

Medlemmer i Hamarøy kommunes kontrollutvalg

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Møtedato:** Torsdag, 4. april klokken 11.00

**Møtested:** Møterom Polden, kommunehuset, Oppeid

### SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/19	Godkjenning av protokoll fra møte 6. november 2018
02/19	Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser
03/19	Årsregnskap Hamarøy kommune 2018 – uttalelse fra kontrollutvalget
04/19	Redegjørelse fra administrasjonen: Rutiner og praksis ved registrering og rapportering av psykisk utviklingshemmede
05/19	Redegjørelse fra administrasjonen: Rådmannens internkontroll med fokus på pleie og omsorg
06/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
07/19	Eventuelt

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

Oppeid, 27. mars 2019

Ingvald Sørensen (s)  
Leder kontrollutvalget

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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

**SAK 01/19**

## **Godkjenning av protokoll fra møte 6. november 2018**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
04.04.2019

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. november 2018

**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 6. november 2018 godkjennes.

**Inndyr, 27. mars 2019**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

---

## PROTOKOLL – HAMARØY KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Tirsdag, 6. november 2018 klokken 11.00 – 12.30

**Møtested:** Møterom Polden, kommunehuset, Oppeid

**Saksnr.:** 07/18 – 13/18

**Til stede:**

Ingvald Sørensen, leder  
Torild Valle Thomassen, nestleder

**Forfall:**

Anniken Rafnung Kristiansen

**Varamedlemmer:**

Vara for Anniken Rafnung Kristiansen kunne ikke møte

**Øvrige:**

Økonomisjef Ann Aashild Hansen møtte i tilknytning til sak 08/18  
Forvaltningsrevisor Mailen Evjen, og  
Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, Salten kommunerevisjon IKS  
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling  
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Det fremkom ikke merknader.

### SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
07/18	Godkjenning av protokoll fra møte 14. juni 2018
08/18	Status for kommunens økonomi
09/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon Bosetting og integrering av flyktninger
10/18	Budsjett for kontroll og tilsyn 2019
11/18	Revisors vurdering av egen uavhengighet
12/18	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
13/18	Eventuelt

## **07/18 Godkjenning av protokoll fra møte 14. juni 2018**

### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2018 godkjennes.

### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14. juni 2018 godkjennes.

## **08/18 Status for kommunens økonomi**

Økonomisjef Ann Aashild Hansen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### Omforent forslag:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

## **09/18 Bestilling av forvaltningsrevisjon Bosetting og integrering av flyktninger**

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Bosetting og integrering av flyktninger, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 24. oktober 2018.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

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

### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Bosetting og integrering av flyktninger, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 24. oktober 2018.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justeringer av de fastsatte problemstillingene ved behov.

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

### **10/18 Budsjett for kontroll og tilsyn 2019**

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

Hamarøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2019 foreslås budsjettert til kr 782 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 628 000
Sekretærbistand	Kr 104 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000
Sum	Kr 782 000

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

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Hamarøy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2019 foreslås budsjettert til kr 782 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 628 000
Sekretærbistand	Kr 104 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000
Sum	Kr 782 000

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

### **11/18 Revisors vurdering av egen uavhengighet**

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

Kontrollutvalget i Hamarøy 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 Hamarøy 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.

**12/18 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Revisor orienterte:

- Om henvendelse fra fylkeskommunen om å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS, herunder styrets behandling av denne. Fylkestinget forventes å formalisere en henvendelse til revisjonen i desember.
- Bemanning: To ansatte går av med pensjon 1. juli 2019.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken, herunder styrets behandling av henvendelse fra fylkeskommunen om å slutte seg til Salten kontrollutvalgsservice.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**13/18 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Oppeid, den 6. november 2018**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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

**SAK 02/19**

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

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
04.04.2019

**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 med selskapet Iris Salten.. Kontrollutvalget har ikke formelt vedtatt bestilling av rapporten, men nevnte selskapskontroll er eneste prioriterte selskapskontroll i vedtatt plan. Rapporten er felles for en rekke av selskapets øvrige eiere og har undersøkt to tema tilknyttet selskapet: Selvkost, og Offentlige anskaffelser.

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 kryssubsidiering
- 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 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.

### **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 etterprøvbarehet. 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 kontrollutvalg, deretter kommunestyret i Saltdal. 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 anskaffelsesprosessen.». Videre konserndirektørs kommentar og revisors bemerkning til kommentar. Det er urovekkende at tilgangen på dokumentasjon som er vesentlig for revisors undersøkelser synes såpass problematisk.

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

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

**Inndyr, 27. mars 2019**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

---

SAK 03/19

## Årsregnskap Hamarøy kommune 2018 – uttalelse fra kontrollutvalget

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
04.04.2019

**Vedlegg:**

- Hamarøy kommune: Årsberetning og regnskap 2018, 15. februar 2019
- Salten kommunerevisjon IKS, 28. mars 2019: Uavhengig revisors beretning 2018

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2018 til kommunestyret.

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

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

- Årsregnskapet for 2018
- Årsberetning for 2018
- Revisjonsberetning 2018 fra Salten kommunerevisjon IKS

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

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

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

Regnskapet for 2018 er fremlagt med et regnskapsresultat som viser et regnskap med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr **9 335 588,86**. (2017: merforbruk kr 3,44 mill 2016: merforbruk kr 9,16 mill, 2015: merforbruk kr 8,8 mill). Budsjettert mindreforbruk 2018 var kr 3 730 865 i regulert budsjett. Det opplyses i årsberetningen at årsak til denne vesentlige endringen er inntektsføring av «*en usikker forpliktelse på kr 4 983 938 som er foreldet*»

Kommunens driftsinntekter er kr 267,3 mill i 2018, mens det var budsjettert med kr 247,9 mill i regulert budsjett. Driftsinntekter for 2017 var kr 275,2 mill ifølge årsberetning for året 2018, men kr 254,7 mill ifølge årsberetning for 2017. Det korrekte regnskapstallet for driftsinntekter 2017 er kr 275,2 mill.

Årsberetningen nevner følgende om skatt og rammetilskudd:

*Inntekts- og formuesskatt var basert på statsbudsjettets anslag til 51,6 mill. kr men ble 49,7 mill kr, en reduksjon på ca 1,9 mill. kr. Rammetilskuddet ble redusert fra 89,2 til 87,9 mill. kr. Budsjett var på 85,1 mill. kr. Skatt og rammetilskudd til sammen hadde en økning på 0,9 mill. kr i forhold til budsjett.*

Driftsutgifter utgjør kr 265,8 mill (2017: kr 261 mill) mot et budsjett på kr 242,6 mill. I årsberetningen nevnes bl.a følgende overskridelser sammenholdt med budsjett:

- Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon kr 31,2 mill; regulert budsjett på kr 24,3 mill.
- Lønn, inkludert sosiale utgifter kr 158,3 mill; regulert budsjett 148,2 mill. Her opplyses at det er en reell nedgang i forhold til 2017 (kr 158,8 mill) i og med at prosjektorganisasjonen ikke var i budsjettet.
- Kjøp fra kommuner kr 15 mill, mot budsjett kr 9,6 mill

Når det gjelder de enkelte rammeområdene så er det i årsmeldingen beskrevet ressursbruk på de ulike rammeområdene. Av større avvik nevnes mindreforbruk Oppvekst kr 8,1 mill –

knyttet i hovedsak til endring av drift ved HIS. Videre merforbruk kr 7,9 mill for Pleie og omsorg, herunder merforbruk barnevern kr 2,7 mill, institusjon kr 2 mill og hjemmetjenester kr 2 mill. Rammeområde tekniske tjenester har merforbruk kr 7,6 mill. Dette forklares bl.a med for høyt satt inntektsanslag med kr 3 mill og merforbruk eiendomsforvaltning med kr 3,6 mill.

Det er gjennomført investeringer med kr 16,5 mill mot et budsjett kr 23,7 mill for året. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

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

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

Kontrollutvalgets sekretariat viser generelt til tallmaterialet i årsregnskapet for 2018 og den økonomiske informasjonen og kommentarene i årsberetningen for 2018.

#### Revisors beretning

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

*Vi har revidert Hamarøy kommunes årsregnskap som viser kr 192 240 199,31 til fordeling drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 9 335 588,86. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

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

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

Revisor avgir en konklusjon med forbehold om budsjett idet det vises til at alle rammeområdene har avvik mellom regnskap og regulert budsjett. Avvik er omtalt i årsberetningen.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold kommunestyret påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets vedtak sak 43/18 om kommunens regnskap for 2017 inneholdt 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 Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 4. april 2019 behandlet Hamarøy kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 28.03.2019, 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 Hamarøy kommunes aktivitet i 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et mindreforbruk med 9 335 588,86. Utvalget er ikke kjent med forslag til inndekning av merforbruket.



Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 28.03.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2018.

**Inndyr, 28. mars 2019**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 28.03.2019

Jnr. 19/ 261

Arkiv nr. 415 7-0

Hjemmel u off:

# Årsberetning og regnskap 2018

**Hamarøy**  
KOMMUNE

## INNHold

RÅDMANNENS INNLEDNING .....	2
1. ØKONOMISK SITUASJON .....	3
1.1 Driftsregnskapet .....	3
1.2 Gjeld og likviditet .....	4
6. DRIFT OG INVESTERINGER .....	5
2.1 Hovedoversikt drift.....	5
2.2 Rammeområder og enheter .....	6
7. INVESTERINGER .....	9
8. ETIKK OG INTERNKONTROLL .....	9
4.1 Etikk.....	9
4.2 Internkontroll .....	9
9. PERSONAL .....	9
5.1 Ansatte og likestilling.....	9
5.2 HMS og sykefravær .....	10
VEDLEGG .....	11
Regnskapsskjema 1A: Driftsregnskapet .....	11
Regnskapsskjema 1B: Driftsregnskapet, fordelt på rammeområdet.....	12
Regnskapsskjema 2A: Investeringsregnskapet .....	12
Regnskapsskjema 2B: Investeringsregnskapet, fordelt på ansvar.....	14
Regnskapsskjema 3: Balanseregnskapet .....	15
Regnskapsskjema 4: Økonomisk oversikt drift. ....	16
Regnskapsskjema 5: Økonomisk oversikt investering .....	17
Note 1: Regnskapsprinsipper .....	18
Note 2: Arbeidskapital .....	19
Note 3: Kommunens garantiansvar .....	20
Note 4: Spesifikasjon av regnskapsmessig underskudd drift .....	20
Note 5: Kapitalkonto .....	21
Note 6: Pensjonskostnader .....	22
Note 7: Avsetning og bruk av fond.....	23
Note 8: Aksjer og andeler i selskaper .....	24
Note 9: Anleggsmidler.....	24
Note 10: Langsiktig gjeld .....	24
Note 11: Avdrag og gjeld.....	25
Note 12: Godtgjørelse og revisjonshonorar .....	25
Note 13: Selvkostregnskapet .....	26
Note 14: Strykninger.....	27
Note 15: Nedskrivning og korreksjoner .....	27

## RÅDMANNENS INNLEDNING

Regnskapet for 2018 er avlagt og viser et mindreforbruk på kr 9.335.588,86. Opprinnelig budsjett for 2018 hadde et mindreforbruk på kr 738.631,-. Budsjettet er regulert i løpet av året med et mindreforbruk på kr 3.730.865,-.

Årsaken til den vesentlige endringen på endelig resultat er at det er inntektsført en usikker forpliktelse på kr 4.983.938,- som er foreldet.

Investeringsregnskapet avlegges i balanse.

Det har gjennom året 2018 vært foretatt en stor omstrukturering i økonomi og budsjettssystemene. Budsjettansvaret følges godt opp på alle ledernivå. Arbeidet har vært organisert gjennom et økonomisk internkontrollprosjekt i 2018 og som fortsetter videre i 2019.

Driftsnivået er fortsatt høyt og forpliktende plan er også et viktig styringsdokument for å kunne oppnå tilfredsstillende resultater slik at handlefriheten gjenvinnes.

Netto driftsresultat er på 1,34 % målt i forhold til brutto driftsinntekter. Målet er minimum 1,75 %. Vi er fortsatt langt unna å nå dette målet da årets inntekter er forhøyet med føringen av usikker forpliktelse, og ville i realiteten vært negativ.

Ved utgangen av 2018 er udekket merforbruk i regnskapet redusert til kr 15.872.191,-.

Det har vært sterkt fokus på justering av driften, både for å tilpasse tjenestene og de økonomiske utfordringene som følger av dette.

Det er fortsatt store utfordringer på utgiftssiden. Spesielt gjelder dette store deler av omsorgssektoren.

Vi er nå inne i siste driftsår for dagens Hamarøy kommune. Arbeidet med ny kommune preger også arbeidet i administrasjonen, og vil ytterligere intensiveres bl. a i det forestående budsjettarbeidet for den nye kommunen.

Hamarøy 15. februar 2019

Eirik André Hopland

Rådmann

## 1. ØKONOMISK SITUASJON

### 1.1 Driftsregnskapet

Driftsregnskapet for 2018 viser et mindreforbruk på kr 9.335.588,86.

Investeringsregnskapet avlegges i balanse. Ordinær drift har et mindreforbruk på ca 4,3 mill. kr, og i tillegg kommer inntektsføring av usikker forpliktelse på ca 5 mill. kr.

#### Resultat

Ordinær drift er forbedret fra tidligere år, men er fortsatt veldig svak. Budsjettert mindreforbruk var på ca 3,8 mill. kr mens resultatet viser at mindreforbruket i 2018 ble på 9,3 mill. kr. Avviket skyldes inntektsføring av en usikker forpliktelse på ca 5 mill. kr i tillegg til økte inntekter.

Netto driftsresultat utgjorde 3,6 mill. kr som er tilsvarende budsjett. Netto avsetning til fond på ca. -5,7 mill. kr.

Dersom det tas hensyn til bokførte inntekter fra premieavvik på pensjoner, overskudd på selvkostområdene og eiendomsskatt på boliger, blir justert resultat - 4,4 mill. kr (se tabell).

Justert resultat, millioner kroner	
9,3	Resultat
-3,3	Premieavvik
-0,2	Selvkost
-5,3	Eiendomsskatt (bolig/fritid)
-4,9	Usikker forpliktelse - inntektsført
<b>-4,4</b>	<b>Justert resultat</b>

#### Vurdering

Kommunene anbefales å ha et netto driftsresultat på min 1,75 % av brutto inntekt. For Hamarøy kommune sitt vedkommende for 2018 burde ha vært rundt 4,7 millioner kroner. Det positive er at vi oppnådde 1,34 %. Korrigert for ca 5 mill. kr ville resultatet vært negativt.

Beregningen er basert på antatt gjennomsnittsbehov for norske kommuner. Tilsvarende tidligere anbefalinger har vist seg å være for lave for mindre kommuner, siden de er mer sårbare overfor større investeringsbehov.

#### Sammenlignet med 2017 er situasjonen:

1. Langsiktig gjeld (lån) har en økning fra 140,0 til 153,7 mill. kr. Det har vært et større opptak av nye lån enn hva som er betalt i avdrag. Pensjonsunderdekningen er ytterligere redusert fra 41,0 til 19,2 mill. kr.
2. Fortsatt er det et stort vedlikeholdsetterslep på bygg, og bygg som har behov for total rehabilitering.
3. Kassekreditrammen ble i fjor redusert fra 40 til 20 mill. kr. Bevilgningen er fortsatt på 40 mill. kr. Det vil bli behov i 2019 for økning av rammen.
4. Oppsamlet merforbruk som må dekkes inn er redusert fra 25,9 til 15,9 mill. kr.

Total effektiv gjeld har økt, og rentefølsomheten for renteøkninger er tilsvarende høyere: En renteøkning på 1 prosentpoeng vil svekke driftsresultatet med ca. 2 mill. kr, forutsatt 100 % utnyttelse av driftskreditten. For å få dekket inn etterslep, pensjonsunderdekninger og merforbruk, kreves det fortsatt et totalt overskudd på vesentlig mer enn de anbefalte 1,75 % i netto årlig driftsresultat.

### 1.2 Gjeld og likviditet

#### Lånegjeld og likviditet

Lånegjelden økte i 2018 med netto ca 13,7 mill.kr, til 153,7 mill. kr. Dette tilsvarer ca. 57 % (55 % i 2017) av driftsinntektene. Det anbefales ikke gjeldsgrad over 70 %.

Kommunens lånegjeld har i all hovedsak flytende rente. Låneopptak gjort i 2018 har rentebinding på 3 år. Kommunen har pr 31.12.2018 en bevilgning på kassekreditt på 40 mill. kr. Kommunens likviditet ble noe forbedret i 2018. Uten økonomisk kontroll med et betydelig mindreforbruk, vil kredittbehovet vedvare og i verste fall øke de neste årene.

År	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Pensjonsforpliktelser	322 674 005	344 749 475	349 392 052	350 196 168
Pensjonsmidler	261 048 346	286 949 722	308 306 234	331 016 141
Underdekning	61 625 659	57 799 753	41 085 818	19 180 027

Netto pensjonsforpliktelsene gikk også i 2018 noe ned i forhold til fjoråret. Reduksjonen i 2018 var fra 41,0 til 19,2 mill. kr.

Amortiseringen av premieavviket er over 7 år, (endret i 2014 fra 10 år).



## 2. DRIFT OG INVESTERINGER

### 2.1 Hovedoversikt drift

#### Inntekter

*Driftsinntektene* ble redusert fra 275,2 i 2017 til 267,3 mill. kr, mot opprinnelig budsjett på 242,8 mill. kr. (Regulert budsjett hadde en inntekt på 247,9 mill. kr).

I 2017 utbetalte KMD en engangsstøtte på 20,5 mill kr i forbindelse med kommunereformen. Ser en bort fra engangsstøtten, er inntektene i 2018 både på eiendomsskatt, havbruksfond og konsesjonskraft. Inntekts og formuesskatt har en økning på ca 2,1 mill. kr.

*Inntekts- og formuesskatt* var basert på statsbudsjettets anslag til 51,6 mill. kr men ble 49,7 mill kr, en reduksjon på ca 1,9 mill. kr.

*Rammetilskuddet* ble redusert fra 89,2 til 87,9 mill. kr. Budsjett var på 85,1 mill. kr. Skatt og rammetilskudd til sammen hadde en økning på 0,9 mill. kr i forhold til budsjett.

*Eiendomsskatt på boliger og fritidsboliger* var i 2018 vedtatt til 5 promille, og gav en inntekt på 5,3 mill. kr tilsvarende budsjett på 6,1 mill. kr.

*Eiendomsskatten for andre eiendommer* var vedtatt til 7 promille, og inntektene ble 9,1 mill. kr mot budsjett 5,6 mill. kr. I forhold til 2017 ble inntekten økt med ca. 2,8 mill. kr. Eiendomsskatt på linjenettet, som ikke er spesielt for kraftkommuner, var omtrent 1,8 mill. kr.

*Kraft-relaterte inntekter* er vesentlig høyere enn for 2017. Inntekten for salg av konsesjonskraft utgjør 4,8 mill. kr mot 1,5 mill. kr i 2017. Budsjett 3 mill. kr. En av årsakene til forbedret inntekt foruten en høy kraftpris, er at forvalter fikk starte handelen i markedet tidlig i 2017.

Konsesjonsavgift ble på 4 mill. kr mot budsjett 3,67 mill. kr. Inntektene fra eiendomsskatt på kraftproduksjonsanlegg var 3 mill. kr. Kommunen mottok 4 mill. kr i utbytte fra Nord-Salten Kraft AS (2,6 mill. kr i 2017). Kommunen eier 16,5 % av aksjene i selskapet.

*Overføringer med krav til motytelse* ble redusert fra 50,9 mill. kr i 2017 til 39,4 mill. kr. I 2017 inngikk beløpet 20,5 mill. kr som engangsutbetaling ifm kommunereformen. Budsjettert beløp var 24,4 mill. kr.

#### Utgifter

*Kommunens totale utgifter* økte fra 261 til 265,8 mill. kr (budsjett 242,6 mill. kr). Økningene er i all hovedsak på kjøp av tjenester 51,2 mill. kr (budsjett 48,8 mill. kr, opprinnelig budsjett var 48,7 mill. kr). En økning på ca 2 mill.kr i forhold til 2017 (46,7 mill. kr). Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon endte på 31,2 mill. kr (opprinnelig budsjett 20,3 og regulert budsjett på 24,3 mill. kr). Utgifter til Fellesnemda var ikke regulert inn i budsjett. Disse er imidlertid inndeckt 100 % gjennom fondsoverføringer. Dette gjelder også lønnsutgifter.

## Årsberetning og regnskap 2018

*Lønnskostnader.* Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter utgjør ca. 158,3 mill. kr mot regulert budsjett på 148,2 mill. kr. I 2017 var utgiften 158,8 mill. kr. En reell nedgang fordi at prosjektorganisasjonen ikke var i budsjettet.

*Kjøp av varer og tjenester* Økte utgifter til egen tjenesteproduksjon og utenfor kommunal tjenesteproduksjon er strøm, forsikringer, serviceavtaler, samlepost annet forbruksmateriell osv.

*Avgifter, gebyrer, lisenser og lignende (195)* hadde et mind mill. kr mindre enn budsjett, og fordeler seg på alle områder.

*Serviceavtaler og reparasjoner og vaktmestertjenester (240)* hadde et mindreforbruk på 0,4 mill. kr i forhold til budsjett.

*Kjøp fra kommuner (350)* var 15,0 mill. kr, mot budsjett på 9,6 mill. kr. I all hovedsak barnevernstjenester og legetjenester.

*Overføringer* endte på 22,1 mill. kr og er 1,2 mill. kr over budsjett. (20,3 mil. kr i 2017).

*Avskrivinger* ble 7,2 mill. kr mot budsjett 6,0 mill. kr. Dette har ingen netto effekt på netto driftsresultat eller merforbruk.

### Finansposter

*Renteinntekter og utbytte* utgjør 5,6 mill. kr. Dette er 2,8 mill. kr. bedre enn budsjett og en økning på 1,7 mill. kr i forhold til 2017.

*Fondstransaksjoner* Bruk av fond var 10,1 mill. kr over budsjett og skyldes i all hovedsak enkeltstående prosjekter der vi mottar utbetaling i forkant av bruk av midlene og således avsetter disse til fond før de kan anvendes. En stor andel av dette gjelder Fellesnemnda.

*Avsetninger til bundne fond* var 3,9 mill. kr over budsjett, og skyldes tilskudd mottatt gjennom året til egne prosjekter.

## 2.2 Rammeområder og enheter

Tabellen viser avvikene pr rammeområde, sammenlignet med opprinnelig budsjett.

RO	Rammeområdet	Regnskap	Budsjett	Reg. budsjett	Avvik
1	Administrasjon	27 476 884	22 164 739	21 888 985	-5 587 899
2	Oppvekst	57 760 990	66 852 985	65 853 160	8 092 170
3	Pleie og omsorg	61 996 317	51 103 104	54 027 902	-7 968 415
4	Familie og helse	15 844 710	15 330 981	14 990 446	-854 264
5	Næring og kultur	5 872 560	7 200 975	7 470 912	1 598 352
6	Tekniske tjenester	25 253 540	17 455 952	17 670 395	-7 583 145
7	NAV	7 035 016	6 130 784	6 930 784	-104 232
9	Finans	-204 827 015	-186 832 404	-192 417 704	12 409 311

Tabell: Nettoutgifter per rammeområde, tall i hele kr.

**VISJON:** Hamarøy - Æventyrlandet

Hamarøy kommune skal være et samfunn i utvikling - basert på opplevelse, fellesskap og trivsel



# Årsberetning og regnskap 2018

## Rammeområde 1. Administrasjon

Administrasjonen har et rapportert merforbruk i forhold til budsjett på ca. 5,6 mill. kr. Dette er i hovedsak drift av Fellesnemnda for nye Hamarøy inkludert prosjektorganisasjonen. Det er et reelt mindreforbruk på ca 1,8 mill. kr for ordinær drift.

## Rammeområde 2. Oppvekst

Oppvekst har en netto innsparing på 8,1 mill. kr. Det store mindreforbruket har i hovedsak sammenheng med driftsendringen på HIS som utgjorde ca 5 mill. kr. I tillegg kommer ekstraordinære inntekter og lønnsrefusjoner som ikke står i budsjett og derav lavere lønnskostnader og generelle innsparing.

## Rammeområde 3. Pleie og omsorg

Området viser et merforbruk på 7,9 mill. kr. Av dette utgjør merforbruk barnevern ca 2,7 mill. kr, institusjonstjenester og hjemmebasert omsorg ca 2 mill. kr hver og 1 mill. kr på ressurskrevende tjenester.

## Rammeområde 4. Familie og helse

Familie og helse har totalt et mindreforbruk på 0,9 mill. kr. Barnevern rapporters på område 3.

## Rammeområde 5. Næring og kultur

Næring og kultur har et netto mindreforbruk på ca. 1,6 mill. kr og er økte inntekter fra tilskudd og generelt mindre forbruk.

## Rammeområde 6. Tekniske tjenester

Tekniske tjenester har et totalt merforbruk på 7,6 mill. kr. Inntektsanslaget var satt for høyt, ca 3 mill. kr. I tillegg var merforbruket på veivedlikehold ca 1 mill, eiendomsforvaltning ca 3,6 mill. kr.

Selvkostregnskapet viser et samlet mindreforbruk på til sammen kr 239.117,-. Avløp og slam utgjør de områdene som det fortsatt er underdekning på.

## Resultat for selvkostområdene 2013-2018

År	Vann	Avløp	Renovasjo	Feiing	Slam	Sum
2013	- 586 476	- 48 240	70 285	- 223 357	96 638	- 691 150
2014	- 1 054 452	270 621	39 177	- 263 649	- 29 584	- 1 037 887
2015	- 756 020	406 541	38 133	- 434 409	- 41 527	- 787 282
2016	- 424 193	- 972 856	- 48 717	50 617	- 236 389	- 1 631 538
2017	1 533 408	- 509 255	47 396	439 190	- 135 917	1 374 822
2018	93 938	- 145 198	81 534	372 821	- 163 978	239 117

Tabell: Tall i hele kroner

## Rammeområde 7. NAV

NAV har et netto mer-forbruk på ca. 0,1 mill. kr. I løpet av 2018 ble budsjettet oppregulert med ca. 0,8 mill. kr pga. økte sosiale utbetalinger.

## Rammeområde 9. Finans

Skatt på formue/inntekt og rammetilskudd er 0,9 mill. kr over budsjett. Det er ikke foretatt reguleringer i budsjettet for dette området. Eiendomsskatt ble 2,7 mill. kr høyere enn budsjett. Andre statlige tilskudd (HIS) har en mindreinntekt på 3,3 mill. kr. Dette skyldes at barn flytter fra kommunen og det må da foretas et økonomisk etteroppgjør til den kommunen de flytter til. Konesjonskraft ble 0,5 mill. kr høyere enn regulertbudsjett. Havbruksfondet hadde et budsjett på 1,6 mill kr. Det ble en merinntekt på 2,3 mill kr, til sammen kr 3,9 mill. kr. Utbytte med merinntekt på ca 1,5 mill. kr.

## 3. INVESTERINGER

I 2018 har det vært arbeidet med flere investeringsprosjekter som er vedtatt i årsbudsjettet samt enkeltvedtak gjennom året. Blålysprosjektet, ny tannklinikk, utearealer barnehagene, utbedring sykehjemmet, industriområdet Skutvik, VAR-området etc. Totalt ble det utført investeringer for tilsammen 16,5 mill. kr eks mva i perioden. Budsjett var på 23,7 mill. kr. Investeringsregnskapet er avlagt i balanse.

## 4. ETIKK OG INTERNKONTROLL

### 4.1 Etikk

Kommunens etiske retningslinjer er innlemmet i arbeidsreglement og økonomireglementet. Nye etiske retningslinjer ble utarbeidet og godkjent i 2015. Det er også laget egne retningslinjer for bruk av sosiale medier.

Retningslinjene vektlegger redelighet, ærlighet og åpenhet. Kommunen har også en egen verdiplattform med ledelsesprinsipper. De etiske retningslinjene gjennomgås i forbindelse med nyansettelser.

### 4.2 Internkontroll

Kommunen har eget HMS og kvalitetssystem, Compilo. Systemet skal fungere som verktøykasse der kommunens prosedyrer og rutiner på alle felt som vedrører HMS og personal. Systemet ivaretar også avviksmeldinger og varslinger

Regnskapsrapporteringen har i 2018 vært pr 1. og 2. tertial med dertil regulert budsjett. Regnskapet for 2018 er avlagt innen fristen 15. februar. Det har vært jobbet godt i organisasjonen for endelig å få avlagt årsregnskapet i rett tid. Dette bidrar til at oppfølgingen av inneværende år ikke blir påvirket av pågående regnskapsavslutning.

## 5. PERSONAL

### 5.1 Ansatte og likestilling

#### *Kjønnsfordeling*

2018

Kjønn	Ansatte	%	Årsverk	%	Stillings %
Kvinner	151	72 %	151	69,60 %	81,35 %
Menn	67	28 %	67	30,40 %	89,96 %
Totalt	218		218		

2017

Kjønn	Ansatte	%	Årsverk	%	Stillings %
Kvinner	181	73 %	150	72,00 %	82,78 %
Menn	67	27 %	58	28,00 %	86,31 %
Totalt	248		208		

Hamarøy kommune hadde ved utgangen av 201 260 ansatte fordelt på 218 årsverk mot 248 årsverk i 2017. Kjønnsfordelingen er noenlunde uendret i forhold til tidligere år. Sammensetningen av kvinner og menn ligger på landsgjennomsnittet og reflekterer

kommunens sammensetning i tradisjonelle kvinne- og mannsyrker. Rådmannens strategiske ledergruppe består av 4 kvinner og 3 menn.

Rammeområdene er for små til å gi signifikante tall for kjønnsbaserte lønnsforskjeller.

### **Etnisitet**

Hamarøy kommune har en andel ansatte med utenlandsk bakgrunn, men man registrer ikke annet enn statsborgerskap og har derfor ingen statistikk på dette. Det er viktig for kommunens rekrutteringsarbeid å kunne ha tilgang på arbeidskraft med utenlandsk bakgrunn, og dette bidrar samtidig til bedre integrering og sysselsetting for innvandrere.

### **Aldersfordeling**

Hamarøy kommune har fortsatt mange erfarne ansatte som går av med pensjon eller nærmer seg pensjonsalder. Dette gir på noen områder store utfordringer mht. rekruttering, da spesielt innenfor pleie- og omsorg. Det har i 2018 vist seg utfordrende å rekruttere sykepleiere spesielt, men dog ikke bare på grunn av alderspensjonering.

### **Deltidsarbeid**

Reduksjon av uønsket deltid er viktig for utnyttelse av arbeidskraft, for ulike typer likestillingsarbeid.

Hamarøy kommune har en forholdsvis høy andel av ansatte i 100% stilling. I tabellen over ser en at det er liten forskjell i stillingsprosenten for kvinner og menn.

## **5.2 HMS og sykefravær**

Fraværsoversikt for de to siste årene:

År	2017	2018
Legemeldt	4,92	5,7
Egenmeldt	1,01	1,4
Total fraværs %	5,94	7,12

Oversikten for sykefravær i 2018 viser en negativ utvikling mht. nærværsprosent.

Hamarøy kommune har tidligere hatt en forbedring nærværsstall, men fra 4. kvartal 2017 har vi en økning i sykefraværet. 1. og 2. kvartal 2018 viser en økning mht nærværsgrad, mens det er noe nedgang for 3. kvartal. 4. kvartal har igjen en økning. Fraværet totalt for 2018 sammenlignet med 2017 viser en økning på 1,28 %. Svingninger mellom kvartalene kan i noen grad tilskrives f.eks influensasesonger.

Det må fortsatt jobbes aktivt i organisasjonen med hensyn til nærværsarbeidet. Den etablerte arbeidsgruppen som skal jobbe med friskliv og sykefravær i Hamarøy kommune er kommet godt i gang med sitt arbeid.

Arbeidsgruppen har sammen med rådmann avtalt og er i gang med gjennomføring av opplæring av alle ledere, tillitsvalgte og verneombud med tanke på rolleavklaringer og bevisstgjøring til hvilke funksjoner de ulike aktørene har i nærværsarbeidet. NAV v/ arbeidslivssenteret bidrar her. To kursdager er avholdt i forhold til dette. Videre er det planlagt en kursrekke «Sees i morgen» i løpet av 2019 for videre opplæring og fokus.

---

**VISJON:** Hamarøy - Æventyrlandet

Hamarøy kommune skal være et samfunn i utvikling - basert på opplevelse, fellesskap og trivsel

**VEDLEGG**

**Regnskapsskjema 1A: Driftsregnskapet**

<b>REGNSKAPSSKJEMA 1 A</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regulert budsjett</b>	<b>Opprinnelig Budsjett</b>	<b>Regnskap 2017</b>
<b>FRIE DISPONIBLE INNTEKTER</b>				
Skatt på inntekt og formue	-49 650 925	-51 574 000	-51 574 000	-46 172 520
Ordinært rammetilskudd	-87 890 677	-85 083 000	-85 083 000	-89 234 977
Skatt på eiendom	-14 416 050	-14 377 300	-11 692 000	-11 824 145
Andre direkte eller indirekte skatter	-4 046 916	-3 670 000	-3 670 000	-3 804 951
Andre generelle statstilskudd	-35 670 680	-31 278 730	-29 678 730	-38 503 603
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-191 675 248</b>	<b>-185 983 030</b>	<b>-181 697 730</b>	<b>-189 540 196</b>
<b>FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER</b>				
Renteinntekter og utbytte	-5 629 253	-2 845 000	-2 845 000	-3 902 217
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutg.	3 466 696	3 334 471	3 334 471	4 438 497
Avdrag på lån	7 339 321	7 238 640	7 238 640	6 529 647
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>5 176 764</b>	<b>7 728 111</b>	<b>7 728 111</b>	<b>7 065 927</b>
<b>AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER</b>				
Til dekning av tidligere års regnskm merforbruk		3 730 865	738 631	
Til bundne avsetninger	7 613 140	3 700 000	3 700 000	24 420 532
Bruk av bundne avsetninger	-13 988 391	-3 845 749	-3 845 749	-6 648 944
Bruk av tidligere års regnsk. Mindreforbruk	0			0
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-6 375 251</b>	<b>3 585 116</b>	<b>592 882</b>	<b>17 771 588</b>
<b>FORDELING</b>				
Overført til investeringsregnskapet	633 536	0	0	1 500 000
Til fordeling drift	-192 240 199	-174 669 803	-173 376 737	-164 702 682
Sum fordelt drift	182 904 610	-174 669 803	173 376 737	168 143 588
<b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>-9 335 589</b>	<b>0</b>		<b>3 440 906</b>

Tabell: Tall i hele kroner

# Årsberetning og regnskap 2018

## Regnskapsskjema 1B: Driftsregnskapet, fordelt på rammeområdet

RO	Rammeområdet	Regnskap	Budsjett	Reg. budsjett
<b>1</b>	<b>Administrasjon</b>			
	Sum inntekt	-5 368 782	-2 644 565	-2 644 565
	Sum utgift	32 845 666	24 809 304	24 533 550
	<b>Sum netto driftsres</b>	<b>27 476 884</b>	<b>22 164 739</b>	<b>21 888 985</b>
<b>2</b>	<b>Oppvekst</b>			
	Sum inntekt	-10 102 511	-8 110 197	-8 110 197
	Sum utgift	67 863 501	74 963 182	73 963 357
	<b>Sum netto driftsres</b>	<b>57 760 990</b>	<b>66 852 985</b>	<b>65 853 160</b>
<b>3</b>	<b>Pleie og omsorg</b>			
	Sum inntekt	-13 576 728	-13 843 593	-13 784 607
	Sum utgift	75 573 045	64 946 697	67 812 509
	<b>Sum netto driftsres</b>	<b>61 996 317</b>	<b>51 103 104</b>	<b>54 027 902</b>
<b>4</b>	<b>Familie og helse</b>			
	Sum inntekt	-9 363 208	-3 766 742	-3 766 742
	Sum utgift	25 207 918	19 097 723	18 757 188
	<b>Sum netto driftsres</b>	<b>15 844 710</b>	<b>15 330 981</b>	<b>14 990 446</b>
<b>5</b>	<b>Næring og kultur</b>			
	Sum inntekt	- 2 010 251	- 2 605 098	- 2 067 582
	Sum utgift	7 882 811	9 806 073	9 538 494
	<b>Sum netto driftsres</b>	<b>5 872 560</b>	<b>7 200 975</b>	<b>7 470 912</b>
<b>6</b>	<b>Tekniske tjenester</b>			
	Sum inntekt	- 29 581 348	- 32 486 442	- 32 577 437
	Sum utgift	54 834 888	49 942 394	50 247 832
	<b>Sum netto driftsres</b>	<b>25 253 540</b>	<b>17 455 952</b>	<b>17 670 395</b>
<b>7</b>	<b>NAV</b>			
	Sum inntekt	- 563 011	- 432 903	- 432 903
	Sum utgift	7 598 027	6 563 687	7 363 687
	<b>Sum netto driftsres</b>	<b>7 035 016</b>	<b>6 130 784</b>	<b>6 930 784</b>
<b>9</b>	<b>Finans</b>			
	Sum inntekt	- 201 047 676	- 184 514 000	- 190 099 300
	Sum utgift	- 3 779 339	- 2 318 404	- 2 318 404
	<b>Sum netto driftsres</b>	<b>-204 827 015</b>	<b>-186 832 404</b>	<b>- 192 417 704</b>

*VISJON: Hamarøy - Æventyrlandet  
Hamarøy kommune skal være et samfunn i utvikling - basert på opplevelse,  
felleskap og trivsel*

Regnskapsskjema 2A: Investeringsregnskapet

REGNSKAPSSKJEMA 2 A	Regnskap 2018	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2017
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>			
Investeringer i anleggsmidler	19 665 941	23 747 000	6 578 797
Utlån og forskutteringer	266 000		6 290 000
Kjøp av aksjer og andeler	1 717 985		1 661 330
Avdrag på lån	120 075		465 323
Dekning av tidligere års udekket	2 965 486	2 965 486	1 624 787
Avsetninger	2 148 849		3 004 078
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>26 884 336</b>	<b>26 712 486</b>	<b>19 624 315</b>
Bruk av lånemidler	-18 817 740	-23 097 486	-8 034 000
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-952 949	-557 500	-23 200
Tilskudd til investeringer			-2 750 000
Kompensasjon for merverdiavgift	-3 097 814		-596 111
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 664 314		-1 469 401
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-24 532 817</b>	<b>-23 654 986</b>	<b>- 12 872 712</b>
Overført fra driftsregnskapet	-633 536		
Bruk av avsetninger	-1 717 985	-3 057 500	-3 786 117
<b>Sum finansiering</b>	<b>-26 884 338</b>	<b>-26 712 486</b>	<b>- 16 658 829</b>
<b>UDEKKET/UDISPONERT</b>			<b>2 965 486</b>

Tabell: Tall i hele kroner

## Årsberetning og regnskap 2018

Regnskapsskjema 2B: Investeringsregnskapet, fordelt på ansvar.

<i>Tall i hele kroner</i>	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2017
<b>Fra regnskapsskjema 2A:</b>	<b>19 665 941</b>	<b>26 712 486</b>	<b>6 578 797</b>
<b>Fordeling på ANSVAR</b>			
Kirkelig Fellesråd, kirkegård	3 089 905	3 012 000	175 000
Blålys	2 213 671	1 700 000	1 450 676
Grunnskole felles		-	273 802
Barnehager, uteområder	279 962	400 000	-
Hamarøy Bygdeheim	3 166 105	5 200 000	
Hamarøy Helsesenter, tann og NAV	9 250 650	8 170 000	75
Hjemmebasert omsorg			272 108
HIS			207 564
Tekniske tjenester	84 576		113 123
Kart- og oppmåling	14 153		30 573
Undervisningslokaler			268 637
Idrettsbygg			304 631
Administrasjonsbygg			19 557
Vedvedlikehold			63 600
VAR	635 764	1 650 000	880 195
VA-Innhavet	20 855		
VA-Oppeid	91 411		
VA- Buvåg	39 200		
Kommunale boliger	-	-	1 743 625
Tiltak i havner, kai Skutvik	117 653	1 700 000	180 868
Sjøfart og havner, reg plan	661 840	1 100 000	-
Industriområdet Skutvik	-	515 000	
Sykehjem / helse		300 000	593 912
Div feilposter	196	-	926
<b>Sum fordelt</b>	<b>19 665 941</b>	<b>23 747 000</b>	<b>6 578 872</b>



## Årsberetning og regnskap 2018

### Regnskapsskjema 3: Balanseregnskapet

<i>Tall i hele kroner</i>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>
<b>Anleggsmidler</b>	<b>624 406 743</b>	<b>597 024 185</b>
Faste eiendommer og anlegg (2.27)	214 189 698	208 873 039
Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	2 251 682	3 500 641
Utlån (2.22)	14 388 815	15 501 849
Aksjer og andeler (2.21)	62 560 407	60 842 422
Pensjonsmidler (2.20)	331 016 141	308 306 234
<b>Omløpsmidler</b>	<b>70 484 106</b>	<b>68 434 948</b>
Kortsiktige fordringer (2.13)	13 062 913	13 092 499
Premieavvik (2.19)	27 780 937	24 520 065
Kasse, postgiro, bankinnskudd (2.10)	29 640 255	30 822 384
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>694 890 849</b>	<b>665 459 133</b>
<b>Egenkapital</b>	<b>-155 876 161</b>	<b>-133 305 318</b>
Disposisjonsfond (2.56)	-1 359 878	-1 359 878
Bundne driftsfond (2.51)	-29 726 054	-36 101 304
Ubundne investeringsfond (2.53)	-9 975 373	-10 793 358
Bundne investeringsfond (2.55)	-5 811 491	-4 562 641
Regnskapsmessig mindreforbruk (2.5950)	-9 335 589	-679 133
Regnskapsmessig merforbruk (2.5900)	25 207 780	25 886 914
Udisponert i investeringsregnskapet (2.5960)		
Udekket i investeringsregnskapet (2.5970)		2 965 486
Kapitalkonto (2.5990)	-126 006 294	-109 792 141
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	1 130 737	1 130 737
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>-504 995 341</b>	<b>-491 547 188</b>
Pensjonsforpliktelse (2.40)	-351 297 492	-351 487 429
Andre lån (2.45)	-153 697 849	-140 059 759
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>- 34 019 347</b>	<b>-40 606 625</b>
Annen kortsiktig gjeld (2.32)	- 34 019 347	-40 606 625
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>-694 890 849</b>	<b>-665 459 131</b>
<b>Memorialkonto</b>	<b>6 272 287</b>	<b>3 992 541</b>
Ubrukte lånemidler (2.91)	6 272 287	3 992 540
Andre memoriakonti (2.92)	-	0
<b>MOTKONTO MEMORIA</b>	<b>- 6 272 287</b>	<b>-3 992 541</b>
Motkonto for memoriakontiene (2.99)	- 6 272 287	-3 992 541

## Årsberetning og regnskap 2018

### Regnskapsskjema 4: Økonomisk oversikt drift.

Økonomisk oversikt drift <small>Tall i hele kroner</small>	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Brukerbetalinger	- 7 767 207	- 7 077 311	- 7 077 311	- 7 943 325
Andre salgs- og leieinntekter	- 28 431 579	- 30 026 205	- 29 653 205	- 26 882 445
Overføringer med krav til motytelse	- 39 433 170	- 24 806 766	- 24 385 271	- 50 858 944
Rammetilskudd	- 87 890 677	- 85 083 000	- 85 083 000	- 89 234 977
Andre statlige overføringer	- 35 670 680	- 31 278 730	- 29 678 730	- 38 503 603
Andre overføringer	- 1 680	-	-	-
Inntekts- og formueskatt	- 49 650 925	- 51 574 000	- 51 574 000	- 46 172 520
Eiendomsskatt	- 14 416 050	- 14 377 300	- 11 692 000	- 11 824 145
Andre direkte og indirekte skatter	- 4 046 916	- 3 670 000	- 3 670 000	- 3 804 951
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-267 308 885</b>	<b>-247 893 312</b>	<b>-242 813 517</b>	<b>-275 224 910</b>
Lønnsutgifter	134 030 380	124 920 037	127 230 037	134 824 287
Sosiale utgifter	24 307 165	23 316 794	23 867 732	23 971 925
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunen	51 228 287	48 765 727	48 715 727	46 654 415
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenest	31 168 478	24 338 917	20 278 917	29 266 055
Overføringer	22 118 673	20 838 627	20 000 132	20 293 796
Avskrivninger	7 223 208	5 980 846	5 980 846	7 201 050
Fordelte utgifter	- 4 300 016	- 5 590 021	- 5 590 021	- 1 197 373
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>265 776 175</b>	<b>242 570 927</b>	<b>240 483 370</b>	<b>261 014 155</b>
<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>- 1 532 711</b>	<b>- 5 322 385</b>	<b>- 2 330 147</b>	<b>- 14 210 755</b>
Renteinntekter og utbytte	- 5 629 253	- 2 845 000	- 2 845 000	- 3 902 217
Mottatte avdrag på utlån	- 21 396	- 60 000	- 60 000	- 19 318
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>- 5 650 649</b>	<b>- 2 905 000</b>	<b>- 2 905 000</b>	<b>- 3 921 535</b>
Renteutgifter og låneomkostninger	3 466 696	3 334 471	3 334 471	4 438 497
Avdrag på lån	7 339 321	7 238 640	7 238 640	6 529 647
Utlån	6 676	50 000	50 000	34 514
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>10 812 693</b>	<b>10 623 111</b>	<b>10 623 111</b>	<b>11 002 658</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>5 162 044</b>	<b>7 718 111</b>	<b>7 718 111</b>	<b>7 081 123</b>
Motpost avskrivninger	- 7 223 208	- 5 980 846	- 5 980 846	- 7 201 050
<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>- 3 593 874</b>	<b>- 3 585 120</b>	<b>- 592 882</b>	<b>- 14 330 682</b>
Bruk av bundne driftsfond	- 13 988 391	- 3 845 749	- 3 845 749	- 6 648 944
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>- 13 988 391</b>	<b>- 3 845 749</b>	<b>- 3 845 749</b>	<b>- 6 648 944</b>
Overført til investeringsregnskapet	633 536	-	-	-
Avsatt til dekning av tidligere års regns. Merforbru	-	3 730 865	738 631	-
Avsatt til bundne driftsfond	7 613 140	3 700 000	3 700 000	24 420 532
<b>Sum avsetninger</b>	<b>8 246 676</b>	<b>7 430 865</b>	<b>4 438 631</b>	<b>24 420 532</b>
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	- 9 335 589	-	-	3 440 906
<b>SUM TOTAL</b>				

## Årsberetning og regnskap 2018

Regnskapsskjema 5: Økonomisk oversikt investering

	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
<b>Økonomisk oversikt investering</b>			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-952 949		-23 200
Overføringer med krav til motytelse	-300 000		
Kompensasjon for merverdiavgift	-3 097 814		-596 111
Statlige overføringer			-2 750 000
Andre overføringer		-557 500	
<b>Sum inntekter</b>	<b>-4 350 763</b>	<b>-557 500</b>	<b>-3 369 311</b>
Lønnsutgifter			14 583
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommuner	16 568 127	23 747 000	5 695 016
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenest	0	0	0
Overføringer	3 097 814	0	869 198
<b>Sum utgifter</b>	<b>19 665 941</b>	<b>23 747 000</b>	<b>6 578 797</b>
Avdrag på lån	120 075		465 323
Utlån	266 000		6 290 000
Kjøp av aksjer og andeler	1 717 985		1 661 330
Dekning av tidligere års udekket	2 965 486	2 965 486	1 624 787
Avsatt til ubundne investeringsfond	900 000		3 004 078
Avsatt til bundne investeringsfond	1 248 849		
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>7 218 396</b>	<b>2 965 486</b>	<b>13 045 518</b>
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>	<b>22 533 574</b>	<b>26 154 986</b>	<b>16 255 004</b>
Bruk av lån	- 18 817 740	-23 097 486	-8 034 000
Mottatte avdrag på utlån	- 1 364 314	0	-1 469 401
Overført fra driftsregnskapet	- 633 536		
Bruk av ubundne investeringsfond	- 1 717 985	-3057500	-3 085 807
Bruk av bundne investeringsfond		0	-700 310
<b>SUM FINANSIERING</b>	<b>-22 533 574</b>	<b>-26 154 986</b>	<b>-13 289 518</b>
Udekket/Udisponert	0	0	2 965 486

## Note 1: Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

### Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, er omløpsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

### Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (renter, gebyrer og provisjoner), er finansutgifter.

### Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i dokument H-3/14.

### Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

### Note 2: Arbeidskapital

<i>Tall i hele kroner</i>	Regnskap	Regnskap
Note - Endring i arbeidskapitalen	2018	2017
<b>ANSKAFFELSER AV MIDLER</b>		
Inntekter driftsdel	- 267 308 885	-275 224 911
Inntekter investeringsdel	- 4 350 763	-3 369 311
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	- 25 832 702	-13 424 936
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>- 297 492 350</b>	<b>-292 019 158</b>
<b>ANVENDELSE AV MIDLER</b>		
Utgifter driftsdel	258 552 967	253 813 107
Utgifter investeringsdel	19 665 941	6 578 797
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	12 916 753	19 419 311
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>291 135 661</b>	<b>279 811 215</b>
<b>Netto anskaffelse/anvendelse av midler</b>	<b>- 6 356 689</b>	<b>-12 207 943</b>
Ubrukte lånemidler	- 2 279 746	1 290 000
<b>Arbeidskapital bevilgningsregnskapet</b>	<b>- 8 636 435</b>	<b>-10 917 943</b>
Kortsiktige fordringer (2.13-2.17)	- 29 585	-15 717 523
Premieavvik (2.19)	3 260 872	409 668
Betalingsmidler (2.10)	- 1 182 238	15 880 168
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>2 049 049</b>	<b>572 313</b>
Annen kortsiktig gjeld (2.32-2.38)	6 587 278	10 345 631
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>6 587 278</b>	<b>10 345 631</b>
<b>Arbeidskapital balanse</b>	<b>8 636 327</b>	<b>10 917 944</b>

## Årsberetning og regnskap 2018

### Note 3: Kommunens garantiansvar

Låntaker	Beløp	Opprinnelig	Slutt dato	Kreditor
Hamarøy Komm. Boligstiftelse	3 877 386		flere	Husbanken
IRIS Salten IKS	2 620 906			Kommunalbank
Hamarøy Kirkelige Fellesråd	780 040	1 300 000	02.07.2027	Kommunbanken
Austre Hamarøy boligstiftelse	918 000	3 190 000		Husbanken
<b>Sum garantiansvar</b>	<b>8 196 332</b>			

### Note 4: Spesifikasjon av regnskapsmessig underskudd drift

Regnskapsmessig merforbruk/udekket pr 01.01.2017	25 886 913
Inndekt ved tidlige års mindreforbruk	679 133
Årets regnskapsmessige mindreforbruk	9 335 589
Nedgang av oppsamlet merforbruk/udekket	10 014 722
Regnskapsmessig merforbruk/udekket pr 31.12.2018	15 872 191

År	Merforbruk	Inndekt i 2018
2010	2 889 962	2 899 962
2011	1 611 870	1 611 870
2012		- 180 784
2013		- 498 349
2014	-	-
2015	8 785 565	6 182 023
2016	9 158 610	
2017	3 440 907	
2018	-	
<b>Sum</b>	<b>25 886 914</b>	<b>10 014 722</b>

## Årsberetning og regnskap 2018

### Note 5: Kapitalkonto

	Debet	Kredit
<b>Kapitalkonto 01.01.2018</b>		<b>109 792 141</b>
Salg av eiendom og anlegg, mask./utstyr etc	331 292	-
Av- og nedskrivinger av eiendom, mask./utstyr etc	6 487 249	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg		13 760 614
Nedskrivning av Blålysprosjektet	1 625 413	
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	513 000	
Av- og nedskrivning utstyr, maskiner, transp.m.	735 958	
Av-og nedskrivinger på utlån	-	-
Aktivisering av utstyr, maskiner/transp.m.		-
Kjøp av aksjer og andeler	-	1 717 985
Bruk av midler fra eksterne lån	18 817 740	
Endring av pensjonsforpliktelser		189 938
Endring av pensjonsmidler		22 709 907
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	-
Mottatte avdrag på utlån	1 385 710	
Utlån		272 676
Avdrag på eksterne lån		7 459 396
<b>Kapitalkonto 31.12.2018</b>	<b>126 006 294</b>	
Sum	155 902 657	155 902 657



## Note 6: Pensjonskostnader

Amortiseringstiden for nye premieavvik er 7 år. Brutto pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler er estimat pr 31.12.2018.

Kommunens estimerte netto forpliktelser ble redusert fra 41 mill. kr til 19,2 mill. kr i løpet av 2018.

Årets premieavvik er på 7,4 mill. kr, og årets amortisering er på 4,3 mill. kr. Nettoeffekten av premieavviket er 3,1 mill. kr som forbedrer årets resultat. Det betyr at det reelle merforbruket er 3,1 mill. kr mere enn årets bokførte resultat.

Pensjoner	KLP	SPK	Totalt
Pensjonsforpliktelser	319 326 734	30 869 434	350 196 168
Pensjonsmidler	309 190 177	21 825 964	331 016 141
Netto forpliktelse	10 136 557	9 043 470	19 180 027
Netto pensjonskostnad	15 226 639	1 605 252	16 831 891
Årets premieavvik	2 855 322	252 930	3 108 252
Brutto estimatavvik	20 591 421	6 220 087	26 811 508
<b>Forutsetninger</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	
Diskonteringsrente	4 %	4 %	
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
G-regulering	2,97 %	2,97 %	
Pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %	
Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %	
Amortiseringstid	7 år	7 år	

Tabell: Beløp i hele kroner



Note 7: Avsetning og bruk av fond

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
<b>DISPOSISJONSFOND</b>		
Disposisjonsfond pr 1.1	1 359 878	1 359 878
Avsatt til driftsregnskapet	-	-
Forbruk på investeringsregnskapet	-	-
Forbruk på driftsregnskapet	-	-
Disposisjonsfond pr 31.12	1 359 878	1 359 878
<b>BUNDNE DRIFTSFOND</b>		
Bundet driftsfond pr . 1.1	36 101 305	16 829 717
Avsatt i driftsregnskapet	1 983 939	22 097 568
Bruk i driftsregnskapet	- 8 359 190	- 2 825 980
Bundet driftsfond pr . 31.12	29 726 054	36 101 305
<b>UBUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Ubundne investeringsfond 1.1	10 793 358	13 879 165
Avsatt til ubundne investeringsfond	- 817 985	-
Bruk av bundne investeringsfond		- 3 085 807
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	9 975 373	10 793 358
<b>BUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Bundne investeringsfond 1.1	4 562 641	3 758 874
Avsatt til bundne investeringsfond	1 248 850	1 004 077
Bruk av bundne investeringsfond	-	- 200 310
Bundne investeringsfond pr 31.12	5 811 491	4 562 641

## Årsberetning og regnskap 2018

### Note 8: Aksjer og andeler i selskaper

Enhet	org nr	Aksjer/andeler	Balansført verdi
Biblioteksentralen SA	910 568 183	1	300
Galvano Tia AS	911 918 269	3	300
Hamarøy Vekst AS	991 445 749	210	210 000
Hamarøyhallen SA	971 395 788	574	287 000
HT Safe AS	946 390 623	69900	69 900
KLP-egenkapitaltilskudd	938 708 606		8 100 817
Kommunekraft AS	866 818 452	1	1 000
Kommunemineral AS	921 861 915	4	40 000
Nord-Salten Kraft AS	995 114 666	641778	52 256 090
Sáгат-Sámiid Áviisa AS	930 494 747	2	-
Salten Kommunerevisjon IKS	986 655 271	5 %	50 000
Saltens Bilruter AS	915 637 620	1450	125 000
Tidetec AS	980 502 155	40	20 000
Ulvsvåg Grendehus AL	981 942 469	14000	1 400 000
<b>Sum</b>			<b>62 560 407</b>

### Note 9: Anleggsmidler

Tall i 1000kr	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Sum
Inngående balanse	2 445 537	1 028 907	7 429 156	166 278 800	15 989 795	193 172 195
Av- og nedskrivninger	845 117	353 854	514 813	4 234 400	1 275 024	7 223 208
Aktivering, netto	-	-	-	1 290 525	12 470 089	13 760 614
Utgående balanse	1 600 420	675 053	6 914 343	163 334 925	27 184 860	199 709 601
Anskaffelseskost 01.01.2017	1 914 779	1 337 105	11 415 500	201 788 774	41 734 405	56 401 789
Tilgang driftsmidler	-	-	-	1 290 525	12 470 089	13 760 614
Avgang driftsmidler	-	-	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.2018	1 914 779	1 337 105	11 415 500	203 079 299	54 204 494	271 951 177

Gruppe 1: 5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2: 10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler o.l.
Gruppe 3: 20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4: 40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5: 50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.

### Note 10: Langsiktig gjeld

Kreditorer	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Kommunalbanken	117 482 076	101 101 190	105 817 790
Kommunekreditt/KLP	11 195 278	12 723 913	13 855 503
Husbanken; annet	11 643 968	12 215 265	11 079 031
Husbanken; startlån	13 376 527	14 019 391	9 558 135
<b>Samlet lånegjeld</b>	<b>153 697 849</b>	<b>140 059 759</b>	<b>140 310 459</b>

## Årsberetning og regnskap 2018

### Note 11: Avdrag og gjeld

Det er to modeller for å beregne minste tillatte avdrag. Her er den forenklete modellen benyttet.

Minste avdrag = (Sum langsiktig gjeld / Sum bokført verdi anleggsmidler) \* Årets avskrivninger.

ÅR	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Sum langsiktig gjeld	153 697 849	140 059 759	140 310 729
Sum bokført verdi anleggsmidler	216 441 380	212 373 680	213 210 009
Årets avskrivninger	7 223 208	7 201 049	6 852 571
Minste avdrag	5 129 294	4 749 069	4 678 449
Betalte avdrag	7 461 072	6 994 970	5 971 654
Betaling utover minimum	2 331 778	2 245 901	1 293 205

### Note 12: Godtgjørelse og revisjonshonorar

Godtgjørelse/lønn	Lønn	Pensjon
Ordfører	736 500	138 094
Rådmann	907 000	170 063
Revisjonshonorar	576 030	

## Årsberetning og regnskap 2018

### Note 13: Selvkostregnskapet

Vann (funksjon 340 og 345)	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Brukerbetalinger/salgsinntekt	6 438 636	6 652 630	6 302 021
Direkte kostnader	4 637 902	3 473 049	5 166 089
Indirekte kostnader	96 143	87 948	100 395
Netto kapitalkostnader	1 610 653	1 538 225	1 459 730
Sum kostnader	6 344 698	5 099 222	6 726 214
Overskudd/underskudd	93 938	1 553 408	-424 193
Selvkostandel	101 %	130 %	94 %
Disponering til (fra) bundet selvkostfond		-	-
<b>Avløp (funksjon 350 og 353)</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	1 192 606	1 141 267	1 097 000
Direkte kostnader	664 518	1 024 573	1 483 807
Indirekte kostnader	62 619	57 178	61 578
Netto kapitalkostnader	610 667	568 771	524 472
Sum kostnader	1 337 804	1 650 522	2 069 856
Overskudd/underskudd	-145 198	-509 255	-972 856
Selvkostandel	89 %	69 %	53 %
Disponering til (fra) bundet selvkostfond	-	381 674	-950 424
<b>Slamtømming (funksjon 354)</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	926 725	950 234	902 680
Direkte kostnader	1 072 050	1 084 155	1 139 393
Indirekte kostnader	17 765	16 193	17 475
Netto kapitalkostnader	888	-14 196	-17 799
Sum kostnader	1 090 703	1 086 152	1 139 069
Overskudd/underskudd	-163 978	-135 918	-236 389
Selvkostandel	85 %	87 %	79 %
Disponering til (fra) bundet selvkostfond			-217 717
<b>Renovasjon (funksjon 355)</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	77 333	75 850	75 300
Direkte kostnader	-	30 484	123 912
Indirekte kostnader	724	663	711
Netto kapitalkostnader	-4 925	-2 694	-607
Sum kostnader	4 201	28 453	124 017
Overskudd/underskudd	81 534	47 397	-48 717
Selvkostandel	1841 %	267 %	61 %
Disponering til (fra) bundet selvkostfond		-	-
<b>Feiing (funksjon 338)</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Brukerbetalinger/salgsinntekt	882 563	888 126	653 213
Direkte kostnader	489 423	416 840	575 657
Indirekte kostnader	18 995	17 292	18 689
Netto kapitalkostnader	1 324	14 804	8 250
Sum kostnader	509 742	448 936	602 596
Overskudd/underskudd	372 821	439 190	50 617
Selvkostandel	173 %	198 %	108 %
Disponering til (fra) bundet selvkostfond			-

## Note 14: Strykninger

Det er ikke foretatt strykninger i regnskapet for 2018.

## Note 15: Nedskrivning og korreksjoner

I regnskapet er følgende fordringer som gjelder tidligere år tapsført:

Beløp	Gjelder	
70 279,74	Eldre restanser og krav som vil være urealiserbar (brutto). Noen ligger fortsatt til innkreving.	
70 279,74	Totalt	

# Eventyrlandet

[www.hamaroy.kommune.no](http://www.hamaroy.kommune.no)



Kommunestyret i Hamarøy kommune

Deres ref.: \*

Vår ref.: 1110 1.E5.1/paa

Dato: 28. mars 2019

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Hamarøy kommunes årsregnskap som viser kr 192 240 199,31 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 9 335 588,86. 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 Hamarøy 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.

#### *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*

Alle rammeområder har et betydelig avvik mellom regnskap og regulert budsjett. Avvikene er 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*

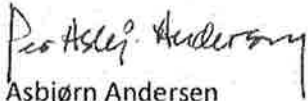
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.



*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 04/19**

## **Redegjørelse fra administrasjonen: Rutiner og praksis ved registrering og rapportering av psykisk utviklingshemmede**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
04.04.2019

**Vedlegg:**

•

### **Bakgrunn for saken**

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Media hadde for noen måneder siden oppslag vedrørende kommunenes registrering av psykisk utviklingshemmede. Oppslagene tok for seg ulike tema, men har i hovedsak fokusert på økonomi / registrering av psykisk utviklingshemmede, dernest spørsmål om oppnevning av verge.

Økonomi / registrering: Registrering av psykisk utviklingshemmede i en kommune gir økonomiske konsekvenser ved at antall registrerte psykisk utviklingshemmede i kommunen gir seg utslag i økt tilskudd til kommunen via inntektssystemet. Per 2018 skal det dreie seg om mer enn kr 600 000 per utviklingshemmet som blir registrert.

Hamarøy kommune hadde i 2017 registrert 16 psykisk utviklingshemmede over 16 år. Dette tilsvarer 10,5 personer per 1000 innbyggere over 16 år. Tilsvarende tall for 2008 var 8,8 personer per 1000 innbyggere, og det har vært en gradvis stigning fra og med 2008 til og med 2017, med unntak av 2012 som var et enkeltstående år med lav registrering.. Det er en del variasjoner fra kommune til kommune når det gjelder antall registrerte. Av Hamarøy sine nabokommuner har Sørfold (5,5 personer pr 100 innbyggere) og Steigen (5,1 personer pr

1000 innbyggere) registrert langt færre personer enn Hamarøys 10,5 personer per 1000 innbyggere, mens Tysfjord(10,2) er på nivå med Hamarøy.

Medieoppslagene har bl.a fokusert på enkeltkommuner som har hatt en svært stor økning i perioden, bl.a en kommune som økte fra 68 personer i 2008 til 123 personer i 2017. Hamarøy har i denne sammenheng hatt en moderat økning.

Verge: Fylkesmannen oppnevner verge for personer, men kommuner har i henhold til vergemålsloven § 57 plikter i denne forbindelse:

*Må det antas at det er behov for vergemål for en person som er innlagt i institusjon, skal institusjonen melde fra til fylkesmannen. Meldeplikten gjelder også ansvarlig for kommunens sosialtjeneste og kommunens helse- og omsorgstjeneste utenfor institusjon. Meldingen skal begrunnes.*

Til informasjon / orientering legges ved kopi av skjema «Melding om behov for vergemål» som er skjemaet som skal fylles ut og sendes inn til fylkesmannen.

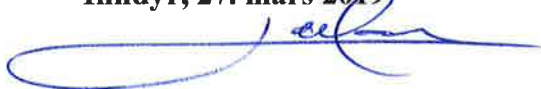
På bakgrunn av at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til kontrollutvalget kl 12.30 for å gi utvalget en orientering om:

- Kommunens rutiner og praksis når det gjelder registrering av psykisk utviklingshemmede
- Kommunens rutiner og praksis vedrørende melding om behov for vergemål etter vergemålsloven

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr, 27. mars 2019**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

**Melding om behov for vergemål (eller endring i eksisterende vergemål)**

Dette skjemaet brukes for å melde fra om behov for vergemål for voksne. Skjemaet brukes også ved melding om endringer i et eksisterende vergemål.

**Generell informasjon om melding om behov for vergemål:**

En melding om behov for vergemål sendes inn dersom en person trenger bistand, eller antas å trenge bistand til å ivareta sine egne økonomiske eller personlige interesser på grunn av sin fysiske og/eller psykiske tilstand eller funksjonsevne. Meldingen skal sendes inn av institusjonen der personen er innlagt, eller av ansvarlig for kommunens sosialtjeneste eller ansvarlig for kommunens helse- og omsorgstjeneste utenfor institusjon, jf. lov av 26. mars 2010 nr. 9 om vergemål (vergemålsloven) § 57.

**Tilstander som kan danne grunnlag for vergemål:**

Etter § 20 kan følgende medisinske tilstander eller diagnoser danne grunnlag for opprettelse av vergemål: sinnslidelse, demens, psykisk utviklingshemming, rusmiddelmisbruk, alvorlig spilleavhengighet eller alvorlig svekket helbred. *Sinnslidelse* brukes som en samlebetegnelse og omfatter i tillegg til *demens*, ulike former for psykoser, herunder bipolar lidelse og schizofreni, samt andre typer mentale eller atferdsmessige lidelser som har oppstått som følge av skade, sykdom eller stoffbruk. Personer med ulike grader av autisme vil kunne omfattes som følge av forstyrrelser i den psykologiske utviklingen. *Psykisk utviklingshemming* omfatter bl.a. personer med Downs syndrom. *Rusmiddelmidelmisbruk* omfatter misbruk av alle ulike typer rusmidler. *Alvorlig spillavhengighet fordrer et omfang som innebærer at vedkommende ikke er i stand til å «ivareta sine forpliktelser»*. *Alvorlig svekket helbred* er ment å dekke alle former for fysiske svekkelser som kan medføre at en person ikke makter å ivareta sine interesser.

Skjemaet må fylles ut så fullstendig som mulig og sendes til fylkesmannen i det fylket der personen som trenger vergemål er folkeregistrert. Hvis det er snakk om å frata den rettslige handleevnen helt eller delvis, skal saken behandles av tingretten.

**1 Person med behov for vergemål (eller endringer i eksisterende vergemål)**

Fornavn:		Fødselsnummer:
Mellomnavn:		
Etternavn:		
Folkeregistrert adresse:		
Postnummer:		Poststed:
Eventuelt nåværende/annen adresse:		
Postnummer:		Poststed:
Telefon:	Mobil:	E-post:

Sivilstand:		
<input type="checkbox"/> gift <input type="checkbox"/> ugift <input type="checkbox"/> samboer <input type="checkbox"/> reg. partner <input type="checkbox"/> separert <input type="checkbox"/> skilt <input type="checkbox"/> enke/enkemann <input type="checkbox"/> ukjent		
Hvis personen er enke/enkemann:		Hvis personen er separert:
<input type="checkbox"/> skiftet bo <input type="checkbox"/> uskiftet bo		Er ektefelleboet skiftet? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nei
<b>2 Ny melding eller endring i eksisterende vergemål</b>		
Meldingen gjelder:		
<input type="checkbox"/> nytt vergemål <input type="checkbox"/> endring i eksisterende vergemål		
Ved endring i eksisterende vergemål, forklar kort hva endringen gjelder. Ytterligere merknader kan ev. fylles inn i punkt 10. Hvis det er ønske om ny verge, kan forslag til ny verge oppgis i punkt 9.		
<b>3 Melder – informasjon om den som sender inn melding</b>		
Merk at behandlende lege eller tilsynslege der personen er innlagt eller oppholder seg, i tillegg har begjæringskompetanse. Se skjemaet GA-8025, «Begjæring om vergemål» som da bør benyttes.		
Navn på helseinstitusjon, boform, kommunens sosialtjeneste, kommunens helse- og omsorgstjeneste, ev. avdeling:		Org.nr:
Adresse:		
Postnummer:		Poststed:
Telefonnummer/mobil/e-post:		
Kontaktperson - fornavn:	Mellomnavn:	Etternavn:
<b>4 Pårørende – nærmeste familie og nærstående til personen med behov for vergemål</b>		
Dersom det er flere nære pårørende, bør det utpekes en hovedkontaktperson blant pårørende. Hvis det skal føres opp flere nære pårørende enn det er plass til, kan merknadsfeltet i punkt 10 benyttes. Se nærmere vergemålsloven §§ 34 og 94 om hvem som regnes som «nærstående».		
Fornavn:		Fødselsnummer:
Mellomnavn:		
Etternavn:		
Adresse:		
Postnummer:		Poststed:
Telefon:	Mobil:	E-post:
Tilknytning til person med behov for vergemål:		

GA – 8029 B

Fornavn:		Fødselsnummer:
Mellomnavn:		
Etternavn:		
Adresse:		
Postnummer:		Poststed:
Telefon:	Mobil:	E-post:
Tilknytning til person med behov for vergemål:		
Fornavn:		Fødselsnummer:
Mellomnavn:		
Etternavn:		
Adresse:		
Postnummer:		Poststed:
Telefon:	Mobil:	E-post:
Tilknytning til person med behov for vergemål:		
Fornavn:		Fødselsnummer:
Mellomnavn:		
Etternavn:		
Adresse:		
Postnummer:		Poststed:
Telefon:	Mobil:	E-post:
Tilknytning til person med behov for vergemål:		
Navn på hovedkontaktperson blant pårørende:		

Annet:(her kan f.eks. oppgis om det er enighet blant de pårørende):

## 5 Nærmere om behov for vergemål – hva antas personen å trenge bistand til?

Her opplyses det om hva som antas å være bistandsbehovet til personen meldingen gjelder.

### Grunnlag for begjæring om vergemål (flere kryss er mulig):

- ivareta personens personlige og økonomiske interesser.
- ivareta personens interesser på det økonomiske området.
- ivareta personens interesser på det personlige området.
- verge etter annen lovgivning (f.eks. abortloven, steriliseringsloven eller lov om forsvunne personer.)  
Spesifiser nærmere nedenfor.
- behov for å frata den rettslige handleevne
- skifte av dødsbo
- separasjon/skilsmissbo
- utleie/opsigelse av bolig
- rettsak
- utskrivning fra institusjon
- verge etter helse- og omsorgstjenesteloven kap 9
- salg av bolig
- annet (spesifiser nedenfor)

Her kan du gi en mer detaljert beskrivelse av hva personen antas å trenge hjelp til samt gi en spesifisering av behov for verge etter annen lovgivning:

## 6 Opplysninger om lege eller annen sakkyndig

Lege skal sende inn erklæring på eget skjema, GA-8026 «Erklæring fra lege eller annen sakkyndig». Punkt 6 fylles ut dersom slik erklæring *ikke* er vedlagt dette meldeskjemaet.

Legens navn (fastlege/tilsynslege):

Arbeidssted:

Adresse:

Postnummer:

Poststed:

Telefon:

E-post:

## 7 Fysisk eller psykisk funksjonsevne/tilstand (flere kryss er mulig)

Endelig diagnose skal fremgå av legeerklæringen (se pkt 6). Så langt det er mulig for melder, må det her likevel gis detaljerte opplysninger om den medisinske tilstanden til personen med behov for vergemål. Se for øvrig avsnittet «Tilstander som kan danne grunnlag for begjæring» i innledningen til dette skjemaet.

- sinnslidelse
- psykisk utviklingshemming
- alvorlig spillavhengighet
- demens
- rusmiddelmisbruk
- alvorlig svekket helbred

Gi en nærmere beskrivelse av den fysiske og/eller psykiske tilstanden til personen som har behov for vergemål:

Gi en nærmere begrunnelse for hvorfor meldingen sendes inn (må fylles ut):

## 8 Samtykke fra person med behov for vergemål

Samtykke fra den person som har behov for vergemål gis som hovedregel i et eget skjema, GA-8027 «Samtykkeerklæring». Dette sendes ut fra fylkesmannens saksbehandler etter at begjæringen om vergemål er mottatt, eller det kan lastes ned fra [www.vergemal.no](http://www.vergemal.no). Hvis personen som har behov for vergemål er i stand til å forstå hva et samtykke til vergemål innebærer, eller dersom vedkommende selv er begjærer, kan vedkommende gi sitt samtykke til opprettelsen av vergemålet her.

Jeg samtykker med dette:

- i selve opprettelsen av vergemålet
- til omfanget av vergemålet/hva som blir vergens mandat (utfra hva som er ønskelig/kjent)
- til selve valget av verge
- til fylkesmannens forvaltning av finansielle eiendeler (som ellers skal disponeres over av personen selv)

Dato, sted, signatur fra person med behov for vergemål:

## 9 Forslag til verge

En verge må være skikket til å ivareta personens interesser utfra vedkommendes behov. I tillegg må vergen være over 18 år og ikke selv ha behov for eller allerede ha verge. Fylkesmannen vil foreta en kontroll av om vedkommende er skikket, og kan blant annet innhente en kredittvurdering av vergen. Hvis vergen ikke er nærstående til personen med behov for vergemål, skal vergen legge frem politiattest, jf. vergemålsloven §§ 26, 28 forskrift til vergemålsloven av 15. februar 2013 nr. 201 (vergemålsforskriften) § 15.

Hvis det ikke finnes klare grunner til å la være, bør en ektefelle eller samboer oppnevnes som verge, jf. vergemålsloven § 28, se også §§ 26 og 27. Det er fylkesmannen som tar den endelige beslutningen om hvem som skal oppnevnes som verge.

Fornavn:

Fødselsnummer:

Mellomnavn:

Etternavn:

Adresse:

Postnummer:

Poststed:



Telefon privat:	Telefon arbeid:	Yrke:
E-post:		
Tilknytning til person med behov for vergemål:		
Er vergen forespurt? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nei		
<b>10 Eventuelle merknader eller tilleggsopplysninger</b>		
<b>11 Underskrift</b>		
Dato:	Sted:	Melders underskrift:



**SAK 05/19**

## **Redegjørelse fra administrasjonen: Rådmannens internkontroll med fokus på pleie og omsorg**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
04.04.2019

**Vedlegg:**

- 

### **Bakgrunn for saken:**

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Internkontroll brukes for å beskrive det ansvaret og de oppgavene som ligger til administrasjonssjefen etter kommunelovens § 23 nr 2:

*Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner og at den er gjenstand for betryggende kontroll.*

Ifølge KS sin veileder «Rådmannens internkontroll Hvordan få orden i eget hus?», kan man si at internkontroll er:

- formalisering, dokumenter, rutiner (arbeidsformer, kontrolltiltak, prosedyrer og rapporteringer) som utarbeides, vedlikeholdes, kontrolleres og følges opp,
- for å sikre at kommunen har den ønskede utvikling, at lover og regler overholdes, at det er kvalitet og effektivitet i tjenestene, og at omdømme og legitimitet ikke svekkes.

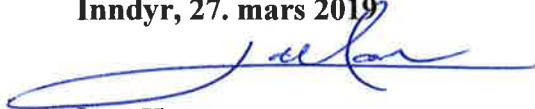
På bakgrunn av at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet i kontrollutvalget kl 12.45 for å gi utvalget en orientering om:

- En kort orientering om status for de rutiner og systemer som skal sikre etterlevelse av regelverk og fastsatte mål innen hjemmetjeneste og institusjonsomsorg
- Hvor ofte gjennomføres risikovurderinger og gjennomgang av internkontrollen for å sikre at den fungerer som forutsatt?
- På hvilken måte blir erfaringer fra tjenestemottagere eller pårørende og de ansatte brukt i forbedringsarbeid?
- Er det etablert en felles forståelse om hva som er avvik og uønskede hendelser? Hvordan sikres et godt klima for å melde fra om avvik?

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr, 27. mars 2019**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

**SAK 06/19**

## Orienteringer fra revisjon og sekretariat

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
04.04.2019

**Vedlegg:**

- a) Hamarøy kommune, Skatteoppkreveren 18.01.2019: Årsrapport 2018 Nord-Salen skatteoppkreverkontor, med årsrapport og årsregnskap 2018 for Hamarøy kommune, mfl.
- b) Salten kommunerevisjon IKS, 22. januar 2019: innkalling til møte i representantskapet 19.2.2019
- c) Glåmdal Sekretariat 06.02.2019: Referat fra arbeidsgruppemøte for utredning av Nordland fylkeskommunes inntreden i Salten kontrollutvalgsservice
- d) Salten kontrollutvalgsservice 7.3.2019: Protokoll fra styremøte
- e) Salten kommunerevisjon IKS 22.2.2019: Hovedutskrift fra representantskapsmøte 19.2.2019


**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 b) 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) og d) gjelder prosess med utredning av eventuell utvidelse av sekretariatet med Nordland fylkeskommune.

**Inndyr, 27. mars 2019**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



HAMARØY, 18.01.2019

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 21.01.2019
Jnr. 19/042
Arkiv nr. 415483.0
Hjemmel u off:

Saksnr.  
19/59-1

Arkivkode  
004

Avd/Sek/Saksb  
RÅD/STAB/ME

Deres ref

**ÅRSRAPPORT 2018**

**NORD-SALTEN SKATTEOPPKREVERKONTOR**

Vedlagt oversendes årsrapport-, restanseliste-, årsregnskap 2018 og forklaring til årsregnskap for Nord-Salten Skatteoppkreverkontor; 1854 Ballangen-, 1850 Tysfjord-, 1849 Hamarøy- og 1848 Steigen kommune.

Med vennlig hilsen

Marleif Eriksen  
Skatteoppkrever

*Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur*

Kopi til:

Tysfjord kommune  
Steigen kommune  
Hamarøy kommune  
Ballangen kommune  
Skatt nord  
Salten Kontrollutvalgsservice  
Hålogaland Revisjon AS

# Restanse - sum per skatteart

Dato: 10.01.2019 - 10:01

Uvalgskriterier:

Kommunenr	År	Periode
1848	2018	12

	Restanse	Herav berørt
Sum restanse pr. skatteart	4,966,422	73,355
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavsrenter	565,155	0
Artistskatt	0	0
Finansskatt-lønn inkl. avsavsrenter	0	0
Forsinkelsesrenter	74,510	0
Forskuddsskatt	0	0
Forskuddsskatt person	1,344,508	0
Forskuddstrekk inkl. avsavsrenter	1,771,178	0
Gebyr	0	0
Innfordringsinntekter	1,555	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0
Kildeskatte	0	0
Restskatt inkl. avsavsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	157,240	0
Restskatt person inkl. avsavsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	954,286	73,355
Tvangsmulkt	97,990	0
Sum restanse diverse krav	0	0
Diverse krav	0	0
Sum restanse per skatteart inkl. diverse krav	4,966,422	73,355

17/1-2017

*Handwritten signature*

Nord-Salten Skatteoppkreverkontor  
 Nuorta-Sálot vearrogaibbedidje  
 Tlf. 479 85 883

# Restanse - sum per skatteart

Dato: 10.01.2019 - 10:02

Kommunenr	År	Periode
1849	2018	12

Utvvalgskriterier:

	Restanse	Herav berøstilt
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	818,331	100,863
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnrenter	16,489	0
Artistskatt	0	0
Finansskatt lønn inkl. avsavnrenter	0	0
Forsinkelsesrenter	19,175	16,291
Forskuddsskatt	0	0
Forskuddsskatt person	206,450	82,772
Forskuddstrekk inkl. avsavnrenter	64,854	0
Gebyr	0	0
Innfordringsinntekter	156,365	1,800
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0
Kildeskatt	0	0
Restskatt inkl. avsavnrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	23,699	0
Restskatt person inkl. avsavnrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	297,738	0
Tvangsmulkt	33,561	0
<b>Sum restanse diverse krav</b>	0	0
Diverse krav	0	0
<b>Sum restanse per skatteart inkl. diverse krav</b>	818,331	100,863

17/1-2019



Nord-Salten Skatteoppkreverkontor  
 Nuortla-Sälto väerogajubedieje  
 Tel. 479 05 805



# Restanse - sum per skatteart

Dato: 10.01.2019 - 10:03

Utvvalgskriterier:

Kommunenr	År	Periode
1850	2018	12

	Restanse	Herav berostilt
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	2,828,215	532,189
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnrenter	0	0
Artistskatt	0	0
Finansskatt lønn inkl. avsavnrenter	0	0
Forsinkelsesrenter	192,731	55,714
Forskuddsskatt	0	0
Forskuddsskatt person	251,768	0
Forskuddstrekk inkl. avsavnrenter	0	0
Gebyr	0	0
Innfordringsinntekter	25,579	7,674
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0
Kildeskatt	0	0
Restskatt inkl. avsavnrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	28,875	0
Restskatt person inkl. avsavnrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	2,176,401	468,801
Tvangsmulkt	152,861	0
<b>Sum restanse diverse krav</b>	0	0
Diverse krav	0	0
<b>Sum restanse per skatteart inkl. diverse krav</b>	2,828,215	532,189

17/1-2019

*Handwritten signature*

Nord-Søster Skattekontor AS  
 Nordre-Saltnesveien 10  
 161 475 55 600

# Restanse - sum per skatteart

Dato: 10.01.2019 - 10:04

Uvalgskriterier:

Kommunenr	År	Periode
1854	2018	12

	Restanse	Herav berostilt
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	<b>4,969,659</b>	<b>521,362</b>
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavsrenter	12,867	0
Artistskatt	0	0
Finansskatt lønn inkl. avsavsrenter	0	0
Forsinkelsesrenter	678,848	187,884
Forskuddskatt	0	0
Forskuddskatt person	598,856	88,957
Forskuddstrekk inkl. avsavsrenter	57,400	0
Gebyr	0	0
Innfordringsinntekter	27,175	11,917
Inntekt av summærisk fellesoppgjør	0	0
Kildeskatt	0	0
Restskatt inkl. avsavsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	84,340	0
Restskatt person inkl. avsavsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav	3,271,663	232,604
Tvangsmulkt	238,510	0
<b>Sum restanse diverse krav</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum restanse per skatteart inkl. diverse krav</b>	<b>4,969,659</b>	<b>521,362</b>

171-2011

Nord-Salten Skatteoppkreverkontor  
Kvarta-Såltu værfrogåbbedidje

Tlf. 479 85 888

# Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 10.01.2019 - 13:46

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1848	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Førrige år
Likvider	22,874,318	21,995,780
Skyldig skattekredditorer	-626,602	-412,584
Skyldig andre	-68	-193
Innestående margln	-22,247,648	-21,583,001
Udisponert resultat	-1	-3
<b>Sum</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>
Arbeidsgiveravgift	-30,517,618	-26,037,869
Finansskatt lønn	50,864	-76,995
Kildeskatt mv - 100% stat	0	-13,030
Naturressursskatt	-219,362	0
Personlige skatteyttere	-200,794,878	-196,297,651
Tvangsmulkt	-93,926	-91,808
Upersonlige skatteyttere	-273,580,690	-168,005,953
Renter	-291,349	-409,157
Innfordring	-1,239	-1,513
<b>Sum</b>	<b>-505,448,198</b>	<b>-390,933,076</b>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	30,517,620	26,037,869
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	60,506,617	60,099,244
Fordelt til Fylkeskommunen	13,352,986	13,000,166
Fordelt til Staten	337,872,750	231,009,273
Fordelt til kommunen	63,417,589	60,787,544
Krav som er ufordelt	-2	0
Videresending plassering mellom kommuner	-219,362	-120
<b>Sum</b>	<b>505,448,198</b>	<b>390,933,976</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>

17/1 - 2019



Nord-Salten Skatteoppkreverkontor  
 Nuortta-Sáltu værrogájbediddje  
 Tlf. 479 85 888

# Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 10.01.2019 - 13:48

Utvvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1849	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	16,905,252	17,030,533
Skyldig skattekreditorene	-1,227,568	-2,156,543
Skyldig andre	371	271
Innestående margin	-15,678,053	-14,874,258
Udlsponert resultat	-2	-3
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	-16,381,883	-17,493,958
Kildeskatt mv - 100% stat	-2,095	-1,275
Naturressursskatt	-5,508,191	0
Personlige skatteyttere	-143,895,213	-135,982,641
Tvangsmulkt	-49,520	-25,967
Upersonlige skatteyttere	-23,343,381	-22,135,644
Renter	-22,688	17,139
Innfordring	44,732	-7,411
<b>Sum</b>	<b>-189,158,239</b>	<b>-175,629,757</b>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	16,381,884	17,493,960
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	42,812,497	41,681,330
Fordelt til Fylkeskommunen	10,494,691	9,792,441
Fordelt til Staten	72,176,103	60,433,271
Fordelt til kommunen	49,650,926	46,172,519
Krav som er ufordelt	-1	-2
Videresending plassering mellom kommuner	-2,357,861	56,238
<b>Sum</b>	<b>189,158,239</b>	<b>175,629,757</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

17/1 - 2019



Nord-Salten Skatteoppkreverkontor  
 Nuortta-Sálto værrogájbediddje  
 Tlf. 479 85 888

# Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 10.01.2019 - 13:49

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1850	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	15,446,409	15,525,295
Skyldig skattekreditorene	-87,578	-682,038
Skyldig andre	-609	-275
Innestående margin	-15,358,219	-14,842,979
Udisponert resultat	-3	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-13,508,208	-13,412,857
Kildeskatt mv - 100% stat	-2,244	0
Naturressursskatt	-4,053,517	0
Personlige skatteyttere	-138,323,116	-137,354,380
Tvangsmulkt	-247,738	-159,051
Upersonlige skatteyttere	-7,729,539	-6,062,595
Renter	-706,868	-629,214
Innfordring	-1,494	95
Sum	-164,572,724	-157,618,002
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	13,508,208	13,412,857
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	44,399,507	44,011,819
Fordelt til Fylkeskommunen	9,991,621	9,667,469
Fordelt til Staten	54,295,618	45,758,777
Fordelt til kommunen	46,431,810	44,807,651
Videresending plassering mellom kommuner	-4,054,040	-40,571
Sum	164,572,724	157,618,002
Sum totalt	0	0

17/1 - 2019



Nord-Salten Skatteoppkreverkontor  
 Nuortta-Sálto værrogájbbediddje  
 Tlf. 479 85 888

# Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 10.01.2019 - 13:49

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1854	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	17,469,196	17,415,591
Skyldig skattekreditorene	-378,874	-423,577
Skyldig andre	0	-224
Innestående margln	-17,090,319	-16,991,788
Udisponert resultat	-3	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-11,828,432	-11,623,466
Naturressursskatt	-510,133	0
Personlige skatteyttere	-170,447,613	-169,328,136
Tvangsmulkt	-126,768	-142,655
Upersonlige skatteyttere	-16,434,535	-16,947,568
Renter	-72,475	-56,029
Innfordring	-6,567	-73
Sum	-199,426,523	-198,097,927
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	11,828,431	11,623,467
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	54,139,675	55,407,627
Fordelt til Fylkeskommunen	11,517,362	11,150,048
Fordelt til Staten	69,397,553	68,922,038
Fordelt til kommunen	53,062,799	51,010,296
Krav som er ufordelt	1	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-519,298	-15,547
Sum	199,426,523	198,097,928
Sum totalt	0	1

17/1 - 2019

*Handwritten signature*

Nord-Salten Skatteoppkjemmerkontor  
Nuortta-Sálto varrogaþjónust

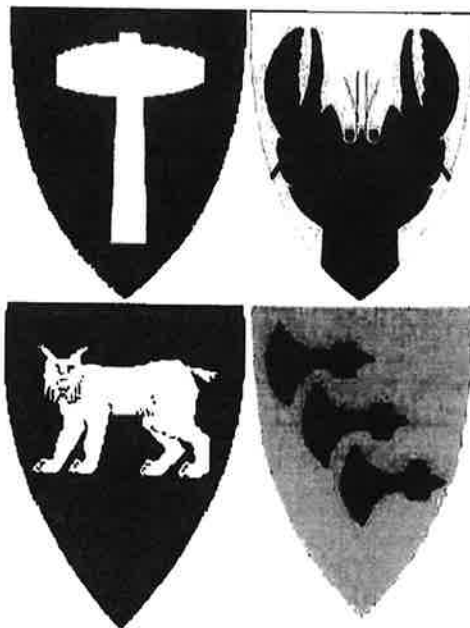
Tlf. 479 85 888

Skatteoppkrever  
Arbeidsgiverkontroll  
Innfordring

Marginal  
Skatteinngang  
Skatteregnskap

# Årsrapport

Årsrapport for 2018



**Nord-Salten Skatteoppkreverkontor**

## 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

### 1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

#### 1.1.1 Organisering

##### Nord-Salten skatteoppkreverkontor (NSSK)

Fra og med februar 2014 ble Skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Ballangen kommune, Tysfjord kommune, Hamarøy kommune og Steigen kommune samordnet under enhet Nord-Salten Skatteoppkreverkontor (NSSK), med Marleif Eriksen som skatteoppkrever.

NSSK er organisert som en virtuell avdeling.

*Virtuell avdeling har ansatte sin arbeidsplass og sitt ansettelsesforhold i sine respektive kommuner som før samarbeidet. Kommunene har imidlertid en felles skatteoppkrever som skal lede de ansatte og utvikle fagfeltet. Det er altså ingen fysisk avdeling.*

##### **Hamarøy:**

Skatteoppkrever Marleif Eriksen er organisatorisk underlagt enheten økonomi/HR hvor økonomisjef Ann Aashild Hansen er leder og har personalansvaret. Skatteoppkrever Eriksen har fagansvaret.

##### **Steigen:**

Fagansvarlig skatt er organisatorisk underlagt økonomiavdelingen med økonomileder som leder og personallansvarlig. Skatteoppkrever Marleif Eriksen som nærmeste faglig leder. Fagleder Anne Konradsen sluttet i sin stilling 16. mai 2018, ny fagansvarlig Lisbeth Laxaa tiltrådte i stillingen 3. september 2018.

##### **Tysfjord:**

Fagansvarlig skatt Ann Mette Helland er underlagt stabsfunksjon - økonomi/personal/service med Ingunn Foshaug som enhetsleder og personallansvarlig. Skatteoppkrever Marleif Eriksen som nærmeste faglig leder.

##### **Ballangen:**

Fagansvarlig skatt Henry Sommerset er organisatorisk underlagt Enhet økonomi og stab med Per Ove Bjørnå som enhetsleder og personallansvarlig. Skatteoppkrever Marleif Eriksen som nærmeste faglig leder.

#### 1.1.2 Ressurser

For 2018 var Nord-Salten Skatteoppkreverkontor bemannet med 3,6 årsverk. Samordningskommunen Steigen var bemannet med 80% - stilling frem til 16. mai 2018, f.om september 2018 100%-stilling. Tysfjord kommune 100% - stilling, Hamarøy kommune 100% - stilling og Ballangen kommune 100% - stilling.

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

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,4	11,1 %
Innfordring	1,9	52,8 %
Arbeidsgiverkontroll	0,6	16,7 %
Administrative oppgaver	0,7	19,4 %
<b>SUM</b>		<b>100 %</b>



## 2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

### 2.2.1 Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Skatteoppkreveren har totalt stått for innfordringen av kr.1.058.605.686,- som fordeler seg slik:

Nord-Salten Skatteoppkreverkontor	2018	2017
Fordelt til Kommunen	kr 212 563 124	kr 202 778 010
Fordelt til Fylkeskommunen	kr 45 356 660	kr 43 610 124
Fordelt til Staten	kr 533 742 024	kr 406 123 359
Fordelt til folketrygden - arb.avg.	kr 72 236 143	kr 68 568 153
Fordelt til folketrygden medlemsavgift	kr 201 858 296	kr 201 200 020
Videresending plassering mellom kommuner	kr (7 150 561)	kr -
<b>Totalt fordelt</b>	<b>kr 1 058 605 686</b>	<b>kr 922 279 666</b>
Krav som er ufordelt	kr (2)	kr -3
Innestående margin	kr 70 374 239	kr 68 292 026
<b>Totalt</b>	<b>kr 1 128 979 923</b>	<b>kr 990 571 689</b>

### 2.2.2 Kommunens andel av skatteinngangen i 2018

#### Steigen

Steigen kommune	2018	2017
Fordelt til Kommunen	kr 63 417 589	kr 60 787 544
Fordelt til Fylkeskommunen	kr 13 352 986	kr 13 000 166
Fordelt til Staten	kr 337 872 750	kr 231 009 273
Fordelt til folketrygden - arb.avg.	kr 30 517 620	kr 26 037 869
Fordelt til folketrygden medlemsavgift	kr 60 506 617	kr 60 099 244
Videresending plassering mellom kommune	kr (219 362)	kr -120
<b>Totalt fordelt</b>	<b>kr 505 448 200</b>	<b>kr 390 933 976</b>
Krav som er ufordelt	kr (2)	kr -
Innestående margin	kr 22 247 648	kr 21 583 001
<b>Totalt</b>	<b>kr 527 695 846</b>	<b>kr 412 516 977</b>

Skatteinngang 2018 for Steigen kommune kr.63.417.589,-, dette er en økning på kr.2.630.045,- i forhold til året 2017

Budsjettet skatteinngang for 2018 var kr.57.984.000,-, reell skatteinngang ble kr.5.433.589,- mer enn budsjettet.

#### Tysfjord

Tysfjord kommune	2018	2017
Fordelt til Kommunen	kr 46 431 810	kr 44 807 651
Fordelt til Fylkeskommunen	kr 9 991 621	kr 9 667 469
Fordelt til Staten	kr 54 295 618	kr 45 758 777
Fordelt til folketrygden - arb.avg.	kr 13 508 208	kr 13 412 857
Fordelt til folketrygden medlemsavgift	kr 44 399 507	kr 44 011 819
Videresending plassering mellom kommune	kr (4 054 040)	kr -40 571
<b>Totalt fordelt</b>	<b>kr 164 572 724</b>	<b>kr 157 618 002</b>
Krav som er ufordelt	kr -	kr -
Innestående margin	kr 15 358 219	kr 14 842 979
<b>Totalt</b>	<b>kr 179 930 943</b>	<b>kr 172 460 981</b>

Skatteinngang 2018 for Tysfjord kommune kr.46.431.810,-, dette er en økning på kr.1.624.159,- i forhold til året 2017.

<b>Marginavsetning:</b>	<b>Steigen</b>
For inntektsåret 2018	
pr.31.12.2018	kr 22 247 648

<b>Marginprosent</b>	<b>Steigen</b>	<b>t</b>
Per 31.10.2018		
(inntektsåret 2017)	12 %	
Per 31.12.2018		
(inntektsåret 2018)	12 %	

### **2.3.1 Kommentarer til marginavsetningen**

Som det fremgår i pkt. 2.3 viste marginoppgjøret for margin, henholdsvis kr.3.008.543, kr.4.439.958, kr.4

Gjeldende prosentsatser har ikke vært oppe til vurdering.

## **3. Innfordring av krav**

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3, skal innfordring av krav tilfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Skatteoppkreveren legger avgjørende vekt på tiltak som skal gjennomføres så snart som mulig og effektivt, samtidig som det overføres skyld som forholdene tillater.



## Tysfjord kommune

	<b>Restanse 2018</b>
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	<b>2 828 215</b>
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter	0
Artistskatt	0
Finnansskatt lønn inkl. avsavnsrenter	0
Forsinkelsesrenter	192 731
Forskuddsskatt	0
Forskuddsskatt person	251 768
Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter	0
Gebyr	0
Innfordringsinntekter	25 579
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0
Klideskatt	0
Restskatt inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav	28 875
Restskatt person inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkingsskrav	2 176 401
Tvangsmulkt	152 861
<b>Sum restanse diverse krav</b>	<b>0</b>
Diverse krav	0
<b>Sum restanse per skatteart inkl. diverse krav</b>	<b>2 828 215</b>

Som det fremgår av tabell og vedlagt restanseliste pr kr. 1.062.251,-.

Ingen endring i berostilte krav.

Året 2018 har skatteoppkrever avskrevet debetkrav k avskrevet restskatt person utgjør kr.800.332,-. Det er i 2018.



<b>1848 - Stigen kommune</b>		
<b>Inntektsår</b>	<b>Sum restanse debet</b>	<b>Herav skatteart "Restskatt person"</b>
2016	kr 557 812	kr 334 417
2015	kr 148 229	kr 73 138
2014-xx	kr 528 583	kr 103 488

<b>1850 - Tysfjord kommune</b>		
<b>Inntektsår</b>	<b>Sum restanse debet</b>	<b>Herav skatteart "Restskatt person"</b>
2016	176 182	kr 85 127
2015	125 769	kr 123 395
2014 - XX	1 786 373	kr 1 571 529

Tabellene viser totale restanse eldre år og restanse i

### **3.1.4 Kommentarer til restanser og restans**

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restans

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.17: 7

Samlet beløp på krav som var foreldet pr 31.12.18: K

Beløpene vil bli avskrevet.



#### **4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten**

Kravet for antall gjennomførte kontroller for året 2018  
Målet fra SKD ble ikke oppfylt. For å kunne imøtekomme  
muligheten for økt kjøp av kontroll.

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

Skatteoppkreveren har tett samarbeid med kontrollaktører


#### **4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningsaktiviteter**

Skatteoppkreveren har gjennomført informasjonstiltak og

Sted/dato: Drag 17/1 - 2019

Mareng Eriks

Skatteoppkreverens signatur

  
Nord-Salten Skatteop  
Nuortta-Sálto værro

Tlf. 479 85

Vedlegg:

Årsregnskapet for 2018

Vedlegg til årsregnskapet





## Vedlegg til årsregnskapet for 2018

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

### Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, eventuell naturressursskatt for de kommuner det gjelder, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap. Eksempler er naturressursskatt (innbetalt til kontorkommunen fra 2018, og omfordelt til de skatteregnskaper som har rett på beløpet) og oppgjør av summarisk fellesoppgjør.

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  
Saltens 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 Simonsborgbakken 15 8230 Sulitjelma	Siv Anita Johnsen Brekke Kleiva 29 8200 Fauske
Hamarøy	5	Jan-Folke Sandnes 8260 Innhavet	May Valle Glimmav. 6 8294 Hamarøy
Beiarn	5	Monika Sande 8110 Moldjord 416 39 125	Håkon Sæther 8114 Tollå 481 47 308
Gildeskål	5	Bernt Moe Hansen Elvebakken, 8140 Inndyr 916 47 824	
Meløy	10	Gullbjørg Strøm Jakobsen Granittveien 18 8150 Ørnes	Arild Kjerpeseth 8157 Meløy
Saltdal	5	Stig Morten Sletteng Lagerv. 5, 8250 Rognan 402 01 199	Anne Olaus Jensen Bregnev. 2, 8250 Rognan 916 04 510
Steigen	5	John-Terje Ringstad 8285 Leines	Christina Falch Holmvaag 8289 Engeløya
Sørfold	5	Gisle Hansen, nestleder 8264 Engan 75 69 58 16 951 81 990 <a href="mailto:kobbelv@online.no">kobbelv@online.no</a>	Jannike Moen Kines, 8220 Røsvik 413 32 014
Bodø	45	Espen Rokkan, leder Hesthaugen 20 8020 Bodø <a href="mailto:Espen@pbl.no">Espen@pbl.no</a>	Thor Arne Angelsen Kringla 11 8050 Tverlandet
		Charlotte Ringkjøp Torvgt. 21 A, 8005 Bodø 950 62 665 <a href="mailto:cmringkiop@gmail.com">cmringkiop@gmail.com</a>	Åshild Opøyen Prinsens gt. 60B 8003 Bodø

### Hovedkontor Fauske

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

### Avdeling Bodø

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

## 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 – Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste Dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig 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/rep/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/fylkekesting. Denne kompetansen kan ikke delegeres.

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

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/fylkekestinget, 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, kommunestyrer og fylkekesting 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 av 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, hvorefter 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 «revisjonssammenslutning» 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

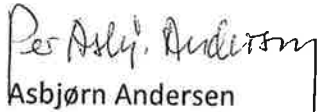
- At våre eiere gir sin tilslutning og for sin del fatter de nødvendige vedtak som gjør en slik utvidelse mulig.

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- innskudd	Eierandel 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 vektet 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.

penjien  
Virksomhetsoverdragelse  
økonomi / budsjett  
\* skjedde kontrakter



## 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. 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

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
-----------------	------------------





---

## MØTEPROTOKOLL STYREMØTE I SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE –

**Møtedato:** Torsdag, 7. mars 2019 kl. 13.00 – 14.00

**Møtested:** Møterom Leivset, Scandic Fauske

**Til stede:**

Styreleder Gisle Hansen, Sørfold  
Beiarn: Marit Trones  
Bodø: Espen Rokkan, via telefon  
Fauske: Gry Janne Rugås  
Gildeskål: Bernt Moe Hansen  
Hamarøy: Ingvald Sørensen  
Meløy: Bjørn Sleipnes  
Saltdal: Stig Morten Sletteng  
Steigen: John Ringstad

**Forfall:**

Ingen

**Varamedlemmer:**

Ingen.

**Øvrige:**

Sekretariatsleder Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling og sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Det fremkom ikke merknader.

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
1/19	Utredning av Nordland fylkeskommunes tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice: Status og veien videre
2/19	Eventuelt

### **01/19 Utredning av Nordland fylkeskommunes tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice: Status og veien videre**

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

Saken legges frem for drøfting

#### Omforent forslag til vedtak:

Styret viser til Lov om kommuner og fylkeskommuner (2018) § 31-2 Overgangsregler for interkommunale styrer etter § 27 i kommuneloven av 1992:

*Interkommunalt samarbeid som er organisert som et interkommunalt styre etter § 27 i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner, må være omdannet til et interkommunalt politisk råd etter § 18-1 eller et kommunalt oppgavefelleskap etter § 19-1 senest fire år etter at henholdsvis kapittel 18 og 19 i loven her trer i kraft.*

På denne bakgrunn ber styret daglig leder utrede omdanning av Salten kontrollutvalgsservice til kommunalt oppgavefelleskap (KO) etter kommunelovens § 19-1. Alternative organisasjonsformer, som interkommunalt selskap og samvirkeforetak, utredes ikke i denne omgang.

Styret ber om at det utredes konsekvenser av følgende to alternative kommunale oppgavefelleskap, inkludert utkast til selskapsavtale for hvert alternativ:

- Salten kontrollutvalgsservice KO med dagens 9 deltagerkommuner
- Salten kontrollutvalgsservice KO med dagens 9 deltagerkommuner og Nordland fylkeskommune som deltagere.

Styret tar stilling til utredningen og oversender denne med styrets anbefaling til de 9 eier-/deltagerkommunene i Salten kontrollutvalgsservice høsten 2019.

#### Votering:

Omforent ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Styret viser til Lov om kommuner og fylkeskommuner (2018) § 31-2 Overgangsregler for interkommunale styrer etter § 27 i kommuneloven av 1992:

*Interkommunalt samarbeid som er organisert som et interkommunalt styre etter § 27 i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner, må være omdannet til et interkommunalt politisk råd etter § 18-1 eller et kommunalt oppgavefelleskap etter § 19-1 senest fire år etter at henholdsvis kapittel 18 og 19 i loven her trer i kraft.*

På denne bakgrunn ber styret daglig leder utrede omdanning av Salten kontrollutvalgsservice til kommunalt oppgavefelleskap (KO) etter kommunelovens § 19-1. Alternative organisasjonsformer, som interkommunalt selskap og samvirkeforetak, utredes ikke i denne omgang.

Styret ber om at det utredes konsekvenser av følgende to alternative kommunale oppgavefelleskap, inkludert utkast til selskapsavtale for hvert alternativ:

- Salten kontrollutvalgsservice KO med dagens 9 deltagerkommuner
- Salten kontrollutvalgsservice KO med dagens 9 deltagerkommuner og Nordland fylkeskommune som deltagere.

Styret tar stilling til utredningen og oversender denne med styrets anbefaling til de 9 eier-/deltagerkommunene i Salten kontrollutvalgsservice høsten 2019.

## **02/19 Eventuelt**

Ingen ytterligere saker til behandling.

**Fauske, 7. mars 2019**

Lars Hansen, referent.

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 20.03.2019
Jnr. 19 / 214
Arkiv nr. 411-419 10.5 3-0
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.

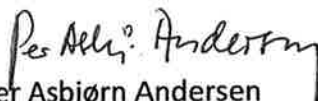
Vedtak:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

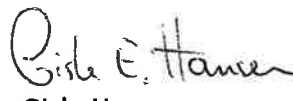
**Sak 05/2019: Eventuelt**

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:**  
04.04.2019

**Vedlegg:**

•

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 27. mars 2019**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget