev. 2, 8250 Rognan<br>916 04 510 |
| Steigen   | 5           | John-Terje Ringstad<br>8285 Leines   | Christina Falch Holmvaag<br>8289 Engeløya                  |
| Sørfold   | 5           | Gisle Hansen, nestleder<br>8264 Engan<br>75 69 58 16<br>951 81 990<br><a href="mailto:kobbelv@online.no">kobbelv@online.no</a> | Jannike Moen<br>Kines, 8220 Røsvik<br>413 32 014           |
| Bodø      | 45          | Espen Rokkan, leder<br>Hesthaugen 20<br>8020 Bodø<br><a href="mailto:Espen@pbl.no">Espen@pbl.no</a>                            | Thor Arne Angelsen<br>Kringla 11<br>8050 Tverlandet        |
|           |             | Charlotte Ringkjøp<br>Torvgt. 21 A, 8005 Bodø<br>950 62 665<br><a href="mailto:cmringkiop@gmail.com">cmringkiop@gmail.com</a>  | Åshild Opøyen<br>Prinsens gt. 60B<br>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

## HOVEDUTSKRIFT

Fredag den 25. mai 2018 kl. 1300 på Fauske Hotell, Fauske ble det avholdt møte i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS.

Til stede:

Espen Rokkan, Bodø  
Gisle Hansen, Sørfold  
John-Terje Ringstad, Steigen  
Arild Kjerpeseth, Meløy  
Monika Sande, Beiarn

Forfall:

Gullbjørg Strøm Jakobsen, Meløy, innkalt vara Arild Kjerpeseth møtte  
Charlotte Ringkjøp, Bodø, vara kunne ikke møte  
Bernt Moe Hansen, Gildeskål, ikke oppnevnt vara  
Jan-Folke Sandnes, Hamarøy  
Vegard Setså, Fauske  
Stig Morten Sletteng, Saltdal

Øvrige:

Per Asbjørn Andersen, daglig leder  
Johan A. Bakke, styrets leder

Det var sendt ut skriftlig innkalling og saksliste til møtet den 7. mai 2018.

Til behandling forelå:

**Sak 01/2018: Godkjenning av innkalling og saksliste**

Vedtak:

Innkalling med merknad og saksliste ble enstemmig godkjent.

## Sak 02/2018: Valg av to representanter til å underskrive protokollen

### Vedtak:

Monika Sande og Gisle Hansen enstemmig valgt.

## Sak 03/2018: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse

### Styrets innstilling:

Til selskapets revisor gjenvelges Nordland fylkesrevisjon v/fylkesrevisor og revisors honorar for 2017 fastsettes til kr. 22 700,-.

### Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

## Sak 04/2018: Årsberetning og regnskap 2017

### Styrets innstilling:

1. Årsberetning for 2017 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2017 fastsettes slik det foreligger med et overskudd på kr. 84 075,58.
3. Overskuddet avsettes til fri egenkapital.

### Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

## Sak 05/2018: Fastsetting av godtgjørelse til styre og representantskap

### Styrets innstilling:

Godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

| <b>Styret</b>   | <b>Ny sats</b> |
|---|----------------|
| Styrets leder årlig godtgjørelse  | 19 000,-       |
| Styrets nestleder årlig godtgjørelse  | 10 200,-       |
| Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse   | 7 600,-        |
| Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer  | 1 260,-        |
| Styrets leder årlig telefongodtgjørelse   | 650,-          |
| <b>Representantskapet</b>   |                |
| Representantskapets leder årlig godtgjørelse  | 7 600,-        |
| All godtgjørelse til representantskapets medlemmer –<br>Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste<br>Dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig<br>Godtgjørelse til representantskapets leder. |                |

**Erstatning tapt arbeidsfortjeneste**

|   |                    |
|---|--------------------|
| Selvstendig næringsdrivende   | Inntil kr. 2 860,- |
| Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver                        | I sin helhet       |
| Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre | 1 720,-            |
| Ulegitimerte tap av inntekt (eks. skoleelever, pensjonister)                    | 380,-              |

**Omforent endringsforslag:**

I teksten til Ulegitimert tap av inntekt tas bort eks. skoleelever, pensjonister og beløpet settes til kr. 1 000,-

**Vedtak:**

Innstilling med endringsforslag enstemmig vedtatt.

**Sak 06/2018: Fastsetting av budsjettramme for 2019****Styrets innstilling:**

Budsjettrammen for 2019 for Salten kommunerevisjon IKS fastsettes til kr. 10 390 000,-.

**Vedtak:**

Styrets innstilling enstemmig vedtatt.

**Sak 07/2018: Eventuelt**

Det forelå ingen saker under eventuelt.

Fauske, den 25. mai 2018.

Per Asbjørn Andersen  
Daglig leder/referent

Monika Sande

Gisle Hansen

Utskrift sendes:

Deltakende kommuner v/ordfører

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Representanter og vararepresentanter i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS

Nordland fylkesrevisjon v/fylkesrevisor

Salten kontrollutvalgservice v/Lars Hansen

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.:

Vår ref.: adm/rep/skap/paa

Dato: 22. januar 2019

**SAK 4/2019: HENVENDELSE FRA NORDLAND FYLKESKOMMUNE V/FYLKESTINGET  
VEDRØRENDE ØNSKE OM INNLEMMELSE AV FYLKESREVISJONEN  
I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS**

**Vedlegg**

- a) Gjeldende selskapsavtale for Salten kommunerevisjon IKS
- b) Sluttrapport fra Alpha Konsulent AS, 15.06.18, etablering av Nordland IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice
- c) Nordland fylkeskommune, 17.09.18, referat fra møte mellom Salten kommunerevisjon IKS og Nordland fylkeskommune v/kontrollutvalget
- d) Nordland fylkeskommune, 17.09.18, henvendelse vedrørende tilslutning til Salten kommunerevisjon IKS
- e) Revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune, status og videre arbeid, fylkestingets vedtak i sak 163/18 datert 03.12.18

**Bakgrunn for saken**

Som kjent vedtok Nordland fylkeskommune i 2017 å engasjere Alpha Konsulent AS for etablering av to interkommunale selskap. Selskapene skulle ha som formål å tilby henholdsvis kommunerevisjon og sekretariatfunksjon for kontrollutvalgene i Nordland. Det ble nedsatt styrings- og arbeidsgrupper hvor nåværende revisjoner og sekretariat var deltakere og utført et betydelig arbeid for etablering av disse to nevnte selskap. Dette lyktes ikke. I sin sluttrapport datert 15/6/2018 konkluderer prosjektleder med at prosjektet Nordland IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice avsluttes.

Samtidig anbefaler han 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.»*

Når det gjelder revisjon skriver han bl a:

*«Innen kommunerevisjon i Nordland er det i dag ett IKS. Dette er Salten kommunerevisjon IKS.*

.....

.....

*Det anbefales fra prosjektleder at Nordland fylkeskommune innleder dialog om å gå inn i Salten kommunerevisjon 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 kommunerevisjon IKS, da enhver endring av selskapsavtalen må godkjennes i kommunestyrene til hver av eierne.»*

Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget tok i sommer initiativ til et dialog-/sonderingsmøte vedrørende fylkeskommunens revisjonsordning. Møtet ble holdt 14. september, og Salten kommunerevisjon IKS var representert ved styreleder og daglig leder. I møtet kom det fram et ønske fra fylkeskommunen om å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. I tillegg ble det drøftet mulig fremgangsmåte og fremdrift i forhold til å imøtekomme dette ønsket.

Videre ble det diskutert mulighetene for eierne i Lofoten kommunerevisjon og Ytre Helgeland kommunerevisjon om også å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS.

På bakgrunn av fylkeskommunens henvendelse om tilslutning til Salten kommunerevisjon IKS ble saken lagt fram for styret for at styret skulle kunne ta stilling til og gi tilbakemelding til fylkeskommunen.

Opptak av nye medlemmer reguleres i lov om interkommunale selskaper § 4. Her fremgår det bl.a:

*For interkommunalt selskap skal det opprettes en skriftlig selskapsavtale. For de enkelte deltakere skal kommunestyret eller fylkestinget selv vedta avtalen. ....*

*Endringer i selskapsavtalen som gjelder forhold som omtalt i tredje ledd, skal skje på samme måte. Andre endringer vedtas av representantskapet med tilslutning fra minst to tredeler av de avgitte stemmer med mindre det er avtalt at også slike endringer skal vedtas i samsvar med reglene i første punktum.*

*Selskapsavtalen skal i det minste angi følgende:*

- 1. selskapets firma;*
- 2. angivelse av deltakerne;*
- 3. selskapets formål;*
- 4. den kommune der selskapet har sitt hovedkontor;*
- 5. antall styremedlemmer;*
- 6. deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet;*
- 7. den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsandel i selskapet dersom denne avviker fra eierandelen;*

8. *antall medlemmer i representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner;*
9. *annet som etter lov skal fastsettes i selskapsavtalen.*

Av tredje ledd i denne paragrafen fremgår lovens minstekrav til selskapsavtalens innhold. Endringer i selskapsavtalen som gjelder slike forhold, skal etter annet ledd gjøres på samme måte som vedtakelsen av selskapsavtalen, ved at endringene vedtas av den enkelte deltakers kommunestyre/fylkesting. Denne kompetansen kan ikke delegeres.

Dette innebærer at f.eks. opptak av nye medlemmer i selskapet må godkjennes i det enkelte kommunestyre/fylkesting.

Dette må i tilfelle utredes nærmere i forhold til spørsmålene nevnt i lovens § 4, 3. ledd, bestemmelser i arbeidsmiljølov og økonomi/fordeling av utgifter.

De målsettinger for tilslutning som er nevnt i referatet: *Finne en god løsning for den offentlige revisjonstjeneste. Skape gode brede fagmiljø, muligheten for å beholde arbeidsplasser, styrke og beholde kompetansen og god kvalitet på tjenestene, bør være innenfor rekkevidde.* Også den skisserte fremdriftsplanen med politiske behandling innen juni 2019, deretter fylkeskommunal inntreden i løpet av 2. halvår slik at nytt selskap kan være samlet og fullt operativt fra 1. januar 2020.

Før den nevnte politiske behandlingen i kommunestyrene/fylkestinget, vil styret og representantskapet få seg forelagt resultatet av utredningen, herunder forslag til ny selskapsavtale.

Følgende vedtak ble fattet:

1. *Styret i Salten kommunerevisjon IKS har i styremøte 29. oktober 2018 behandlet henvendelsen fra Nordland fylkeskommune v/kontrollutvalget om at Nordland fylkeskommune kan slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Videre er det bedt om en vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS.*
2. *Styret stiller seg positiv til henvendelsen, og ber om at Nordland fylkeskommunes tilslutning til Salten kommunerevisjon utredes nærmere, slik at styret, representantskapet, kommunestyret og fylkesting innen juni 2019 kan ta stilling til forslag til samarbeidsavtale og ny selskapsavtale. Forutsatt positive vedtak med tilslutning til samarbeidsavtale og endret selskapsavtale, kan Nordland fylkeskommune slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Det tas sikte på at det «nye» selskapet vil være samlet og fullt operativt fra 1. januar 2020.*
3. *Til å utrede nærmere nedsettes det en arbeidsgruppe bestående av representanter fra begge parter. Fra Salten kommunerevisjon IKS deltar daglig leder, styrets leder, sekretariatsleder fra Salten kontrollutvalgsservice og en representant fra de ansatte.*



4. Når det gjelder vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS vil dette kunne skje når slik henvendelse fra en eller flere eierkommuner foreligger. På prinsipielt grunnlag er styret positivt.
5. Styret legger til grunn at utvidelse av Salten kommunerevisjon IKS ikke skal medføre økte utgifter for eierne.
6. Styrets vedtak oversendes eierne og Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget.

I Fylkestinget 03.12.18 ble det gjort følgende vedtak i saken:

1. Fylkestinget tar statusrapporteringen av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune til orientering.
2. Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets og styret i Salten kommunerevisjon IKS sin intensjon om at fylkesrevisjonen i Nordland innlemmes i Salten kommunerevisjon IKS.
3. Forslag til samarbeidsavtale, vedtekter, selskapsavtale samt økonomiske konsekvenser legges fram for fylkestinget juni 2019.

Arbeidsgruppen hadde sitt første møte – oppstartsmøte – 12.12.18. Fra Salten kommunerevisjon IKS deltok:

Johan A. Bakke, styrets leder

Per Asbjørn Andersen, daglig leder

Lars Hansen, sekretariatsleder i Salten kontrollutvalgsservice

Barbro Sakariassen, ansatterepresentant

I møtet ble konsekvensene av en sammenslåing at de to revisjonsenhetene drøftet. For de ansatte i Salten kommunerevisjon IKS, vil sammenslåingen ikke medføre formelle endringer, mens inngangen i Salten kommunerevisjon IKS for de ansatte i fylkesrevisjonen vil medføre en virksomhetsoverdragelse fra Nordland fylkeskommune som arbeidsgiver til Salten kommunerevisjon IKS som arbeidsgiver. Videre vil det innebære en samlokalisering av våre ansatte ved avdeling Bodø og fylkesrevisjonens ansatte. En sammenslåing krever at rettslige, sosiale og økonomiske følger må utredes og ivaretas for de ansatte.

Formelle forhold som ble diskutert i møtet:

- Representantskap og styre – Fylkeskommunens inntreden vil påvirke sammensetningen
- Økonomi – de involverte kommunene og fylke forutsetter samme nivå som i dag
- Ansattes lønnsnivå i de to revisjonsenhetene – forskjeller som på sikt måtte utjevnes
- Ansattes rettigheter og plikter – arbeidsreglementene vil måtte samkjøres etter vert

Selskapsavtale, vedtekter og samarbeidsavtale:

- Ny selskapsavtale – Utredning og avtaleutkast fra tidligere prosjekt vil kunne vurderes
- Vedtekter – Eksisterende vedtekter kan oppdateres og bearbeides
- En samarbeidsavtale bør inngås som forhindrer uttreden de første tre årene
  - o For å gi de ansatte nødvendig forutsigbarhet
  - o For å sikre tilstrekkelig tid til innretting av den nye organisasjonen

Tidsplan:

- Innen februar 2019
  - o Vedtak i representantskapet til Salten kommunerevisjon IKS som bekrefter styrets intensjon
  - o Oversikt over de utgifter i fylkesrevisjonen som pr. i dag ikke fremgår av budsjett
  - o Kompetansekartlegging av de ansatte i begge revisjonsenhetene
- Innen mars 2019
  - o Oversikt over økonomiske forhold for den samlede enheten
  - o Utkast til selskapsavtale, vedtekter og samarbeidsavtale
- Innen mai 2019
  - o Saksfremlegg til styret/representantskapet/eierkommunene/fylket med endelig forslag til selskapsavtale, vedtekter og samarbeidsavtale

**De ansatte i Salten kommunerevisjon IKS - synspunkter**

Etter oppstartsmøte i arbeidsgruppen – se ovenfor – hadde den ansattes representant møte med alle ansatte i Salten kommunerevisjon IKS 20.12.18. Formålet var at de ansatte skulle få diskutere fordeler/positive sider og ulemper/negative sider ved en sammenslåing.

- Fordeler
  - o Mer robust organisasjon
  - o Større kompetanse, særlig innenfor forvaltningsrevisjon
  - o Kan bli enklere å rekruttere/beholde ansatte i en større organisasjon
- Ulemper
  - o Noe usikkerhet angående økonomiske forhold
  - o Kan bli store engangskostnader

Alle ansatte er i utgangspunktet positive – men samtidig usikker om veien videre:

- o Ved sammenslåing vil de ansatte hos oss med kortest ansiennitet først måtte fratrukke ved nedbemanning
- o Ønske om bindingstid for uttredelse – minimum 5 år
- o Ikke økte kostnader for våre eiere
- o Hva med engangskostnader – hvordan skal disse dekkes
- o Hva med pensjonsforpliktelser

**Vurdering**

Hensikten er å finne en god løsning for den offentlige revisjonstjeneste i Salten. Skape gode og brede fagmiljø, muligheten for å beholde arbeidsplasser, styrke og beholde kompetansen og god kvalitet på tjenestene vil være føringer for det videre arbeid.

En utfordring vil være å knytte sammen to kulturer til en felles bedriftskultur. Dette vil ta noe tid og må jobbes aktivt med for at det skal lykkes.

En annen forutsetning for å lykkes vil være at vårt Bodø-kontor og fylkesrevisjonen blir samlokalisert rimelig snart.

Salten kommunerevisjon IKS er organisert med hovedkontor Fauske – 5 ansatte – og avdelingskontor Bodø – 5 ansatte. Ved innlemmelse av fylkesrevisjonen – 6 ansatte – vil Bodøkontoret ved en samlokalisering bli 11 ansatte. Fylkesrevisjonen skal ut av fylkeshuset. Økte kostnader som følge av at Fylkesrevisjonen flytter ut av fylkeshuset blir i sin helhet å belaste revisjonskostnaden for Nordland fylkeskommune.

I Posthusgården hvor vi har våre kontorer er det pt. tiden ikke plass til 6 nye medarbeidere. Om det likevel skulle bli rom i Posthusgården for ytterligere 6 kontorer + fellesarealer – vurderes disse lokaler dårlig egnet til en større revisjonsenhet. Leiearealet, inklusiv fellesareal er 176 m<sup>2</sup> med en leiepris på kr. 220 000,-, dvs. en leiepris pr. m<sup>2</sup> på kr. 1 250,-. I tillegg kommer andel av felleskostnader for eiendommen. Disse er ved kontraktsinngåelsen stipulert til kr. 15 000,- pr. kv. Gjeldende leieavtale vurderes som svært prisgunstig – ikke de mest moderne lokaler men en god og nær plassering i forhold til revisjonsoppdrag Bodø kommune. Sentralt i forhold til buss og jernbane. Leieavtalen ble inngått/reforhandlet i 2018 og løper fra 1.1.19 til 31.12.23, hvoretter leieforholdet opphører uten oppsigelse. Leieforholdet kan ikke sies opp i leieperioden. Som er konsekvens av ny leieavtale ble våre kontorer/fellesarealer pusset opp.

Det antas at nye/mer moderne/mer egnede kontorlokaler har en m<sup>2</sup>-pris på minst kr. 1 750,- Med samme areal vil dette gi en merutgift på omlag 200 tusen. Terminering av nåværende leieavtale alt. fremleie vil også kunne medføre en merkostnad.

For de ansatte i fylkesrevisjonen vil en innlemmelse i Salten kommunerevisjon IKS medføre en virksomhetsoverdragelse og det legges til grunn at kapittel 16 i Arbeidsmiljøloven om virksomhetsoverdragelse kommer til anvendelse. Overføringen gjelder først og fremst selve arbeidsforholdet, som da videreføres på samme vilkår.

Overføringen omfatter alle rettigheter og plikter som omfattes av arbeidsforholdet, som lønn, bonus, forsikringer, feriepenger, diett/reiser. Også forhold som innvirker mer indirekte på arbeidsforholdet overføres, som ansiennitet.

Eventuelle behov for harmonisering av lønns- og arbeidsvilkår mellom ansatte må skje gjennom prosesser mellom arbeidstakere og arbeidsgiver.

Lønnsnivået i fylkesrevisjonen er noe høyere enn i Salten kommunerevisjon IKS. En harmonisering av lønnsvilkår vil måtte skje over noe tid. Det vil medføre noe økte utgifter – men ikke vesentlig.

Øvrige arbeidsvilkår er rimelig like.

Både Salten kommunerevisjon IKS og Nordland fylke har KLP som sin pensjonsleverandør. Ansattes pensjonsordning er en ytelsesbasert pensjonsordning som gir en avtalt utbetaling ved oppnådd pensjonsalder. Det foreslås at medlemskapet i KLP videreføres.

For de ansatte i fylkesrevisjonen som overføres fra Nordland fylkeskommune til Salten kommunerevisjon IKS overtas opparbeidede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser. Reguleringspremie pensjon og andre kostnader som vedrører pensjonister og personell som

ikke blir ansatt i Salten kommunerevisjon IKS, blir igjen som en forpliktelse for Nordland fylkeskommune.

I Salten kommunerevisjon IKS hefter eierkommunene for pensjonsforpliktelsene – både for nåværende ansatte og tidligere ansatte og pensjonister. Reguleringspremien for pensjonister og tidligere ansatte utgjorde i 2018 kr. 440 000,- og for 2019 er foreløpig anslag kr. 510 000,-. For tidligere ansatte og pensjonister bør forpliktelsene beregnes og gjøres opp av eierkommunene på det tidspunkt det «nye» selskapet er samlet. Dette gjøres for å sikre likebehandling av våre eierkommuner og fylkeskommunen. Det er ikke snakk om økte utgifter for eierkommunene, da utgiften uansett må dekkes inn ved en årlig premie kommende år, men ved et oppgjør kommer dette som en engangsutgift på oppgjørstidspunktet. Størrelsen på forpliktelsen må beregnes av pensjonsleverandøren.

Det må også påregnes en del engangsutgifter med å etablere felles kontorløsninger som sak/arkiv, data, telefoni og andre administrative funksjoner.

I någjeldende selskapsavtale for Salten kommunerevisjon IKS kan den enkelte eier ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelsen må varsles av eieren minimum ett år før uttredelse. Videre var det en klausul om at tidligste uttreden var tre år etter inngåelse av avtalen. Tilsvarende klausul bør innarbeides i ny selskapsavtale.

#### **Om hvorfor det fremmes sak nå**

Arbeidet med å etablere et nytt Salten kommunerevisjon IKS hvor også Nordland fylkeskommune kommer inn på eiersiden og de ansatte i fylkesrevisjonen innlemmes er svært ressurskrevende. Utredning og arbeidet med de formelle forhold som forslag til selskapsavtale, vedtekter, samarbeidsavtale, saksfremlegg er planlagt gjennomført i løpet av januar-april, med påfølgende behandling i styret/representantskapet/eierkommunene og fylket.

Videre er det viktig å få til en endelig avklaring for de ansatte. Dette er den tredje «revisjons sammenslutning» som forsøkes gjennomført.

I 2014 ble forslaget om sammenslåing av enhetene Salten kommunerevisjon IKS, Indre Helgeland kommunerevisjon og Ytre Helgeland kommunerevisjon, i en felles enhet vurdert. Dette ble ikke gjennomført av ulike årsaker. I ettertid har flere kommuner, spesielt på Helgeland, valgt å gå ut i markedet og inngått revisjonsordning med private.

Så kom utspillet fra Nordland fylkeskommune om felles interkommunal revisjonsordning hvor Lofoten kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og vi var deltakere i prosessen. Det ble utført betydelig arbeid men som kjent lykkes vi ikke.

Alle disse prosesser – også denne – medfører usikkerhet og uro om egen arbeidssituasjon. Det er arbeidskrevende og medfører lavere produksjon av revisjonstjenester.

Førende for styret/nedsett arbeidsgruppe så langt i prosessen har vært

- En utvidelse av Salten kommunerevisjon IKS skal ikke medføre økte utgifter for eierne og

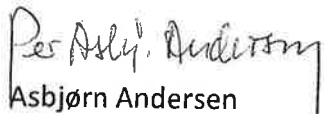
- At våre eiere gir sin tilslutning og for sin del fatter de nødvendige vedtak som gjør en slik utvidelse mulig.

Vi ønsker derfor allerede på nåværende tidspunkt – før det legges ned ytterligere arbeid i prosessen – å forelegge saken til behandling i representantskapet.

Avklaringene som ønskes er vesentlig for det videre arbeid – skal prosessen videreføres eller stoppes – kan det påregnes positive vedtak når saken kommer til endelig behandling i kommunestyrene. Den enkelte representant bør søke å være mest mulig representativ for kommunen man representerer.

Som kjent krever en endring i selskapsavtalen (opptak av ny eier) tilslutning fra samtlige eiere.

**Saken legges fram uten innstilling.**



Per Asbjørn Andersen  
Daglig leder

## SELSKAPSAVTALE

### § 1 Selskapet.

Salten kommunerevisjon IKS er en interkommunal virksomhet som er opprettet med hjemmel i lov av 29.01.1999 nr. 06 om interkommunale selskaper.

Salten kommunerevisjon IKS har følgende deltakere:

Beiarn kommune  
Bodø kommune  
Fauske kommune  
Gildeskål kommune  
Hamarøy kommune  
Meløy kommune  
Saltdal kommune  
Steigen kommune  
Sørfold kommune

### § 2 Rettslig status.

Salten kommunerevisjon IKS er et eget rettssubjekt, og styret har arbeidsgiveransvaret.

### § 3 Hovedkontor.

Salten kommunerevisjon IKS har sitt hovedkontor i Fauske kommune.

### § 4 Formål og ansvarsområde.

Salten kommunerevisjon IKS skal, innenfor de til enhver tid gjeldende lover og forskrifter for kommunal revisjon, utføre de lovpålagte revisjonsoppgaver innenfor regnskaps- og forvaltningsrevisjon for deltakerne.

Salten kommunerevisjon IKS kan utføre andre revisjonsoppdrag, kontroller og rådgivning for deltakerne og i tillegg utføre revisjonsoppdrag og rådgivning på andre oppdrag.

---

Salten kommunerevisjon IKS    [www.salten-revisjon.no](http://www.salten-revisjon.no)

Org. nr.: 986 655 271 MVA    E-post: [post@salten-revisjon.no](mailto:post@salten-revisjon.no)

#### Hovedkontor Fauske

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

#### Avdeling Bodø

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

## § 5 Innskuddsplikt og eierandel.

Deltakernes eierandel og ansvarsdel samsvarer med deltakernes innskudd til selskapets driftsfond (frie egenkapital), kr. 1.000.000,-, etter følgende fordeling:

| Deltakerkommuner  | Egenkapital-<br>innskudd | Eierandel<br>i prosent |
|-------------------|--------------------------|------------------------|
| Beiarn kommune    | 50 000                   | 5 %                    |
| Bodø kommune      | 450 000                  | 45 %                   |
| Fauske kommune    | 150 000                  | 15 %                   |
| Gildeskål kommune | 50 000                   | 5 %                    |
| Hamarøy kommune   | 50 000                   | 5 %                    |
| Meløy kommune     | 100 000                  | 10 %                   |
| Saltdal kommune   | 50 000                   | 5 %                    |
| Steigen kommune   | 50 000                   | 5 %                    |
| Sørfold kommune   | 50 000                   | 5 %                    |
| Sum               | 1 000 000                | 100 %                  |

Deltakernes eierandel kan endres med bakgrunn i endringer i folketall, belastet honorar og/eller kommunesammenslutning, første gang fra 01.01.2007.  
Ingen deltaker kan eie mer enn 49 % av selskapet.

## § 6 Organisering av selskapet.

Organiseringen av selskapet, til løsning av felles oppgaver, har tre nivå:

- Representantskapet
- Styret
- Daglig leder

## § 7 Representantskapet.

Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Representantskapet består av 10 medlemmer, hvor hver kommune får 1 medlem, bortsett fra Bodø som får 2 medlemmer. For hvert medlem velges et personlig varamedlem.

Ved voteringer vektes den enkelte kommunes stemme svarende til deltakernes eierandel i selskapet med utgangspunkt i fremmøtte deltakere.

Representantskapets medlemmer med varamedlemmer velges av kommunestyrene i eierkommunene for en periode på 4 år, i samsvar med den kommunale valgperioden. Den enkelte deltaker kan være representert i representantskapets møter gjennom andre ved bruk av fullmakt.

## **§ 8 Representantskapets møter.**

Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig, innen utgangen av mai måned og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en sakliste.

Ordinært representantskapsmøte skal behandle:

1. Årsmelding og regnskap
2. Valg til styret
3. Valg av revisor
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften
5. Budsjettforutsetninger og –rammer
6. Rammer for låneopptak og tilskudd fra deltakerne
7. Andre saker som er forberedt ved innkallingen

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Spørsmål om kjøp av aksjer i andre selskap og inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller 1/3 av representantskapets medlemmer ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet, og alle styremedlemmene og daglig leder har møte og talerett.

Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

## **§ 9 Styret.**

Styret i selskapet består av 5 medlemmer med personlige varamedlemmer. 4 styremedlemmer og 4 varamedlemmer velges av representantskapet mens en representant med vararepresentant velges av og blant de fast ansatte.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

## **§ 10 Styrets møter.**

Styremøtene ledes av styrets leder. Styret fatter vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller møteleders stemme dobbelt. Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, inkludert møtende varamedlemmer. Styrets leder sørger for at det blir ført protokoll fra styremøtene. Protokollen underskrives av styrets medlemmer.

De ansattes representant i styret har ikke rett til å delta i behandlingen av saker som gjelder arbeidsgivers forberedelse til forhandlinger med arbeidstakerne, arbeidskonflikter, rettstvister med arbeidsgiverorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.



### **§ 11 Daglig leder.**

Daglig leder administrerer virksomheten og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overensstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret og representantskapet.

Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets og representantskapets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

### **§ 12 Organisering av tilsynsfunksjoner.**

Daglig leder skal til enhver tid holde styret orientert om alle forhold av betydning for virksomheten og om økonomi og personalforhold. Vedkommende skal rapportere til styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og styret for øvrig måtte bestemme. Styret skal sørge for at representantskapet til enhver tid har nødvendig oversikt og i tide kan forberede nødvendige disposisjoner. Representantskapets møtebøker skal fortløpende sendes til deltakerne.

### **§ 13 Personvern og offentlighetsloven.**

De lovbestemte rutiner og saksbehandlingsregler som er etablert for ivaretagelse av personvern skal gjelde for selskapet.

### **§14 Låneopptak og garantistillelse.**

Representantskapet vedtar rammer for virksomhetens låneopptak, begrenset til kr. 2.500.000. Låneopptak skal godkjennes av departementet, jf. Kommunelovens § 50 nr. 1. Virksomheten kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser. Virksomheten kan ikke selv låne ut penger.

### **§ 15 Endring av selskapsavtalen.**

Selskapsavtalen kan endres. Ved avstemning gjelder reglene i § 4 i lov om interkommunale selskaper av 29.01.1999 nr. 06.

Ved kommunesammenslåing legger styret frem forslag til endring av selskapsavtalen til første ordinære representantskapsmøte etter at kommunesammenslåingen er gjennomført.

### **§ 16 Uttreden og oppløsning.**

Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelse må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse. Tidligste uttredelse er 3 år etter inngåelse av avtalen.

Ved uttreden fra selskapet skal deltakeren tilbakebetales sin andel av egenkapitalen i henhold til lov om interkommunale selskaper, jf § 30.

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet. Vedtak om oppløsning må godkjennes av samtlige deltakere og av departementet, jf lov om interkommunale selskaper § 32.

Styret plikter å melde fra om avviklingen til Foretaksregisteret.

### § 17 Voldgift.

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemnd på tre medlemmer. Denne oppnevnes av fylkesmannen om ikke annen ordning følger av lov eller forskrift.

### § 18 Øvrige bestemmelser.

For øvrig gjelder den til enhver tid gjeldende lov om interkommunale selskaper.

  
Beiar kommune

  
Bodø kommune

  
Fauske kommune  
**FAUSKE KOMMUNE**  
Ordfører

  
Gildeskål kommune

  
Hamarøy kommune  
Ordfører

  
Meløy kommune  
Ordfører

  
Saltdal kommune

  
Steigen kommune

  
Sørfold kommune



15.06.2018

## 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 lenger 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 lyktes. 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

## Referat fra møte mellom Salten kommunerevisjon IKS og Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget

Møte 14.09.2018 kl. 1000 – 1130.

Til stede: Daglig leder Per Asbjørn Andersen, styreleder Johan Bakke, fylkesrevisor Brynjar Gilberg, kontrollutvalgets leder Marianne Dobak Kvensjø, kontrollutvalgets sekretariat Berit Pauline Pedersen.

Agenda: Formål, prosess og videre framdrift

Fylkeskommunens formål med dette møte er å finne en god løsning for den offentlige revisjonstjenesten. Skape gode brede fagmiljø, muligheten å beholde arbeidsplasser, styrke og beholde kompetansen og god kvalitet på tjenestene.

Målet med dette møte var å få en avklaring på den igangsatte prosessen og veien videre.

Konklusjon:

Nordland fylkestings kontrollutvalg sender en henvendelse til styre i Salten kommunerevisjon IKS og ber om følgende avklaringer;

Styrets avklaring på om fylkesrevisjonen i Nordland kan gå inn i Salten kommunerevisjon IKS.

Samt styrets vurderinger dersom revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å være en del av et felles selskap, (jf. sluttrapporten fra Alpha Konsulent AS).

Når dette er avklart starter en arbeidet med å gå inn i Selskapet.

Hvis styrets vedtak er positiv nedsettes det en arbeidsgruppe som består av;  
Styreleder Johan Bakke og daglig leder Per Asbjørn Andersen fra Salten kommunerevisjon IKS, sekretariatsleder Lars Hansen fra Salten kontrollutvalgsservice, kontrollutvalgets leder Marianne Dobak Kvensjø, fylkesrevisor Brynjar Gilberg, kontrollutvalgets sekretær Berit P Pedersen fra Nordland fylkeskommune.

Framdriftsplan:

Sekretariatet fremmer en sak til fylkestinget i desember 2018.

Arbeidsgruppen starter sitt arbeid når styrevedtaket fra Salten kommunerevisjon IKS foreligger.

Arbeidsgruppen utarbeider ny selskapsavtale og nye vedtekter.

En tar sikte på å behandle ny selskapsavtale og vedtekter innen juni 2019.

Bodø 14.september 2018

Berit Pauline Pedersen  
referent

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.*





Salten Kommunerevisjon Iks  
Styret i Salten kommunerevisjon IKS  
Postboks 140

8201 FAUSKE

==  
==  
**Henvendelse vedrørende formell samarbeid mellom Salten kommunerevisjon IKS og fylkesrevisjonen i Nordland fylkeskommune**

Viser til møte 14.september 2018 mellom kontrollutvalgets leder i Nordland fylkeskommune med administrasjon og styreleder og daglig leder i Salten kommunerevisjon IKS.

Med bakgrunn i dette møte ber leder i Nordland fylkestings kontrollutvalg om følgende avklaringer;

Styrets avklaring på om fylkesrevisjonen i Nordland kan gå inn i Salten kommunerevisjon IKS.

Samt styrets vurderinger dersom revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å være en del av et felles selskap, (jf. sluttrapporten fra Alpha Konsulent AS).

Ber om deres skriftlig tilbakemelding snarest.

Med vennlig hilsen

Berit Pauline Pedersen  
kontrollutvalgets sekretariat

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.*

**Hovedmottakere:**

Salten Kommunerevisjon Iks      Postboks 140      8201      FAUSKE

Adresse:      Postmottak      Tlf.:  
Fylkeshuset      E-post: post@nfk.no  
8048 Bodø

Besøksadresse:

**Kontrollutvalget**  
Berit Pauline Pedersen  
Tlf: 75 65 07 21

| Saksnummer | Utvalg/komite    | Dato       |
|------------|------------------|------------|
| 066/2018   | Kontrollutvalget | 03.12.2018 |
| 163/2018   | Fylkestinget     | 03.12.2018 |

## Revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune status og videre arbeid

### Sammendrag

Det vises til fylkestingets vedtak den 11.06.2017, sak 080/2017 Utredning av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune;

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

Kontrollutvalget drøftet saken i møte 11.juni 2018 og gav kontrollutvalgets leder fullmakt til å inngå dialog med gruppelederne om status og videre fremdrift i prosjektet.

Kontrollutvalgets leder og sekretær gjennomførte møte med gruppelederne den 26.juni 2018. Det var enighet blant gruppelederne om at kontrollutvalget bør se videre på muligheten for å inngå samarbeid med Salten kommunerevisjon IKS, eventuelt KomRev Nord IKS. Et annet alternativ er at ordningen beholdes som i dag.

Den 14.september 2018 gjennomførte kontrollutvalgets leder, fylkesrevisor og kontrollutvalgets sekretær dialogmøte med styreleder og daglig leder i Salten kommunerevisjon IKS. Der ble vi enige om å fortsette arbeidet med å se på muligheten om fylkesrevisjonen kunne gå inn i selskapet.

### Bakgrunn

Etter fylkestingets vedtak 11.juni 2017 startet kontrollutvalget arbeidet. Den 4.juli 2017 ble det sendt ut brev til alle kommunene i Nordland der de ble invitert til å delta i arbeidet med å

Trøndelag som SA.

#### Sekretariatets vurderinger

Grunnlaget for prosjektet er å styrke fagmiljøene innen kommunerevisjon. Miljøene i Nordland er i dag relativt små og sårbare ved utskifting av personale, ved sykdom mv. Et større fagmiljø vil i større grad kunne trekke til seg god kompetanse enn dagens mindre enheter. Behovet for kvalitativt gode forvaltningsrevisjoner er også økende, dette krever høy kompetanse innen alle fagfelt i den kommunale/fylkeskommunale driften.

Målsettingen for offentlige revisjonstjenester vil være å skape maksimal nytte for kundene, virksomheten er ikke profittbasert. Kostnadene til revisjonstjenester vil også være avhengig av hvor mange bestillinger kontrollutvalgene gjør på forvaltningsrevisjon og selskapskontroller.

En samling av eksisterende revisjonsressurser i Salten (Nordland) vil kunne realisere kostnadssynergi på områder som administrasjon, planlegging, oppdragsledelse og kvalitetskontroll. En samling av den offentlige revisjonstjenesten i Salten vil også sikre eksisterende kompetansearbeidsplasser i dette distriktet. Det er viktig å unngå at kontroll og tilsyn i offentlig sektor bare blir oppfattet som et lavinteresseprodukt og utelukkende som en kostnadspost. Velorganiserte revisjonstjenester er en av de mest sentrale forutsetningene for et godt fungerende lokaldemokrati.

#### Status og videre arbeid

Etter kontrollutvalgets vedtak 11.juni 2018 og møte med gruppelederne 26.juni 2018, ble det avholdt et møte 14.september 2018 mellom Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalgets leder Marianne Dobak Kvensjø, kontrollutvalgets sekretær Berit Pauline Pedersen, fylkesrevisor Brynjar Gilberg og Salten kommunerevisjon IKS ved styreleder Johan Bakken og daglig leder Per Asbjørn Andersen. I dette møtet drøftet en mulighetene for at fylkesrevisjonen i Nordland kunne innlemmes i Salten kommunerevisjon IKS.

Møtet konkluderte med følgende;

*«Nordland fylkestings kontrollutvalg sender en henvendelse til Salten kommunerevisjon IKS og ber om følgende avklaringer;*

- *Styrets avklaring på om fylkesrevisjonen i Nordland kan gå inn i Salten kommunerevisjon IKS.*
- *Samt styrets vurderinger dersom revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å være en del av et felles selskap. (jf. sluttrapporten fra Alpha Konsulent AS)»*

Styret i Salten kommunerevisjon IKS har i møte 29. oktober 2018 fattet følgende vedtak;

1. *«Styret i Salten kommunerevisjon IKS har i styremøte 29.oktober 2018 behandlet henvendelsen fra Nordland fylkeskommune v/kontrollutvalget om at Nordland fylkeskommune kan slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Videre er det bedt om en vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS.*

- kommunerevisjon IKS.
3. Forslag til samarbeidsavtale, vedtekter og selskapsavtale legges fram for fylkestinget innen juni 2019.

Bodø, den 08.11.2018  
Marianne Dobak Kvensjø  
kontrollutvalgets leder  
sign

Berit Pauline Pedersen  
kontrollutvalgets sekretariat  
sign

### 03.12.2018 Fylkestinget

Kontrollutvalgets innstilling ble lagt frem av saksordfører Kjell-Are Johansen, Ap:

1. Fylkestinget tar statusrapporteringen av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune til orientering.
2. Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets og styret i Salten kommunerevisjon IKS sin intensjon om at fylkesrevisjonen i Nordland innlemmes i Salten kommunerevisjon IKS.
3. Forslag til samarbeidsavtale, vedtekter, selskapsavtale samt økonomiske konsekvenser legges fram for fylkestinget juni 2019.

#### Votering i plenum

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt med 45 stemmer.

FT 163/2018

Vedtak

1. Fylkestinget tar statusrapporteringen av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune til orientering.
2. Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets og styret i Salten kommunerevisjon IKS sin intensjon om at fylkesrevisjonen i Nordland innlemmes i Salten kommunerevisjon IKS.
- 3) Forslag til samarbeidsavtale, vedtekter, selskapsavtale samt økonomiske konsekvenser legges fram for fylkestinget juni 2019.

penisjen  
Virksomhetsundersøkelser  
økonomi / budsjett  
\* skjedde kostnader

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| Salten kontrollutvalgsservice |             |
| Dato                          | 08.02.19    |
| Jnr.                          | 19/069      |
| Arkiv nr.                     | 411-419 2.0 |
| Hjemmel u off:                | d           |



## Referat

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| Fra                             | Arbeidsgruppemøte for utredning av Nordland fylkeskommunes inntreden i Salten kontrollutvalgsservice   |
| Når                             | Tirsdag 6.2.19 kl. 10.00-13.15.  |
| Tilstede                        | KU-leder Marianne Dobak Kvensjø i kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune (FK), daglig leder Berit Pedersen fra sekretariatet for kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune, styreleder Gisle Hansen og sekretariatsleder Lars Hansen fra Salten kontrollutvalgsservice.<br>Torgun M. Bakken deltok som sekretær for arbeidsgruppen. |
| Bakgrunn for arbeidsgruppemøtet | Mulig sammenslåing av Salten kontrollutvalgsservice og Sekretariatet for kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.  |

Kvensjø startet med å ønske velkommen.

Hun gikk igjennom referatet fra forrige møte (12.11.18) og punktet «Til neste møte» - og hva som var gjort i ettetid.

Styreleder Gisle Hansen orienterte om brev av 26.11.18 som ble sendt sekretariatet for kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune etter forrige møte. Han sier at de ikke har mandat til å omorganisere samarbeidet til et oppgavefelleskap på nåværende tidspunkt, før loven trer i kraft. Loven trer i kraft ved ny valgperiode høsten 2019.

Ut fra dette ble det diskutert om det da var mest hensiktsmessig å vente med sammenslåingen til 1.1.20, i påvente av ikrafttredelse av ny kommunelov - i stedet for først å slå seg sammen med et § 27-selskap og deretter at det blir omdannet til oppgavefelleskap. Det har ingen hensikt å gå inn i en organisasjonsform som er på vei ut.

Det ble også diskutert om det like gjerne kunne vært etablert et IKS. Dette kan ikke gjøres uten at styret i Salten kontrollutvalgsservice har behandlet saken og blitt forelagt en utredning om alternativene.

Sekretariatet for Nordland fylkeskommune har allerede hatt flere utredninger, som har kostet ganske mye, så det er ikke aktuelt å komme tilbake til fylkestinget å be om ytterligere

|   |   |
|---|---|
| <b>Kontrollutvalgssekretariat</b> for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes<br>Organisasjonsnr. 989 541 471<br><a href="http://www.qs-iks.no">www.qs-iks.no</a> | Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger<br>Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger<br>Telefon: 977 36 379<br>E-mail: <a href="mailto:TorgunM.Bakken@qs-iks.no">TorgunM.Bakken@qs-iks.no</a> |
|---|---|

utredninger. Derfor må det tas en avgjørelse denne våren, for Nordland fylkeskommune sin del. Fylkestinget har møte 10.-11. april 2019.

Dagens møte må bestemme om det hva som skal skje videre, ellers har det ikke noen hensikt å gå videre med denne saken. Først og fremst må Salten kontrollutvalgsservice ta stilling til om de ønsker å legge fram en sak om organisering for styret og sine kommunestyre.

Styreleder Gisle Hansen og sekretariatsleder Lars Hansen Salten kontrollutvalgsservice sa at de ville ta et styremøte så snart som mulig, hvor det legges fram en utredning om ulike alternativer til organisering, som oppgavefelleskap, IKS eller SA.

Lars Hansen og Torgun M. Bakken samarbeider om et utredning som legges fram for styret for Salten kontrollutvalgsservice.

Deretter diskuterte møtedeltakerne økonomien i en mulig sammenslåing. Det er viktig å få fram i en saksutredning at en sammenslåing sannsynligvis ikke blir dyrere reelt sett, men utgiftene blir synliggjort på en annen måte.

Det neste møte tas på telefon mandag 18.3.19 kl. 10.00-12.00.

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| Referent 6.2.19 | Torgun M. Bakken |
|-----------------|------------------|

|                               |   |
|-------------------------------|---|
| Salten kontrollutvalgsservice |   |
| Dato                          | 20.03.2019  |
| Jnr.                          | 19 / 214  |
| Arkiv nr.                     | 411-419 10-5-30   |
| Hjemmel u off:                |  |

## HOVEDUTSKRIFT

Tirsdag den 19. februar 2019 kl. 1300 på Fauske Hotell, Fauske ble det avholdt møte i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS.

### Til stede:

Espen Rokkan, Bodø  
Gisle Hansen, Sørfold  
John-Terje Ringstad, Steigen  
Arild Kjerpeseth, Meløy  
Monika Sande, Beiarn  
Vegard Setså, Fauske

### Forfall:

Gullbjørg Strøm Jakobsen, Meløy, innkalt vara Arild Kjerpeseth møtte  
Bernt Moe Hansen, Gildeskål  
Jan-Folke Sandnes, Hamarøy  
Stig Morten Sletteng, Saltdal  
Charlotte Ringkjøp, Bodø

### Øvrige:

Per Asbjørn Andersen, daglig leder  
Johan A. Bakke, styrets leder

Det var sendt ut skriftlig innkalling og saksliste til møtet den 22. januar 2019.

Til behandling forelå:

### **Sak 01/2019: Godkjenning av innkalling og saksliste**

#### Merknad:

Representantskapets leder har ikke mottatt innkalling/sakspapirer.  
For fremtiden skal innkalling og sakspapirer sendes ut elektronisk evt. i tillegg på papir for de representantene som ønsker det.

#### Vedtak:

Innkalling og saksliste med merknad ble enstemmig godkjent.

**Sak 02/2019: Valg av to representanter til å underskrive protokollen**

Vedtak:

Monika Sande og Gisle Hansen enstemmig valgt.

**Sak 03/2019: Godkjenning av protokoll fra møte 25. mai 2018**

Innstilling:

Protokoll fra møte 25. mai 2018 godkjennes.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

**Sak 04/2019: Henvendelse fra Nordland fylkeskommune v/fylkestinget vedrørende ønske om innlemmelse av fylkesrevisjonen i Salten kommunerevisjon IKS**

Innstilling:

Saken fremlagt uten innstilling.

Omforent forslag:

1. Representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS er tilfreds med tjenestetilbudet revisjonen leverer til deltakerkommunene pr. i dag.
2. Representantskapet er fremdeles positiv til at arbeidsgruppen jobber videre med et saksfremlegg som viser hvordan en sammenslåing vil gi en enda sterkere kommunerevisjon.
3. Det er et avgjørende moment at den sammenslåtte enheten ikke må levere dyrere tjenester enn i dag.
4. Forutsetningen for en sammenslåing av revisjonen i NFK og Salten kommunerevisjon IKS er derfor at NFK dekker alle merkostnader i tilknytning til prosessen.

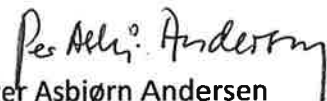
Vedtak:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

**Sak 05/2019: Eventuelt**

Det forelå ingen saker under eventuelt.

Fauske, den 22. februar 2019.

  
Per Asbjørn Andersen  
Daglig leder/referent

  
Monika Sande

  
Gisle Hansen

Utskrift sendes:

Deltakende kommuner v/ordfører

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Representanter og vararepresentanter i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS

Salten kontrollutvalgsservice v/Lars Hansen



**SAK 07/19**

## **Eventuelt**

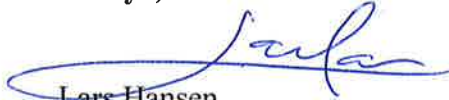
**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
02.04.2019

**Vedlegg:**

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 25. mars 2019**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget