

Medlemmer i Fauske kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Fredag, 26. april 2019 kl 09.00

Møtested: Møterom, 1 etasje, Administrasjonsbygget

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 1. mars 2019
10/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon – Offentlige anskaffelser
11/19	Årsregnskap Fauske kommune 2018 – uttalelse fra kontrollutvalget
12/19	Årsregnskap 2018 Fauna KF – uttalelse fra kontrollutvalget
13/19	Redegjørelse fra Fauna KF: Ivaretagelse av arkivlovens krav til arkiv
14/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
15/19	Eventuelt

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

Fauske, 12. april 2019

Odd Henriksen (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS,
varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering

SAK 09/19

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 1. mars 2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.04.2019

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 1. mars 2019

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra foregående møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 1. mars 2019 godkjennes.

Inndyr, 12. april 2019


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – FAUSKE KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag, 1. mars 2019 kl. 09.00 – 11.30

Møtested: Møterom Administrasjonsbygget, Fauske

Saksnr.: 01/19 – 08/19

Til stede:

Odd Henriksen, leder
Gry Janne Rugås, nestleder
Kjell Lund Olsen (fra og med sak 03/19)

Forfall:

Anne Stenhammer
Hilde Dybwad

Varamedlemmer:

Mailèn F. Toften møtte for Hilde Dybwad
Frøya Strøksnes møtte for Anne Stenhammer

Øvrige:

Leder servicetorget Gull H. Pedersen, og
arkivar Eva Kielland, sak 03/19
Revisor Barbro Sakariassen,
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst, og
Forvaltningsrevisor Kai Andre Blix, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen.

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. oktober 2018
02/19	Gjennomføring av tjenestekjøp Konsulenttenester - Prosjektleder
03/19	Redegjørelse fra administrasjonen: Ivaretagelse av arkivlovens krav til arkiv
04/19	Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser
05/19	Prioritering av forvaltningsrevisjon 2019
06/19	Kontrollutvalgets møteplan 2019
07/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
08/19	Eventuelt

01/19 Godkjenning av protokoller fra kontrollutvalgets møte 24. oktober 2018

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. oktober 2018 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. oktober 2018 godkjennes.

02/19 Gjennomføring av tjenestekjøp Konsulenttenester – Prosjektleder

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget er bekymret for det som er fremkommet i saken og at grunnleggende saksbehandlingsregler knyttet til lov om offentlige anskaffelse ikke overholdes

Kontrollutvalget vil se til at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens innkjøpsrutiner.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget er bekymret for det som er fremkommet i saken og at grunnleggende saksbehandlingsregler knyttet til lov om offentlige anskaffelse ikke overholdes

Kontrollutvalget vil se til at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens innkjøpsrutiner.

03/19 Redegjørelse fra administrasjonen: Ivaretagelse av arkivlovens krav til arkiv

Leder servicetorget Gull Pedersen, og arkivar Eva Kielland møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Kontrollutvalget fikk utdelt notat: Redegjørelse til kontrollutvalget om hvordan kommunen ivaretar arkivlovens krav til arkiv.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

04/19 Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

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

Omforent forslag til forslag:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapet merke seg rapportens anbefalinger.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak ((innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapet merke seg rapportens anbefalinger.

05/19 Prioritering av forvaltningsrevisjon 2019

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Omforent forslag:

Det gjennomføres forvaltningsrevisjon vedrørende innkjøpsrutiner.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Det gjennomføres forvaltningsrevisjon vedrørende innkjøpsrutiner.

06/19 Kontrollutvalgets møteplan 2019

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2019:

Fredag 1. mars
Torsdag 25. april (regnskap)
Onsdag 29. mai

Onsdag 4. september
Onsdag 20. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Omforent forslag:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2019:

Fredag 1. mars
Fredag 26. april (regnskap)
Tirsdag 4. juni

Onsdag 4. september
Onsdag 20. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2019:

Fredag 1. mars
Fredag 26. april (regnskap)
Tirsdag 4. juni

Onsdag 4. september
Onsdag 20. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

07/19 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Om tilslutningsprosess for fylkeskommunen til Salten kommunerevisjon IKS
- Regnskapsrevisjon: De fleste regnskap er kommet i hus.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken

08/19 Eventuelt

Gry Janne Rugås tok opp to saker:

- a. Kommunens postlister henger mye etter, og er ikke ajourført
- b. Hun har fått innspill om at tidligere daglig leder i Fauske Eiendom KF, Odd Arve Horsdal, hadde et privat foretak som bl.a ble brukt til kursing av kommunens vaktmestre.

Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra kommunen med spørsmål om etterslep / ajourføring av postlister.

Kontrollutvalget ber om at det foretas nærmere undersøkelser for å avklare om det er foretatt kjøp hos privat foretak.

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Fauske, den 1. mars 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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



SAK 10/19

Bestilling av forvaltningsrevisjon – Offentlige anskaffelser

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.04.2019

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 02.04.2019: Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret behandlet i sak 171/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, med følgende prioriteringer:

1. Introduksjonsordningen (gjennomført)
2. Arealplanlegging (gjennomført)
3. Sykefraværsoppfølging (gjennomført)
4. Ressursutnyttelse teknisk sektor
5. Psykisk helse
6. Forvaltning av ressurser til kultur / idrett i Fauske kommune
7. Varsling
8. Fauske Eiendom KF

Kommunestyret ga kontrollutvalget fullmakt til å «foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig». I utvalgets sak 05/19, Prioritering av forvaltningsrevisjon 2019, besluttet kontrollutvalget følgende:

Det gjennomføres forvaltningsrevisjon vedrørende innkjøpsrutiner.

På denne bakgrunn har revisor utarbeidet vedlagte prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon med tema Offentlige anskaffelser.

I prosjektplanen beskrives at formålet med revisjonen som «*belyse om Fauske kommune ivaretar dokumentasjonsplikten og følger regelverket og egne rutiner ved innkjøp av varer og tjenester til kommunen*».

For å belyse dette legger revisor opp til undersøkelser om følgende problemstilling:

1. I hvilken grad følger Fauske kommune regelverket om offentlige anskaffelser?

Undersøkelsene vil inkludere dokumentanalyse, gjennomgang av utvalgte saker og intervjuer.

Revisjonskriterier vil være bl.a

- Kommuneloven
- Forvaltningsloven
- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Veileder til regelverket om offentlige anskaffelser
- Kommunens egne rutiner for behandling av offentlige anskaffelser

I prosjektplanens side 2 har revisor utarbeidet spesifiserte revisjonskriterier for den kommende undersøkelsen.

Revisor opplyser at det beregnes brukt cirka 300 timer på gjennomføring av prosjektet. Ifølge prosjektplanen skal endelig rapport utarbeides høsten 2019.

Vurdering:

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

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Forvaltning av kommunale bygg slik det er beskrevet i prosjektplan datert 02.04.2019.

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

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

Inndyr, 12. april 2019



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon:	År:	Arkiv:
	Fauske kommune	2019	3. Planl.
Utført dato: sign: 02.04.2019 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Offentlige anskaffelser	Saltens kontrollutvalgsservice	
		Kontr. dato: sign:	Side:
		Dato 08.04.19	1 av 4
		Jnr. 19/322	
Sjekkpunkter		Arkiv nr. 413 9.2	
1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)		Hjemmel u off:	
Kommentar: Dette prosjektet framgår ikke av planen for forvaltningsrevisjon for 2016-2019 som er vedtatt av Fauske kommunestyre i sak 17/16, men er prioritert av kontrollutvalget i sak 05/19 i kontrollutvalgets møte 01.03.2019. Prosjektet blir forvaltningsrevisjon nummer fire denne perioden.			

2. Formål (Målformulering) (Er revisjonens formål av interesse for kommunen og/eller administrasjonen?)
Kommentar: Formålet med prosjektet er belyse om Fauske kommune ivaretar dokumentasjonsplikten og følger regelverket og egne rutiner ved innkjøp av varer og tjenester til kommunen.

3. Problemstillinger (En spesifisering/konkretisering av formålet).
3.1. Problemstilling 1 I hvilken grad følger Fauske kommune regelverket om offentlige anskaffelser?
Vurderinger i forhold til: <ul style="list-style-type: none"> • De fem prinsippene regelverket bygger på • Dokumentasjonsplikt • Kommunens egne rutiner • Habilitet

4. Revisjonskriterier (Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.
Kilder: <ul style="list-style-type: none"> -Kommuneloven -Forvaltningsloven -Lov om offentlige anskaffelser -Forskrift om offentlige anskaffelser -Veileder til regelverket om offentlige anskaffelser -Kommunens egne rutiner for behandling av offentlige anskaffelser

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Fauske kommune	År: 2019	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 02.04.2019 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Offentlige anskaffelser	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 4

Kriterier:

1. Fauske kommune skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarhet og forholdsmessighet.
 - a. Fauske kommune skal anslå anskaffelsens verdi etter retningslinjene i forskriften og dokumentere vurderingen.
 - b. Fauske kommune 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,-.
 - c. Fauske kommune skal kreve skatteattest for skatt og mva. fra leverandører for anskaffelser over kr 500.000,-.
 - d. Fauske kommune skal innenfor forskriftens del III kreve egenerklæringsskjema og innhente dokumentasjonsbevis før tildeling av kontrakten.
 - e. Fauske kommune skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over kr 1.100.000,- gjennom Doffin.
 - f. Fauske kommune skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over EØS-terskelverdi gjennom TED.
 - g. Fauske kommune skal legge vekt på å minimalisere miljøbelastningen og fremme klimavennlige løsninger ved sine anskaffelser.
 - h. Fauske kommune bør begrunne og kunne dokumentere dersom anskaffelser unntas fra regelverket om offentlige anskaffelser.
 - i. Fauske kommune bør skrive utfyllende protokoll fra tilbudsåpningen.
2. Innkjøpspersonalet i Fauske kommune skal ha god kjennskap til og praktisere regelverket om habilitet.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Fauske kommune	År: 2019	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 02.04.2019 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Offentlige anskaffelser	Kontr. dato: sign:	Side: 3 av 4

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger
(Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?

Kommentar:

Dokumentanalyse.

Gjennomgang av kommunale retningslinjer.

Gjennomgang av utvalgte saker.

Intervjuer med relevante personer i kommunen.

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

Kommentar:

Ansvarlig for prosjektet er Bjørn Vegard Gamst

Utførende revisor er: Bjørn Vegard Gamst

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

Kommentar:

- Godkjenning av prosjektplan – april 2019
- Oppstartsbrev – sommer 2019
- Dokumentanalyse – høst 2019.
- Endelig utarbeidelse av rapport – høst 2019.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Fauske kommune	År: 2019	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 02.04.2019 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Offentlige anskaffelser	Kontr. dato: sign:	Side: 4 av 4

8. Revisors uavhengighet

Kommentar:

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

Sted/dato: Bodø / 18.03.2019

Bjørn Vegard Gamst

Ansvarlig revisor: _____

Bjørn Vegard Gamst

Utførende revisor: _____

Kai-Andre Blix

Medvirkende revisor: _____

Håden Stepen

Medvirkende revisor: _____

9. Ressursbruk

Kommentar:

300 timer

SAK 11/19

Årsregnskap Fauske kommune 2018 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.04.2019

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 12. april 2019, Uavhengig revisors beretning (2018).
- Salten kommunerevisjon IKS 12. april 2019: Årsregnskap 2018 Fauske kommune – Revisors oppsummering.
- Fauske kommune, udatert: Årsmelding Fauske kommune 2018
- Fauske kommune, 20.02.2019: Regnskap Fauske kommune 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, datert 20.02.2019
- Årsmelding 2018 for Fauske kommune, udatert

- Revisjonsberetningen for 2018, avlagt av Salten kommunerevisjon IKS 12. april 2019.

I tillegg til ovennevnte dokumenter oversendes til orientering revisors brev datert 12.04.2019: Årsregnskap 2018 Fauske kommune – revisors oppsummering.

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 er fremlagt med et regnskapsmessig merforbruk med kr 27 384 794,15 (2017: merforbruk kr 1 985 250, 2016: mindreforbruk kr 5,2 mill, 2015: mindreforbruk kr 310 034, 2014: merforbruk kr 3,17 mill).

Regnskapet viser et negativt netto driftsresultat med ca kr 23,1 mill (2017: negativt kr 17,8 mill 2016: pluss kr 20,7 mill, 2015: minus kr 7,7 mill)

I årsberetningene pekes det på en del årsaker til at resultatet er svakere enn budsjettet, bl.a følgende:

- Merforbruk fast lønn kr 10,4 mill (2017: kr 2,8 mill, 2016: kr 1,5 mill, 2015: kr 4,7 mill).
- Netto merforbruk vikarer og overtid kr 10.2 mill (2017: kr 7,6 mill, 2016: kr 6,2 mill, 2015 kr 9,9 mill)
- Merforbruk sosiale utgifter kr 3,6 mill
- Merforbruk kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon viser et samlet merforbruk med ca kr 9,9 mill (2017: kr 14,3 mill, 2016: kr 5,4 mill, 2015: kr 4,9 mill)
- Merforbruk kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon cirka kr 3,8 mill (2017: mindreforbruk ca kr 1 mill, 2016: mindreforbruk kr 2,2 mill 2015 merforbuk kr 3,6 mill)
- Statstilskudd / andre tilskudd viser merinntekter med cirka 7,36 mill,

Skatt og rammetilskudd viser samlet sett et positivt avvik med cirka kr 0.6 mill. Regulert budsjett utgjorde cirka kr 536,7 mill.

De største avvikene for driftsenhetene er som følger (tall i hele kr 1000):

- Fauske kommunale eiendommer kr 2 230 250
- Barn og familie kr 2 427 799
- Institusjon: kr 4 738 885
- Hjemmetjeneste: kr 10 730 658
- Nav: kr 1 781 626

Investeringsregnskapet viser sum utgifter med kr 254,4 mill i 2018 (2017: kr 297 mill, 2016: kr 254 mill). Finansieringsbehov for året med kr 237,1 mill er hovedsakelig dekket med bruk av lån. Udekket finansieringsbehov er kr 3 209 338,72.

Revisors beretning

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

Vi har revidert Fauske kommunes årsregnskap som viser kr 570 103 764,39 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 27 384 794,15. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fauske 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 har avgitt en uttalelse med forbehold om budsjett hvor det vises til at driftsenhetene «Fauske kommunale eiendommer, Barne- og familie, Institusjon, Hjemmetjenesten og NAV har hatt et merforbruk i forhold til regulert budsjett».

Videre er det tatt forbehold når det gjelder investeringsregnskapet. Nevnte regnskap er avsluttet med et udekket beløp kr 3 209 388,72. Revisor gir følgende uttalelse i denne forbindelse: «Det er regnskapsført bruk av ubundne investeringsfond med kr. 707 100,75 mer enn budsjettert. Bruk av ubundne investeringsfond er en disposisjon som skal budsjetteres. Etter vår mening er det ikke anledning til å bruke mer av disse fondene enn budsjettert.»

Revisjonsberetningen er lagt ved saken.

Regnskap for foretaket Fauna KF blir lagt frem i separat sak.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold revisor påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyret behandlet

kommunens regnskap for 2017 i sak 041/18. Vedtaket 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.

I henhold til kommunelovens § 48 nr. 5 skal det i årsberetningen «redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.». Det kan være aktuelt å kommentere dette i utvalgets uttalelse.

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 Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauske kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2019 behandlet Fauske kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 12.04.2019, 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 Fauske kommunes aktivitet i 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et merforbruk med kr 27 384 794,15. Utvalget er ikke kjent med forslag til inndekning av dette.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 12.04.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2018.

Inndyr, 15. april 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 12.04.2019
Jnr. 19/360
Arkiv nr. 413 7.3
Hjemmel u off:

Kommunestyret i Fauske kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 4010 1.E5.1/bs

Dato: 12. april 2019

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Fauske kommunes årsregnskap som viser kr 570 103 764,39 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 27 384 794,15. 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 Fauske 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 informasjon 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. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Driftsenhetene *Fauske kommunale eiendommer, Barne- og familie, Institusjon, Hjemmetjenesten og NAV* har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på henholdsvis kr. 2 230 250, kr. 2 427 799, kr. 4 738 885, kr. 10 730 658 og kr. 1 781 626. Vi viser til redegjørelsen i administrasjonssjefens årsberetning.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 3 209 388,72. Det er regnskapsført bruk av ubundne investeringsfond med kr. 707 100,75 mer enn budsjettert. Bruk av ubundne investeringsfond er en disposisjon som skal budsjetteres. Etter vår mening er det ikke anledning til å bruke mer av disse fondene enn budsjettert.

Det er også betydelige avvik mellom regnskapstallene og budsjettallene i investeringsregnskapet. Dette er fordi investeringsbudsjettet ikke er regulert i henhold til kommuneloven § 46 nr. 1 med forskrift.

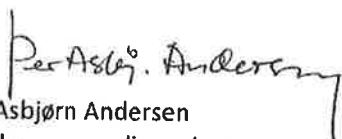
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

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 Fauske kommune
Formannskapet i Fauske kommune
Rådmannen i Fauske kommune*

Til kontrollutvalget i
Fauske kommune

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 12.04.2019
Jnr. 19/359
Arkiv nr. 413 7.3
Hjemmel u off:

Deres ref.: *

Vår ref.: 1.4010/BS

Dato: 12. april 2019

ÅRSREGNSKAP 2018 FAUSKE KOMMUNE – REVISORS OPPSUMMERING

Vi har revidert årsregnskapet med noter og årsberetning pr. 31.12.2018 for Fauske kommune. Vi gir herved følgende oppsummering og kommentarer:

1. Generelt

Løpende regnskapsførsel

Økonomiavdelingen arbeider kontinuerlig for å kunne levere gode og effektive regnskapstjenester til kommunens mange enheter. Det er viktig at vesentlige poster i regnskapet avstemmes regelmessig for å sikre at eventuelle feil oppdages tidlig, og at gamle poster blir ryddet opp i. Dette gjelder særlig for likvider og lønn. Når det gjelder likvider avstemmes konti løpende og regelmessig. Når det gjelder lønnsposter avstemmes disse i liten grad. For regnskapsåret 2018 er avstemminger vedrørende lønn hverken avstemt løpende eller ved årsavslutning for de aller fleste av kontiene. Revisjonen anbefaler at det utarbeides rutiner som sikrer at vesentlige lønnsposter følges opp.

Det generelle inntrykket fra vår revisjon er at det fra regnskaps- og økonomiavdeling er et sterkt ønske om at regnskapet skal være à jour og at den interne kontrollen skal være så god at eventuelle feil blir oppdaget fortløpende. Vår vurdering er at dette i stor grad er tilfelle, regnskapet er stort sett à jour og med unntak av forholdet beskrevet ovenfor fungerer den interne kontrollen i det alt vesentlige godt.

Årsoppgjøret for 2018 inklusiv årsberetning og noter

Årsoppgjøret er i all hovedsak gjennomført på en god måte. Det er heller ikke avdekket feil i driftsregnskapet som er vesentlige for kommunen i den forstand at kommunestyret vil foreta andre beslutninger om disse hadde vært rettet. Det er avgitt revisjonsberetning for 2018 med forbehold om budsjett.

2. Årsregnskap

Økonomisk situasjon

Regnskapsført netto driftsresultat for regnskapsåret 2018 utgjør -23,1 millioner kroner, mot regulert budsjett på kr. – 298 110,-. Netto driftsresultat utgjør -2,7% av totale driftsinntekter. Kommunal- og moderniseringsdepartementet anbefaler at netto driftsresultat over tid bør utgjøre 1,75% av totale driftsinntekter.

Kommunen har ingen ubundne fond å bruke av, og regnskapet ble avsluttet med et merforbruk på kr. – 27 384 794,-.

Kommunen har foretatt store investeringer de senere år og på investeringssiden vil det antageligvis ikke være stor handlefrihet fremover da gjeldsbelastningen til Fauske kommune er svært høy. Lånegjeld pr. 31.12.2018 er på kr. 1 250 248 761,-. Fauske kommune er en av kommunene i landet med høyest gjeld.

Stort negativt netto driftsresultat både i 2017 og 2018, ingen driftsreserver og svak likviditet viser at kommunen står ovenfor store utfordringer. Gjeldsbelastningen i kommunen er høy og langt over Statens anbefalinger. Dette har også en likviditetsmessig side som det bør legges langsiktige planer for, slik at en kommer i forkant av dette nå når rentene er på vei opp igjen.

Budsjett

Kommunens driftsregnskap viser relativt store avvik mellom regnskap og regulert budsjett for enkelte enheter. Det er særlig enhetene Fauske kommunale eiendommer, Barne- og familie, Institusjon, Hjemmetjenesten og NAV som viser store merforbruk. Avvikene er kommentert og redegjort for i årsberetningen. Forholdet er også tatt opp i revisjonsberetningen.

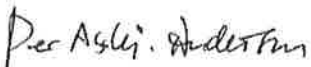
3. Øvrige forhold

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr. 3 209 388,72. Det er regnskapsført bruk av ubundne investeringsfond med kr. 707 100,75 mer enn budsjettet.

Kommunestyret er kommunens øverste organ, også i budsjettsaker, jf *Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner*. Det betyr at all avsetning eller bruk av ubundne fond må være forankret i kommunestyrets vedtak.

Andre, mindre vesentlige forhold er tatt opp direkte med regnskapskontoret.

Med vennlig hilsen
Salten kommunerevisjon IKS


Per Asbjørn Andersen
oppdragsansvarlig revisor


Barbro Sakariassen
revisor

Fauske kommune

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 15.04.2019

Jnr. 19/364

Arkiv nr. 413 7.0

Hjemmel u off:

ÅRSMELDING 2018



Innhold

1	Rådmannens årsberetning	4
1.1	Økonomi	4
1.2	Nærmere om driftsregnskapet	5
1.3	Nærmere om avvik mellom budsjett og regnskap	6
1.3.1	Lønn	6
1.3.2	Sosiale utgifter.....	8
1.3.3	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	8
1.3.4	Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon.....	9
1.3.5	Overføringsutgifter	10
1.3.6	Overføringsinntekter/refusjoner	10
1.3.7	Statstilskudd, andre tilskudd	10
1.3.8	Skatt og rammetilskudd.....	11
1.3.9	Finansinntekter/finansutgifter	11
1.4	Investeringsregnskapet	12
1.5	Nøkkeltall/analyse	16
1.5.1	Netto driftsresultat/resultatgrad.....	17
1.5.2	Likviditet	17
1.5.3	Lånegjeld	19
1.5.4	Egenkapital – fondsbeholdning.....	20
1.5.5	Finansielle plasseringer	21
1.6	Foreløpig KOSTRA-statistikk – økonomi.....	22
1.7	Personal	24
1.7.1	Etikk	24
1.7.2	Likestilling	24
1.7.3	Sykefravær	25
1.8	Internkontrolltiltak for å sikre betryggende kontroll	26
2	Resultatvurdering samhandlingsområder	27
2.1	Oppvekst og kultur	27
2.1.1	Skole.....	28
2.1.2	Barnehage.....	29
2.1.3	Barne- og familieenheten	30
2.1.4	Kultur	30
2.2	Helse og omsorg	31
2.2.1	Institusjon	31
2.2.2	Hjemmebaserte tjenester	32
2.2.3	Helse.....	33
2.2.4	NAV	34

2.3	Eiendom, plan og samfunnsutvikling	34
2.3.1	Fauske kommunale eiendommer.....	35
2.3.2	Plan og utvikling	36
2.3.3	Vei og gatelys.....	36
2.4	Øvrige områder	37
2.4.1	Politikk	37
2.4.2	Rådmannens stab.....	37

1 Rådmannens årsberetning

1.1 Økonomi

Etter forskrift om årsregnskap og årsberetning og kommunal regnskapsstandard skal rådmannen redegjøre for økonomisk stilling og avvik mellom revidert budsjett og regnskapet.

Denne framstillingen forutsettes å være dekkende for formelle krav til årsberetningen, mens utfyllende tjenesteinformasjon er tatt inn i kapittel 2 resultatenheterens årsmelding.

Regnskapet for 2018 er avlagt med et regnskapsmessig merforbruk på 27,4 mill. kr, og et negativt netto driftsresultat på 23,1 mill. kr. Differansen mellom de to tallene skyldes avsetning av ubrukte øremerkede tilskudd til bundne driftsfond.

Resultatet for 2018 er kritisk svakt og gir grunn til stor bekymring. Negative driftsresultat over flere år, ingen driftsreserver og meget svak likviditet, er nøkkelord som beskriver den økonomiske situasjon for kommunen. Dette er beklageligvis en driftssituasjon som har vedvart over tid i kommunen, uten at vi i fellesskap har funnet de tilstrekkelige og gode virkemidlene. Rådmannen mener, slik presisert over tid, at den betydelige økningen av gjelden, endret demografi med færre yngre og flere eldre, samt et betydelig fall i energirelaterte inntekter, er hovedforklaringen til at kommunen er i en svært utfordrende økonomisk situasjon.

Rådmannen har i vedtaket av budsjett og økonomiplan 2019–2022, og beslutninger våren 2019, fått politisk tilslutning for flere strukturendringer. Det omhandler i første rekke de store økonomiske driverne, oppvekst- og omsorgssektoren. Politisk er det vedtatt å legge ned to av skolene i Fauske sentrum, og innen omsorg er det foreslått vridning av tjenesteleveransen fra institusjon til mer forebygging og hjemmetjenester. Rådmannen mener dette må være nødvendige grep i arbeidet med å rette opp ubalansen i driften. Rådmannen erkjenner at dette vil redusere det kjente tjenestenivået til kommunens innbyggere.

Rådmannen signaliserer videre et behov for å ytterligere arbeide for permanente aktivitetsreduksjoner inn i økonomiplanperioden. Dette for at kommunen kan allokere større deler av inntektsgrunnlaget til betjening av kapitalutgifter, ettersom Fauske kommune nå er en av de kommunene i landet med mest gjeld per innbygger.

Kommunen har nå gjort betydelige investeringer i en moderne og ny skoleinfrastruktur, men står foran ytterligere investeringer innenfor omsorg. Dette betyr at omstillingsarbeidet må vedvare også innover i økonomiplanperioden.

1.2 Nærmere om driftsregnskapet

Tabell 1 – Resultat 2018 Resultatområder (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
1 Politikk			
Politikk	8 689	9 456	-767
Sum område: 1 Politikk	8 689	9 456	-767
2 Administrasjon			
Rådmann stab	30 126	30 796	-670
Sum område: 2 Administrasjon	30 126	30 796	-670
3 Eiendom, plan og samfunnsutvikling			
Vei og gateløys	8 066	8 379	-313
Fauske kommunale eiendommer	40 376	38 146	2 230
Plan og utvikling	4 557	6 969	-2 412
Felles Eiendom, Plan og Samfunnsutvikling	700	0	700
Sum område: 3 Eiendom, plan og samfunnsutvikling	53 699	53 494	205
4 Oppvekst og kultur			
Skole	122 128	124 642	-2 513
Barnehage	31 342	31 824	-481
Barn og familie	54 704	52 276	2 428
Kultur	11 969	13 194	-1 225
Oppvekst og kultur Felles	1 123	1 060	63
Sum område: 4 Oppvekst og kultur	221 266	222 995	-1 729
5 Helse og omsorg			
Helse og omsorg felles	10 172	8 678	1 494
Institusjon	83 713	78 974	4 739
Hjemmetjenesten	108 244	97 514	10 731
Fauske storkjøkken	3 533	2 853	680
Helse	40 781	39 833	948
Nav	23 667	21 885	1 782
Sum område: 5 Helse og omsorg	270 110	249 737	20 373
TOTALT	583 890	566 479	17 411

Totalt viser driften av resultatenehetene et merforbruk på 17,4 mill. kr. I forhold til prognosen i økonomimelding 2/2018 som var på 24,7 mill. kr, er dette en forbedring på 7,3 mill. kr. Tabellen ovenfor viser at området helse og omsorg har et merforbruk på 20,4 mill. kr, området eiendom, plan og samfunnsutvikling merforbruk på 0,2 mill. kr, mens de øvrige områdene har mindreforbruk på til sammen 3,2 mill. kr.

Tabell 2 – Resultat 2018 Fellesområder (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
Fellesområder	-556 511	-566 485	9 974

Fellesområder består av diverse områder som ikke er naturlig å plassere under resultatenehetene. Postene som inngår her er blant annet rammetilskudd, alle skatteinntekter, konsesjonskraft og kvotekraft, tilskudd til interkommunal virksomhet, selvkostområder og premieavvik på pensjon.

Disse områdene viser samlet et merforbruk på 9,9 mill. kr. Dette er 6,6 mill. kr mer enn prognosen i økonomimelding 2/2018. I hovedsak er dette relatert til selvkostområder og premieavvik på pensjon, samt utgiftsføring av for høyt beløp for avsatte sykepenger.

1.3 Nærmere om avvik mellom budsjett og regnskap

1.3.1 Lønn

Tabell 3 – Fast lønn (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
Fast lønn	392 696	382 334	10 363

Hovedårsaken til merforbruk skyldes at lønnsoppgjøret for 2018 ga høyere lønnsvekst enn det var tatt høyde for i budsjett. I tillegg er det en del stillinger med ekstern finansiering som ikke var en del av budsjettet. Dette må igjen sees opp mot merinntekter på inntektssiden.

Tabell 4 – Netto vikarutgifter og overtid (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
Overtid	6 563	2 899	3 664
Vikarutgifter inkl eksterne vikartj.	49 613	38 941	10 672
Refusjoner syke- og fødselspenger	-29 015	-24 849	-4 166
TOTALT	27 161	16 991	10 170

Tabell 4 viser forbruk av vikarer, overtid samt refusjon syke- og fødselspenger for 2018. Tallene viser et merforbruk på 10,2 mill. kr i forhold til regulert budsjett.

Tabell 5 – Netto vikarutgifter og overtid 2018 vs. 2017 (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regnskap	Avvik
	2018	2017	
VIKARER	7 359	13 078	-5 719
VIKAR VED FØDSELSPERMISJON	4 177	4 576	-399
VIKAR VED SYKDOM	13 200	12 713	487
VIKAR VED FERIE	7 218	6 709	510
EKSTRAHJELP	5 520	4 934	586
EKSTRAHJELP ALVORLIGE SYKE	332	419	-87
FELLESVAKTER	7	20	-13
OVERTID	6 563	5 958	605
KJØP AV EKSTERNE VIKARTJENESTER	11 799	14 648	-2 849
SUM UTGIFTER	56 175	63 055	-6 879
REFUSJON SYKEPENGER	-23 321	-16 887	-6 434
REFUSJON FØDSELSPENGER	-5 694	-4 677	-1 017
SUM REFUSJONER	-29 015	-21 564	-7 451
NETTO VIKARUTGIFTER	27 160	41 491	-14 331

Sammenlignet med 2017 viser regnskap for 2018 en samlet nedgang i bruk av vikarer og overtid på 6,9 mill. kr. I tillegg er det inntektsført 7,4 mill. kr mer i sykepenger enn i 2017, (noe av dette skyldes etterbetaling for sykefravær november og desember 2017). Totalt er netto vikarutgifter redusert fra 41,5 mill. kr i 2017 til 27,2 mill. kr i 2018.

1.3.2 Sosiale utgifter

Tabell 6 – Sosiale utgifter (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
PENSJON KLP FELLESORDNING	42 745	40 961	1 785
PENSJONSINNSKUDD LÆRERE	7 973	9 194	-1 221
GRUPPELIVSFORSIKRING OPPG.PL.	901	724	177
PREMIEAVVIK PENSJON KLP	-11 264	-13 407	2 144
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK KLP	8 044	8 057	-13
PREMIEAVVIK SPK	0	-461	461
PENSJONSPREMIE AFP	0	122	-122
PENSJON SYKEPLEIERE	8 123	7 534	589
ARBEIDSGIVERAVGIFT	25 185	25 347	-162
TOTALT	81 708	78 072	3 636

Tabell 6 viser utgiftene til pensjon og arbeidsgiveravgift. Tallene viser et merforbruk på 3,6 mill. kr i forhold til regulert budsjett. Dette skyldes i all hovedsak et lavere premieavvik enn beregnet i budsjett.

1.3.3 Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon

Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon omfatter formelt også kjøp av eksterne vikartjenester. Da disse i praksis er knyttet til lønnsområdet og utfordringene knyttet til vikarbruk, er de i stedet tatt med som en del av netto vikarutgifter, jf. tabell 4 og 5.

Tabell 7 – Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon (ekskl. kjøp av eksterne vikartjenester) (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
Kjøp som inngår i kom. tjenesteprod.	123 400	113 542	9 858

Tabell 8 viser poster med vesentlig merforbruk i 2018.

Tabell 8 – Poster med vesentlig merforbruk i 2018

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL	1 993 224	1 389 965	603 259
MATVARER	11 049 892	9 605 046	1 444 846
FRIKJØP FOLKEVALGTE	1 739 761	1 009 900	729 861
ANNET FORBRUKSMATERIELL/RÅVARER	2 851 744	2 098 567	753 177
VEDLIKEHOLD/SERVICE	5 077 413	4 317 864	759 549
ENERGI	12 985 657	10 519 382	2 466 275
HUSLEIE, LEIE AV LOKALER	19 145 572	17 797 533	1 348 039
BYGGETJENESTER, VEDLIKEHOLD OG NYBYGG	5 009 240	2 533 658	2 475 582
RENHOLDSTJENESTER	1 074 494	113 576	960 918
KJØP AV LEGETJENESTER	1 557 787	806 503	751 284

1.3.4 Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon

Tabell 9 – Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
TIL STATEN/STALIGE INSTITUSJONER	6 655	2 207	4 448
TIL FYLKESKOMMUNEN/FYLKESKOMM. INSTIT.	1 410	1 214	196
TIL ANDRE KOMMUNER/INSTITUSJONER	8 232	6 866	1 365
TIL ANDRE/DRIFTSAVTALER MED PRIVATE	50 513	53 047	-2 534
KJØP FRA IKS (KOMM. SELV DELTAKER)	11 755	11 651	105
OVERFØRING TIL /KJØP FRA KOMMUNALT FORETAK	1 735	1 473	262
TOTALT	80 301	76 459	3 842

Det største avviket gjelder barnevern og kjøp av tjenester fra Bufetat.

1.3.5 Overføringsutgifter

Tabell 10 – Overføringsutgifter (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
SKATT KVOTEKRAFT	1 461	1 680	-219
MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSORDN.	16 735	14 995	1 740
OVERFØRINGER TIL FYLKESKOMMUNER	108	95	13
OVERFØRINGER TIL KOMMUNER	234	0	234
OVERFØRINGER TIL ANDRE	35 851	32 094	3 757
KJØP AV KONSESJONSKRAFT	12 876	12 401	475
TAP PÅ FORDRINGER	0	17	-17
OVERF. TIL IKS (KOMM. SELV DELTAKER)	0	350	-350
TIL EGNE BEDRIFTER	3 701	3 850	-149
TOTALT	70 966	65 482	5 484

Merutgift momskompensasjon må sees opp mot tilsvarende merinntekt på inntektssiden. Merutgift på posten «overføringer til andre» knytter seg til utbetalinger sosialhjelp, tilskudd flyktninger, kjøp av tjenester fra RIBO og tilskudd husbankmidler.

1.3.6 Overføringsinntekter/refusjoner

Tabell 11 – Overføringsinntekter/refusjoner (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
Overføringsinntekter eks syke- og fødselsp.	-66 855	-59 792	-7 063

Merinntekt gjelder i all hovedsak høyere refusjoner fra staten innenfor område oppvekst og kultur.

1.3.7 Statstilskudd, andre tilskudd

Tabell 12 – Statstilskudd, andre tilskudd (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
Statstilskudd, tilskudd kommuner og private	-54 057	-46 700	-7 357

Merinntekt gjelder ekstra skjønnsmidler til ressurskrevende tjenester, tilskudd prosjekt NAV, samt statstilskudd skoler.

1.3.8 Skatt og rammetilskudd

Tabell 13 – Skatt og rammetilskudd (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
RAMMEOVERFØRING	-252 451	-254 253	1 802
INNTEKTSUTJEMNING	-26 560	-29 483	2 923
SKATT PÅ FORMUE OG INNTEKT	-257 308	-251 958	-5 349
TOTALT	-536 319	-535 694	-625

Fauske kommune bruker KS' prognosemodell til fastsettelse av budsjett for skatt og rammetilskudd. Budsjettet er regulert i løpet av året i tråd med oppdaterte tall for skatteinngang.

1.3.9 Finansinntekter/finansutgifter

Tabell 14 – Oversikt finansinntekter/finansutgifter (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
RENTEUTGIFTER	22 924	24 937	-2 013
RENTER KASSEKREDITT	1 487	645	842
GEBYRER OG MORARENTER	919	105	814
AVDRAGSUTGIFTER	31 488	29 788	1 700
Sum finansutgifter	56 818	55 475	1 343
RENTEINNTEKTER	-1 736	-1 775	39
ANDRE RENTEINNTEKTER	0	0	0
KURSGEVINST FINANSIELLE PLASSERINGER	-1 969	-1 500	-469
Sum finansinntekter	-3 705	-3 275	-430
TOTALT	53 113	52 200	913

Renteutgifter er lavere enn budsjettet, mens avdragsbelastningen er tilsvarende høyere.

1.4 Investeringsregnskapet

Nedenfor følger en gjennomgang av de største investeringsprosjektene i 2018.

Valnesfjord skole og flerbrukshall

Tabell 15 – Valnesfjord skole og flerbrukshall (tall i hele tusen)

	Regnskap hittil	Budsjett	Avvik
Valnesfjord skole/Flerbrukshall	294 582	279 200	15 382

Prosjektet har en total ramme på 279 mill. kr.

Finansiering totalt:

Momskompensasjon: 56 mill. kr

Lånemidler: 223 mill. kr

Status: Valnesfjord skole og flerbrukshall ble ferdigstilt desember 2018, med litt etterarbeid i 2019. Tippemidler og tilskudd fra Enova vil til sammen utgjøre ca. 15 mill. kr og er ikke inkludert i tabellen ovenfor.

Fauske svømmehall

Tabell 16 – Fauske svømmehall (tall i hele tusen)

	Regnskap hittil	Budsjett	Avvik
FAUSKE SVØMMEHALL	10 235	10 250	-15

Prosjektet har en total ramme på 10,25 mill. kr.

Finansiering totalt:

Momskompensasjon: 2,05 mill. kr

Lånemidler: 8,20 mill. kr

Status: Prosjektet er ferdigstilt 2018. Budsjettet er justert ned med 4,75 mill. kr brutto som er omdisponert til kjeller Helsetunet. Opprinnelig var budsjettet på 15 mill. kr brutto.

Blålysbygget

Tabell 17 – Samlokalisering tekniske tjenester (Blålysbygget) (tall i hele tusen)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
SAMLOKALISERING TEKNISKE TJENESTER	8 557	150 000	-141 443

Prosjektet har en total ramme på 150 mill. kr.

Finansiering totalt:
Momskompensasjon: 30 mill. kr
Lånemidler: 120 mill. kr

Status: Blåløysbygget er kun planlagt, prosjektert og utlyst.

Erikstad barnehage

Tabell 18 – Erikstad barnehage (tall i hele tusen)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
ERIKSTAD BARNEHAGE INN I ERIKSTAD SKOLE	8 009	24 450	-16 441

Prosjektet har en total ramme på 24,45 mill. kr.

Finansiering totalt:
Momskompensasjon: 4,89 mill. kr
Lånemidler: 19,56 mill. kr

Status: Prosjektet går for fullt, ferdigstilles høst 2019.

Fra leid til eid

Tabell 19 – Fra leid til eid (tall i hele tusen)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
FRA LEID TIL EID	9 199	30 000	-20 801

Prosjektet har en total ramme på 30 mill. kr.

Finansiering totalt:
Momskompensasjon: 6 mill. kr
Lånemidler: 24 mill. kr

Status: Prosjekt «Familiens Hus» inngår her, og dette prosjektet er lyst ut, og forhandlinger pågår.

Ombygging kjeller Helsetunet

Tabell 20 – Ombygging kjeller Helsetunet (tall i hele tusen)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
OMBYGGING KJELLER HELSETUNET	4 257	14 000	-9 743

Prosjektet har en total ramme på 14 mill. kr.

Finansiering totalt:
Momskompensasjon: 2,8 mill. kr
Lånemidler: 11,2 mill. kr

Status: Ferdigstilles mai 2019. Budsjettet er justert opp med 6,5 mill. kr brutto som er omdisponert fra Sulitjelma barnehage og Fauske svømmehall.

Uteområde Finneid skole

Tabell 21 – Uteområde Finneid skole (tall i hele tusen)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
FINNEID SKOLE UTEOMRÅDE	7 370	7 000	370

Prosjektet har en total ramme på 7 mill. kr.

Finansiering totalt:
Momskompensasjon: 1,4 mill. kr
Lånemidler: 5,6 mill. kr

Status: Gjenstår noen få arbeider til våren 2019, ferdigstilles mai 2019.

Nytt helsebygg Buen

Tabell 22 – Nytt helsebygg Buen (tall i hele tusen)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
BUEN FASE 1	38 214	51 000	-12 786

Prosjektet har en total ramme på 51 mill. kr.

Finansiering totalt:
Momskompensasjon: 10,2 mill. kr
Lånemidler: 24,8 mill. kr
Tilskudd Husbanken 16,0 mill. kr

Status: Ferdigstilt april 2019, tilskuddsmidler innhentes fra Husbanken.

Sulitjelma barnehage

Tabell 23 – Sulitjelma barnehage (tall i hele tusen)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
SULITJELMA BARNEHAGE	27 045	29 550	- 2 505

Prosjektet har en total ramme på 29,55 mill. kr.

Finansiering totalt:
Momskompensasjon: 5,91 mill. kr
Lånemidler: 23,64 mill. kr

Status: Ferdigstilt august 2018 som planlagt, under budsjettramme. Budsjettet er justert ned med 1,75 mill. brutto som er omdisponert til prosjekt «Underetasje Helsetunet».

Trafikksikker skolevei

Tabell 24 – Trafikksikker skolevei (tall i hele tusen)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
TRAFIKKSIKKER SKOLEVEG	16 745	17 825	-1 080

Prosjektet har en total ramme på 17,8 mill. kr.

Finansiering totalt:
Momskompensasjon: 3,56 mill. kr
Lånemidler: 12,00 mill. kr
Andre inntekter 2,26 mill. kr

Status: Prosjektet er ferdigstilt, under budsjettramme.

Rassikring Farvikbekken

Tabell 25 – Rassikring Farvikbekken (tall i hele tusen)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
RASSIKRING FARVIKBEKKEN	2 590	13 300	-10 710

Prosjektet har en total ramme på 13,3 mill. kr.

Finansiering totalt:
Momskompensasjon: 2,66 mill. kr
Lånemidler: 10,64 mill. kr

Status: Ikke påbegynt, kun utredet og prosjektert.

Rehabilitering rådhuset

Tabell 26 – Rehabilitering rådhuset (tall i hele tusen)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
FAUSKE RÅDHUS REHABILITERING	12 547	20 450	-7 903

Prosjektet har en total ramme på 20,45 mill. kr.

Finansiering totalt:

Momskompensasjon: 4,09 mill. kr

Lånemidler: 16,36 mill. kr

Status: Prosjektet er i utgangspunktet ferdigstilt, og forventet i balanse, men en del ekstra utgifter kommer i forbindelse med flytting fra andre etasje i administrasjonsbygg til rådhuset våren 2019. Dette vil medføre at prosjektet sannsynligvis vil gå noe over budsjettramme.

Veg og næringsareal Søbbesva

Tabell 27 – Veg og næringsareal Søbbesva (tall i hele tusen)

	Regnskap	Budsjett	Avvik
SØBBESVA VEG OG NÆRINGSAREAL	936	5 000	-4 064

Prosjektet har en total ramme på 5 mill. kr.

Finansiering totalt:

Momskompensasjon: 1 mill. kr

Salg av næringsarealer: 4 mill. kr

Status: Prosjektet støtte på utfordringer ifb. knusing av steinmasser, og dette medførte at budsjettammen ikke kan overholdes og prosjektet må be om ytterligere finansiering før det kan fullføres.

1.5 Nøkkeltall/analyse

De mest sentrale økonomiske indikatorene er:

- Netto driftsresultat/resultatgrad
- Likviditet
- Langsiktig gjeld
- Egenkapital

1.5.1 Netto driftsresultat/resultatgrad

Tabellen nedenfor viser utviklingen i netto resultatgrad de siste 4 årene.

Tabell 28 – Netto resultatgrad (tall i hele tusen)

	2018	2017	2016	2015	2014
Brutto driftsinntekter i regnskapet	855 458	828 036	796 972	754 492	716 700
Netto driftsresultat i regnskapet*	-26 322	-17 774	22 688	964	-34 836
Netto resultatgrad	-3,08 %	-2,15 %	2,85 %	0,13 %	-4,86 %

*Alle tall er korrigert for inntektsført netto premieavvik, samt momskompensasjon investeringer inntektsført i driftsregnskap til og med 2014.

Netto driftsresultat viser hva kommunen har igjen til avsetninger og investeringer, og er et mål på kommunens økonomiske handlefrihet. Kommunal- og moderniseringsdepartementet mener netto driftsresultat som andel av sum driftsinntekter (netto resultatgrad) bør ligge på ca. 2 % for at økonomien kan betegnes som sunn. Dette nøkkeltallet har stort sett vært negativt siden 2010, og er blitt ytterligere forverret fra 2017 til 2018.

1.5.2 Likviditet

Kommunens likviditet avgjør i hvilken utstrekning kommunen evner å dekke sine kortsiktige betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller, med andre ord om kommunen er i stand til å betale lønn til sine ansatte og betale regninger fra sine leverandører etter hvert som de forfaller.

Trekker vi kortsiktig gjeld fra omløpsmidlene framkommer det som kalles arbeidskapitalen. Denne viser hva kommunen sitter igjen med hvis alle disse postene gjøres om til kontanter.

Tabell 29 – Nøkkeltall likviditet (tall i hele tusen)

Arbeidskapitalen				
	2018	2017	2016	2015
Omløpsmidler	275 863	298 851	275 473	253 819
Kortsiktig gjeld	223 222	230 683	135 490	226 499
Arbeidskapital	52 641	68 168	139 983	27 320
Avtale kvotekraft	-6 030	-12 060	-18 090	-24 120
Premieavvik	46 372	42 989	44 829	47 341
Kortsiktig gjeld fratrukket Kvotekraft gjeld	217 192	218 623	117 400	202 379
Omløpsmidl. korrigert for positivt premieavvik	229 491	255 862	230 644	206 478

Likviditetsgrad 1				
	2018	2017	2016	2015
Omløpsmidler/kortsiktig gjeld	1,06	1,17	1,96	1,02
Sum omløpsmidler	275 863	298 851	275 473	253 819
Fratrukket:				
Ikke disponible midler Skattetrekksmidler mm.	41 788	35 679	36 662	30 993
Ubrukte lånemidler	37 246	22 502	84 206	1 983
Finansielle papirer	108 552	136 787	132 473	129 004
Balanseført premieavvik netto	46 372	43 172	45 215	45 738
Trekk kassekreditt	64 331	96 109	-	78 931
Mest likvide omløpsmidler	-22 426	-35 398	-23 083	-32 830
Likviditetsgrad 2				
	2018	2017	2016	2015
Mest likvide omløpsmidler/korrigert kortsiktig gjeld	-0,10	-0,16	-0,20	-0,16

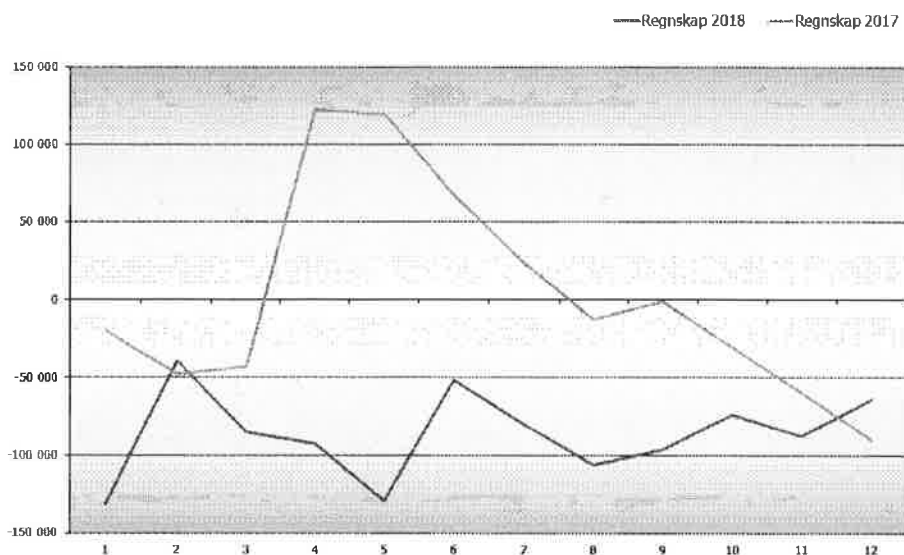
Likviditetsgrad 1 viser forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i %, og bør som tommelfingerregel være større enn 2. Tallet for Fauske kommune i 2018 er 1,06.

Arbeidskapital og likviditetsgrad 1 er interessant i forhold til å se trender over tid, men er altfor upresist fordi de inneholder beløp som ikke er likvide på kort sikt samt at de inneholder ubrukte lånemidler som er øremerket investeringer.

Likviditetsgrad 2 (driftslikviditetsandelen) tar hensyn til at ikke alle omløpsmidler er tilgjengelig til enhver tid. Det er derfor justert for kommunens finansplasseringer, ubrukte lånemidler, samt premieavvik (som ikke er reelle omløpsmidler). Dette nøkkeltallet bør som tommelfingerregel være større enn 1, og tabellen viser at likviditetsgrad 2 for 2018 er på -0,10. Likviditetsgrad 2 er som nevnt innledningsvis det nøkkeltallet som gir best informasjon om likviditetssituasjonen på kort sikt.

Likviditetsgrad 1 og 2 viser kun et «øyeblikksbilde» av situasjonen per 31.12.2018. For å få et mer utdypende bilde av situasjonen, er det mer interessant å se på beholdningen på hovedfoliokonto (den konto som brukes til alle inn- og utbetalinger i kommunen).

Figur 1 – Utvikling likviditet



I den løpende drift er kommunen avhengig av å ha tilstrekkelig tilgjengelig likviditet til å betale lønn og andre driftsutgifter. Figuren viser at Fauske kommune i store deler av året er avhengig av betydelig kassekreditt for å dekke løpende forpliktelser. Per 31.12.2018 var trekket på kassekreditten 64,3 mill. kr. Etter hvert som de store låneopptakene til investeringer avtar vil behovet for kassekreditt øke ytterligere.

1.5.3 Lånegjeld

Investeringsnivået og opptak av lån må ikke være større enn at utgifter til renter og avdrag kan dekkes av løpende inntekter.

Tabell 30 nedenfor viser kommunens rente- og avdragsbelastning som andel av brutto driftsinntekter.

Tabell 30 – Andel renter og avdrag av brutto driftsinntekter (tall i hele tusen)

	2018	2017	2016	2015	2014
Brutto driftsinntekter	855 458	828 036	796 972	754 492	716 700
Rente og avdragskostnad	56 818	54 148	45 067	40 382	40 340
Renter og avdrag andel av brutto driftsinnt.	6,64 %	6,54 %	5,65 %	5,35 %	5,63 %

Tabellen viser at betydelig økning i lånegjeld medfører at en større del av driftsinntektene går med til å betjene gjeld, noe som igjen medfører mindre inntekter til å dekke ordinær drift i kommunen. For 2018 er det vedtatt avdragsfrihet med 8 mill. kr. Dersom det hadde vært betalt fullt avdrag i 2018, så hadde andel renter og avdrag av brutto driftsinntekter vært på 7,58 % i stedet for 6,64 %.

Tabell 31 – Langsiktig gjeld i % av brutto driftsinntekter (tall i hele tusen)

	2018	2017	2016	2015	2014
Brutto driftsinntekter	855 458	828 036	796 972	754 492	716 700
Langsiktig gjeld til investeringer	1 250 248	1 070 627	932 225	658 725	480 294
Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	146,15 %	129,30 %	116,97 %	87,31 %	67,01 %

Tabell 31 viser at samlet lånegjeld for Fauske kommune har økt fra 67 % av brutto driftsinntekter i 2014 til 146 % i 2018. Dette er en dramatisk økning og innebærer at kommunen nå ligger vesentlig over landssnittet for 2018 som er på 101 %.

1.5.4 Egenkapital – fondsbeholdning

Tabell 32 – Oversikt fondsbeholdning (tall i hele tusen)

	2018	2017	2016	2015	2014
Disposisjonsfond	0	0	-8 417	-4 694	-605
Ubundne investeringsfond	-2 224	-6 932	-4 199	-3 681	-4 296
Sum frie egenkapitalfond	-2 224	-6 932	-12 615	-8 375	-4 901
Bundne driftsfond	-26 217	-25 435	-27 540	-30 073	-49 591
Bundne investeringsfond	-30 096	-25 860	-21 019	-18 203	-15 667
Sum bundne egenkapitalfond	-56 313	-51 295	-48 559	-48 276	-65 258
Totalt	-58 537	-58 226	-61 175	-56 651	-70 159

1.5.4.1 Ubundne fondsmidler

Disposisjonsfond skal bestå av midler avsatt i drift og kan fritt disponeres både i drifts- og investeringsregnskapet. Siste rest av midler på disposisjonsfond gikk med til å dekke merforbruk på driften i 2017. Kommunen har derfor ingen frie reserver tilgjengelig til driftsformål.

Ubundne investeringsfond er fond som fritt kan benyttes til å dekke utgifter i investeringsregnskapet. Per 31.12.2018 er beholdningen 2,2 mill. kr. Dette er en reduksjon på 4,7 mill. kr, sammenlignet med 31.12.2017.

1.5.4.2 Bundne fondsmidler

Bundne fondsmidler består av bundne driftsfond og bundne investeringsfond. Felles for disse er at de er bundet opp av eksterne aktører i form av tilskudd, øremerkede midler og gaver. Midlene kan ikke benyttes fritt av kommunen, men kun benyttes til de formål de er bestemt for. Per 31.12.2018 består bundne driftsfond av 26,2 mill. kr (herav hjemfallsfondet på 12,4 mill. kr og næringsfond på 2,1 mill. kr).

Bundne investeringsfond utgjør 30,1 mill. kr og består i hovedsak av ekstraordinære nedbetalinger fra kunder på Husbankens formidlingslån (29,2 mill. kr).

1.5.5 Finansielle plasseringer

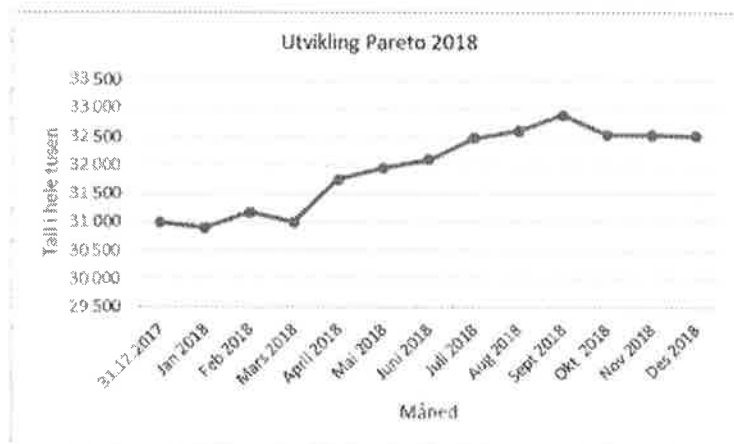
Fauske kommune har over flere år plassert midler fra tidligere hjemfallsutbetalinger i såkalt aktiv forvaltning i henholdsvis Pareto AS og Sparebank 1 Kapitalforvaltning AS.

Kommunestyret vedtok i sak 085/18 at rådmannen, for å styrke kommunens likviditet, kan realisere hele eller deler av porteføljen plassert i aktiv forvaltning. I tråd med vedtaket er hele beholdningen plassert i Sparebank 1 Kapitalforvaltning realisert. Dette ga en realisert gevinst på 0,45 mill. kr, samtidig som kommunens driftslikviditet ble tilført 30,2 mill. kr. I Pareto er alle aksjer realisert og plassert i rentepapirer i påvente av optimalt tidspunkt for realisering.

1.5.5.1 Pareto

Fauske kommunes portefølje i Pareto består i dag av Pareto høyrente. Pareto høyrente er et fond som investerer i verdipapirer utstedt av finansinstitusjoner og industriforetak. Fondet kan plassere i ansvarlige lån. Disse kredittobligasjonene forventes å gi fondet en høyere avkastning enn tradisjonelle pengemarkedsplasseringer. Fondet vil i hovedsak investere i obligasjoner utstedt av norske selskaper. Den gjennomsnittlige durasjon ligger mellom null og to år. Fondet vekter 100 prosent ved beregning av egenkapitalkrav for banker, pensjonskasser og forsikringsselskap. Verdien på plasseringen i Pareto utgjør per 31.12.2018 32,5 mill. kr. Urealisert verdistigning i 2018 var på 1,5 mill. kr.

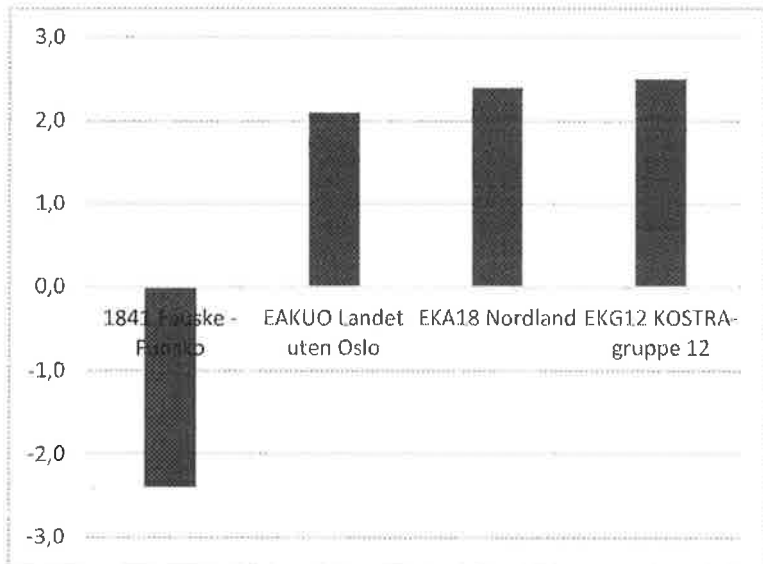
Figur 2 – Utvikling gjennom året Pareto



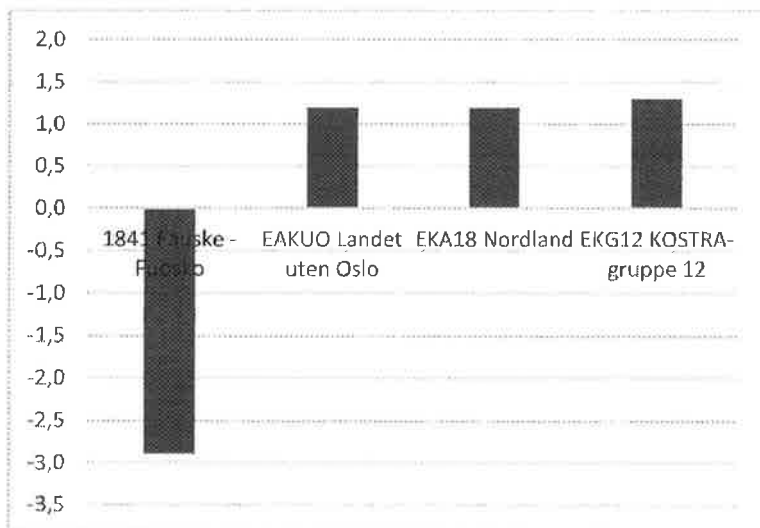
1.6 Foreløpig KOSTRA-statistikk – økonomi

Vi har valgt å ta med sentrale økonomiindikatorer fra siste Kommunebarometer som baserer seg på foreløpige KOSTRA-tall for 2018. Tallene er foreløpige fordi endelige tall ikke publiseres før i juni. Tallene viser imidlertid at Fauske kommune kommer svært dårlig ut på samtlige av disse nøkkeltallene.

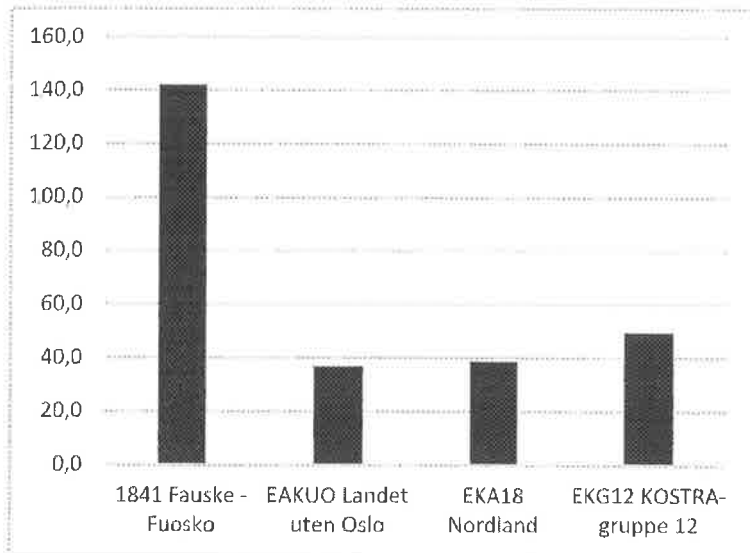
Figur 3 – Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) 2018



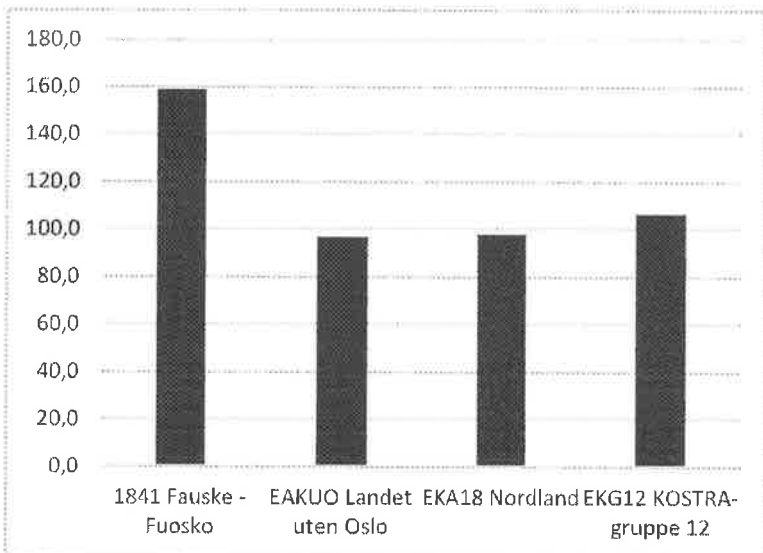
Figur 4 – Årets mindre-/merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter 2018



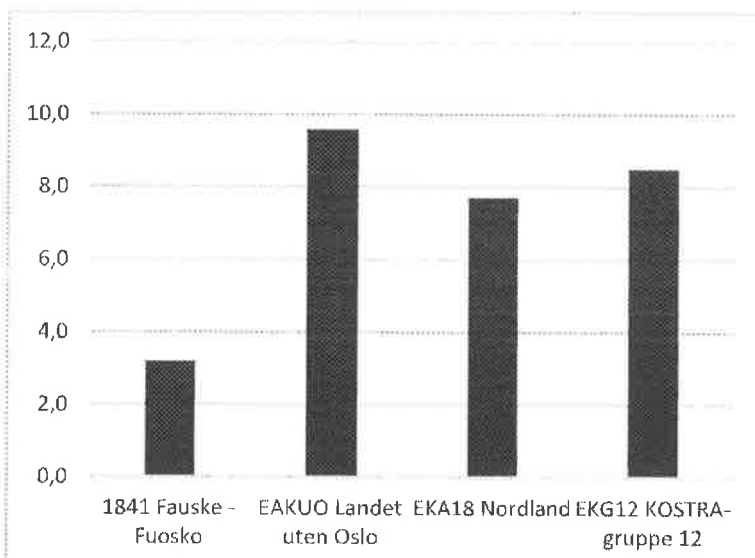
Figur 5 – Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter 2018



Figur 6 – Langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter 2018



Figur 7 – Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter 2018



1.7 Personal

1.7.1 Etikk

Fauske kommune legger stor vekt på åpenhet, redelighet og ansvar i all sin virksomhet, både for folkevalgte og ansatte. Som forvaltere av samfunnets fellesmidler stilles det høye krav til den enkelte medarbeiders etiske holdninger i sin virksomhet for kommunen. Alle plikter å forholde seg lojalt til de vedtak som er truffet. Åpenhet, redelighet og ansvar skal være grunnlaget for tillit mellom kolleger og i forholdet til innbyggere.

Gjennomgang av kommunens etiske retningslinjer

Kommunens etiske retningslinjer gjennomgås årlig i avdelingene.

Fokus (kommunens elektroniske arkiv- og saksbehandlingssystem)

Fauske kommune benytter WebSak Fokus, et fullelektronisk arkivsystem. Fauske kommune ønsker en god og åpen dialog, ikke bare med sine ansatte, men også med sine innbyggere. Postlister er tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Alle brukere av WebSak Fokus har hatt gjennomgang av offentlighetsloven og forvaltningsloven, samt at rutiner for gradering av innkommende og utgående post er gjennomgått.

Kommunens hjemmeside og Facebook

Det er viktig for Fauske kommune å få ut informasjon til så mange som mulig på kortest mulig tid. Til dette brukes kommunens hjemmeside og Facebook.

Intervju

I forbindelse med tilsetninger gjennomføres intervju med påfølgende referansesjekk. Under intervjuene er bl.a. etikk og lojalitet sentrale tema.

Medarbeidersamtale/daglig drift

Etiske holdninger og retningslinjer er tema i de årlige medarbeidersamtalene. Kommunen har for øvrig lav terskel for å ta opp hendelser med den enkelte ansatte dersom det er ønske om endret adferd. Dette gjøres der det anses nødvendig, og så raskt som mulig etter en eventuell hendelse

1.7.2 Likestilling

I tråd med diskriminerings- og tilgjengelighetsloven gjennomføres det flere tiltak i Fauske kommune.

Ved tilsetninger oppfordres alle kandidater uansett kjønn til å søke ledige stillinger.

Kommunen har lik lønn for likt arbeid uansett kjønn. Gjennomsnittsinntekten er lavere for kvinner enn menn fordi det er flest kvinner i lavtlønnsyrkene. Utviklingen de siste årene er at denne differansen reduseres.

Det arbeides kontinuerlig i kommunen med å redusere antall små uønskede deltidsstillinger. Dette er et likestillingsfremmende tiltak, fordi det er i de kvinnedominerte yrker vi finner de aller fleste uønskede «småstillingene». Partssammensatt utvalg vedtok 20.9.2016 en anbefaling om at grunnbemanningen i pleie/omsorg økes gradvis over fire år til alle stillinger er minimum 80 %.

Alder er ikke et diskvalifiserende kriterium ved ansettelser i Fauske kommune, en prøver alltid å ansette den søkeren som totalt sett har de beste kvalifikasjonene vurdert i forhold til saklige kriterier.

1.7.3 Sykefravær

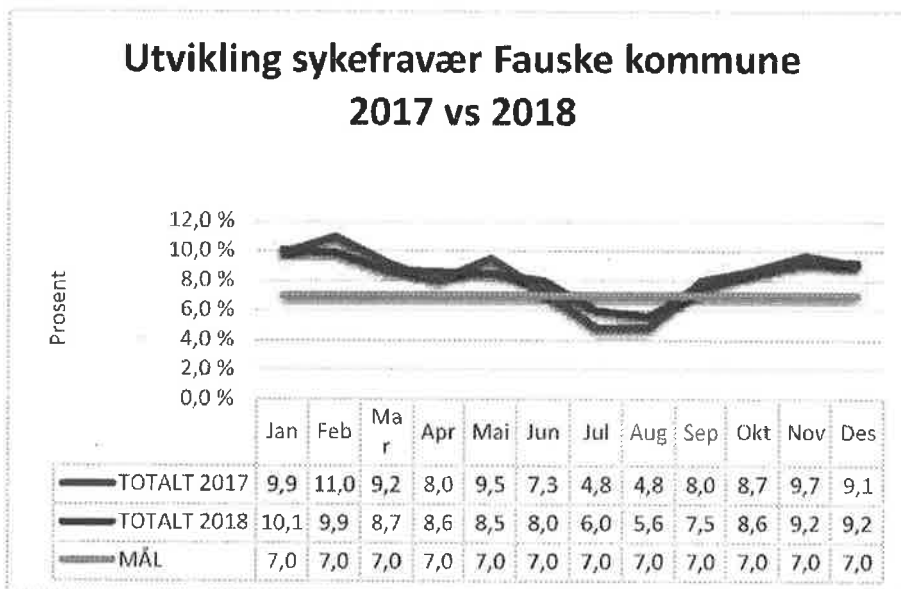
Det totale sykefraværet i Fauske kommune i 2018 sammenlignet med året før er som følger:

- Gjennomsnittlig fravær 1. januar – 31. desember 2017: **8,4 %**
- Gjennomsnittlig fravær 1. januar – 31. desember 2018: **8,8 %**

Kurvene følger samme generelle utviklingstrekk for begge år, med noen unntak. Som vanlig preges vinterhalvåret av høyest fravær, med en kraftig reduksjon i sommermånedene. Sommermånedene i 2017 var spesielt lave.

Korttidsfraværet er stabilt på 2,5 %, mens langtidsfraværet har økt med 0,4%.

Figur 8 – Utvikling sykefravær 2017 vs. 2018



Endring på de ulike samhandlingsområdene:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>Endring</u>
• Helse og omsorg:	8,4 %	8,8 %	+ 0,4 %
• Oppvekst og kultur:	8,3 %	9,2 %	+ 0,9 %
• Rådmannens stab:	8,3 %	4,9 %	- 3,4 %
• Eiendom, plan og samfunnsutvikling	8,7 %	9,6 %	+ 0,9 %

1.8 Internkontrolltiltak for å sikre betryggende kontroll

Kommuneloven § 23.2 omhandler rådmannens internkontroll. Det fremkommer der at rådmannen skal se til at virksomheten er gjenstand for «betryggende kontroll», uten at dette er konkretisert eller operasjonalisert fra lovgiver eller departement.

Risikovurderinger er et svært viktig grunnlag for forbedringsarbeid og kontrolltiltak. Vurdering av risiko utføres og dokumenteres på ulike nivåer og i ulike dokumenter i kommunen, men er ikke helhetlig utformet. Rådmannen vurderer at det fortsatt er et behov for et mer helhetlig grep og ytterligere formaliseringer.

Dagens IKT-systemer gir muligheter til å begrense tilganger og loggføre endringer på en god måte, både knyttet til personalmessige forhold, effektivisering av økonomiske forpliktelser og i saksbehandling.

Fauske kommune har implementert et kvalitets- og styringsverktøy kalt Risk Manager. Her har kommunen felles dokumentsamling og avvikssystem. Alle ansatte, både fast ansatte og midlertidig ansatte har tilgang til dette.

I dokumentsamlingen ligger til enhver tid siste oppdaterte og gjeldende rutiner, prosedyrer og skjema for kommunen. Det er også linket opp til aktuelt lovverk. Hver enhet har sitt område som er gjeldende for underliggende avdelinger. Servicefunksjoner som servicetorg, personal og lønn, innkjøp og IKT og sikkerhet har fellesfunksjoner som gjelder for hele kommunen.

Avvikssystemet er elektronisk. Ansatte har sin profil tilknyttet sitt arbeidssted hvor de kan melde avvik på HMS, tjenestekvaliteten, forbedringsforslag, informasjonssikkerhet og intern varsling. Avviket sendes direkte til nærmeste leder for behandling. Nærmeste leder blir varslet om avviket via e-post med en tidsfrist for lukking. Melder kan følge avviket hele tiden så fremt det ikke er meldt anonymt, og vil få en e-post når avviket er lukket.

2 Resultatvurdering samhandlingsområder

Tabellen nedenfor viser netto forbruk per samhandlingsområde i 2018.

Tabell 33 – Netto forbruk per samhandlingsområde 2018 (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
Politikk	8 689	9 456	-767
Rådmann stab	30 126	30 796	-670
Eiendom, plan og samfunnsutvikling	53 699	53 494	205
Oppvekst og kultur	221 266	222 995	-1 729
Helse og omsorg	270 110	249 737	20 373
Sum	583 890	566 478	17 411

2.1 Oppvekst og kultur

Tabell 34 – Netto forbruk 2018 for Oppvekst og kultur (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
Oppvekst og kultur			
Skole	122 128	124 642	-2 513
Barnehage	31 342	31 824	-481
Barn og familie	54 704	52 276	2 428
Kultur	11 969	13 194	-1 225
Oppvekst og kultur Felles	1 123	1 060	63
Sum	221 266	222 995	-1 729

For samhandlingsområdet oppvekst og kultur viser regnskapet for 2018 et mindreforbruk i forhold til regulert budsjett på 1,7 mill. kr.

Sammenligner en tallene med de to foregående regnskapsårene viser det at området resultatmessig har vært i positiv utvikling de to siste årene og har beveget seg fra merforbruk i 2016 og 2017, til mindreforbruk i 2018. Samlet sett viser dette en resultatforbedring på 7,2 mill. kr siden 2016. Avlagt regnskap viser også at samhandlingsområdet har et lavere netto forbruk i 2018 enn i 2017 (-1,3 mill. kr). Dette til tross for lønns- og prisvekst i samme periode.

Gjennom hele 2018 har det vært utøvd sterk budsjettdisiplin i forhold til både innkjøp og til innleie eller nyttilsetting av arbeidskraft. Mange stillinger har stått vakante i perioder av, eller hele året. Noen av disse som vedtatte tiltak ved budsjettbehandlingen, og andre som administrative vurderinger gjennom perioden. Dette har vært krevende for de fleste deler av organisasjonen, men nødvendig for å kunne levere et økonomisk resultat i balanse for området. Noen enheter/avdelinger av organisasjonen har vært hardere påvirket av innsparingene enn andre, men som samlet område har året vært særdeles krevende å gjennomføre og har utfordret alle nivåer av organisasjonen.

De spesifikke resultatene fra hvert område gjennomgås nærmere under hver enhet, men det er verdt å merke seg den positive resultatfremgangen for skole, som går fra et merforbruk på 2,4 mill. kr i 2017 til et mindreforbruk på 2,5 mill. kr i 2018.

Både enhet barnehage og enhet kultur bidrar også resultatmessig til et mindreforbruk, mens barne- og familieenheten i 2018 har hatt større utfordringer med å levere et resultat i balanse. Flere av utgiftspostene her er knyttet til områder som er vanskelige å forutsi behovet for gjennom året, som f.eks. barnevernstiltak, utgifter/inntekter integrering osv. Enheten har også vært uten fast enhetsleder i 2018 og det har gitt økte utfordringer i forhold til oppfølging og kontroll gjennom året.

Regnskapet viser at resultatmessig avvik i forhold til vikarutgifter har vært, og er fortsatt et utfordrende område for både skole og barnehage. Årets resultat er intet unntak i så måte, og det blir en av de viktigste postene å jobbe videre med inn i 2019.

2.1.1 Skole

Enhet skole hadde et mindreforbruk på 2,5 mill. kr i 2018. Det har i hele 2018 vært stort fokus på å få ned utgiftene i skole, spesielt knyttet til vikar, noe som har bidratt til et positivt årsresultat totalt sett. Vikarutgifter i enhet skole henger sammen med bl.a. at sykefraværet i skole/SFO og annet fravær knyttet til videreutdanning av lærere fortsatt ligger høyt.

Utgifter knyttet til elever hjemmehørende i Fauske kommune, med skolegang i annen kommune, enten i form av fosterhjemsplasseringer eller avtale med Sørfold, har i 2018 gitt større utgifter enn budsjettert.

Kommunene har siden 2016 mottatt midler knyttet til tidlig innsats beregnet på økt lærertetthet 1.–4. trinn. Fra høsten 2018 ble dette tilskuddet endret til å dekke norm for lærertetthet i grunnskolen for 1.–10. trinn, som ble innført høsten 2018. Fauske kommune oppfyller allerede normen for lærertetthet. Hvordan endring i forutsetningene for tilskudd påvirker overføring til Fauske kommune i årene fremover er ikke avklart. Skoleåret 2019–20 skal skolene forberedes på å ta i bruk nye fagplaner i grunnskolen fra høsten 2020. Det er satt av midler i fond i 2018 som skal bidra til å dekke utgifter knyttet til dette, men på samme tid kan det komme uforutsette utgifter i forbindelse med fagfornyelsen som det enda ikke er tatt høyde for.

Det totale sykefraværet for skole har økt fra 8,2 til 9,4 % fra 2017 til 2018, og ligger over dagens måltall på gjennomsnittlig 7 %. Fraværet er sesongbetont der vintermånedene generelt sett har et høyere fravær. Fraværet følges opp iht. kommunens retningslinjer og det jobbes kontinuerlig med fraværsoppfølging av ansatte på den enkelte avdeling. Nærværsgiver og NAV Arbeidslivssenter brukes på systemnivå og for individuell tilrettelegging i enkeltsaker.

Følgende tiltak ble vedtatt og iverksatt i 2018:

- Avvikling av tilbud om skolefrukt iverksatt fra 01.01.2018.
- Merkantil stilling Sulitjelma skole vakant frem til 01.10.2018, redusert fra 50 % til 20 %.
- Reduksjon 6 årsverk skole gjennomført fra 01.08.2018.
- Innføring av fellesferie SFO, med 4 uker sommerstengt, fra sommeren 2018.
- Reduksjon i tilbudet voksenopplæringen fra 6 til 4 klasser iverksatt fra august 2018.
- Oppsigelse avtale kantinebruk videregående fra 01.01.2018.

- Øking SFO-satsene fra skoleåret 2018/19 med hhv. kr 100,- og 200,- for sats 1 og sats 2.
- Reforhandling avtale med Sørfold kommune, ny avtale inngått og gjelder fra august 2019. Ny avtale vil redusere utgiftene per elevplass med 70 % ut fra dagens avtale.

Det er for 2019 vedtatt en reduksjon i rammen til skole med ca. 7 mill. kr, noe som vil utfordre organisasjon betydelig i form av reduksjon i antall stillinger. Vedtaket som er gjort knyttet til skolestruktur vil bidra til en større mulighet for å komme i mål med nedtrekket, når vi går fra 6 til 4 grunnskoler i kommunen fra august 2019. Det er nødvendig med fortsatt fokus på å få ned vikarutgiftene i skole og det innføres nye rutiner for budsjettoppfølging ved den enkelte skole.

2.1.2 Barnehage

Enhet barnehage hadde et mindreforbruk på 0,5 mill. kr i 2018. Kravet til antall pedagoger ble endret fra august 2018 og medførte økte lønnsutgifter. I tillegg ble bemanningen økt og kapasiteten i barnehagene utnyttet maksimalt for å imøtekomme stor pågang etter barnehageplasser. Barnehagene har merinntekter på refusjon fra andre kommuner med barn i private barnehager på Fauske.

Det skjerpede kravet til pedagoger har også medført et merforbruk av vikar. Det har ikke vært mulig å tilsette tilstrekkelig antall pedagoger. Konsekvensen er at erfarne fagarbeidere har vært konstituert i stilling som pedagog, noe som igjen har medført behov for midlertidige tilsetninger og vikarbruk. I tillegg har barnehagene hatt et stort sykefravær i perioder.

Sykefraværet i barnehagene er høyere enn målet. Noe er sesongbasert, men også langtidsfraværet er høyt. Alt fravær følges opp iht. kommunens retningslinjer. En krevende arbeidssituasjon gir slitasje på ansatte. For å motvirke sykefraværet og bidra til økt nærvær er det i det systematiske sykefraværarbeidet gjennomført ulike tiltak som tilbud om fysisk aktivitet / fellestrening, og sosiale arrangement. I tillegg er nærværsgiver og NAV Arbeidslivssenter brukt på systemnivå og for individuell tilrettelegging i enkeltsaker.

Følgende tiltak ble vedtatt og iverksatt i 2018:

- Redusere vedlikeholdsutgifter til uteområder fra kr 400 000,- til kr 200 000,-.
- Redusere antall lærlingestillinger fra 2 til 1 i barne- og ungdomsarbeiderfaget.

I 2019 vil fortsatt stram økonomistyring og god budsjett disiplin i barnehagene være viktig. Driftsutgifter holdes på et lavest mulig nivå. Kurs- og kompetanseheving gjennomføres ikke hvis det utløser vikar eller har deltakeravgift.

2.1.3 Barne- og familieenheten

Barne- og familieenheten hadde et merforbruk på 2,4 mill. kr i 2018. Lavere bosetting av flyktninger gir lavere inntekt, mens utgiftene til de store gruppene som kom i 2015 og 2016 opprettholdes til de er ute i jobb. Den nye avlasteravtalen som kom i 2017 påførte kommunen en ekstraavgift på ca. 1 mill. kr i 2018. Dette er utgifter som også vil skape utfordringer i 2019.

Per desember 2018 er sykefraværet på 11,9 % mot 8,3 % i desember 2017. Økning i sykefraværet skyldes hovedsakelig en økning i langtidsfraværet fra 5,9 % i 2017 til 10,0 % i 2018.

Status vedtatte tiltak i budsjett 2018:

- 20 % stilling som helsesykepleier er holdt vakant (permisjon fram til 1.11.).
- Barnevernkonsulent i 20 % stilling er holdt vakant (permisjon).
- Miljøarbeider i 100 % stilling ved flyktningkontoret er holdt vakant. Stillingen er avvirket ettersom bosettingstilstrømmingen har avtatt.
- Stilling som foreldreveileder har vært holdt delvis vakant i 2018.
- Vakant 100 % stilling PPT ifb. permisjon i 9 mnd.
- Antall fosterhjems plasseringer er redusert, men på grunn av nye vedtak i løpet av 2018 har ikke reduksjonen blitt like stor som forutsatt i budsjettet.
- Enhetslederstillingen er holdt vakant i 2018.

I 2019 vil fortsatt stram økonomistyring og god budsjett disiplin være viktig. Driftsutgifter må holdes på et lavest mulig nivå.

2.1.4 Kultur

Regnskapet for enhet kultur viser et mindreforbruk på 1,2 mill. kr. Det er spesielt høyere brukerbetalingen enn budsjettet som bidrar til mindreforbruket, bl.a. gjennom økt aktivitet i kinoen (ordinær kino og andre evenementer).

Enhet kultur og idrett hadde i 2018 lavere sykefravær enn i 2017, med et korttidsfravær på 0,6 % og langtidsfravær på 4,4 %.

Tiltak i budsjett 2018 er gjennomført iht. budsjettvedtaket.

2.2 Helse og omsorg

Tabell 35 – Netto forbruk 2018 for Helse og omsorg (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
Helse og omsorg			
Helse og omsorg felles	10 172	8 678	1 494
Institusjon	83 713	78 974	4 739
Hjemmetjenesten	108 244	97 514	10 731
Fauske storkjøkken	3 533	2 853	680
Helse	40 781	39 833	948
Nav	23 667	21 885	1 782
Sum	270 110	249 737	20 373

Helse og omsorg har i 2018 et merforbruk på 20,4 mill. kr. Merforbruket er i stor grad knyttet til lønnsutgifter og skyldes merforbruk av personell i hjemmetjenesten og institusjonsdriften. I sosialområdet er merforbruk i det vesentlige knyttet til økonomisk sosialhjelp. Enhetene institusjon og hjemmebaserte tjenester har som følge av mer restriktiv bruk av innleid arbeidskraft klart å redusere merforbruket noe i forhold til prognosen i økonomimelding 2/2018.

Hovedårsakene til merforbruket innenfor pleie- og omsorgsområdet er manglende kapasitet grunnet ineffektive systemer og strukturer, kompetansemangler, diskrepans mellom tildelte tjenester og kapasitet til å utøve tjenestene i hjemmetjenesten. Den store personellmangelen kombinert med spredning av personellet på mange lokasjoner og i små turnuser, gir en rekke uheldige effekter på resultatet. Manglende kapasiteter i hjemmetjenesten gir et betydelig og unødvendig fall i fysisk og kognitivt funksjonsnivå hos mottakere av tjenestene, økt bruk av personell i tillegg til unødvendige og faglig sett uheldige plasseringer av pasienter på institusjon.

Det er ikke mulig å minke merforbruk av et slikt omfang uten betydelige endringer i prioriteringer, tjenestesammensetning, oppfølging, planlegging, forvaltningspraksis, utviklings- og kvalitetsarbeidet i tillegg til effektivisering av daglig drift.

Samhandlingsområdet har lagt en helhetlig plan for tiltakene som er nødvendig for å bringe samhandlingsområdet innenfor budsjetttrammene. Rokkes det ved elementer i den helhetlige planen vil ikke området ha muligheter til å redusere merforbruket i tilstrekkelig grad.

2.2.1 Institusjon

Enhet institusjon hadde i 2018 et merforbruk på 4,7 mill. kr. Hovedforklaringen til negativ ubalanse i institusjon er knyttet til personellutgifter. Det er spesielt fire forhold som øker personellutgiftene:

1. Bruk av eksterne vikarer med riktig kompetanse i krevende perioder som høytid og ferier.
2. Ressurskrevende pasienter som krever økt bemanning. Dette gjelder både innenfor avdeling for personer med demensdiagnose og somatisk avdeling.

3. U hensiktsmessig bygningsmasse forsterker behovet for ekstra personell, særlig ved uro, utagering og krevende beboere/pasienter.
4. U hensiktsmessige bemanningsstrukturer, avdelingsstørrelser og andre strukturelle forhold som medfører økt innleie av vikarer og bruk av overtid. Det er et stort antall vakante helgestillinger. Økt innleie legger et ytterligere press på en knapp og underdimensjonert administrativ struktur som kunne ha vært brukt på en betydelig bedre måte. I tillegg må somatiske langtidssenger brukes til korttidsopphold da det er manglende kapasitet på posthospitale tjenester.

I 2017 hadde enheten et merforbruk på 3,7 mill. kr på innleie av eksterne vikarer. I 2018 var merforbruket på innleie av eksterne vikarer på 1,6 mill. kr. Hovedårsaken til reduksjon i bruk av eksterne vikarer er at endret ferieavviklingsturnus stimulerer egne ansatte til å arbeide flere helger i ferieavviklingen.

Enheten måtte i 2018 etablere korttidsplasser på langtidsavdeling, og det har resultert i en inntektssvikt i forhold til budsjetterte inntekter.

Enhet institusjon har hatt et historisk lavt sykefravær i 2018. Det jobbes hele tiden med nærværsledelse og det er et sterkt fokus på involvering av ansatte i alle prosesser som kjøres.

Følgende tiltak ble vedtatt og iverksatt i 2018:

- Avvikling av bemanningskontoret.

For å redusere merforbruket innenfor enhet institusjon er det vedtatt en rekke strukturelle endringer som skal implementeres i 2019. I Helsetunet 1 etableres det en somatisk avdeling med 30 senger, mens det i Helsetunet 2 etableres en skjermet avdeling med 40 senger. Driften i Moveien omgjøres til avlastnings-/korttidsavdeling for hjemmeboende personer med demensdiagnose. Det utarbeides to store turnuser som skal gi en synergieffekt i bruken av personell. På den måten skal man unngå innleie av vikarer så langt som mulig. I 2019 har det ikke vært innleie av vikarer fra eksternt vikarbyrå i perioden januar–mars. Det etableres også sykepleierteam i institusjon som skal serve 70 plasser.

2.2.2 Hjemmebaserte tjenester

Hjemmebaserte tjenester har i 2018 et betydelig merforbruk på 10,7 mill. kr. Merforbruket er i hovedsak knyttet til lønn og vikarutgifter til hjemmetjenesten, da denne tjenesten fortsatt er underdimensjonert i forhold til et stadig økende behov for tjenester. Dette gjenspeiler den demografiske utviklingen i kommunen med stadig flere eldre med bistandsbehov.

Det er et stort behov for å tilføre tjenesten økte ressurser både når det gjelder antall personer og faglig kompetanse. Personellmangel fører til dyre og dårlige løsninger i form av overtid og eksterne vikarer. Enheten har likevel klart å redusere bruken av eksterne vikarer med 1,3 mill. kr fra 2017.

De fleste som søker langtidsplass har et høyere bistandsbehov enn det som kan dekkes gjennom boformen på paviljong eller Sagatun, og dette har medført ledighet ved disse avdelingene i perioder og en lavere brukerbetaling enn budsjettert.

Korttidsavdelingen har svært personellkrevende brukere i perioder, men utgiftene til hver enkelt bruker er ikke store nok til å komme inn under den statlige refusjonsordningen, og kommunen må derfor dekke disse utgiftene fullt ut selv.

Sykefraværet i hjemmebaserte tjenester var per 31.12.2019 på 9,4 %, en nedgang fra 9,8 % i 2017.

Status vedtatte tiltak i budsjettet 2018:

- Driften ved paviljong 3 er avviklet.
- Hjemmetjenesten er styrket med 1 mill. kr.
- Drift ved Buen ble ikke igangsatt i 2018 som følge av at bygget ikke blir ferdigstilt før i 2019.

For å redusere merforbruket innenfor helse og omsorg er det vedtatt en rekke strukturelle endringer som skal implementeres i 2019. Dette innebærer bl.a. avvikling av paviljong 5 og 7, og overflytting av personell til andre avdelinger for å styrke hjemmebaserte tjenester. Det nye bygget i Buen skal tas i bruk som korttidsavdeling før sommeren 2019.

Tettere oppfølging av personer med demensdiagnoser og deres pårørende vil kunne redusere behovet for langtidsplass. Dette kan gjøres gjennom tiltakspakke demens, oppstart av «demensteam» og døgnavlastning. Tettere oppfølging av personer med kreftdiagnoser kan hindre/forsinke behov for innleggelse i institusjon. Mer personalressurser bør brukes inn mot forebygging og hverdagsmestring, og det oppnås bedre fordeling av sykepleierressursene gjennom felles turnuser.

2.2.3 Helse

Forbruket i enhet helse ligger over budsjett med 0,9 mill. kr i 2018. Merforbruket har bl.a. sin årsak i at de kommunale legene er på tur ut i spesialistutdanning med en varighet på 1 år. Dette er en viktig del av det å opprettholde en stabil og faglig dyktig legetjeneste i Fauske kommune. Samhandlingsreformen utfordrer de kommunale legekantorene ved å sende stadig mer komplekse pasienttilfeller tilbake til kommunen, pasientene er utskrivningsklare, men ikke ferdigbehandlet. Dette må allmennlegene i kommunene ivareta.

Kommunen ble i 2018 også forpliktet til å ta imot en ekstra turnuslege iht. tjenesteavtale 12 med Nordlandssykehuset. Det vil si at kommunen har tre turnusleger istedenfor to turnusleger i denne perioden. Dette igjen medfører at det må inn ekstra hjelpepersonell i denne perioden for å opprettholde normen på antall hjelpepersonell per lege. Videre har oppgjør for interkommunalt krisesenter og overgrepsmottak i Bodø hatt en markant økning på 4,5 % sammenlignet med 2017.

Sykefraværet i enhet helse er per 31.12.2018 på 7,8 %, en økning fra 5,5 % i 2017. Dette beror seg på langtidsfravær som ikke er arbeidsrelatert, og i små enheter gjør dette store utslag.

Det etterstrebes for å holde enhet helse innenfor budsjetttrammene for 2019 med jevnlig budsjettgjennomgang for enheten.

2.2.4 NAV

Enhet NAV hadde i 2018 et merforbruk på 1,8 mill. kr. Den negative utviklingen på sosialhjelpsområdet i 2017 fortsatte gjennom 2018. Enhetens merforbruk forklares således i hovedsak med høyere overføringsutgifter (sosialhjelpsutbetalinger) enn budsjettert. Det ble utbetalt omtrent like mye sosialhjelp i 2018 som i 2017. Imidlertid ble antall sosialhjelpsmottakere redusert med ca. 7 %. Mottakere av sosialhjelp søkte i hovedsak bistand til dekning av husleie og strøm samt bistand til livsopphold og supplerende sosialhjelp. Bistand til midlertidig bolig har også vært betydelig. Antall mottakere av livsopphold ble redusert, mens antall mottakere av supplerende økte. Bistand til barnefamilier har vært prioritert.

Resultatgjennomgang for 2018 viser at inngangsvilkår for statlig bostøtte, husleie i kommunalt og privat leiemarked fortsatt bidrar til høyt forbruk av sosialhjelp. Sammenlignet med andre kommuner brukes fortsatt en noe høyere veiledende norm som utgangspunkt for saksbehandlers vurdering som medfører noe økte utbetalinger.

Etterspørselen etter arbeidskraft er høy. Arbeidsmarkedet er likevel utfordrende for de som ikke oppfyller arbeidsgivernes kvalifikasjonskrav. Spesielt gjelder dette sosialhjelpsmottakere med innvandrerbakgrunn. Utfordringer knyttet til kompetanseheving og overgang til arbeid bidrar til økte sosialhjelpsutgifter.

Sykefraværet i enhet NAV var ved utgangen av 2018 6 %, en reduksjon fra 7,9 % i 2017.

Følgende tiltak ble vedtatt og iverksatt i 2018:

- Kommunale satser for økonomisk sosialhjelp er ikke øket fra 2017 for å harmonisere bedre med statens satser.
- Stilling i NAV er holdt vakant i 2018.

For å redusere utbetalingene til sosialhjelp må overgang til arbeid for mottakere av sosialhjelp styrkes. Arbeid er den beste form for inkludering og integrering. Enhet NAV må sammen med offentlige og private arbeidsgivere samt øvrige samarbeidspartnere finne gode løsninger som øker overgangen til arbeid for sosialhjelpsmottakere. Herunder kompetanseheving og arbeidstrening til personer med støtte fra NAV og jobb til personer med tilretteleggingsbehov. Etablering av jobbspesialistteam forventes å ha en positiv effekt på utbetalingene av sosialhjelp i 2019.

2.3 Eiendom, plan og samfunnsutvikling

Tabell 36 – Netto forbruk 2018 for Eiendom, plan og samfunnsutvikling (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
Eiendom, plan og samfunnsutvikling			
Vei og gatelys	8 066	8 379	-313
Fauske kommunale eiendommer	40 376	38 146	2 230
Plan og utvikling	4 557	6 969	-2 412
Felles Eiendom, Plan og Samfunnsutvikling	700	0	700
Sum	53 699	53 494	205

Fauske kommune har vært, og er, inne i en meget positiv periode der det skjer positive ting i forhold til utvikling av kommunen. Utvikling av boligfelt, hyttefelt samt høy aktivitet i bygg- og anleggssektoren generelt, har medført et meget høyt aktivitetsnivå. I tillegg er byromsprosjektet, «Ny E6 – ny by», fremtidig hotell og kulturhus, signalprosjekt som skaper stort engasjement og positivitet.

Derfor; 2018 har vært et meget hektisk år i samhandlingsområdet eiendom, plan og samfunnsutvikling. Fauske kommune har aldri hatt en så stor samtidighet i prosjekter, både egne som byggherre, men også stor ekstern aktivitet som krever mye fra alle enheter. I tillegg har samhandlingsområdet stor aktivitet med samarbeid på tvers av de andre samhandlingsområdene i Fauske kommune.

Planavdelingen som driver utstrakt tjeneste mot innbyggere og utbyggere/eiendomsutviklere, har hatt stor arbeidsmengde det siste året. Reguleringsplaner, byggesøknader og andre kommunale planer, har medført et høyt aktivitetsnivå i 2018. VVA-enheten har fortsatt sin store aktivitet med utbygging av vann og avløp, og satsingen på å få en tryggere og bedre vannforsyning har vært gjennomgående gjennom året. Fauske kommunale eiendommer har hatt mye aktivitet, både i form av drift på egne bygg, men også i form av prosjekter og nybygg som har vart gjennom hele året.

Mange interne prosjekt i daglig drift, samt oppgaver som går på tvers internt i samhandlingsområdet har medført store arbeidsmengder. Det har også vært en del utfordringer med nye bygg som har krevd mye arbeid og oppfølging, en situasjon som vil vedvare inn i 2019. Park/idrett ble i februar 2018 overført fra samhandlingsområdet oppvekst og kultur, og enheten har derfor også fått overført oppgavene til denne avdelingen inn i Fauske kommunale eiendommer.

Årsak til avvik innen samhandlingsområdet er i all hovedsak knyttet til økte energiutgifter innen enheten Fauske kommunale eiendommer, i tillegg til en del mindre nødvendige utgifter i forbindelse med kommunale boliger i 2018. Vi ser en klar trend i utviklingen av energipriser, en variabel som er vanskelig å sikre seg mot i budsjettsammenheng. I tillegg ser vi at det å kunne kvitte seg med areal som ikke er innenfor kommunal tjenesteproduksjon, er viktig i fremtiden, og besparelsene vil være store, både sett i forhold til drift, men også fremtidige større investeringsbehov.

2.3.1 Fauske kommunale eiendommer

Fauske kommunale eiendommer hadde et merforbruk i 2018 på 2,2 mill. kr som i hovedsak skyldes høyere energiutgifter enn budsjettet. Fauske kommune har fått bygd, og renovert, en god del bygg de siste år. Dette har medført at byggene, som holder et høyere teknisk nivå på løsninger og infrastruktur enn før, må ha lovpålagte avtaler som sikrer kontroll og ettersyn. De fleste av disse gjelder spesielle kompetansebehov som enheten ikke innehar, og må derfor kjøpe dette eksternt. Det er et arbeid i gang med å se på hvilke konkrete nye avtaler som er nødvendige, og som det må tas stilling til ifb. budsjett 2020.

Gjennomsnittlig sykefravær for enheten i 2018 var på 9,3 %, mens det for 2017 var på 8,9 %. Sykefraværet er for høyt, og dette er hele tiden et fokusområde for både enhetsleder og avdelingslederne i enheten.

Status vedtatte tiltak i budsjettet 2018:

- Det har vært en reduksjon i renholdsfrekvenser, men på grunn av stort sykefravær har det ikke vært mulig å måle effekten av tiltaket.
- Som følge av ny LED-belysning oppnås det en besparelse på energi i Fauske idrettshall. Besparelsen er noe mindre enn budsjettet pga. en del endret bruksbehov, som krever noe høyere temperatur i hallen.
- Fauskebadet, Sulitjelma bad og Fauske idrettshall har vært stengt i skoleferiene, med unntak av juleferien 2018 der Fauskebadet holdt åpent. Det har ikke vært mulig å oppnå den stipulerte besparelsen på disse tiltakene bl.a. fordi energiprisen har vært høyere i 2018 enn budsjettet. I tillegg har det vært behov for å gjennomføre vedlikehold selv om det ikke har vært full drift ved bassengene.
- Kosmo skole er fremdeles ikke solgt, slik at det har påløpt FDVU i hele 2018.
- Besparelse tørkepapir er gjennomført.
- Redusert innleie av vikar ved sykefravær er gjennomført.
- Pga. byggearbeid i rådhuset i 2018 er tiltak mht. eventuelle besparelser i energiutgifter målbare tidligst for driftsåret 2019.
- Paviljong 3 har vært i bruk som kontor ifb. prosjektet Buen helsebygg. Besparelse FDVU er derfor ikke oppnådd. Paviljong 3 er planlagt revet våren 2019.
- Vedlikehold kommunale boliger er redusert.

Utviklingen med økning i energipriser over tid i 2018, ser ut til å vedvare, og ingen signaler tyder på at strømprisen vil bli redusert med det første. Energiutgiftene forventes derfor å måtte økes i ytterligere i budsjettet for 2020.

2.3.2 Plan og utvikling

Plan og utvikling hadde et mindreforbruk på 2,4 mill. kr i 2018. Hovedårsaken er merinntekter innen plan, byggesak og oppmåling. Det har vært stor aktivitet på disse områdene og da spesielt innen plan og byggesak. Det er igangsatt flere større boligprosjekter og flere større reguleringsarbeider i kommunen som har generert merinntekter. Driften har vært holdt på et normalt nivå og utgiftene er som budsjettet.

Sykefravær i perioden har vært noe høyere i 2018 enn i 2017, spesielt på langtidsfravær.

Tiltak i budsjett 2018 er gjennomført iht. budsjettvedtaket.

2.3.3 Vei og gatelyst

Regnskapet for 2018 innenfor veg og gatelyst er gjort opp med et mindreforbruk på 0,3 mill. kr. Mindreforbruket skyldes i hovedsak en mindre kostnadskrevende brøytesesong enn normalt samt lavt aktivitetsnivå av sommervedlikehold vei. I tillegg hadde veiområdet en vakant stilling i seks måneder, og dette dekket opp en uforutsett utgift på ca. 0,5 mill. kr som følge av havari på veihøvelen.

Sykefraværet for VVA-enheten var i 2017 8,4 %. Sykefraværet i 2018 for enhet VVA var 10,4 %.

Tiltak i budsjett 2018 er gjennomført iht. budsjettvedtaket.

2.4 Øvrige områder

Tabell 37 – Netto forbruk 2018 for Politikk og Rådmannens stab (tall i hele tusen)

	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
Politikk	8 689	9 456	-767
Rådmann stab	30 126	30 796	-670
Sum	38 815	40 252	-1 437

2.4.1 Politikk

Område politikk viser et mindreforbruk på 0,8 mill. kr.

Tiltak i budsjett 2018 er gjennomført iht. budsjettvedtaket.

2.4.2 Rådmannens stab

Område rådmannens stab kommer ut med et mindreforbruk på 0,7 mill. kr for 2018.

Tiltak i budsjett 2018 er gjennomført iht. budsjettvedtaket.



Salten kontrollutvalgsservice
Dato 15.04.2019
Jnr. 19/363
Arkiv nr. 412 7.0
Hjemmel u off:

REGNSKAP

FAUSKE KOMMUNE



2018



INNHOLDSFORTEGNELSE

1 OBLIGATORISKE OVERSIKTER

- Økonomisk oversikt drift
- Økonomisk oversikt investering
- Balanseregnskapet
- Driftsregnskapet - regnskapsskjema 1A
- Driftsregnskapet - regnskapsskjema 1B
- Investeringsregnskapet - regnskapsskjema 2A
- Investeringsregnskapet - regnskapsskjema 2B

2 NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET



1 FAUSKE KOMMUNE - 2018

19.02.2019

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	27.313.321,93	27.053.410,00	27.053.410,00	25.909.836,97
Andre salgs- og leieinntekter	70.969.620,89	67.678.473,00	65.178.473,00	60.925.963,43
Overføringer med krav til motytelse	95.869.457,22	84.640.255,00	75.640.255,00	87.237.726,66
Rammetilskudd	279.011.441,00	283.736.000,00	283.736.000,00	284.331.194,40
Andre statlige overføringer	43.956.535,09	39.947.800,00	36.947.800,00	41.581.783,99
Andre overføringer	37.375.986,64	33.952.046,00	33.952.046,00	39.813.482,67
Skatt på inntekt og formue	257.307.758,98	251.958.277,00	248.958.277,00	242.289.598,79
Eiendomsskatt	43.653.875,70	42.550.000,00	42.550.000,00	45.946.375,74
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	855.457.997,45	831.516.261,00	814.016.261,00	828.035.962,65
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	472.765.017,84	454.659.884,00	446.659.884,00	446.505.179,98
Sosiale utgifter	81.708.167,41	78.076.950,00	78.076.950,00	78.316.210,19
Kjøp av varer og tj som inngår i kommunal tj.produksjon	131.380.616,34	113.178.028,00	107.778.028,00	130.725.913,84
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tj.produksjon	80.300.864,50	76.458.886,00	73.958.886,00	86.601.586,10
Overføringer	70.965.842,87	65.481.463,00	65.481.463,00	68.834.325,16
Avskrivninger	39.707.917,00	34.889.021,00	34.889.021,00	38.374.990,00
Fordelte utgifter	-8.103.563,74	-4.841.191,00	-4.841.191,00	-6.819.541,32
Sum driftsutgifter	868.724.862,22	817.903.041,00	802.003.041,00	842.538.663,95
Brutto driftsresultat	-13.266.864,77	13.613.220,00	12.013.220,00	-14.502.701,30
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	5.305.696,08	5.175.000,00	6.775.000,00	8.242.347,07
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1.968.979,40	1.500.000,00	1.500.000,00	4.260.174,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	7.274.675,48	6.675.000,00	8.275.000,00	12.502.521,07
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	25.329.917,05	25.687.173,00	25.687.173,00	21.152.561,13
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	31.488.125,00	29.788.178,00	29.788.178,00	32.996.461,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	56.818.042,05	55.475.351,00	55.475.351,00	54.149.022,13
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-49.543.366,57	-48.800.351,00	-47.200.351,00	-41.646.501,06
Motpost avskrivninger	39.707.917,00	34.889.021,00	34.889.021,00	38.374.990,00
Netto driftsresultat	-23.102.314,34	-298.110,00	-298.110,00	-17.774.212,36
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	5.249.740,62
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	8.433.398,61
Bruk av bundne fond	2.362.681,60	1.798.110,00	1.798.110,00	9.202.288,06
Sum bruk av avsetninger	2.362.681,60	1.798.110,00	1.798.110,00	22.885.427,29
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne fond	6.645.161,41	1.500.000,00	1.500.000,00	7.096.465,06
Sum avsetninger	6.645.161,41	1.500.000,00	1.500.000,00	7.096.465,06
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-27.384.794,15	0,00	0,00	-1.985.250,13



1 FAUSKE KOMMUNE - 2018
Økonomisk oversikt – investering

19.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	4.030.477,00	7.500.000,00	7.500.000,00	4.399.980,90
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	15.715,00
Overføringer med krav til motytelse	563.421,00	0,00	0,00	752.060,00
Kompensasjon for merverdiavgift	44.665.827,81	44.045.000,00	39.955.000,00	53.077.758,75
Stallige overføringer	192.000,00	4.996.000,00	0,00	4.733.763,00
Andre overføringer	3.600.000,00	0,00	0,00	3.545.000,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	800.000,00
Sum inntekter	53.051.725,81	56.541.000,00	47.455.000,00	67.324.277,65
Utgifter				
Lønnsutgifter	3.020.221,36	0,00	0,00	3.428.164,46
Sosiale utgifter	2.198,37	0,00	0,00	9.796,25
Kjøp av varer og tj som inngår i kommunal tj.produksjon	203.012.092,54	220.490.000,00	169.820.000,00	234.890.492,12
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	48.365.827,81	44.045.000,00	39.955.000,00	58.468.822,20
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	-45.829,50
Sum utgifter	254.400.340,08	264.535.000,00	209.775.000,00	296.751.445,53
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	2.861.839,74	15.500.000,00	2.000.000,00	2.234.719,00
Utlån	26.030.133,20	12.000.000,00	12.000.000,00	17.178.883,00
Kjøp av aksjer og andeler	2.624.303,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.452.440,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	1.616.719,60
Avsatt til bundne investeringsfond	4.235.337,96	0,00	0,00	4.841.171,13
Sum finansieringstransaksjoner	35.751.613,90	30.000.000,00	16.500.000,00	28.323.932,73
Finansieringsbehov	237.100.228,17	237.994.000,00	178.820.000,00	257.751.100,61
Dekket slik:				
Bruk av lån	218.494.000,00	218.494.000,00	176.820.000,00	248.100.695,76
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Mottatte avdrag på utlån	7.189.738,70	2.000.000,00	2.000.000,00	7.209.304,85
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	4.707.100,75	4.000.000,00	0,00	2.391.100,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	13.500.000,00	0,00	0,00
Sum finansiering	233.890.839,45	237.994.000,00	178.820.000,00	257.751.100,61
Udekket/udisponert	-3.209.388,72	0,00	0,00	0,00

Økonomisk oversikt – balanse

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
Anleggsmidler	2.964.405.050,29	2.648.497.311,57
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	1.766.829.869,38	1.556.533.524,38
Utstyr, maskiner og transportmidler	29.260.420,87	33.685.383,87
Utlån	94.338.953,44	75.507.613,72
Aksjer og andeler	41.983.252,00	39.455.949,00
Pensjonsmidler	1.031.992.554,60	943.314.840,60
Omløpsmidler	275.856.828,62	298.850.355,99
Herav:		
Kortsiktige fordringer	67.426.639,58	56.473.764,89
Premieavvik	47.346.009,23	43.172.369,78
Aksjer og andeler	108.551.792,00	136.786.869,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	52.532.387,81	62.417.352,32
SUM EIENDELER	3.240.261.878,91	2.947.347.667,56
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	461.045.554,08	399.935.951,85
Herav:		
Disposisjonsfond	0,00	0,00
Bundne driftsfond	26.216.999,49	25.434.519,68
Ubundne investeringsfond	2.224.412,24	6.931.512,99
Bundne investeringsfond	30.095.659,21	25.860.321,25
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	-29.370.044,28	-1.985.250,13
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-3.209.388,72	0,00
Kapitalkonto	445.687.914,26	354.294.846,18
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-10.599.998,12	-10.599.998,12
Langsiktig gjeld	2.555.972.130,56	2.316.702.425,64
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	1.175.906.220,55	1.137.409.637,63
Andre lån	1.380.065.910,01	1.179.292.788,01
Kortsiktig gjeld	223.221.774,69	230.682.361,69
Herav:		
Kassekredittlån	64.331.245,83	96.108.691,42
Annen kortsiktig gjeld	157.964.252,86	134.353.628,27
Premieavvik	926.276,00	220.042,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	3.240.239.459,33	2.947.320.739,18
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	37.246.164,09	22.501.164,09
Herav:		
Ubrukte lånemidler	37.246.164,09	22.501.164,09
Motkonto for memoriakontiene	-37.246.164,09	-22.501.164,09

Fauske 20. februar 2019

Geir Mikkelsen
Rådmann

Jonny Riise
Regnskapssjef

Regnskapsskjema 1A - Drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	257.307.758,98	251.958.277,00	248.958.277,00	242.289.598,79
Ordinært rammetilskudd	279.011.441,00	283.736.000,00	283.736.000,00	284.331.194,40
Skatt på eiendom	43.653.875,70	42.550.000,00	42.550.000,00	45.946.375,74
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	43.956.535,09	39.947.800,00	36.947.800,00	41.581.783,99
Sum frie disponible inntekter	623.929.610,77	618.192.077,00	612.192.077,00	614.148.952,92
Renteinntekter og utbytte	5.305.696,08	5.175.000,00	6.775.000,00	8.242.347,07
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1.968.979,40	1.500.000,00	1.500.000,00	4.260.174,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	25.329.917,05	25.687.173,00	25.687.173,00	21.152.561,13
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	31.488.125,00	29.788.178,00	29.788.178,00	32.996.461,00
Netto finansinnt./utg.	-49.543.366,57	-48.800.351,00	-47.200.351,00	-41.646.501,06
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Til bundne avsetninger	6.645.161,41	1.500.000,00	1.500.000,00	7.096.465,06
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	5.249.740,62
Bruk av ubundne avsetninger	0,00	0,00	0,00	8.433.398,61
Bruk av bundne avsetninger	2.362.681,60	1.798.110,00	1.798.110,00	9.202.288,06
Netto avsetninger	-4.282.479,81	298.110,00	298.110,00	15.788.962,23
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	570.103.764,39	569.689.836,00	565.289.836,00	588.291.414,09
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	597.488.558,54	569.689.836,00	565.289.836,00	590.276.664,22
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-27.384.794,15	0,00	0,00	-1.985.250,13

Regnskapsskjema 1B – Drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Budsjett	Regnskap
	2018	2018	2018	2017
1 Politikk				
Politikk	8 689	9 456	9 548	8 996
Sum område: 1 Politikk	8 689	9 456	9 548	8 996
2 Administrasjon				
Rådmann stab	30 126	30 796	30 248	28 504
Sum område: 2 Administrasjon	30 126	30 246	30 248	28 504
3 Eiendom, plan og samfunnsutvikling				
Vei og gatelyst	8 066	8 379	8 419	8 118
Fauske kommunale eiendommer	40 376	38 146	38 207	37 197
Plan og utvikling	4 557	6 969	7 221	6 085
Felles Eiendom, Plan og Samfunnsutvikling	700	0	0	0
Sum område: 3 Eiendom, plan og samfunnsutvikling	53 699	53 494	53 847	51 400
4 Oppvekst og kultur				
Skole	122 128	124 642	125 501	126 043
Barnehage*	31 342	31 824	32 690	29 565

Årsregnskap 2018

Barne og familie*	54 704	52 276	52 831	57 881
Kultur	11 969	13 194	13 508	16 153
Oppvekst og kultur Felles	1 123	1 060	1 090	1 289
Sum område: 4 Oppvekst og kultur	221 266	222 995	225 620	222 655
5 Helse og omsorg				
Helse og omsorg felles	10 172	8 678	8 851	9 033
Institusjon	83 713	78 974	80 586	82 077
Hjemmetjenesten*	108 244	97 514	99 545	102 042
Fauske storkjøkken	3 533	2 853	2 948	3 232
Helse	40 781	39 833	40 730	38 298
Nav	23 667	21 885	22 035	23 172
Sum område: 5 Helse og omsorg	270 110	249 737	254 695	245 109
7 Fellesområder				
Fellesområder	-583 893	-566 479	-573 958	-556 605
Sum område: 7 Fellesområder	-583 893	-566 479	-573 958	-556 605

*For at det skal være realistisk å sammenligne tallene for 2017 med 2018, er inntekter og utgifter som fra og med 2018 føres på fellesområde, men som tidligere ble ført direkte på resultatenehetene korrigert i tallene for 2017. Dette gjelder følgende:

Tilskudd private barnehager: 29,7 mill. kr

Integreringstilskudd: 38,0 mill. kr

Tilskudd ressurskrevende tjenester: 12,7 mill. kr

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	254.400.340,08	264.535.000,00	209.775.000,00	296.751.445,53
Utlån og forskutteringer	26.030.133,20	12.000.000,00	12.000.000,00	17.178.883,00
Kjøp av aksjer og andeler	2.624.303,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.452.440,00
Avdrag på lån	2.861.839,74	15.500.000,00	2.000.000,00	2.234.719,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	4.235.337,96	0,00	0,00	6.457.890,73
Årets finansieringsbehov	290.151.953,98	294.535.000,00	226.275.000,00	325.075.378,26
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	218.494.000,00	218.494.000,00	176.820.000,00	248.100.695,76
Inntekter fra salg av anleggsmidler	4.030.477,00	7.500.000,00	7.500.000,00	4.449.980,90
Tilskudd til investeringer	3.792.000,00	4.996.000,00	0,00	8.278.763,00
Kompensasjon for merverdiavgift	44.665.827,81	44.045.000,00	39.955.000,00	53.077.758,75
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	7.753.159,70	2.000.000,00	2.000.000,00	7.961.364,85
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	815.715,00
Sum ekstern finansiering	278.735.464,51	277.035.000,00	226.275.000,00	322.684.278,26
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	8.207.100,75	17.500.000,00	0,00	2.391.100,00
Sum finansiering	286.942.565,26	294.535.000,00	226.275.000,00	325.075.378,26
Udekket/udisponert	-3.209.388,72	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2B Investering

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 5621 FORSKUTTERING TIPPEMIDLER				
Utgifter	3.700.000	0	0	5.391.100
Inntekter	-4.800.000	0	0	-5.391.100
Sum ansvar: 5621 FORSKUTTERING TIPPEMIDLE	-1.100.000	0	0	0
Ansvar: 6011 Valnesfjord skole/Flerbrukshall				
Utgifter	114.954.794	105.000.000	105.000.000	153.743.049
Inntekter	-114.954.794	-105.000.000	-105.000.000	-153.743.049
Sum ansvar: 6011 Valnesfjord skole/Flerbruksh	0	0	0	0
Ansvar: 6016 Vestmyra skolesenter 1-10-fase 2				
Utgifter	5.967.081	0	0	27.446.310
Inntekter	-5.967.081	0	0	-27.446.310
Sum ansvar: 6016 Vestmyra skolesenter 1-10-f	0	0	0	0
Ansvar: 6020 FAUSKE SVØMMEHALL				
Utgifter	3.457.800	0	0	6.777.486
Inntekter	-3.457.800	0	0	-6.777.486
Sum ansvar: 6020 FAUSKE SVØMMEHALL	0	0	0	0
Ansvar: 6022 SAMLOKALISERING TEKNISKE TJE				
Utgifter	6.867.455	0	0	1.618.339
Inntekter	-6.867.455	0	0	-1.618.339
Sum ansvar: 6022 SAMLOKALISERING TEKNISK	0	0	0	0
Ansvar: 6024 STRANDPROMENADEN OPPGRADE				
Utgifter	0	0	0	836.875
Inntekter	0	0	0	-836.875
Sum ansvar: 6024 STRANDPROMENADEN OPPG	0	0	0	0
Ansvar: 6025 ERIKSTAD BARNEHAGE INN I ERIKS				
Utgifter	7.534.968	4.950.000	0	300.018
Inntekter	-7.534.968	-4.950.000	0	-300.018
Sum ansvar: 6025 ERIKSTAD BARNEHAGE INN I	0	0	0	0
Ansvar: 6026 ERIKSTAD BARNEHAGE UTEOMRÅ				
Utgifter	0	0	0	174.594
Inntekter	0	0	0	-174.594
Sum ansvar: 6026 ERIKSTAD BARNEHAGE UTEO	0	0	0	0
Ansvar: 6027 FRA LEID TIL EID				
Utgifter	1.480.234	17.000.000	17.000.000	7.719.147
Inntekter	-1.480.234	-17.000.000	-17.000.000	-7.719.146
Sum ansvar: 6027 FRA LEID TIL EID	0	0	0	0
Ansvar: 6028 HELSETUNET LEGEKONTOR				
Utgifter	2.940.946	5.000.000	5.000.000	1.312.989
Inntekter	-2.940.946	-5.000.000	-5.000.000	-1.312.989
Sum ansvar: 6028 HELSETUNET LEGEKONTOR	-0	0	0	0
Ansvar: 6029 NORDVIKA BADE OG FRILUFTSOM				
Utgifter	0	0	0	645.025
Inntekter	0	0	0	-645.025
Sum ansvar: 6029 NORDVIKA BADE OG FRILUFT	0	0	0	0
Ansvar: 6030 TRÅKKEMASKIN VALNESFJORD				

Årsregnskap 2018

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Utgifter	0	0	0	1.556.938
Inntekter	0	0	0	-1.431.388
Sum ansvar: 6030 TRÅKKEMASKIN VALNESFJO	0	0	0	125.550
Ansvar: 6031 SENTRUMSUTVIKLING				
Utgifter	0	0	0	27.029
Inntekter	0	0	0	-27.029
Sum ansvar: 6031 SENTRUMSUTVIKLING	0	0	0	0
Ansvar: 6037 SULITJELMA SKOLE - UTBYGGING				
Utgifter	4.248.891	0	0	5.775.382
Inntekter	-4.248.891	0	0	-5.775.382
Sum ansvar: 6037 SULITJELMA SKOLE - UTBYG	0	0	0	0
Ansvar: 6040 FINNEID SKOLE				
Utgifter	7.369.852	0	0	1.272.605
Inntekter	-7.369.852	0	0	-440.628
Sum ansvar: 6040 FINNEID SKOLE	0	0	0	831.977
Ansvar: 6044 TILLEGGSINVESTERING UTSTYR S				
Utgifter	0	0	0	4.443.372
Inntekter	0	0	0	-4.443.372
Sum ansvar: 6044 TILLEGGSINVESTERING UTST	0	0	0	0
Ansvar: 6059 BUEN FASE 1 BOKOLLEKTIV/BOFE				
Utgifter	37.549.146	0	0	665.058
Inntekter	-30.549.441	0	0	-665.058
Sum ansvar: 6059 BUEN FASE 1 BOKOLLEKTIV/	6.999.706	0	0	0
Ansvar: 6072 SKYTEBANE ERSTATNINGSLOKAL				
Utgifter	86.278	0	0	76.601
Inntekter	-17.256	0	0	-15.320
Sum ansvar: 6072 SKYTEBANE ERSTATNINGSLO	69.022	0	0	61.281
Ansvar: 6076 SVØMMEBASSENG SULITJELMA R				
Utgifter	307.146	0	0	11.550.319
Inntekter	-307.146	0	0	-11.550.319
Sum ansvar: 6076 SVØMMEBASSENG SULITJEL	0	0	0	0
Ansvar: 6078 SULITJELMA BARNEHAGE				
Utgifter	5.250.825	0	0	8.102.955
Inntekter	-5.250.825	0	0	-8.102.955
Sum ansvar: 6078 SULITJELMA BARNEHAGE	0	0	0	0
Ansvar: 6086 KUNSTGRESS FAUSKE STADION				
Inntekter	0	0	0	-3.000.000
Sum ansvar: 6086 KUNSTGRESS FAUSKE STADI	0	0	0	-3.000.000
Ansvar: 6087 KUNSTGRESSBANE SULITJELMA				
Inntekter	0	0	0	-1.556.000
Sum ansvar: 6087 KUNSTGRESSBANE SULITJEL	0	0	0	-1.556.000
Ansvar: 6089 TRAFIKKSIKKER SKOLEVEG				
Utgifter	946.377	6.625.000	6.625.000	5.362.177
Inntekter	-946.377	-6.625.000	-6.625.000	-5.362.177
Sum ansvar: 6089 TRAFIKKSIKKER SKOLEVEG	0	0	0	0

Årsregnskap 2018

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 6140 VANNFORSYNING				
Utgifter	8.889.337	10.000.000	7.000.000	8.119.464
Inntekter	-8.889.337	-10.000.000	-7.000.000	-8.119.464
Sum ansvar: 6140 VANNFORSYNING	0	0	0	0
Ansvar: 6160 AVLØP,RENSING, NETT				
Utgifter	4.475.627	3.000.000	3.000.000	3.426.310
Inntekter	-4.475.627	-3.000.000	-3.000.000	-3.426.310
Sum ansvar: 6160 AVLØP,RENSING, NETT	0	0	0	0
Ansvar: 6180 VEGPROSJEKTER				
Utgifter	975.349	1.350.000	1.350.000	5.964.604
Inntekter	-809.320	-1.350.000	-1.350.000	-5.791.969
Sum ansvar: 6180 VEGPROSJEKTER	166.029	0	0	172.635
Ansvar: 6181 RASSIKRING FARVIKBAKKEN				
Utgifter	734.050	11.100.000	11.100.000	606.250
Inntekter	-734.050	-11.100.000	-11.100.000	-606.250
Sum ansvar: 6181 RASSIKRING FARVIKBAKKEN	0	0	0	0
Ansvar: 6185 GATELYS				
Utgifter	997.675	0	0	0
Inntekter	-997.675	0	0	0
Sum ansvar: 6185 GATELYS	0	0	0	0
Ansvar: 6200 BYGG EIENDOM INVESTERINGER				
Utgifter	2.699.111	5.850.000	5.850.000	20.639.501
Inntekter	-2.699.111	-5.850.000	-5.850.000	-19.875.761
Sum ansvar: 6200 BYGG EIENDOM INVESTERING	0	0	0	763.740
Ansvar: 6204 IT-INVESTERINGER				
Utgifter	4.383.527	2.650.000	2.650.000	1.146.641
Inntekter	-4.383.527	-2.650.000	-2.650.000	-1.146.641
Sum ansvar: 6204 IT-INVESTERINGER	0	0	0	0
Ansvar: 6205 INFRASTRUKTUR MOBIL OMSORG				
Utgifter	0	1.500.000	1.500.000	0
Inntekter	0	-1.500.000	-1.500.000	0
Sum ansvar: 6205 INFRASTRUKTUR MOBIL OMS	0	0	0	0
Ansvar: 6800 PLAN UTVIKLING				
Utgifter	8.708.580	8.600.000	0	5.115.187
Inntekter	-11.395.591	-16.100.000	-7.500.000	-5.115.187
Sum ansvar: 6800 PLAN UTVIKLING	-2.687.011	-7.500.000	-7.500.000	0
Ansvar: 6801 GRUNNUNDERSØKELSER				
Utgifter	846.690	0	0	1.119.795
Inntekter	-846.690	0	0	-965.968
Sum ansvar: 6801 GRUNNUNDERSØKELSER	0	0	0	153.827
Ansvar: 6802 PLAN UTVIKLING HMS-TILTAK				
Utgifter	0	0	0	272.463
Inntekter	-166.029	0	0	-272.463
Sum ansvar: 6802 PLAN UTVIKLING HMS-TILTAK	-166.029	0	0	0

Årsregnskap 2018

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 6803 OPPVEKST KULTUR HMS-TILTAK				
Utgifter	743.750	0	0	631.601
Inntekter	-743.750	0	0	-631.601
Sum ansvar: 6803 OPPVEKST KULTUR HMS-TIL	0	0	0	0
Ansvar: 6804 HELSE OG OMSORG HMS-TILTAK				
Utgifter	597.117	0	0	1.342.352
Inntekter	-597.117	0	0	-1.342.352
Sum ansvar: 6804 HELSE OG OMSORG HMS-TIL	0	0	0	0
Ansvar: 6805 TAREVEIEN UMLEIEBOLIGER				
Utgifter	3.400.929	6.000.000	0	3.152.711
Inntekter	-3.400.929	-6.000.000	0	-3.152.711
Sum ansvar: 6805 TAREVEIEN UMLEIEBOLIGER	0	0	0	0
Ansvar: 6806 KANTINE OPPGRADERING				
Utgifter	192.732	0	0	1.222.133
Inntekter	-38.804	0	0	-244.169
Sum ansvar: 6806 KANTINE OPPGRADERING	153.928	0	0	977.964
Ansvar: 6807 FAUSKE RÅDHUS REHABILITERIN				
Utgifter	12.508.810	20.450.000	0	0
Inntekter	-12.508.810	-20.450.000	0	0
Sum ansvar: 6807 FAUSKE RÅDHUS REHABILIT	0	0	0	0
Ansvar: 6808 MYRVEIEN UMLEIEBOLIGER				
Utgifter	142.370	16.710.000	4.950.000	461.445
Inntekter	-3.649.471	-16.710.000	-4.950.000	-461.445
Sum ansvar: 6808 MYRVEIEN UMLEIEBOLIGER	-3.507.101	0	0	0
Ansvar: 6809 UNGDOMMENS HUS				
Utgifter	0	0	1.500.000	0
Inntekter	0	0	-1.500.000	0
Sum ansvar: 6809 UNGDOMMENS HUS	0	0	0	0
Ansvar: 6810 RIVING-SANERING GAMLE BYGG				
Utgifter	151.602	4.750.000	4.750.000	0
Inntekter	-151.602	-4.750.000	-4.750.000	0
Sum ansvar: 6810 RIVING-SANERING GAMLE BY	0	0	0	0
Ansvar: 6811 UTVIKLING NÆRINGSAREALER				
Utgifter	0	1.500.000	1.500.000	0
Inntekter	0	-1.500.000	-1.500.000	0
Sum ansvar: 6811 UTVIKLING NÆRINGSAREALE	0	0	0	0
Ansvar: 6812 RØD BARNEHAGE VESTMYRA UTB				
Utgifter	0	15.000.000	15.000.000	0
Inntekter	0	-15.000.000	-15.000.000	0
Sum ansvar: 6812 RØD BARNEHAGE VESTMYRA	0	0	0	0
Ansvar: 6813 HVIT BARNEHAGE VESTMYRA OMB				
Utgifter	0	11.000.000	11.000.000	0
Inntekter	0	-10.000.000	-10.000.000	0
Sum ansvar: 6813 HVIT BARNEHAGE VESTMYRA	0	1.000.000	1.000.000	0

Årsregnskap 2018

Ansvar: 6814 SØBBESVA VEG OG NÆRINGSARE

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Utgifter	935.834	5.000.000	5.000.000	0
Inntekter	-186.731	-1.000.000	-1.000.000	0
Sum ansvar: 6814 SØBBESVA VEG OG NÆRING	749.103	4.000.000	4.000.000	0

Ansvar: 6815 HMS-TILTAK SAMHANDLINGSOMR

Utgifter	154.657	1.500.000	0	0
Inntekter	-154.657	-1.500.000	0	0
Sum ansvar: 6815 HMS-TILTAK SAMHANDLINGS	0	0	0	0

Ansvar: 6999 INTERNE FINANSIERINGSTRANSAK

Utgifter	35.751.614	30.000.000	16.500.000	26.707.213
Inntekter	-36.429.261	-27.500.000	-14.000.000	-25.238.188
Sum ansvar: 6999 INTERNE FINANSIERINGSTRA	-677.647	2.500.000	2.500.000	1.469.025

Ansvar: 7003 FAUSKE KIRKE -OPPGRADERING KI

Utgifter	200.799	0	0	396.173
Inntekter	-200.799	0	0	-396.173
Sum ansvar: 7003 FAUSKE KIRKE -OPPGRADERI	0	0	0	0

NOTE nr. 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, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

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 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. koml § 50 nr. 5. 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 anleggsmiddelet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

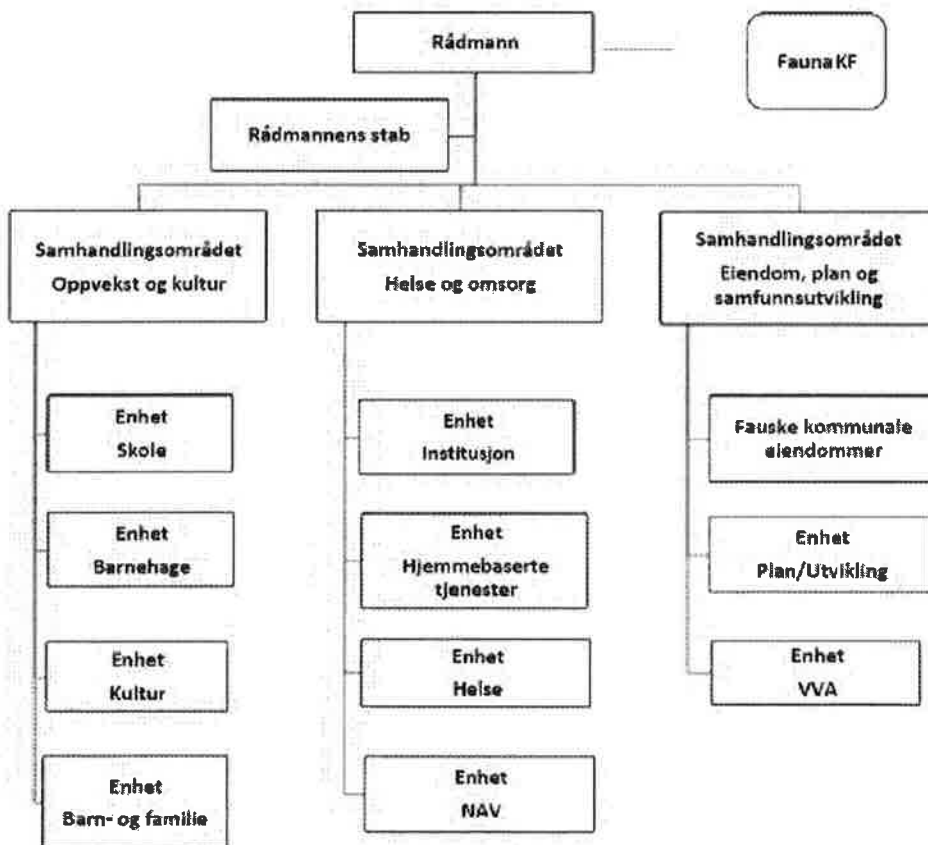
Selvkostberegninger

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

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene 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 nr. 2 Organisering av den kommunale virksomhet



Note nr. 3 Endring i Arbeidskapital

Oversikt endring arbeidskapital

OMLØPSMIDLER

Endring betalingsmidler	-9.884.964,51	14.949.392,63
Endring kortsiktige fordringer	11.486.755,69	6.514.912,92
Endring premieavvik	4.173.639,45	-2.042.907,71
Endring aksjer og andeler	-28.235.077,00	4.286.874,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-22.459.646,37	23.708.271,84

KORTSIKTIG GJELD

Endring kortsiktig gjeld (B)	6.926.706,00	-95.549.505,18
------------------------------	--------------	----------------

ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)

-15.532.940,37	-71.841.233,34
-----------------------	-----------------------

NOTE nr. 4: Garantier gitt av kommunen

Tabellen viser Fauske kommunes, andel nedkvittert garantibeløp pr. 31.12.2018

NOTE Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12			
Garanti gitt til	Bank	Garantibeløp pr 31.12	Garantien utløper
IRIS Salten IKS	KLP-Kommunekreditt	14 663 269	2019-2031
Veipakke Salten AS	KLP-Kommunekreditt	9 170 058	01.07.2025
Veipakke Salten AS	KLP-Kommunekreditt	6 839 692	01.07.2025
Fauske IL Langrenn	Sparebank 1 Nord-Norge	986 666	22.10.2043
Sum garantier		31 659 685	

Note nr. 5 Langsiktig gjeld

Grupper	Motpart / Motpartsnavn	Opprinnelig lånebeløp	Restgjeld etter termin	Gjeldende rente	Rentetype	Margin	Rentetype	Fastrente utløpsdato	Avdragstype	Slutt dato
Total		1 514 856 635,00	1 250 248 761	1,8771%						
3 mnd Nibor		425 057 000,00	404 399 321	1,8626%						
KBN-20120611	KommunalBanken	64 457 000,00	60 159 880	1,8800%	NIBOR3M	0,6000%	Flytende		Serie	22.12.2042
KBN-20130740	KommunalBanken	62 900 000,00	60 803 330	1,8800%	NIBOR3M	0,6000%	Flytende		Serie	21.12.2043
KBN-20160103	KommunalBanken	148 850 000,00	141 265 280	1,8100%	NIBOR3M	0,6000%	Flytende		Serie	28.02.2056
KLP 2016	KLP Kommunekreditt	148 850 000,00	142 170 831	1,9000%	NIBOR3M	0,7000%	Flytende		Serie	25.02.2056
Fastrente		707 760 635,00	513 588 370	1,9141%						
KBN-20090330	KommunalBanken	277 744 635,00	116 853 620	1,9600%			Fastrente	02.03.2022	Serie	03.06.2031
KBN-20150082	KommunalBanken	47 540 000,00	43 083 050	1,9600%			Fastrente	23.02.2022	Serie	23.02.2055
KBN-20150083	KommunalBanken	153 300 000,00	138 928 050	1,9600%			Fastrente	23.02.2022	Serie	23.02.2055
KBN-20150084	KommunalBanken	57 780 000,00	49 755 000	1,9700%			Fastrente	03.03.2022	Serie	03.03.2042
KBN-20170235	KommunalBanken	171 396 000,00	164 968 650	1,8000%			Fastrente	20.04.2020	Serie	24.04.2057
P. t. rente		382 039 000,00	332 261 070	1,8378%						
KBN-20100403	KommunalBanken	72 800 000,00	54 600 050	1,7745%	Ordinær p. t.		Flytende		Serie	16.07.2040
KBN-20110740	KommunalBanken	100 000 000,00	68 421 040	1,8500%	Ordinær p. t.		Flytende		Serie	06.12.2030
KBN-20180207	KommunalBanken	81 882 500,00	81 882 500	1,8500%	Ordinær p. t.		Flytende		Serie	04.06.2058
KLP 2018 8317.55.45.223	KLP	81 882 500,00	81 883 480	1,8500%	Ordinær p. t.		Flytende		Serie	14.02.2058
KLP 8317.55.96413 2018	KLP	45 474 000,00	45 474 000	1,8500%	Ordinær p. t.		Flytende		Serie	19.12.2058

Note nr. 6 Minimumsavdrag iht. kommunelovens § 50

Avdrag	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Betalte avdrag	29 616 588	29 788 178	29 788 178	32 996 461
Beregnet minste lovlige avdrag	31 488 130			26 641 487
Differanse	-1 871 542	0	0	8 589 693

Årets betalte avdrag er lavere enn beregnet minimumsavdrag (jf. kommunelovens § 50 nr. 7). Differansen kr 1.871.542,- er derfor belastet avdrag med motpost kortsiktig gjeld, slik at regnskapsført beløp stemmer med beregnet minimumsavdrag.

Note nr. 7 Pensjonsforpliktelser og kostnader

KLP

PENSJONSKOSTNADER	2017	2018
Årets opptjening	38 547 381	40 982 515
Rentekostnad	38 521 264	39 919 601
Brutto pensjonskostnad	77 068 645	80 902 116
Forventet avkastning	-35 978 946	-39 546 842
Netto pensjonskostnad	41 089 699	41 355 274
Sum amortisert premieavvik	7 687 644	8 057 367
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	2 983 464	3 227 261
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	51 760 807	52 639 902
PREMIEAVVIK	2017	2018
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	49 737 352	57 012 195
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-2 983 464	-3 227 261
Netto pensjonskostnad	-41 089 699	-41 355 274
Premieavvik	5 664 189	12 429 660

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2017	31.12.2018
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	985 802 278	1 021 180 673
Pensjonsmidler	843 137 458	928 529 074
Netto forpliktelse før arb.avgift	142 664 820	92 651 599

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2018
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	985 802 278
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-12 065 869
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	973 736 409
Årets opptjening	40 982 515
Rentekostnad	39 919 601
Utbetalinger	-33 457 852
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	1 021 180 673

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2018
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	843 137 458
Estimatavvik midler IB 1.1	25 517 692
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	868 655 150
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	57 012 195
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-3 227 261
Utbetalinger	-33 457 852
Forventet avkastning	39 546 842
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	928 529 074

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2018	2019
Sum amortisert premieavvik til føring	8 057 367	9 711 870
Akkumulert premieavvik	45 048 534	

AVSTEMMING	2018
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	142 664 820
Netto pensjonskostnad	41 355 274
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	3 227 261
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-57 012 195
Brutto estimatavvik	-37 583 561
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	92 651 599
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2018
Endret forpliktelse - Planendring	0
Endret forpliktelse - Ny dødelighetstariff	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	-12 065 869
Endringer forpliktelse - Totalt	-12 065 869

MEDLEMSSTATUS	01.01.2017	01.01.2018
Antall aktive	805	895
Antall oppsatte	1 026	979
Antall pensjoner	900	626
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	363 054	356 990
Gj.snittlig alder, aktive	44,16	44,01
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	10,52	10,12
FORUTSETNINGER	2017	2018
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %
Amortiseringstid	7	7

Statens Pensjonskasse

År	2017	2018	
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,212 %	0,215 %	
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	82 716 521	83 075 102	
Amortisering:	7	7	
PENSJONSKOSTNAD	2017	2018	<i>Henvisning fra forskrift</i>
Årets opptjening, service cost	8 307 534	8 678 734	
Rentekostnad	5 144 061	5 348 591	
Brutto pensjonskostnad	13 451 595	14 027 325	
Forventet avkastning	-3 842 505	-3 982 370	
Netto pensjonskostnad	9 609 090	10 044 955	<i>§13-1 nr. c og §13-3 nr. a</i>
Sum amortisert premieavvik	-62 793	-13 182	
Avregning for tidligere år	-	-	
Administrasjonskostnad	284 959	285 801	
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	9 831 256	10 317 574	

	2017	2018	
PREMIEAVVIK			
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	9 978 305	9 611 340	
<i>(Herav avregning for foregående år, inkl adm.,)</i>	<i>69 355</i>		
Administrasjonskostnad	-284 959	-285 801	
Netto pensjonskostnad	-9 609 090	-10 044 955	
Premieavvik	84 256	-719 416	<i>§13-1 nr. d og §13-4 nr. a (evt.b)</i>

	2017	2018	
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK			
Beregnet premieavvik året før	1 272 660	84 256	
Amortisering av fjorårets premieavvik	181 809	12 037	
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-244 602	-25 219	
Sum amortisert premieavvik til føring	-62 793	-13 182	§13-1 nr. e og §13-4 nr. c,d,e
Rest til amortisering inkl premeiavvik 31.12	-220 029	-926 255	

PENSJONSFORPLIKTELSE	2017	2018
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	142 053 125	147 742 106
Pensjonsmidler 31.12	-100 177 383	-103 463 481
Nettó forpliktelse før arb.avgift 31.12	41 875 743	44 278 626

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT	2018
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	142 053 125
Årets opptjening	8 678 734
Rentekostnad	5 348 591
Estimatavvik – forpliktelse	-8 338 344
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	147 742 106

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT	2018
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	100 177 383
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	9 611 340
Administrasjon	-285 801
Forventet avkastning	3 982 370
Estimatavvik - midler	-10 021 810
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	103 463 481

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2018
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-90 155 572
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	100 177 383
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	10 021 810

Note nr. 8 Anleggsregister

	GRUPPE 1	GRUPPE 2	GRUPPE 3	GRUPPE 4	GRUPPE 5	GRUPPE 6	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.18	23 233 335	36 277 092	298 189 597	1 254 304 957	236 140 590	13 469 682	1 861 615 253
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	1 500 413	0	-371 100	0	0	1 129 313
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.18	-10 255 204	-20 987 768	-94 370 640	-111 512 691	-35 399 355	0	-272 525 658
Bokført verdi 01.01.18	12 978 131	16 789 737	203 818 957	1 142 421 166	200 741 235	13 469 682	1 590 218 908
Tilgang i året	4 383 527	1 495 524	0	166 536 495	64 238 434	8 860 182	245 514 162
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-3 300 885	-2 525 749	-13 973 872	-15 636 802	-4 205 472	0	-39 642 780
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.18	14 060 773	15 759 512	189 845 085	1 293 320 859	260 774 197	22 329 864	1 796 090 290

GRUPPE 1 = EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende

GRUPPE 2 = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmidler og lignende

GRUPPE 3 = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg (va), renseanlegg

GRUPPE 4 = boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett

GRUPPE 5 = forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

GRUPPE 6 = Tomtegrunn, nærings og boligarealer

Note 9 Avsetninger og bruk av avsetninger

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap
	2018	2018	2018	2017
Avsetninger	10 880 499	1 500 000	1 500 000	13 554 356
Bruk av avsetninger	10 569 782	19 298 110	1 798 110	25 276 527
Til avsetning senere år	30 594 183	0	0	1 985 250
Netto avsetninger	-30 283 466	-17 798 110	-298 110	-13 707 422

Note 10: Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		354 294 846
Av- og nedskrivning av anleggsmidler	44 742 679	
Aktivering av anleggsmidler		250 614 061
Salg av aksjer og andeler		
Nedskrivning av aksjer og andeler	97 000	
Kjøp av aksjer og andeler		2 624 303
Aktivering av pensjonsmidler		88 677 714
Mottatte avdrag på utlån	7 189 739	
Utlån		26 030 133
Bruk av midler fra eksterne lån	218 494 000	
Avdrag på eksterne lån		32 478 428
Endring pensjonsforpliktelser KLP	38 496 583	
UTGÅENDE BALANSE	445 687 914	

Note 11 Premieavvik og betydningen det har på kommunens arbeidskapital

Reglene om regnskapsføring av premieavvik, har over flere år medført at den utgiftsførte pensjonen blir lavere enn det som faktisk er betalt, ved at staten har innført et kostnadskorreksjonselement i kommuneregnskapet.

Ved utgangen av 2018 har Fauske kommune opparbeidet et samlet netto premieavvik på 44,1 mill. kroner, dvs. som er utbetalt men enda ikke utgiftsført. Hele dette beløpet

er imidlertid 'belastet kommunens likviditet, siden det er utbetalt. Tilsvarende tall pr. 31.12.2017 var på 40,9 mill. kr.

Note nr. 12 Selvkostområder

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalingen kommunen krever inn fra brukerne. Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter)

Samlet etterkalkyle 2018

Etterkalkylene for 2018 er basert på regnskap datert 15. februar 2019.

Etterkalkyle selvkost 2018	Vann	Avløp	Slam- tømming	Plansaksbeh andling	Totalt
Gebyrinntekter	18 436 024	11 735 869	827 216	444 324	31 443 433
Øvrige driftsinntekter	2 029 051	1 467 785	240	127 078	3 624 154
Driftsinntekter	20 465 075	13 203 654	827 456	571 402	35 067 587
Direkte driftsutgifter	12 312 163	7 871 714	708 329	1 481 681	22 373 887
Avskrivningskostnad	7 161 491	3 364 838	0	0	10 526 129
Kalkulatorisk rente (2,37 %)	3 472 061	1 619 616	0	0	5 091 677
Indirekte netto driftsutgifter	623 976	558 342	17 331	63 486	1 263 135
Driftskostnader	23 569 691	13 414 310	725 659	1 545 167	39 254 827
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	973 765	973 765
Resultat	-3 104 616	-210 656	101 797	0	-3 213 475
Kostnadsdekning i %	86,8 %	98,4 %	114,0 %	37,0 %	89,3 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	-3 414 911	-1 700 478	367 121	0	-4 748 268
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-3 104 616	-210 656	101 797	0	-3 213 475
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %)	-1 17 723	-42 798	9 907	0	-150 614
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12	-6 637 250	-1 953 932	478 825	0	-8 112 357

Etterkalkyle selvkost 2018	Bygge og delsaksbeha ndling	Kart og oppmåling			Totalt
Gebyrinntekter	2 427 848	1 586 340	0	0	4 014 188
Øvrige driftsinntekter	336 883	60 502	0	0	397 385
Driftsinntekter	2 764 731	1 646 842	0	0	4 411 573
Direkte driftsutgifter	2 048 814	1 112 133	0	0	3 160 947
Indirekte netto driftsutgifter	74 244	53 718	0	0	127 962
Driftskostnader	2 123 058	1 165 850	0	0	3 288 908
Resultat	641 672	480 992	0	0	1 122 664
Kostnadsdekning i %	130,2 %	141,3 %	0,0 %	0,0 %	134,1 %
Selvkostfond 01.01	0	69 939	0	0	69 939
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	641 672	480 992	0	0	1 122 664
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (2,37 %)	7 604	7 357	0	0	14 961
Selvkostfond 31.12	649 276	558 288	0	0	1 207 564

Note nr. 13 Fond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Inngående beholdning	0	-8 416 646
Avsetninger i regnskapsåret		
Bruk i regnskapsåret	-	8 416 646
Utgående beholdning	0	0
Bundne driftsfond	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Inngående beholdning	-25 434 520	-27 540 343
Avsetninger i regnskapsåret	-6 645 161	-7 096 465
Bruk i regnskapsåret	5 862 682	9 202 288
Utgående beholdning	-26 216 999	-25 434 520
Ubundne investeringsfond	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Inngående beholdning	-6 931 513	-4 198 793
Avsetninger i regnskapsåret		-5 123 820
Bruk i regnskapsåret	4 707 101	2 391 100
Utgående beholdning	-2 224 412	-6 931 513
Bundne investeringsfond	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Inngående beholdning	-25 860 321	-21 019 150
Avsetninger i regnskapsåret	-4 235 338	-4 841 171
Bruk i regnskapsåret		
Utgående beholdning	-30 095 659	-25 860 321

Note 14 Øvrige egenkapitalposter

Drift:

Regnskapsmessig merforbruk	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Tidligere opparbeidet merforbruk	1 985 250,13			
Årets avsetning til inndekking				
Nytt merforbruk i regnskapsåret	27 384 794,15			
Totalt merforbruk til inndekking	29 370 044,28			0
Resterende antall år for inndekking				1 år

Investering

Udekket beløp	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Tidligere udekket beløp				
Årets avsetning til inndekking				
Nytt udekket beløp i regnskapsåret	3 209 388,72			-
Totalt udekket beløp til inndekking	3 209 388,72			-

Note 15 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital driftsregnskap består av:

Endring av periodisering feriepenger 1994	12 271 998
Prinsippendring toppfinansieringstilskudd ressurskrevende brukere 2008	-1 672 000
Saldo:	10 599 998

Note 16 Interkommunalt samarbeid regulert etter Kommunelovens § 27

Salten interkommunale regnskapskontroll (SIRK)

Følgende kommuner inngår i samarbeidet:

- Fauske kommune
- Saltdal kommune
- Sørfold kommune
- Beiarn kommune
- Røst kommune

Totale overføringsinntekter fra deltakerkommunene: 666.713,-

Note 17 Interkommunalt samarbeid og eierskap

	2018	2017	2016
Nordlandsmuseet	667 000	670 000	634 275
Salten Regionråd	371 430	379 010	379 000
Salten Friluftsråd	136 791	111 397	108 680
Felles Ansvar i Salten	179 270	196 630	196 630
Salten kultursamarbeid	156 458	151 649	147 950
Sekretariat kontrollutv.	184 008	148 000	160 400
Salten Kommunerevisjon	1 533 270	1 495 240	1 140 550
RKK Indre Salten	744 856	744 856	744 856
Karrieresenteret Indre Salten	108 000	105 000	102 040
Interkomm. Arkiv i Nordland	136 360	133 000	130 000
Utmarkskomm. Sammensl.	49 000	49 000	40 000
Salten IUA (akutt forurensn)	46 000	46 000	35 000
Salten Brann	7 988 884	7 303 953	8 202 592
Samisk bokbuss	16 000	16 000	15 000
Sceneinstruktøren Indre salten	70 000	50 000	30 000
Felles legevakt Fauske-Sørf inkl. AMK-sentral	6 395 563	5 746 664	5 820 981
Helse- og miljøtilsyn	430 000	375 000	365 000
Krisesenteret i Bodø	907 000	730 743	741 000
Overgrepsmottak Bodø	115 000	331 718	103 232
Sum	20 234 890	18 783 860	19 097 186

NOTE nr. 18: Finansielle omløpsmidler

1. Aktiv forvaltning

	Markedsverdi 31.12.2018*	Markedsverdi 31.12.2017	Bokført verdi 31.12.2018	Årets resultatførte verdiendring	Anskaffelseskost
Hjemfallsfond plassering Pareto	32 512 532	30 994 745	29 365 723	1 517 787	19 200 000
Hjemfallsfond plassering SB1 Kapitalforvaltning*	30 204 056	29 752 864	0	451 192	17 500 000
Sum	62 716 588	60 747 609	56 487 435	1 968 979	36 700 000

*Verdi ved salgstidspunkt

2. Aksjepost SKS

	Bokført verdi 31.12.2018	Anskaffelseskost
Kortsiktige aksjer SKS	76 039 000	76 039 000

Finansielle omløpsmidler plassert i enkeltaksjer i SKS er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi i tråd med

regnskapsforskriftens § 8 og God kommunal regnskapsskikk

Markedsverdi viser markedsverdien på plasseringene pr. 31.12.

Bokført verdi viser verdien av beholdningen og hva man kan forvente å motta ved et salg.

"Årets resultatførte verdiendring er forskjellen mellom IB bokført verdi per 01.01 i regnskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er ført i driftsregnskapet med resultatvirkning."

På grunn av verdiøkning/gevinst ved realisasjon er det i årets driftsregnskap inntektsført til sammen 1.968.979 kr.

Kommunestyret vedtok i sak 085/18 at rådmannen, for å styrke kommunens likviditet, kan realisere hele eller deler av porteføljen plassert i aktiv forvaltning. I tråd med vedtaket er hele beholdningen plassert i Sparebank 1 Kapitalforvaltning realisert. Dette gå en realisert gevinst på 451.192 kr., samtidig som kommunens driftslikviditet ble tilført 30,2 mill. kr.

"Anskaffelseskost viser hva det ble betalt for omløpsmiddelet da det ble kjøpt. Forskjellen mellom anskaffelseskost og markedsverdi viser den urealiserte avkastning kommunen har oppnådd hittil på plasseringen. "

Markedsrisiko	Risikoen for tap som følge av endringer i priser og kurssvingninger i de markedene kommunene er eksponert, herunder:
Renterisiko	Renterisiko representerer risikoen for at verdien på lån og plasseringer i rentebærende verdipapirer endrer seg når renten endrer seg. Går renten opp, går verdien av plasseringer i rentebærende verdipapirer ned (og motsatt).
Likviditetsrisiko	Likviditetsrisiko representerer faren for at midler ikke kan transformeres til kontanter i løpet av en rimelig tidsperiode.
Valutarisiko	Valutarisiko representerer risikoen for tap pga. kurssvingninger i valutamarkedet.
Systematisk risiko i aksjemarkedet (generell markedsrisiko)	Systematisk risiko er forbundet med sannsynligheten for at det aktuelle aksjemarkedet vil stige eller falle - både på kort og lang sikt.
Usystematisk risiko i aksjemarkedet (selskapsrisiko)	Usystematisk risiko er forbundet med risikoen for at verdien av det aktuelle investeringsobjekt (selskap) en investerer i, vil stige eller falle i forhold til verdien på markedet - både på kort og lang sikt.

"Kommunens eksponering i markedet og fordeling av plasseringen på aktivaklasser er innenfor de vedtatte rammer i henhold til kommunens finansreglement. "

Note 19 Aksjer og andeler oppført som anleggsmidler

	Regnskap	Regnskap
	2018	2017
SALTEN KOMMUNEREVISJON, AKSJER.	150 000	150 000
FAUSKE PARKERING AS	2 100 000	2 100 000
ISE ENERGI AKSJER	12 343 093	12 343 093
SALTENS BILRUTER, AKSJER	53 525	53 525
SALTEN KRAFTSAMBAND, AKSJER	76 104	76 104
FAUSKEH. BOR.LAG	16 000	16 000
NORD-NORSK ELEVHJEM	30 000	30 000
MYRA BORETTSLAG	24 000	24 000
FAUSKEH.B. BOR.LAG	16 000	16 000
AS GALVANO STANS	253 000	253 000
NORDL. UTBYGGINGSSKAP		22 000
AS SALTEN KARTDATA		50 000
EGENKAPITALINNSKUDD KLP	26 921 530	24 297 227
SALTEN REISELIV, AKSJER		25 000
T O T A L T	41 983 252	39 455 949

NOTE nr. 20 Ytelser til ledende personer

Tekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Lønn til adm. sjef	Kr 1.200.000	Kr 1.200.000
Lønn og annen godtgjørelse til adm. sjef for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører	Kr 956.463	Kr 920.927
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0

Note nr. 21 Revisjonshonorarer

Tekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Honorar for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og rådgivning	Kr 1.533.270	1.495.240 kr.

Note 22 Kassekreditt

Fauske kommune har en kassekreditt-ramme på kr 140 mill. i Sparebank 1 Nord-Norge. Pr. 31.12.2018 var det trukket 64,3 mill. kr av denne rammen.

Note 23 Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	2018	2017
Mottatte avdrag på startlån	7 189 739	7 209 304
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 861 840	2 234 719
Avsetning til/bruk av avdragsfond	4 235 338	4 974 585
Saldo avdragsfond 31.12.	29 212 594	24 977 256

NOTE nr. 24 Ansatte

	2017	2018
Antall ansatte	877	857
Antall kvinner	700	685
% andel kvinner	80 %	80 %
Antall menn	177	173
% andel menn	20 %	20 %
Antall kvinner ledende stillinger	6	6
% andel kvinner i ledende stillinger	43 %	43 %
Antall menn i ledende stillinger	8	8
% andel menn i ledende stillinger	57 %	57 %

Fordeling heltid/deltid

	2017	2018
Antall ansatte i deltidsstillinger	312	346
Antall kvinner i deltidsstillinger	279	306
% andel kvinner i deltidsstillinger	89 %	88,5 %
Antall menn i deltidsstillinger	33	40
% andel menn i deltidsstillinger	11 %	11,5 %

Note 25 Likestilling

Likestilling omhandler hvordan kommunen sikrer likeverdig behandling av kommunens ansatte uavhengig av kjønn, funksjonsevne og kulturbakgrunn.

- Fauske kommune skal være en attraktiv arbeidsgiver for både kvinner og menn i alle aldersgrupper, og uavhengig av funksjonsevne og kulturbakgrunn.
- Fauske kommune skal sikre at alle ansatte gis mulighet til å utnytte sine ressurser og blir rettferdig belønnet for dette.
- Fauske kommune skal ta hensyn til likestilling i alt personalarbeid.

SAK 12/19

Årsregnskap 2018 Fauna KF – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.04.2019

Vedlegg:

- Fauna KF 18.02 2019: Årsberetning 2018
- Fauna KF 18.02.2019: Regnskap 2018
- Salten kommunerevisjon IKS 13. februar 2019: Uavhengig revisors beretning (Fauna KF 2018)

Bakgrunn for saken:

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16, skal regnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til regnskapet.

Foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 48 nr. 5, og i tråd med god kommunal regnskapsskikk. Kommunelovens § 48 nr 5 gir følgende krav til årsberetning:

I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen.

Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres 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.

Fauna KF, er Fauske kommunes utviklingselskap, og etter vedtektsendring i kommunestyrets sak 113/16, har foretaket følgende formål:

- Fauna skal være en profesjonell førstelinje overfor bedrifter og etablerere i kommunen.
- Foretaket skal besitte kompetanse/kapasitet til å være et effektivt bindeledd med det regionale/nasjonale virkemiddelsystemet. Fauna skal være en profesjonell og god prosjektorganisasjon, som er i stand til å påta seg tyngre utviklingsoppgaver. Fauna skal kunne påta seg utviklingsoppgaver i regional sammenheng og i samarbeid med de andre Salten-kommunene og fylkeskommunen.
- Foretakets strategisk plan rulleres hvert fjerde år, og inneholde målrettede strategier og tiltak for næring og stedsutvikling i Fauske.
- Foretaket skal utvikle nye arbeidsplasser gjennom eksisterende næringsliv og nyetablering.
- Identifisere og nyttiggjøre seg av midler fra private og offentlige finansieringskilder.

For 2018 legges driftsregnskapet frem med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 229 419,35

(2017: kr 520 360,48, 2016: kr 233 131 2015: kr 0, 2014: kr 43 079 – mindreforbruk alle de nevnte årene). Særregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 12 842,19 for 2018.

Foretakets driftsinntekter er cirka 0,33 mill lavere enn budsjett som var kr 5,26 mill. Også driftsutgiftene er noe lavere enn budsjettet (kr 4 941 683 mot budsjett kr 5 534 000).

Ifølge styrets årsberetning foreslår styret at årets resultat kr 229 419,35 avsettes til utviklingsfond.

Revisors beretning

Vi har revidert særregnskapet for Fauna KF som viser et netto driftsresultat med kr 12 842,19 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 229 419,35. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018 og driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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

Revisor har i tillegg avgitt uttalelse om budsjett, årsberetning og registrering / dokumentasjon. Uttalelsene om de nevnte forhold er uten forbehold fra revisors side.

Foretakets regnskap for 2017 ble behandlet av kommunestyret i sak 76/18. Vedtaket inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

I forbindelse med at utvalget skal behandle regnskapet, er foretaket bedt om å komme til møtet for å gi en redegjørelse om hovedtrekkene i fjorårets regnskap, samt om eventuelle særskilte forhold ved regnskapet.

Vurdering:

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til styrets 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 budsjett disiplinen, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets 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, årsmeldingen og revisjonsberetningen.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Fauske:

Kontrollutvalgets uttalelse om Fauna KF sitt årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2019 behandlet Fauna KF sitt årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 13.02.2019, og foretakets årsberetning for 2018. I tillegg har foretaket og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 229 419,35. Det er ikke foretatt investeringer i 2018. Utvalget registrerer at foretakets styre foreslår at mindreforbruket settes av til utviklingsfond. Kontrollutvalget har ingen kommentar til forslag til inndekning.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 13. februar 2019, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauna KF sitt årsregnskap for 2018.

Inndyr, 12. april 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Årsberetning

Fauna KF

2018

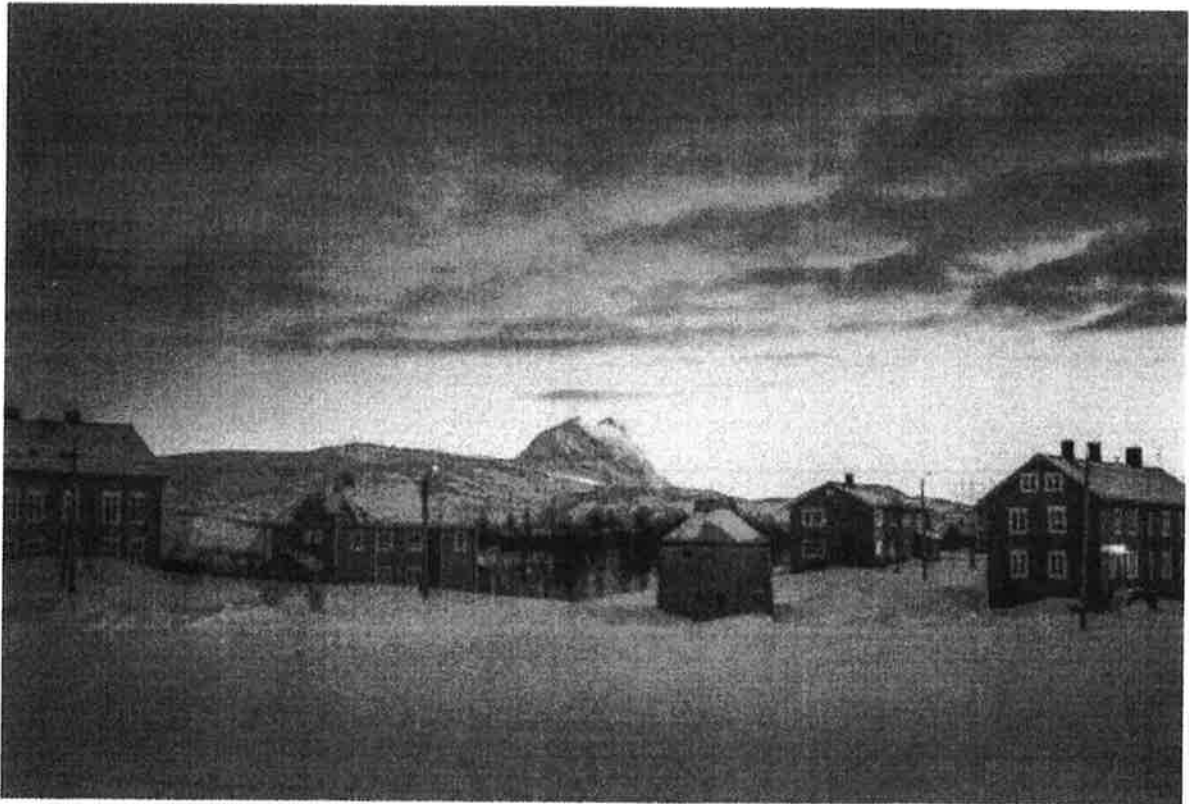


Foto: Jakobsbakken Mountain Resort

Foretaket

Fauna kommunale foretak har siden oppstarten i 2005 hatt ansvaret for nærings- og stedsutvikling i Fauske/Fousko kommune. Foretaket er eid av Fauske kommune, og det er strategi- og handlingsplanen som styrer selskapets aktivitet. Fauna fungerer som en pådriver og en høringsinstans i næringssspørsmål, og jobber tett med administrasjonen i kommunen. Godt utviklingsarbeid forutsetter tett samarbeid, og felles forståelse er avgjørende for å nå felles mål. Videre er ansvaret for førstelinjetjenesten for etablerere lagt til Fauna, hvor gründere og etablerere tilbys kompetanse og profesjonell rådgiving.

Strategi- og handlingsplan

Den gjeldende strategi- og handlingsplanen for perioden 2016-2019 ble vedtatt av kommunestyret 19. mai 2016. Strategiplanen blir vedtatt for en fireårsperiode, og handlingsdelen i planen, som er retningsgivende for foretakets arbeid, gjennomgås årlig av Fauna.

Driften

Fauna jobber mye prosjektbasert, og oppgavene som skal løses har lokal, regional eller nasjonal karakter. Prosjektene er knyttet opp mot alt fra næringsliv, kunnskapsaktører, regionale virksomheter og bedrifter, til organisasjoner og frivillighet i egen kommune og region. Siden Fauna arbeider kunnskapsbasert, er det viktig at prosjektene er solid fundert i kunnskap. Fauna har opparbeidet kompetanse innenfor flere fagfelt, har et solid nettverk og er kjent for grundig arbeid. Samarbeid og innhentning av kompetanse gjenspeiles i alle de ulike prosjektene.

Selskapets virksomhet

Styrets arbeid

Styret har avholdt totalt 5 møter, og behandlet 31 saker.

Kommunestyret valgte styremedlemmer for to år og vara for ett år i møte 21. juni 2018 sak 077/18.

Styret

Ståle Indregård, styreleder

Geir Wenberg, nestleder (2 år)

Odd Emil Ingebrigtsen, styremedlem

Kathrine Moan Larsen, styremedlem (2år)

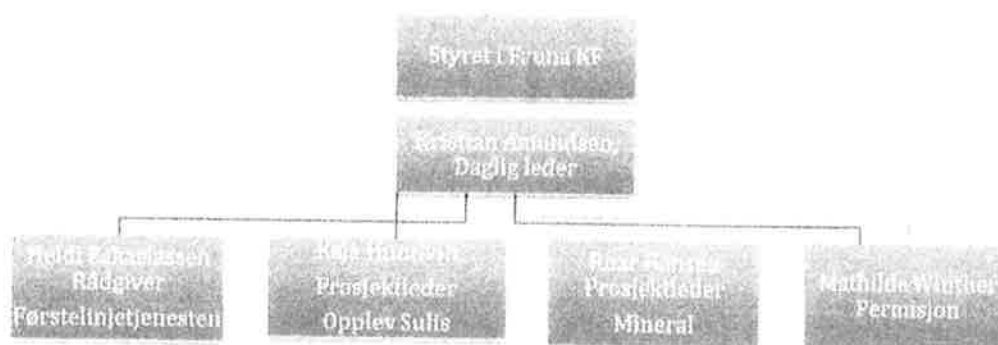
Hanne Løkås Veigård, styremedlem

Vararepresentanter

Ann Mari Zahl (1 år)

Geir Mosti (1 år)

Organisasjon



Ledelse og ansatte i Fauna, pr. 31.12.2018.

Personell og kompetanse

Fauna hadde pr. 31.12.18 fire ansatte i 100 prosent. Fauna har ansatte som har høyere utdanning, rik erfaringsbakgrunn og kompetanse innen ledelse, samfunnsvitenskap, universitet, skoleverk, gruvedrift, frivillige organisasjoner og toppidrett. Med ulik bakgrunn og kunnskapsgrunnlag vil foretaket kunne påta seg en rekke ulike oppgaver, og de forskjellige prosjektene nyter godt av den sammensatte bakgrunnen til de ansatte. Mathilde Winther har vært ute i permisjon i 2018, men er tilbake på Fauna 1.januar 2019. Winther har fortsatt å være delvis involvert i prosjektet med etablering av Sjunkhatten folkehøgskole gjennom permisjonstiden, og hun vil fortsette med dette arbeidet når hun er tilbake.

Helse, miljø og sikkerhet

Fauna leier lokaler i Sjøgården og foretaket hadde ved årsskiftet seks kontorer i tillegg til møterom. I mange år har Fauna hatt et lavt sykefravær, men siste halvdel av 2018 har vært preget av at en av våre medarbeidere har vært langtidssykemeldt. På en såpass liten arbeidsplass har dette medført at Fauna har måttet prioritere hvilke arbeidsoppgaver vi kan påta oss. HMS-tiltak utføres fortløpende ved behov, og styreleder har kontakt med daglig leder når dette er nødvendig. Selskapet forurensrer ikke det ytre miljø.

Fauna fortsatte arbeidet med økt åpenhet og bedret arkivsystem i 2018. Da vi gikk over til å bruke Fauske kommune sin server og systemer i 2016, fikk Fauna sikre løsninger for dokumentlagring. Arbeidet med å få rutinene for arkivering i det nye systemet ordentlig på plass har fortsatt gjennom 2018. Dette har skjedd med god hjelp og støtte fra ansatte i administrasjonen sin arkivavdeling, gjennom flere runder med opplæring og gjennomgang av systemet. I oktober ble det også ansatt en medarbeider i en 50 % stilling, med lønnstilskudd fra NAV, som i 3 måneder jobber med arkivering. Vedkommende jobbet konkret med å gjennomgå og systematisere Fauna sitt arkivmateriale fra tidligere år.

Likestilling og etikk

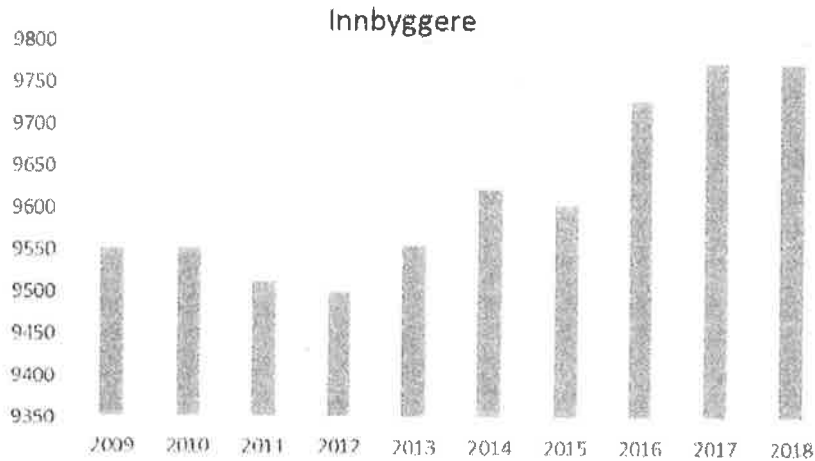
Kjønnsfordelingen i Fauna er godt ivaretatt, med tilnærmet 50 % representasjon av begge kjønn både blant ansatte og i styret. Kompetanse, erfaring, alder, etnisitet og kjønn er alle viktige variabler for å få et balansert og produktivt team, og ved nyansettelser tas dette i betraktning. Fauna styres etter Fauske kommunes etiske retningslinjer. *Åpenhet, redelighet og ansvar* er styringsnormer også i foretaket.

Befolkningsutvikling

Ved utgangen av tredje kvartal i 2018 var det 9774 innbyggere i Fauske. Tallet vil endres når tellingen fra SSB er klar i siste halvdel av februar, derfor er sammenligningen med fjorårets tall ikke helt rett. Fødselsunderskuddet i 3. kvartal er på -1. I løpet av året har folketallet vært høyere, men i løpet av perioden fikk vi en nedgang der årsaken var utflytting. 118 nye innbyggere kunne ikke demme opp for de 134 som flyttet ut.

Av befolkningen bor hele 75,6% i selveid bolig. Inntektsmessig viser statistikken at aleneboende og enslige med barn i Fauske, har langt lavere inntekt enn par med eller uten barn. Forskjellene utgjør en dobling eller mer fra den ene gruppen til den andre.

Kommunen har fødselsunderskudd, men takket være tilflytting har vi de siste årene sett under ett, hatt befolkningsvekst. SSB har beregnet nedgang i innbyggertallet for Fauske i årene framover. Innvandring de senere år har bidratt til befolkningsøkning. Denne betydningen har det siste året vært noe lavere enn forgående år.



Innbyggertall ved utgangen av 3. kvartal 2018, i Fauske. Tallene er hentet fra SSB.

Fauske kommune har behov for en mer bærekraftig befolknings sammensetning for å opprettholde det tjeneste- og aktivitetsnivået vi har i dag. Fauna ser det derfor som viktig at det legges til rette for tilflytting og bosetting i kommunen. Her er tilgang på nærings- og boligtomter, barnehagedekning og infrastruktur det kommunen kan bidra med.

Aktiviteter og prosjekter i 2018

De prosjektene Fauna har jobbet med i 2018 er Mineralprosjektet, Start Opp Salten, Sjunkehatten Folkehøgskole og Lokalisering Datapark. Nytt av året har vært prosjektet Opplev Sulis. De prosjektene som er videreført i 2018 er prosjekter som krever et langt tidsperspektiv. Mye arbeid er knyttet til å skape engasjement både lokalt og sentralt, det kan omfatte godkjenning av kostnader eller tillatelser, tilrettelegging og reguleringer som må på plass før oppstart endelig kan komme i gang. Samarbeid mellom Fauna og Arctic Host har fortsatt også i 2018.

Nyskaping

Fauna har ansvar for Fauske kommune sin veiledning av etablerere og gründere, og dette har vært ett av Fauna sine ansvarsområder siden oppstarten i 2005. Arbeidet omfatter veiledning før oppstart av bedrift, oppfølging, utvikling av forretningsidé og plan, orientering om tilskuddsordninger og hjelp til søknadsprosesser. I første halvdel av 2018 var det rekordstor pågang av etablerere som ønsket veiledning, men grunnet redusert bemanning ble det mindre aktivitet i 2. halvdel av 2018.

Fauna formidler informasjon om nettverksforbindelser, kurs og kunnskapsaktører, så som Patentstyret, Innovasjon Norge, Kunnskapsparken og andre. For å bidra til å skape en god gründerkultur, er det viktig at Fauske har en veiledningstjeneste som er faglig god og lett tilgjengelig for publikum. En del av arbeidet går gjennom den felles etablereropplæringen som kommunene i Salten har – Start Opp Salten. Målet er å styrke hver enkelt etablering til bedre overlevelsesrate enn forventet i forhold til landsgjennomsnittet. Hver etablerer skal ha kunnskap til å øke omsetning gjennom samarbeid og ha forståelse av markedet den enkelte etablerer seg i.

Kompetanse og samhandling

Samarbeidet mellom de ulike bedriftene og den administrative og politisk ledelsen i Fauske er viktig. Fauna sin rolle er i første rekke å være døråpner og pådriver for næringslivet, bidra til nettverksbygging og medvirke til økt lokal kompetanse. Ansvar for tilrettelegging av areal og god infrastruktur ligger i første rekke hos planmyndighetene i kommunen.

Infrastruktur og næringsvennlig tilrettelegging

Fauske har den største godsterminalen i Nordland og ligger strategisk godt plassert. Den utvidede terminalen, som er en kombiterminal og knutepunkt for omlasting mellom bane og bil, ble åpnet høsten 2017. Økt godsmengde har vært en trend i 2018, og takket være den nye terminalen har Fauske opplevd mer aktivitet og flere arbeidsplasser tilknyttet transport.



Foto: Rune Fossum

Kort vei til flyplass og havn gir også store muligheter for Fauske. Innbyggere, eksisterende næringsliv, reiseliv og besøksnæring, samt økt aktivitet i Sulitjelma, er alle avhengige av fungerende infrastruktur som holder høy standard.

Handel

Fauske har gjennom lang tid vært knutepunktet mellom øst- og vestgående veitrafikk i Saltenregionen, samtidig som Fauske jernbanestasjon er et av Nordlands viktigste knutepunkt for gods og passasjertransport mellom bane og vei. Dette har vært med å gjøre Fauske til et av de viktigste handelssentrene i regionen. Varehandel er den klart viktigste sysselsettingsfaktoren i Fauske kommune utenom offentlig sektor, og Fauske er et viktig handelssenter for et omland som er langt større enn Fauske kommune.

Omsetningen i detaljvarehandelen og dagligvarehandelen per capita ligger også godt over landsgjennomsnittet. Selv om Bodø er den største handelsbyen i regionen, har også Fauske en dekningsgrad på over 100% for alle varekategorier. Dette betyr at byene har et bredt vareutvalg og oppleves som attraktive handelssteder også for de som bor utenfor kommunens grenser.

Varehandelen i Fauske preges i dag av et stort kjøpesenter i sentrum, med en handelspark på Krokaldsmyra like utenfor sentrum. Sentrum preges av at flere butikker står tomme. Norconsult sin analyse av handelsmønstrene i Fauske viser at nye handelsetableringer i liten grad har ført til økt omsetning for kommunen som helhet, men heller bidratt til en omstrukturering av handelen, hvor en større andel av handelen nå foregår utenfor sentrumsområdet¹.

Ifølge SSB er den største næringen varehandel, restaurant og finans med 1559 sysselsatte. Sekundærnæringer samt helse og sosialtjenester sysselsetter omtrent like mange, med henholdsvis 1102 og 1025 personer. Færrest sysselsatte har jordbruk, skogbruk og fiske med 137, samt personlig tjenesteyting med 129.

Attraktivt bosted

Tilrettelegging for boligbygging er grunnleggende for å skape utvikling, og boligbygging gjør tilflytting mulig. Vi ser at der det også bygges leiligheter, skjer det en sirkulasjon i markedet på eneboliger. Samtidig er det behov for at det legges ut tomtfelt for bygging av nettopp eneboliger. Fauske har også en gylden mulighet til å

¹ Se Norconsults rapport "Handelsanalyse Fauske sentrum. Underlag for kommuneplanens arealdel for Fauske, 2015-20121" av Morten Selnes og Maria Hatling fra 2015.

få tilflytting fra Bodø, der både tomte- og boligprisene er høyere enn her i kommunen. Vi har attraktive tomter, og med god kommunikasjon mellom Indre Salten og Bodø, ligger mye til rette for at tilflytting til kommunen er god. Potensialet er langt fra utnyttet, selv om det er enkeltprosjekt på gang. På en måte er Valnesfjord blitt en felles forstad til både Fauske og Bodø. For mange er dette ønsket boområde, der attraktivitet ligger i andre verdier enn det som knyttes til Fauske sentrum. Det fins romslige tomter i Kosmoåsen som er private, men fortsatt er det for lite tomter nærmere Strømsnes. På sikt vil området der skolen ligger i dag bli tilgjengelig for boligbygging, etter at Valnesfjord skole blir tatt i bruk ved årsskiftet 2019.

På Fauske kommune sine hjemmesider fins oversikt over ledige tomter i kommunen. Private, mindre aktører er tilfeldig. Større tomteprosjekt er viktig å få på plass. Areal fins det rikelig av, og Fauske kommune står i god posisjon til å utnytte dette, som en del av en tilflyttingsstrategi.

Mineralprosjektet

Prosjekt mineral har som hovedmål å legge til rette for å utvikle mineralvirksomheten i Fauske kommune og spesielt løse utfordringene knyttet til ny virksomhet i Sulitjelma. I tillegg har mineralprosjektet koordinert arbeidet med tilrettelegging av industritomter. Industritomter vil være en sentral del av aktiviteten for å utvikle mineralvirksomheten i Fauske kommune.

Prosjektet har pågått i fem år. Opprinnelig var prosjektets varighet tre år. Interessen for leting etter mineraler og igangsetting av gruvedrift har over flere år vært nedadgående, spesielt i Norge. Hovedårsaken er lavkonjunktur og prisnivået på mineraler. I tillegg er Norge kjent for lang saksbehandling til offentlige tillatelser for mineralvirksomhet, noe som påvirker utenlandske aktører negativt. Imidlertid har prisene på mineraler økt det siste året, spesielt kobberprisen. Økte priser øker interessen for leting. I Fauske kommune har to nye firmaer fått tildelt leterettigheter, i tillegg til to firmaer fra tidligere. De to nye er utenlandske firmaer, henholdsvis i Sulis (kobber og sink) og i Valnesfjord (gull og wolfram).

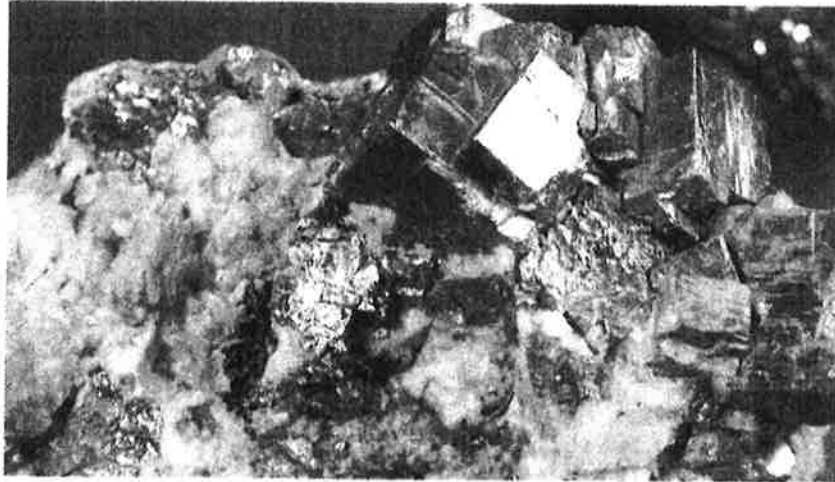


Foto: Erik Veigård

Mineralprosjektet bistår aktører som leter etter mineraler med å tilrettelegge for leteaktivitet, være med ute i felten og ha kontakt mot Fauske kommune, andre offentlige myndigheter og lokalsamfunnet. Spesielt har mineralprosjektet hatt kontakt mot reindriftnæringen for informasjon om mineralaktiviteten. Fauna har også hatt informasjonsmøter med involverte reindriftsutøvere i forbindelse med nye industriområder.

Mineralprosjektet har i tillegg arbeidet med følgende saker:

- Koordinert avtale mellom Fauske kommune og videregående skole om bruk av framtidige industriområder til øvingsområde for anleggslinjen. Første prosjekt var å bygge deler av Lagerveien på industriområdet Søbbesva vest.
- Bistått Fauske kommune med å få hånd om overskuddsmasser fra Finneid bru prosjektet. I opprinnelig plan skulle overskuddsmassene legges i et permanent depot. Steinmassene ville da ikke vært en tilgjengelig ressurs for kommunen.
- Koordinert arbeidet med tilrettelegging for nye industritomter, spesielt tomter for datalagring. Området rundt den gamle travbanen har pekt seg ut til å være sentral i det videre arbeidet.
- Deltatt i ressursgruppe i forbindelse med strategiplan for mineralnæringen i Salten. Planen er i dag forankret i alle Saltenkommunene. I planen er det

foreslått at kommunene går sammen om tre felles mineralprosjekter. Fauske kommune har foreslått at gruvedrift i Sulitjelma skal være ett av prosjektene.

- Representert Fauske kommune i arbeidet med Nordnorsk mineralstrategi
- Oppfølging av arbeid med alternative områder for grus- og pukkproduksjon i kommunen. Skyssevik, som har vært et unikt råstoffområde for grus i mange år, er snart tømt og skal være avsluttet innen utgangen av 2019. Det er viktig å finne en erstatter for Skyssevik. Fauna er i dialog med NGU om alternative områder.
- Tilrettelegger av møter og konferanser hvor gruve næringen møter politikere og offentlige myndigheter. Spesielt nevnes Daniel Bjarmann-Simonsen, statssekretær for Nærings- og fiskeridepartementet, og Ingelin Noresjø, fylkesråd for næring.

Datasenter

Arctic Host har i samarbeid med Fauna KF arbeidet med etablering av datasenterindustri på Fauske i to år.

Innhenting av data og tillatelser gjeldende tomt, kraft, fiber, regulering mm. har vært tidkrevende prosesser som nå nærmer seg slutføring.

Ny Salten trafo er svært viktig for økt fremtidig kapasitet på kraft til regionen. Arctic Host var betydelig engasjert i prosessen med å få tidligere bygging av ny trafo.

Fauske vil få vesentlig mer tilgang på kraft når ny trafo er ferdig i 2022/23.

Tomten:

Åsmyra Industripark AS har inngått avtale med Fauske kommune om kjøp av «travbanetomten» og fremtidig ervervelse av «campingtomten». Til sammen utgjør dette 255,5 daa sentralt i Fauske kommune.

Arctic Host har oppdraget med å promotere tomten for potensielle etablerer og å tilrettelegg for etablering.

Kraft:

Endelig svar på hva lokasjonen på Fauske kan ta ut av effekt i dag og i fremtiden er forventet å komme tidlig i 2019. Dette har vært en svært langdryg prosess der Olje- og energidepartementet, Norges vassdrags- og energidirektorat, Statnett, Nordlandsnett og Indre Salten Energi har vært/er involvert.

Nye nett-tariffer er under utarbeidelse og vil være gjeldende fra 1.1.2019.

Fiber:

Fauske er et knutepunkt også for fiber. Telenor, Stamfiber og Broadnet har tilgjengelig fiber i området med relativt god kapasitet.

Signal tilbyr gode løsninger med redundans.

Nærmeste utenlandsforbindelse er via Mo i Rana og Narvik til Sverige. Det arbeides også med å få en linje til Sverige fra den nye tollstasjonen i Graddis.

Arctic Host samarbeider med Nordland fylkeskommune for å bedre fiberkapasitet i regionen med fokus på utenlandskabel som ikke går via Sverige.

Regulering av tomt til Industriformål:

Rambøll er engasjert av Åsmyra Industripark AS for å ta seg av omregulering av tomten til industriformål. Prosessen er godt i gang og var forventet ferdig februar 2019. Forsinkelser har oppstått, ny forventet ferdigstillelse er mai 2019.

Kunder:

Flere datasenteraktører har blitt introdusert for aktuell lokasjon på Fauske.

To amerikanske selskap, ett Islandsk selskap og en større internasjonal aktør er de mest aktuelle pr. dags dato. Videre progresjon avhenger av svarene vi venter på angående kraft og nett.

Det har også vært en del henvendelser fra asiatiske selskap, men vi har foreløpig ikke fokusert på disse da dette er mindre selskap som kun har fokus på bitcoin-mining med få arbeidsplasser.

Annet:

Det foreligger nå forslag om avgrensning av el-avgiftsregimet, der deler av datasentervirksomheten risikerer å miste redusert el-avgift. I dag får all kraftkrevende industri redusert el-avgift.

Dersom dette blir vedtatt kan det få dramatiske konsekvenser for etablering av datasenter, spesielt i Nord-Norge.

Start Opp Salten

Start Opp Salten er et felles etablereropplæringsprosjekt for alle ni kommuner i Salten. Fauna KF har i 2017/2018 stått som prosjektansvarlig for gjennomføring av kurset. Etablereropplæringen har vært gjennomført fra oktober 2017 til mars 2018, med 25 kvalifiserte søkere. 18 av disse fullførte kurset og presenterte sine forretningsplaner ved avslutningsarrangementet på Nord universitet i Bodø. Start Opp Salten har vært et godt verktøy som har vært brukt i 13 år og utviklet gjennom samarbeid. Etableringsraten blant kursdeltakerne ligger på 65% innenfor et intervall på inntil fem år. For inneværende år var etableringsprosenten på 70 allerede ved avslutning av kurset. I tillegg hadde noen av deltakerne som ikke fullførte, etablert foretak.

Programmet har – som tidligere – bestått av fire helgesamlinger, lokale mellomksamlinger med og uten rådgivere tilstede, øvingssamling før avslutning og en avslutningssamling. Villkår fra Innovasjon Norge som bl. a. besto av rekruttering blant innvandrere og registrering av tidsbruk blant deltakere, ble gjennomført. Stipendet er på 20 000 kroner og har vært brukt som motivasjon for å få flere til å fullføre og til å yte sitt beste. Vinner ble Ann-Beathe Gransjøen Meløysund og Sissel Elisabeth Meløysund fra Meløy, med Solveigs Stue. Stipendet ble utdelt på avslutningsarrangementet og er skattepliktig.

Behovet for å utvikle Start Opp Salten har vært oppe til drøfting. Selv om kursets innhold og form har vært evaluert årlig, har man likevel ikke kommet fram til konkrete grep som kunne ha gitt Start Opp Salten et løft. Til dette har tilbakemeldingene vært for entydige; *uten Start Opp Salten hadde det ikke blitt etablering, deltakerne føler seg trygge på etablering etter å ha fulgt kurset, det er etablert nettverk.* Tilpassinger til enkeltemner er nødvendig. Det er derfor viktig at Næringsnettverket og førstelinjetjenesten har en aktiv rolle også i innhold av Start Opp Salten. Førstelinjetjenesten for etablerere i kommunene er ryggraden i kurset og vil være avgjørende for videre etablererkurs og opplæring.

Finansiering har bestått av egeninnsats fra kommunene, egenandel fra deltakerne og økonomisk støtte fra Innovasjon Norge. Ekstern finansiering er ubetinget avgjørende for gjennomføring av kurset. Den totale kostnadsrammen var opp 2.370.000 kroner, og omfatter egeninnsats fra kommuner og deltakere.

Sjunkhatten folkehøgskole

Arbeidet med etablering av Sjunkhatten folkehøgskole fortsatte i 2018. Mathilde Winther har som nevnt tidligere fortsatt å være involvert i prosjektet til tross for at hun har vært i permisjon, og har holdt kontakten og fulgt opp de politiske forbindelsene til prosjektet, både regionalt og nasjonalt. Kaja Hundvin har hatt det formelle ansvaret som prosjektleder denne tiden.

Fokuset på å holde nær kontakt med politikere og beslutningstakere har altså fortsatt også i 2018. Winther har mellom annet vært en tur til Oslo på vårparten og møtt ulike stortingsrepresentanter fra Venstre, Kristelig Folkeparti, Sosialistisk Venstreparti, Høyre og Arbeiderpartiet. Her var også ambassadør for Sjunkhatten-prosjektet, Torstein Lerhol med, samt leder for Unge Funksjonshemmede, Synne Lerhol. I forbindelse med Kobberløpet ble det også avholdt et møte og omvisning på Valnesfjord Helsesportssenter for parlamentarikere fra Ap, Sv og Senterpartiet.

I 2018 ble Sjunkhatten-prosjektet nominert som ett av sju prosjekter til å vinne Lions sin Røde Fjær-innsamling i 2020, og invitert til å komme og presentere prosjektet ved Lions sitt riksmøte på Jessheim i mai. En tildeling av Røde Fjær-innsamlingen ville betydd inntekter på rundt 20 millioner kroner til prosjektet. Sjunkhatten nådde ikke helt til topps i denne konkurransen, men det var likevel en svært god anledning for prosjektet til å profilere seg og knytte kontakter. Et annet resultat fra året er at Unge Funksjonshemmede nå har fått innvilget støtte til et forskningsprosjekt for å kartlegge situasjonen på de eksisterende folkehøgskolene og blant brukerne når det gjelder universell utforming og tilgjengelighet. Dette forskningsprosjektet kommer som resultat av samarbeid med Sjunkhatten-prosjektet, og vi kommer til å ha god nytte av funnene i slik forskning.

Flere møter og engasjerte entusiaster har resultert i at KrF nå har med en bevilgning til Sjunkhatten folkehøgskole på sitt alternative statsbudsjett inn i regjeringsforhandlingene med V, H og Frp. I KrF sitt alternative statsbudsjett ligger Sjunkhatten inne med støtte til oppstart og en bevilgning på 0,75 mill. Dette flagges som en av de tre viktigste sakene for KrF å få gjennomslag for fra Nord-Norge. Søknad om etablering av Sjunkhatten folkehøgskole ble sendt til Utdanningsdirektoratet våren 2018. Det er ikke gjort større endringer i denne sammenlignet med året før. Det understrekes at det må sendes ny søknad hvert år, og at andre som har arbeidet med å få etablert folkehøgskoler har brukt fra fire til ti år

før Folkehøgskolerådet ga sin tilslutning og skolen fikk plass i statsbudsjettet. Som tidligere er det mulig for statsråden, et politisk flertall i Kirke -, utdannings- og forskningskomiteen eller Stortinget å gi prioritet og nødvendig bevilgning.

Opplev Sulis

2018 var første året for det treårige prosjektet Opplev Sulis. Prosjektet ble startet på oppfordring fra næringsavdelinga i Nordland fylkeskommune (Nfk), og har hatt sitt utspring i et tidligere prosjekt knyttet til Sjønstå gård. Forprosjektet ble avsluttet høsten 2017, og dannet grunnlaget for Opplev Sulis, som er rettet mot besøksnæringen i Sulitjelma. Gruvehistorie og ski/vinteraktivitet har blitt definert fokusområder for prosjektet, som i tillegg til finansiering fra Nfk har fått et bidrag fra Fauske kommune, samt egeninnsats fra deltakende bedrifter og aktører.

Kaja Hundvin har vært prosjektleder for Opplev Sulis siden 01.01.18, i en 50 % stilling. Det har blitt satt ned en styringsgruppe for prosjektet, og styringsgruppa har hatt tre møter i løpet av 2018.

Sulitjelma har siden nedleggelsen av gruvedriften på begynnelsen av 90-tallet opplevd fraflytting og reduksjon av arbeidsplasser. Den siste tiden har det derimot vært flere positive utviklingstrekk i området. Coop Nordland har startet arbeidet med en ny butikk i Sulitjelma, som åpnes i løpet av våren 2019. Nordlandsmuseet har planlagt en større satsning og opprustning av gruvemuseet i årene fremover. Videre hadde Kobberløpet en stor deltakerrekord under årets renn, med over 1200 påmeldte deltakere, og de har etablert seg som en god og synlig merkevare for regionen.



Samtidig ser vi en videre satsning på hytteutbygging ved Fjellandsbyen, der Saltdalshytta har satt i gang første byggetrinn med ti nye hytter som står ferdig til påsken 2019. Andre byggetrinn med ytterligere ti nye hytter er planlagt i løpet av sommeren 2019. Med rundt 700 hytter og fritidsboliger i Sulitjelma, utgjør hyttefolket en betydelig inntektskilde for Fauske kommune, og de er en stor potensiell kundegruppe for opplevelsesbasert verdiskapning i området.

Reiselivsbedriften Fjellfarer, sammen med sine investorer, står for en annen og svært gledelig satsning i Sulitjelma. De investerer titalls millioner i å sette i stand Messa i det gamle gruvesamfunnet på Jakobsbakken, og har gjort den om til utleieleiligheter. Videre satsning blir å bygge opp fjellstua Titanic, med flere overnattingsplasser og storkjøkken. Dette blir Jakobsbakken Mountain Resort, som i tillegg til overnatting tilbyr en rekke forskjellige opplevelser og aktiviteter, som hundekjøring, nordlysjakt og guida fjellturer. Til sammen har reiselivsaktørene i Sulitjelma og Fauske stort potensial for å etablere seg som en viktig reiselivsdestinasjon.

En annen viktig utvikling innen reiselivsnæringen det siste året, har vært etableringen av et felles destinasjonsselskap for alle Salten-kommunene. I august underskrev Fauske kommune en tre-årig avtale med Visit Bodø, som har ansvaret for å drifte destinasjonsselskapet. Prosjektleder har vært med på arbeidsmøter i denne forbindelse, og har fulgt opp Visit Bodø og satsningen. Dette vil fortsatt være et fokus for prosjektet i tiden som kommer, det er viktig å sørge for god kommunikasjon i Visit Bodø sine kanaler for kommunen og reiselivsaktørene i kommunen. I 2019 må prosjektet også finne ny prosjektleder, da Hundvin går av med svangerskaps- permisjon.

Turistinformasjonen

Fauna har de siste 12 årene drevet turistinformasjonen i Fauske. Dette er en tjeneste alle kommuner er pålagt, men hvordan man organiserer dette, kan variere fra kommune til kommune. I Fauske har det vært to turistverter pr. sesong, og de siste to årene har Fauna ikke fått ekstramidler for driften av turistinformasjonen, men bærer hele det økonomiske ansvaret alene. I år hadde vi erfarne turistverter, som gjorde en strålende jobb, og som på forhånd var godt orientert om de ulike tilbudene og mulighetene som finnes for turister i Fauske. I tillegg fungerte plasseringa av

turistinformasjonen i første etasje av Sjøgården svært bra, og turistinformasjonen var godt synlig og hadde stor pågang. Utfordringa er å få informasjon om plassering godt nok ut til både lokalbefolkning og bedrifter og butikker. Arbeidet med planlegging av ny sesong bør starte allerede i januar.

Økonomi

Kostnadsdekningen til prosjektene i Fauna KF skjer i stor utstrekning gjennom ekstern finansiering. Midler er bevilget gjennom Salten Regionråd, Nordland fylkeskommune, Fylkesmannen i Nordland, Innovasjon Norge, IRIS-fondet samt andre private og offentlige aktører. Utfordringene i tiden framover knytter seg i stor grad til nedskjæringer i tilskudd fra fylkeskommunen, som i sin tur har færre søkbare midler til rådighet. Fauna må derfor enda sterkere prioritere mellom ulike prosjekt og ressursbruk.

Fauna er en prosjektorganisasjon og helt avhengig av å ha "penger på bok". Ingen eksterne tilskudd gis uten at det fordrer egne ressurser og alle eksterne midler utbetales etterskuddsvis. Driftsutgiftene er det dobbelte av driftstilskuddet. Derfor er driftstilskuddet avgjørende for drift og prosjektgjennomføringer. Tilskuddet dekker utgiftene første halvår. Disposisjonsfondet bidrar til at likviditeten opprettholdes.

Fauske kommune fører regnskap for Fauna KF. For å opprettholde god økonomisk kontroll, gjennomføres det rutinemessige møter med regnskapsansvarlig. I tillegg er det ukentlig dialog og oppfølging av drift- og prosjektrengnskap mellom regnskapsfører og foretaket. Ved mistanke om mislighold eller annen økonomisk uoverensstemmelse, vil styret straks underrettes.

Fortsatt drift

Det framlagte resultatregnskapet og balansen med tilhørende noter gir et bilde av selskapets drift og stilling. Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift, og styret bekrefter at forutsetningen for dette er tilstede.

Disponering av årets resultat

Selskapets regnskapsmessige mindreforbruk på 229.419,35 kroner avsettes på utviklingsfond. Disponeringen av midlene er i tråd med foretakets strategiske og langsiktige behov samt med arbeidet med vedtatte prosjekter og satsninger.

Fauske, 18.02.2019


Ståle Indregård
Styreleder

Geir Wenberg
Styrets nestleder


Kathrine Moan Larsen
Styremedlem


Odd Emil Ingebrigtsen
Styremedlem


Hanne Løkås Veigård
Styremedlem


Ann-Mari Zahl
Varamedlem

Årsregnskap 2018

Fauske Utviklings. og Næringssselskap KF

Regnskapsskjema - Drift

	Regnskap Regnskap i fjor	Reg. budsjett	Oppr.budsjett
Driftsinntekter:			
Andre salgs- og leieinntekter	444.807,42	372.000,00	435.000,00
	590.721,50		
Overføringer med krav til motytelse	4.252.977,12	4.304.000,00	4.366.000,00
	795.243,82		
Overføringer uten krav til motytelse	233.687,44	584.000,00	853.000,00
	4.132.336,80		
Sum driftsinntekter	4.931.471,98	5.260.000,00	5.654.000,00
	5.518.302,12		
Driftsutgifter:			
Lønnsutgifter	3.105.207,36	3.403.000,00	2.935.000,00
	2.347.122,44		
Sosiale utgifter	442.666,41	1.019.000,00	864.000,00
	343.148,37		
Kjøp av varer og tj som inngår i foretakets tj.pro	1.185.189,01	1.092.000,00	1.735.000,00
	1.931.584,17		
Overføringer	208.620,34	20.000,00	120.000,00
	376.068,82		
Sum utgifter	4.941.683,12	5.534.000,00	5.654.000,00
	4.997.923,80		
Brutto driftsresultat:	-10.211,14	-274.000,00	0,00
	520.378,32		
Finansposter:			
Renteinntekter og utbytte	5.148,45	1.000,00	0,00
	6.680,91		
Sum eksterne finansinntekter	5.148,45	1.000,00	0,00
	6.680,91		
Renteutgifter og låneomkostninger	583,50	0,00	0,00
	736,75		
EK-tilskudd KLP	7.196,00	0,00	0,00
	5.962,00		
Sum eksterne finansutgifter	7.779,50	0,00	0,00
	6.698,75		
Resultat eksterne finanstransaksjoner:	-2.631,05	1.000,00	0,00
	-17,84		
Netto driftsresultat:	-12.842,19	-273.000,00	0,00
	520.360,48		
Interne finansieringstransaksjoner:			
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbru	520.360,48	520.360,00	0,00
	233.131,91		
Bruk av disposisjonsfond	242.261,54	273.000,00	0,00
	0,00		
Sum bruk av avsetninger	762.622,02	793.360,00	0,00
	233.131,91		
Avsatt til disposisjonsfond	520.360,48	520.360,00	0,00
	233.131,91		
Sum avsetninger	520.360,48	520.360,00	0,00
	233.131,91		

Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	229.419,35	0,00	0,00
	520.360,48		

Regnskapsskjema - BALANSE

Regnskap 2018
Regnskap 2017

EIENDELER:

Anleggsmidler

Aksjer og andeler	31.912,00
Pensjonsmidler	24.716,00
	2.734.240,00
	2.161.324,00
Sum anleggsmidler:	2.766.152,00
	2.186.040,00

Omløpsmidler

Kortsiktige fordringer	-51.132,01
Premieavvik	767.293,77
	46.486,00
	0,00
Kasse, bankinnskudd	3.257.403,37
	2.757.535,10
Sum omløpsmidler:	3.252.757,36
SUM EIENDELER:	3.524.828,87
	6.018.909,36
	5.710.868,87

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital

Disposisjonsfond	2.424.786,51
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	2.146.687,57
	229.419,35
	520.360,48
Kapitalkonto	-377.460,00
	-482.304,00
Sum egenkapital:	2.276.745,86
	2.184.744,05

Gjeld

Langsiktig gjeld

Pensjonsforpliktelser	3.143.612,00
	2.668.344,00
Sum langsiktig gjeld:	3.143.612,00
	2.668.344,00

Kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld	457.149,14
	573.509,55

Konserninterne kortsiktige gjeld	141.402,36
Premieavvik	225.125,27
	0,00
Sum kortsiktig gjeld:	59.146,00
	598.551,50
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	857.780,82
	6.018.909,36
	5.710.868,87

Detaljert driftsregnskap

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Prosjekt: 2010-8 START OPP SALTEN 2016/17				
1010 FAST LØNN	0	0	0	97.155
1090 PENSJONER	0	0	0	7.923
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	0	0	0	7.220
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	0	0	0	52
1132 DATAKOMMUNIKASJON	0	0	0	96
1143 REPRESENTASJON	0	0	0	2.550
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OP	0	0	0	88.064
1161 KM.GODTGJØRELSE	0	0	0	1.775
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	0	0	0	494
1190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER	0	0	0	1.800
1270 KONSULENTTJENESTER	0	0	0	161.859
1272 REGNSKAPSHONORAR	0	0	0	5.000
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	0	0	0	3.999
1470 OVERFØRINGER TIL ANDRE	0	0	0	20.000
Sum utgifter	0	0	0	397.786
1621 DIVERSE INNTEKTER	0	0	0	-38.000
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	0	0	0	-3.999
1775 REFUSJON FRA IKS (KOMM. SELV DELT	0	0	0	-100.000
1810 ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	0	0	0	-237.276
Sum inntekter	0	0	0	-379.275
Sum prosjekt: 2010-8 START OPP SALTEN 2016/	0	0	0	18.511
Prosjekt: 2012-11 FOLKEHØGSKOLE				
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	344.077	398.000	210.000	0
1090 PENSJONER	56.049	120.000	50.000	22.067
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	18.571	26.000	15.000	17.725
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	0	0	10.000	170
1130 TELEFONUTGIFTER	-2.640	0	0	1.920
1131 PORTO	0	0	0	262
1140 'ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	12.518	0	0	0
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OP	0	0	5.000	0
1160 KOST, OPPHOLD, REISEUTGIFTER	0	0	10.000	0
1161 KM.GODTGJØRELSE	897	1.000	3.000	0
1165 ANDRE OPPGAVEPL. GODTGJØRELSE	3.300	0	0	0
1171 Reiseutgifter ikke oppgavepliktig	15.004	15.000	0	0
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	7.503	8.000	5.000	4.023
1270 KONSULENTTJENESTER	0	0	0	2.333
1272 REGNSKAPSHONORAR	0	0	0	5.000
1274 SEKRETÆRTJENESTER	0	0	0	251.266
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	4.853	0	0	1.129
Sum utgifter	460.131	568.000	308.000	305.895
1700 REFUSJONER FRA STATEN	-62.445	-63.000	0	0
1710 REFUSJON SYKEPENGER	-90.946	-150.000	0	-77.577
1711 REFUSJON FØDSELSPENGER	-20.306	-60.000	0	0
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	-4.853	0	0	-1.129
1781 PROSJEKTMIDLER EGEN KOMMUNE	-75.000	-75.000	-75.000	0
1830 OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUN	0	-125.000	-125.000	-125.000
1880 TILSKUDD FRA EGEN KOMMUNE	0	0	-108.000	-85.490
1940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-95.000	-95.000	0	0
Sum inntekter	-348.550	-568.000	-308.000	-289.196
Sum prosjekt: 2012-11 FOLKEHØGSKOLE	111.581	0	0	16.699

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Prosjekt: 2013-14 MINERALPROSJEKTET				
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	554.905	631.000	520.000	505.558
1090 PENSJONER	44.117	145.000	120.000	46.606
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	31.002	40.000	34.000	43.772
1100 KONTORMATERIELL	0	0	1.000	0
1101 AVISER OG TIDSKRIFTER	24	0	0	0
1131 PORTO	140	0	0	0
1132 DATAKOMMUNIKASJON	0	0	3.000	0
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OP	8.700	9.000	5.000	4.715
1160 KOST, OPPHOLD, REISEUTGIFTER	2.149	2.000	2.000	669
1161 KM.GODTGJØRELSE	1.256	0	1.000	217
1165 ANDRE OPPGAVEPL. GODTGJØRELSER	4.500	6.000	6.000	6.000
1171 Reiseutgifter ikke oppgavepliktig	364	0	0	0
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	2.686	3.000	3.000	1.667
1272 REGNSKAPSHONORAR	0	0	0	5.000
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	363	0	0	457
Sum utgifter	650.206	836.000	695.000	614.662
1621 DIVERSE INNTEKTER	-223.650	-230.000	-195.000	-65.313
1624 Diverse inntekter	0	0	0	-97.300
1710 REFUSJON SYKEPENGER	-2.971	0	0	-76.855
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	-363	0	0	-457
1781 PROSJEKT MIDLER EGEN KOMMUNE	-423.222	-500.000	-500.000	0
1830 OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUN	0	0	0	-63.229
1880 TILSKUDD FRA EGEN KOMMUNE	0	-106.000	0	-206.010
Sum inntekter	-650.206	-836.000	-695.000	-509.164
Sum prosjekt: 2013-14 MINERALPROSJEKTET	0	0	0	105.498
Prosjekt: 2013-15 START OPP SALTEN 2017/201				
1010 FAST LØNN	56.388	56.000	60.000	0
1090 PENSJONER	5.682	11.000	15.000	0
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	3.189	4.000	4.000	0
1100 KONTORMATERIELL	140	0	0	64
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	530	1.000	1.000	133
1131 PORTO	0	0	0	176
1140 'ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	0	0	0	2.516
1143 REPRESENTASJON	2.050	2.000	0	0
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OP	94.728	95.000	134.000	84.075
1161 KM.GODTGJØRELSE	1.163	1.000	1.000	0
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	260	0	0	0
1190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER	2.250	0	0	0
1195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	96	0	0	0
1270 KONSULENTTJENESTER	141.675	142.000	290.000	155.348
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	40.088	0	0	26.928
1470 OVERFØRINGER TIL ANDRE	20.000	20.000	20.000	0
Sum utgifter	368.237	332.000	525.000	269.241
1621 DIVERSE INNTEKTER	-4.300	0	0	0
1624 Diverse inntekter	0	0	0	-98.000
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	-40.088	0	0	-26.928
1770 REFUSJONER FRA ANDRE (PRIVATE)	0	-5.000	-46.000	0
1775 REFUSJON FRA IKS (KOMM. SELV DELT	0	0	-130.000	0
1810 ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	-233.687	-327.000	-349.000	-146.313
Sum inntekter	-278.075	-332.000	-525.000	-269.241

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum prosjekt: 2013-15 START OPP SALTEN 201	90.162	0	0	0
Prosjekt: 2016-1 LOKALISERING DATAPARK				
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	218.598	210.000	260.000	252.779
1090 PENSJONER	43.987	48.000	60.000	0
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	13.653	13.000	20.000	14.048
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	0	0	2.000	0
1127 Andre driftskostnader	0	0	5.000	0
1129 ANNET FORBRUKSMATERIELL/RÅVARE	0	0	0	154.574
1132 DATAKOMMUNIKASJON	0	0	2.000	0
1160 KOST, OPPHOLD, REISEUTGIFTER	0	0	5.000	537
1161 KM.GODTGJØRELSE	0	0	2.000	1.650
1165 ANDRE OPPGAVEPL. GODTGJØRELSER	1.500	0	0	0
1170 TRANSP/DRIFT EGNE TRANSPORTMIDL	0	0	0	100.783
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	0	0	0	3.600
1190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER	0	0	0	70.000
1270 KONSULENTTJENESTER	105.000	105.000	210.000	210.000
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	26.250	0	0	161.999
Sum utgifter	408.988	376.000	566.000	969.970
1620 ANNET SALG VARER OG TJENESTER E	0	0	0	-45.000
1621 DIVERSE INNTEKTER	-210.000	-131.000	-180.000	0
1624 Diverse inntekter	0	0	0	-234.600
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	-26.250	0	0	-161.999
1781 PROSJEKTMIDLER EGEN KOMMUNE	-172.738	-245.000	-386.000	0
1880 TILSKUDD FRA EGEN KOMMUNE	0	0	0	-528.370
Sum inntekter	-408.988	-376.000	-566.000	-969.970
Sum prosjekt: 2016-1 LOKALISERING DATAPAR	0	0	0	0
Prosjekt: 2016-3 ARCTIC RACE OF NORWAY				
1272 REGNSKAPSHONORAR	0	0	0	10.000
Sum utgifter	0	0	0	10.000
1621 DIVERSE INNTEKTER	0	0	0	-4.963
1830 OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUN	0	0	0	-10.649
Sum Inntekter	0	0	0	-15.612
Sum prosjekt: 2016-3 ARCTIC RACE OF NORWA	0	0	0	-5.612
Prosjekt: 2016-4 TURISTINFORMASJON				
1010 FAST LØNN	0	0	0	0
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	0	0	75.000	69.232
1090 PENSJONER	0	0	8.000	3.002
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	0	0	5.000	4.415
1140 'ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	0	0	10.000	3.676
1180 Strøm	0	0	2.000	2.000
1190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER	0	0	10.000	8.000
1195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	0	0	4.000	2.800
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	0	0	0	1.587
Sum utgifter	0	0	114.000	94.713
1621 DIVERSE INNTEKTER	0	0	0	-218
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	0	0	0	-1.587
1750 REFUSJONER FRA KOMMUNER	0	0	-57.000	0

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
1780 REFUSJON FRA EGEN KOMMUNE	0	0	-57.000	0
Sum inntekter	0	0	-114.000	-1.805
Sum prosjekt: 2016-4 TURISTINFORMASJON	0	0	0	92.908
Prosjekt: 2017-1 Forprosjekt sulis				
1010 FAST LØNN	0	0	0	145.733
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	0	0	0	6.782
1140 'ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	0	0	0	4.775
1143 REPRESENTASJON	0	0	0	1.400
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OP	0	0	0	9.630
1161 KM.GODTGJØRELSE	0	0	0	295
1170 TRANSP/DRIFT EGNE TRANSPORTMIDL	0	0	0	7.500
1180 Strøm	0	0	0	20.000
1200 INVENTAR OG UTSTYR	0	0	0	814
1272 REGNSKAPSHONORAR	0	0	0	10.000
1273 REVISJONSHONORAR	0	0	0	5.000
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	0	0	0	23.833
Sum utgifter	0	0	0	235.762
1624 Diverse inntekter	0	0	0	-3.600
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	0	0	0	-23.833
1731 PROSJEKTMIDLER FRA FYLKESKOMMU	0	0	0	-180.000
Sum inntekter	0	0	0	-207.433
Sum prosjekt: 2017-1 Forprosjekt sulis	0	0	0	28.329
Prosjekt: 2017-2 Gründerfond				
1470 OVERFØRINGER TIL ANDRE	17.500	0	0	30.000
Sum utgifter	17.500	0	0	30.000
1731 PROSJEKTMIDLER FRA FYLKESKOMMU	-17.500	0	0	0
1830 OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUN	0	0	0	-30.000
Sum inntekter	-17.500	0	0	-30.000
Sum prosjekt: 2017-2 Gründerfond	0	0	0	0
Prosjekt: 2018-1 OPPLEV SULIS				
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	232.831	268.000	250.000	0
1090 PENSJONER	22.074	37.000	58.000	0
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	13.303	15.000	16.000	0
1100 KONTORMATERIELL	0	0	5.000	0
1101 AVISER OG TIDSKRIFTER	471	0	0	0
1115 MATVARER	196	0	0	0
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	695	1.000	0	0
1127 Andre driftskostnader	0	0	6.000	0
1130 TELEFONUTGIFTER	2.640	1.000	2.000	0
1132 DATAKOMMUNIKASJON	0	0	2.000	0
1140 'ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	4.864	1.000	15.000	0
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OP	0	0	35.000	0
1161 KM.GODTGJØRELSE	1.552	2.000	0	0
1171 Reiseutgifter ikke oppgavepliktig	168	1.000	10.000	0
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	625	0	0	0
1201 EDB-UTSTYR	9.787	10.000	0	0
1270 KONSULENTTJENESTER	0	0	6.000	0
1272 REGNSKAPSHONORAR	0	5.000	5.000	0

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
1273 REVISJONSHONORAR	0	5.000	5.000	0
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	4.536	0	0	0
Sum utgifter	293.742	346.000	415.000	0
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	-4.536	0	0	0
1731 PROSJEKTMIDLER FRA FYLKESKOMMU	-289.207	-300.000	-315.000	0
1781 PROSJEKTMIDLER EGEN KOMMUNE	0	-46.000	-100.000	0
Sum inntekter	-293.742	-346.000	-415.000	0
Sum prosjekt: 2018-1 OPPLEV SULIS	0	0	0	0
Prosjekt: 2018-2 START OPP SALTEN 2018/2019				
1010 FAST LØNN	0	0	60.000	0
1090 PENSJONER	0	0	10.000	0
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	0	0	4.000	0
1127 Andre driftskostnader	0	0	5.000	0
1143 REPRESENTASJON	0	0	1.000	0
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OP	0	0	100.000	0
1161 KM.GODTGJØRELSE	0	0	1.000	0
1270 KONSULENTTJENESTER	0	0	150.000	0
Sum utgifter	0	0	331.000	0
1621 DIVERSE INNTEKTER	0	0	-60.000	0
1810 ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	0	0	-271.000	0
Sum inntekter	0	0	-331.000	0
Sum prosjekt: 2018-2 START OPP SALTEN 2018/	0	0	0	0
Prosjekt: 2018-3 TurstInformatjon 2018				
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	91.703	92.000	0	0
1090 PENSJONER	8.883	25.000	0	0
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	5.167	18.000	0	0
1100 KONTORMATERIELL	284	0	0	0
1140 'ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	780	1.000	0	0
1195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	1.800	2.000	0	0
1200 INVENTAR OG UTSTYR	295	1.000	0	0
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	775	0	0	0
Sum utgifter	109.686	139.000	0	0
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	-775	0	0	0
1940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-108.912	-139.000	0	0
Sum inntekter	-109.686	-139.000	0	0
Sum prosjekt: 2018-3 Turstinformatjon 2018	0	0	0	0
Prosjekt: 2018-4 Næringsprisen				
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	550	1.000	0	0
1129 ANNET FORBRUKSMATERIELL/RÅVARE	17.800	18.000	0	0
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	4.450	0	0	0
Sum utgifter	22.800	19.000	0	0
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	-4.450	0	0	0
1940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-18.350	-19.000	0	0
Sum inntekter	-22.800	-19.000	0	0
Sum prosjekt: 2018-4 Næringsprisen	0	0	0	0

	Regnskap 2018	Buds(end) 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Prosjekt: 2018-5 Arkivprosjekt				
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	49.700	33.000	0	0
1090 PENSJONER	0	6.000	0	0
1092 GRUPPELIVSFORSIKRING OPPG.PL.	0	1.000	0	0
1096 PENSJONSPREMIE AFP	0	2.000	0	0
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	2.535	3.000	0	0
1100 KONTORMATERIELL	124	1.000	0	0
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	31	0	0	0
Sum utgifter	52.389	46.000	0	0
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	-31	0	0	0
1810 ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	0	-26.000	0	0
1940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-20.000	-20.000	0	0
Sum inntekter	-20.031	-46.000	0	0
Sum prosjekt: 2018-5 Arkivprosjekt	32.358	0	0	0
Felles drift				
1010 FAST LØNN	1.294.397	1.401.000	1.300.000	1.078.806
1032 ENGASJEMENTSTILLINGER	122.608	174.000	50.000	47.860
1050 ANNEN LØNN OG TR.PL. GODTGJØREL	140.000	0	0	150.000
1080 GODTGJØRELSE styre/bedr.forsamling	0	140.000	150.000	0
1090 PENSJONER	156.563	342.000	307.000	142.694
1091 PREMIEAVVIK	-44.230	0	0	56.276
1092 GRUPPELIVSFORSIKRING OPPG.PL.	4.549	4.000	4.000	4.196
1093 AMORTISERING AV TIDLIGERE ÅRS PRE	-56.276	0	0	-167.283
1096 PENSJONSPREMIE AFP	27.869	51.000	51.000	45.816
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	85.979	108.000	83.000	94.672
1100 KONTORMATERIELL	885	1.000	5.000	2.016
1101 AVISER OG TIDSKRIFTER	7.219	8.000	3.000	1.790
1115 MATVARER	6.841	7.000	12.000	12.367
1116 BEVERTNING OG REPRESENTASJON	10.896	4.000	10.000	8.650
1122 VELFERDSTILTAK ANSATTE	4.649	4.000	8.000	3.958
1127 Andre driftskostnader	65.552	0	0	8.413
1129 ANNET FORBRUKSMATERIELL/RÅVARE	0	0	5.000	1.062
1130 TELEFONUTGIFTER	10.468	12.000	20.000	14.245
1131 PORTO	0	1.000	1.000	37
1132 DATAKOMMUNIKASJON	14.573	5.000	25.000	22.585
1140 'ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	9.000	9.000	10.000	3.848
1143 REPRESENTASJON	0	0	3.000	1.550
1150 OPPLÆRING, KURS, STIPEND, IKKE OP	66.548	61.000	15.000	14.427
1160 KOST, OPPHOLD, REISEUTGIFTER	1.822	2.000	5.000	867
1161 KM.GODTGJØRELSE	15.410	13.000	20.000	15.462
1165 ANDRE OPPGAVEPL. GODTGJØRELSE	3.600	4.000	4.000	3.600
1170 TRANSP/DRIFT EGNE TRANSPORTMIDL	0	0	0	192
1171 Reiseutgifter ikke oppgavepliktig	8.356	7.000	0	125
1179 IKKE OPPG.PL. REISEUTGIFTER	11.897	12.000	20.000	18.394
1180 Strøm	26.086	22.000	22.000	18.829
1185 Ansatteforsikring	2.444	8.000	8.000	2.421
1186 Forsikring anlegg, bygg og utstyr	0	0	5.000	3.964
1189 FORSIKRINGER	3.678	5.000	0	0
1190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER	250.693	270.000	260.000	209.381
1195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	15.036	15.000	15.000	12.446
1196 KONTINGENTER	250	0	0	0
1200 INVENTAR OG UTSTYR	618	1.000	13.000	11.194

	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
	2018	2018	2018	2017
1201 EDB-UTSTYR	240	15.000	15.000	12.450
1240 SERVICEAVTALER OG REPERASJONER/	2.168	8.000	8.000	6.948
1260 RENHOLDSTJENESTER	27.734	28.000	28.000	27.582
1270 KONSULENTTJENESTER	0	0	15.000	1.500
1272 REGNSKAPSHONORAR	75.000	60.000	60.000	40.000
1273 REVISJONSHONORAR	39.105	30.000	30.000	30.420
1274 SEKRETÆRTJENESTER	56.000	40.000	10.000	0
1429 MOMS, GENERELL KOMPENSASJONSO	89.776	0	0	106.137
1470 OVERFØRINGER TIL ANDRE	0	0	100.000	0
1506 GEBYRER OG MORARENTER	584	0	0	737
1529 AKSJER OG ANDELER	7.196	0	0	5.962
1540 AVSETNINGER TIL DISPOSISJONSFOND	520.360	520.360	0	233.132
1580 IKKE DISP. NTO. DR.RESULTAT (OVERS	229.419	0	0	520.360
Sum utgifter	3.315.562	3.392.360	2.700.000	2.830.087
1621 DIVERSE INNTEKTER	-1.459	-11.000	0	-2.800
1624 Diverse inntekter	-5.398	0	0	-2.928
1710 REFUSJON SYKEPENGER	-227.522	-160.000	0	-34.743
1729 REF. MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	-89.776	0	0	-106.137
1780 REFUSJON FRA EGEN KOMMUNE	-2.700.000	-2.700.000	-2.700.000	0
1880 TILSKUDD FRA EGEN KOMMUNE	0	0	0	-2.700.000
1900 RENTEINNTEKTER	-4.610	0	0	-6.129
1905 UTBYTTE FRA SELSKAPER	-538	-1.000	0	-552
1930 DISP. AV TIDL. ÅRS IKKE DISP. NTO. DR.	-520.360	-520.360	0	-233.132
Sum inntekter	-3.549.664	-3.392.360	-2.700.000	-3.086.421
Sum Felles drift	-234.102	0	0	-256.334
TOTALT	0	0	0	0

DETALJERT BALANSE

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
21020010 Dnb 1503.41.45013 DRIFT	2.336.559	1.879.671
21020011 Dnb 1503.41.45021 SKATT	168.460	168.460
21020012 Dnb 1503.41.45072 KAPITAL	752.385	709.404
21310011 Mva.kompensasjon 25%	30.802	67.008
21375006 Kunder tilfeldige	158.474	526.528
21375007 Fordringer div.	293.000	0
21399001 NORDLAND FYLKE SJUNKHATTEN FOLKEHØSK 2012-11	125.000	125.000
21399002 INNOVASJON NORGE Prosjekt 2013-15	0	146.313
21399003 NORDLAND FYLKESKOMMUNE PROSJEKT 2013-14	-140.000	60.000
21399004 SALTEN REGIONRÅD 2013-14	0	93.000
21399008 FAUSKE KOMMUNE 2012-11 FOLKEHØGSKOLE	75.000	65.520
21399007 FAUSKE KOMMUNE 2013-14	-76.778	0
21399008 FAUSKE KOMMUNE 2016-1 DATAPARK	-703.337	-376.075
21399015 NORDLAND FYLKE 2017-1 FORPROSJEKT OPPLEV SULIS	0	180.000
21399016 NORDLAND FYLKESKOMM 2017-2 GRUNDEREFOND	-102.500	-120.000
21399017 NORDLAND FYLKESKOMMUNE 2018-1 OPPLEV SULIS	289.207	0
21914000 Arb.g.avg.premieavik	2.256	0
21941000 Premieavvik	44.230	0
22041000 Pensjonsmidler klp	2.734.240	2.161.324
22170000 EGENKAPITALTILSKUDD KLP	31.912	24.716
23214000 Avsatt aga feriepenger	-18.102	-15.809
23214003 Mva sats	0	-69.900
23221050 Avsatte feriepenger	0	-285.330
23221100 Avs. arb. avg. feriepenger	0	-14.552
23250010 Avsatt feriepenger	0	298.648
23250099 Arbedisgiveravgift/avsatt feriepenger	0	15.231
23270012 TIDSAVGRENSENING MOMS	19.498	15.857
23275000 Avsatte feriepenger	-354.943	-304.061
23314001 Forskuddstrek	-127.026	-168.222
23314003 Arbeidsgiveravgift	-14.376	-56.903
23570001 Leverandørgjeld	-103.603	-213.593
23900000 PREMIEAVVIK PENSJON	0	-56.276
23900001 AGA AV PREMIEAVVIK PENSJON	0	-2.870
24014000 Aga netto pensjonsforpliktelse	-19.865	-24.603
24041000 Pensjonsforpliktelse	-3.123.747	-2.643.741
25600000 DISPOSISJONSFOND	0	-827.553
25600001 UTVIKLINGSFOND	-2.424.787	-1.319.135
25950001 ÅRETS REGNSKAPSMESSIGE OVERSKUDD	-229.419	-520.360
25990001 KAPITALKONTO	377.460	482.304
TOTALT	0	0

NOTE nr. 1 Regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets 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.

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 foretaket. 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.

Foretaket 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 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetsslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig 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.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Foretaket følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For foretakets øvrige virksomhet krever foretaket refusjon gjennom Fauske kommune som mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva. er finansiert av Fauske kommune gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Note 2 Oversikt endring arbeidskapital
Oversikt endring arbeidskapital

Regnskap 2018
Regnskap 2017

OMLØPSMIDLER

Endring betalingsmidler	499.868,27
Endring ihendehaverobl og sertifikater	1.586.251,04
	0,00
	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-818.425,78
	-1.170.760,00
Endring premieavvik	46.486,00
	0,00
Endring aksjer og andeler	0,00
	0,00
	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-272.071,51
	415.491,04

KORTSIKTIG GJELD

Endring kortsiktig gjeld (B)	259.229,32
	104.869,44

ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)

-12.842,19
520.360,48

Note 3 Avsetninger og bruk av avsetninger

	Regnskap Regnskap i fjor	Reg. budsjett	Oppr.budsjett
Avsetninger	749.779,83	520.360,00	0,00
	753.492,39		
Bruk av avsetninger	762.622,02	793.360,00	0,00
	233.131,91		
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00
	0,00		
Netto avsetninger	-12.842,19	-273.000,00	0,00
	520.360,48		

Note 4 Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		-482 304
EK-tilskudd KLP		
Oppskrivning av aksjer og andeler		7 196
Aktivering av pensjonsmidler		572 916
Endring pensjonsforpliktelser	475 268	
Endring Arbeidsgiveravgift netto pensjonsforpliktelse		
UTGÅENDE BALANSE	-377 460	

Note 5 Pensjon

Note nr. 6 Revisjonshonorar

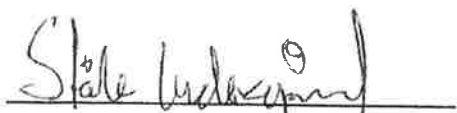
	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Honorar for regnskapsrevisjon	39.105	35.420

Note nr. 7 Ytelser til ledende personer og styre

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Lønn til daglig leder	813.000 kr	790.000 kr
Lønn og annen godtgjørelse til styre	140 000 kr	150 000 kr

31. desember 2018

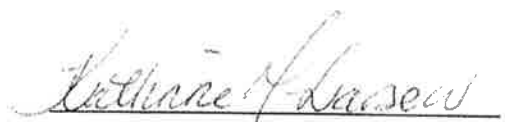
Fauske 18.02.2019



Ståle Indregård, styreleder



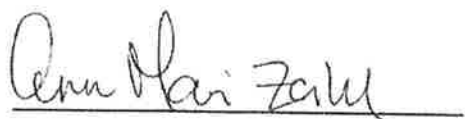
Hanne Løkås Veigård, styremedlem



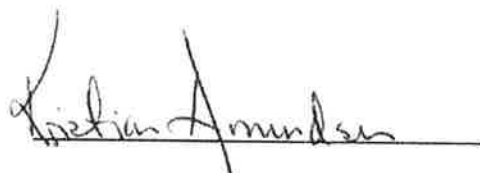
Kathrine Moan Larsen, styremedlem



Odd Emil Ingebrigtsen, styremedlem



Ann-Mari Zahl, varamedlem



Kristian Amundsen, daglig leder

Kommunestyret i Fauske kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 4240 PAA

Dato: 13. februar 2019

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Fauna KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 12 842,19 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 229 419,35. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018 og driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fauna KF 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 særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet 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. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet 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 særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.



Per Asbjørn Andersen
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget i Fauske kommune
Rådmannen i Fauske kommune
Foretakets styre
Daglig leder



SAK 13/19

Redegjørelse fra Fauna KF: Ivaretagelse av arkivlovens krav til arkiv

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.04.2019

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:

I kontrollutvalgets sak 35/18 Eventuelt, i møte 24. oktober 2018, ba utvalget om saker om hhv kommunens og Fauna KF sin arkivfunksjon. Til utvalgets møte 1. mars 2019 lot det seg ikke gjøre å behandle sak om arkivfunksjon i Fauna KF.

Kort om Arkivlovens innhold:

Lovens formål å sikre arkiv som har kulturell eller forskningsmessig verdi, eller som inneholder rettslig eller viktig forvaltningsmessig dokumentasjon, slik at disse kan bli tatt vare på og gjort tilgjengelige for ettertiden. Ut fra dette gir Arkivloven overordnede og grunnleggende regler om arkiv, særlig om arkiv i offentlig forvaltning, mens Arkivforskriften fastsetter detaljerte bestemmelser:

Overordnede bestemmelser:

- a) Forsk § 1 om arkivansvaret i offentlige organ:
 - o Det overordna ansvaret for arkivarbeidet i eit offentleg organ ligg til den øvste leiinga i organet. I kommunar og fylkeskommunar er arkivansvaret ein del av det ansvaret som er lagt til administrasjonssjefen etter kommunelova § 23
- b) Forskr § 4 om krav til arkivplan og internkontroll:

- Alle offentlege organ skal til kvar tid ha ein ajourført arkivplan som viser kva arkivet omfattar og korleis det er organisert. Arkivplanen skal også vise kva slags instruksar, reglar, planar mv. som gjeld for arkivarbeidet.
 - Den øvste leiinga i organet må sjå til at arkivarbeidet blir omfatta av organets internkontroll. I kommunar og fylkeskommunar er dette ein del av det ansvaret som er lagt til administrasjonssjefen etter kommunelova § 23 nr. 2 andre punktum
- c) Forskr § 8 om krav til adresse for e-post:
- Offentlege organ skal ha ei eiga adresse for mottak av e-post.

Bestemmelser om arkivprosesser:

- d) Forskr § 9 Krav til journalføring:
- Eit offentlig organ skal ha ein eller fleire journalar for registrering av dokument i dei sakene organet opprettar. I journalen skal ein registrere alle inngåande og utgåande dokument som etter offentleglova § 4 må reknast som saksdokument for organet, dersom dei er eller blir saksbehandla og har verdi som dokumentasjon. Organinterne dokument etter offentleglova § 14 skal organet registrere i journalen så langt organet finn det tenleg. Disse organinterne dokumenta skal likevel alltid journalførast:
 - a) dokument som er omtalte i offentleglova § 14 andre ledd (gjelder bl.a dokument som inneholder endelig avgjørelse i en sak)
 - b) dokument som er omtalte i offentleglova § 16 første ledd bokstav a til d, § 16 andre ledd og § 16 tredje ledd første punktum (gjelder bl.a saksframlegg med vedlegg til et kommunalt folkevalgt organ, saksliste til møte i folkevalgte organ i kommuner, og dokument fra eller til kommunale kontrollutvalg, revisjonsorgan og klagenemnder)
 - c) dokument som er omtalte i offentlegforskrifta § 8 (Dokument utarbeidde for eiga saksførebuing (organinterne dokument))
- e) Forskr § 10 Opplysninger i journaler:
- Krav til opplysninger i journal:
 - journalføringsdato,
 - saks- og dokumentnummer,
 - navn på avsender eller mottaker,
 - opplysninger om saken, innholdet eller emnet,
 - datering på dokumentet,
 - klasse etter organets ordning for klassifikasjon, jf. § 5,
 - ekspedisjons- eller avskrivingsdato og
 - avskrivingsmåte.
- f) Forskrift § 12 Behandling av dokument som skal inngå i et arkiv
- Det skal utarbeides rutiner som skal sikre at:
 - det fremgår hvem som har oppretta og registrert dokumenter, og at bare personer med rett autorisasjon kan gjøre dette
 - dokumentene er sikra mot ikke-autoriserte tilføyinger, slettinger og endringer
 - dokumentene er tilgjengelige for bruk

- alle dokument for organet som blir sendt fra eller til eller lagt fram for ansatte i organet blir behandlet som dokument til eller fra organet. Det same gjeld for dokument til eller fr0 den politiske ledelsen i et organ.

Til behandlingen:


I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er daglig leder, eller den daglig leder bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 09.45 for å redegjøre om temaet. Det er bedt om at redegjørelsen inkluderer følgende:

- Hovedtrekkene i hvordan arkivarbeidet i foretaket er organisert
- Har foretaket en ajourført arkivplan, med instruksjer og regler for arkivarbeidet, jfr arkivforskriftens § 4?
- Hvordan ivaretas krav til journalføring, jfr arkivforskriftens § 9, herunder
 - Om foretaket har rutiner for å registrere alle inngående og utgående dokument som etter offentleglova § 4 må regnes som *«saksdokument for organet, dersom dei er eller blir saksbehandla og har verdi som dokumentasjon»*
 - Om foretaket har rutiner for å ivareta krav til føring av visse organinterne dokumenter nevnt i forskriftens § 9?
- Hvordan ivaretar foretaket krav til behandling av dokument som skal inngå i et arkiv, jfr arkivforskriftens § 12: rutiner som skal sikre ivaretagelse av bestemmelsens bokstav a) – d)

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 12. april 2019



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 14/19

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.04.2019

Vedlegg:

- a) Fauske kommune, Skatteoppkreveren 20.03.2019: Årsrapport 2018 inkl årsregnskap og vedlegg til årsregnskap
- b) Kommunal- og moderniseringsdepartementet 31.1.2019: Høringsbrev – ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift
- c) Salten kontrollutvalgsservice 08.04.2019: Spørsmål om etterslep på ajourføring av postlister
- d) Salten kommunerevisjon IKS 22.2.2019: Hovedutskrift fra møte i representantskapet
- e) Salten kontrollutvalgsservice 7.3.2019: Protokoll fra styremøte

Bakgrunn for saken:

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

I samsvar med tidligere praksis legges skatteregnskap for kommunen frem for kontrollutvalget: vedlegg a).

I vedlegg b) legges frem høringsnotat for ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift. Det er tatt initiativ til ny forskrift som følge av ny kommunelov som iverksettes fra og med konstituering av nye kommunestyre oktober 2019. Utvalgte punkter fra høringsnotatet:

- Departementet foreslår å videreføre bestemmelsen om at kontrollutvalget ikke kan overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens politiske organer.

- Forslagets § 3 medfører at kontrollutvalget skal påse at nærmere bestemte forhold som regnskapsrevisor påpeker, blir rettet opp eller fulgt opp. Dette er en utvidelse av gjeldende bestemmelse, siden den kun handler om forhold i årsregnskapet. Den utvidede bestemmelsen vil gjelde *nummererte brev, revisjonsberetningen*, og når revisor påpeker forhold på bakgrunn av *forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*.
- Behandling av forvaltningsrevisjon: Departementet foreslår å tydeliggjøre at alle forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller skal legges fram for kommunestyret/fylkestinget.
- Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor ved hvert oppdrag om eierskapskontroll; dette som følge av at eierskapskontroll blir en revisjonsoppgave etter ny kommunelov.

I vedlegg c) er det gått ut en henvendelse fra sekretariatet som en oppfølging av at kontrollutvalget i møte 1. mars 2019 ba om en tilbakemelding vedr etterslep på føring av postjournal.

Vedlegg d) og e) legges frem for å gi kontrollutvalget oppdatert informasjon om de to pågående prosessene hvor Nordland fylkeskommune har bedt om å få delta i Salten kommunerevisjon IKS, og Salten kontrollutvalgsservice. Når det gjelder fylkeskommunens henvendelse om tilslutning til Salten kommunerevisjon IKS, så har fylkeskommunens kontrollutvalg i sitt møte 10. april 2019 besluttet å anbefale fylkestinget om stans i prosessen. Fylkestinget tar stilling til dette i sitt jun-møte.

Inndyr, 12. april 2019



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Svar Svar til alle Videre-send

19/4297 Årsrapport 2018 inkl. årsregnskap og vedlegg til årsregnskap - 1841 Fauske kommune

Mathias Braute [mathias.braute@fauske.kommune.no]

Vedlegg: (3) Last ned alle vedlegg

Årsrapport 2018 inkl. årssr~1.pdf (705 kB) [Åpne i webleser]; Vedlegg for årsregnskape~1.pdf (22 kB) [Åpne i webleser];
Årsregnskap - kommune - sa~1.pdf (74 kB) [Åpne i webleser]

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 22.03.2019
Jnr. 19/218
Arkiv nr. 413 6.7
Hjemmel u off: 20. mars 2019 12:58

Du svarte 20.03.2019 13:21.

Du har mottatt en epost fra Fauske kommune.

Se vedlegg.

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteoppkrever

Margin
Skatteinnsjamp
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Fauske kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	6
3.3 Særnamskompetanse	7
4. Arbeidsgiverkontroll	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	7
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	9

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

Organisering

Skatteoppkreveren i Fauske kommune ligger under økonomiavdelingen som er en del av Rådmannens stabb. Fauske kommune er vertskommune for interkommunalt samarbeidet om utføringen av arbeidsgiverkontrollen. Øvrige deltager kommuner i 2018 var Beiarn, Gildeskål, Røst, Saltdal og Sørfold. Det er ansatt 2 arbeidsgiverkontrollører i 100% ved skatteoppkreverkontoret. Arbeidsgiveransvaret ligger til Fauske kommune, skatteoppkreveren har det faglige ansvaret.

I tillegg til arbeidsgiverkontrollørene består skatteoppkreverkontoret av skatteoppkreveren og en konsulent.

Ressurser

For 2018 er det 4 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,8	20%
Innfordring	1,0	25%
Arbeidsgiverkontroll	2,1	53%
Administrative oppgaver	0,1	2%
SUM		100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Ved ordinær drift skal det være tilstrekkelige ressurser til utføringen av oppgavene knyttet til skatteregnskapet, innfordring og de administrative oppgavene. Det har imidlertid i 2018 som i 2017 vært ett år med langtidssykefravær. Sykefraværet har medført at innfordringen ikke har blitt igangsatt så tidlig som den burde og en del tiltak ikke har latt seg utføre ennå. Administrative oppgaver har blitt utsatt og arbeidsoppgaver knyttet til skatteregnskapet har også blitt påvirket. Ressursituasjonen knyttet til innfordringen, skatteregnskapet og administrative oppgaver har i 2018 ikke vært avhjulpet med bruk av vikarer eller med andre innleide ressurser.

I forhold til arbeidsgiverkontrollen er tilgjengelige ressurser knappe sett i henhold til krav om antall kontroller og krav til arbeidsprosessen ved utførelsen av den enkelte kontroll. Det ble f.o.m oktober 2018 og ut året innleid en arbeidsgiverkontrollør i 100% stilling fra kemneren i Bodø.

1.2 Internkontroll

Det jobbes fortsatt med utarbeidelse av intern rutiner for de ulike arbeidsprosessene som utføres ved skatteoppkreverkontoret, en del rutiner har blitt ferdigstilt men det gjenstår fortsatt en del arbeid. Intern rutine for gjennomføring av arbeidsgiverkontrollen og samhandling med deltagerkommune er ferdigstilt og revideres ved behov. Internkontroll av arbeidsgiverkontrollprosessen utføres iht. gjeldene retningslinje. Det arbeides for tiden med rutiner for tettere og bedre internkontroll av de øvrige arbeidsoppgavene ved skatteoppkreverkontoret.

1.3 Skatteutvalg

Det ble i 2018 oversendt en søknad om lempning til skatteutvalget. Søknaden er ennå ikke ferdig behandlet.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren i Fauske og dens utføring av arbeidsgiverkontrollfunksjonen i Gildeskål, Saltdal, Sørfold, Røst, Beiarn og Fauske, jf. rapport datert 16.11.2018.

Kontroll var en oppfølgingskontroll av pålegg gitt etter stedlig kontroll 23. og 24. august 2017, jf. rapport datert 09.10.2017.

Alle pålegg knyttet til skatteoppkreverfunksjonen i Fauske kommune etter stedlig tilsyn i 2017 ble ansett som etterlevd og lukket. Det ble ved stedlig kontroll ikke gitt nye pålegg.

Skatteoppkreveren i Fauske kommune har i 2018 ikke hatt stedlig tilsyn av arbeidet med innfordring, skatteregnskap og administrative oppgaver.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

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

2.2 Vurdering av skatteinntangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinntangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsårs

Den totale skatte og avgiftsinngangen for skatteoppkreveren i Fauske var i 2018 kr 1,040 milliarder kr, en økning på 95 millioner kr fra 2017, tilsvarende en økning med 10,1%.

Det har vært en reduksjon inntekter fra arbeidsgiveravgiften på 8,7%. Den totale økning fra 2017 forklares i all hovedsak med økning i inntekter fra personlige skatteyttere med 4,33%, upersonlige skatteyttere med 49,82, som til sammen utgjør 88 millioner kr.

Kommunens andel av skatteinntangen i regnskapsåret

Kommunen sin andel av skatteinntektene i 2018 utgjorde 257 millioner kroner, en økning på 15 millioner kroner tilsvarende 6,20% økning fra 2017.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	10 206 846	71 267 361
For mye avsatt margin	10 206 846	
For lite avsatt margin	-	
Prosentstans	10%	10%

Kommentarer til marginavsetningen

Margin avsetningen for 2018 har vært tilstrekkelig. Størrelsen på marginavsetningen anses å være satt til riktig størrelse. Kommunestyret har ikke vedtatt endringer av marginavsetningen for 2019.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt 31.12.2017	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
Sum restanse pr. skatteart	16 672 039	57 963	16 516 288	57 963	155 751	0
Arbeidsgiveravgift	203 229	0	420 172	0	-216 943	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finnansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	2 651 184	0	2 421 562	0	229 622	0
Forskuddsskatt	2 456	0	11 070	0	-8 614	0
Forskuddsskatt person	2 212 922	0	2 712 447	0	-499 525	0
Forskuddstrekk	1 030 685	0	1 592 051	0	-561 366	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	408 904	655	369 299	655	39 605	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	964 707	0	508 404	0	456 303	0
Restskatt person	8 449 438	57 308	7 808 669	57 308	640 769	0

Tvangsmulkt	748 514	0	672 614	0	75 900	0
Sum restanse diverse krav	0	0	3 484	0	-3 484	0
Diverse krav	0	0	3 484	0	-3 484	0
Sum restanse per skatteart inkl. diverse krav	16 672 039	57 963	16 519 772	57 963	152 267	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanse pr. 31.12.18 er 16,7 millioner kr, en reduksjon med 0,15 millioner kr. Reduksjon av restanser knyttet til forskuddsskatt person og forskuddstrekk utgjør til sammen 1,06 millioner kroner, mens det har vært bort imot tilsvarende økning i restanser for skattartene restskatt upersonlige og restskatt personlige skatteyttere.

Det er ingen restanser i 2018 som har blitt berostilt fra innfordringsprosessen.

Det har i løpet av 2018 vært avskrevet 30 restanser fordelt på 8 skatteyttere, totalt utgjorde avskrivningene 175 812 kroner. Avskrivningene skyldes i all hovedsak konkurser i AS.

Det er ingen krav i 2018 som har blitt ettergitt som følge av søknad om lempning etter skattebetalingsloven § 15-1 og 15-2.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart - "Restskatt - person"
2016	1 745 711	925 975
2015	1 039 545	683 654
2014	1 102 981	796 918
2013 – 1987	7 704 416	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: **2**

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: **2 252**

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018.

3.2 Innfordringens effektivitet

Kommunenr:	1841 - Fauske		
Styringsparameter Skatte-/avgiftsart.	Resultat pr. 31.12.2018	Resultatk rav 31.12.2018	Differanse
Restskatt person (2016)	95,94	96,80	-0,86
Forskuddsskatt person (2017)	98,00	98,80	-0,80
Forskuddstrekk (2017)	99,92	99,90	0,02
Arbeidsgiveravgift (2017)	99,90	99,90	0,00
Restskatt (2016) Upersonlige	99,69	99,00	0,69
Forskuddsskatt (2017) Upersonlige	100,00	99,90	0,10

Innfordret Restskatt Person, av sum krav til innføring siste år (inntektsåret 2016)	55,47	62,00	-6,53
---	-------	-------	-------

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

For uten ett målparameter har skatteoppkreveren i Fauske kommune oppnådd alle styringskravene for innføring i 2018. Kravet som ikke er oppnådd i 2018 er resultatkravet på 62,00% for innfordret restskatt Person, av sum krav til innføring inntektsår 2016.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Hovedårsaken til manglende oppnåelse av kravet til innfordret Restskatt Person, er at innføringsaktiviteten i 2018 har vært lavere som følge av høyt sykefravær, jf. pkt. 1.1.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innføringen

For at kravet til innføring av restanser hos personlige skatteyttere skal oppnås, er vi avhengig av å komme tidlig i gang med innføringen, og ha en kontinuerlig oppfølging av restansene gjennom hele året.

Omtale av spesielle forhold

Viser her til pkt. 1.1

3.3 Særnamskompetanse

Særnamsmannkompetansen har i 2018 vært benyttet i 182 tilfeller i forbindelse med varsel om utleggstrekk og berømmelse av utleggsforretninger.

Særnamsmannkompetansen anses som helt avgjørende for å kunne drive ett effektivt innføringsarbeid.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Fauske kommune var i 2018 vertskommune for det interkommunale samarbeidet om gjennomføring av arbeidsgiverkontroll (SIRK). Øvrige deltager kommuner pr. 31.12.18 var: Beiarn, Gildeskål, Saltdal, Sørfold og Røst.

Gjennomføringer av arbeidsgiverkontroller i henhold til den interkommunale samarbeidsavtalen utføres av to arbeidsgiverkontrollører tilsatt ved Fauske skatteoppkreverkontor, skatteoppkreveren er fagansvarlig og utfører oppgaver tillagt leder i arbeidsgiverkontrollprosessen.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 45. Dette utgjør 5% av totalt antall opplysningspliktige i kommunene skatteoppkreveren i Fauske forestår arbeidsgiverkontrollen for.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 45. Dette utgjør 5% av totalt antall opplysningspliktige i kommunene skatteoppkreveren i Fauske forestår arbeidsgiverkontrollen for.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 23.

4.3 Resultater fra kontrollene

Kommunenr:	Kommunenavn:		
1841	Fauske		
Styringsparametre			
Antall og andel kontrollerte opplysningspliktige			
	Antall opplysningspliktige i kommunen	892	
1.3.6 b1	Antall opplysningspliktige i kommunen som har vært gjenstand for kontroll		
	- Antall formalkontroller		27
	- Antall avdekkingskontroller		11
	- Antall undersøkelseskontroller		5
	- Antall oppfølgingskontroller		2
	Sum arbeidsgiverkontroller		45
	Andel kontrollerte opplysningspliktige	5,0 %	
1.3.8 c	Antall avdekkingskontroller med treff (beløp og andre forhold)	6	
	Antall avdekkingskontroller	11	
	Andel avdekkingskontroller med treff	55 %	
4.1.10	a) Antall fullførte kontroller innen 4 mnd (fra EK01-PÅ til EK01-FU)	37	
	Sum arbeidsgiverkontroller (fra 1.3.6 b1) + kontroller under arbeid eldre enn 4 mnd.	45	
	Andel ferdige kontroller innen 4 mnd	82 %	
	b) Antall fullførte kontroller innen 6 mnd (fra EK01-PÅ til EK01-FU) Inkl. antall fra a)	5	
	Sum arbeidsgiverkontroller (fra 1.3.6 b1) + kontroller under arbeid eldre enn 6 mnd.	45	
	Andel ferdige kontroller innen 6 mnd	11 %	
	c) Antall fullførte kontroller innen 1 år (fra EK01-PÅ til EK01-FU) Inkl. antall fra a) og b)	3	
	Sum arbeidsgiverkontroller (fra 1.3.6 b1) + kontroller under arbeid eldre enn 1 år mnd.	45	
	Andel ferdige kontroller innen 1 år	7 %	
Forklaringsvariabler			
1.3.8b	Endringsforslag, se veiledningen s 7		
	1. Beløp egenrettet (inntekt og grunnlag aga) på selskapsnivå	46 623	
	2. Beløp fra fullførte rapporter i rapporteringsåret med endringsforslag, forslag oversendt SKE for vedtak	1 254 707	
Antall kontroller med	Antall formalkontroller med treff/avdekking		0
	Antall kunnskapskontroller med treff/avdekking		0
	Antall øvrige undersøkelseskontroller med treff/avdekking		0
	Antall oppfølgingskontroller med treff/avdekking		0
	Antall avdekkingskontroller med treff/avdekking		6
	Sum antall kontroller med treff/avdekking		6
Informasjon og veiledning			
	Antall nye opplysningspliktige som er gitt informasjon/veiledning om sine plikter (herunder tiltak gjennomført i samarbeid med andre aktører)	2	
	Antall nye opplysningspliktige i kommunen	108	
	Andel nye opplysningspliktige som er gitt info/veiledning	2 %	
	Antall Informasjonstiltak rettet mot regnskapsførere/revisorer (herunder tiltak gjennomført i samarbeid med andre aktører, men ikke tiltak i regi av skattekontoret)	0	
Antall årsverk ved SKO		4,0	
2.2.9	Ressursbruk ved SKO, fordeling av årsverk		
	Skatteregnskap	0,8	
	Innføring	1,0	
	Arbeidsgiverkontroll	2,1	
	Administrative oppgaver	0,1	
	Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen	4,0	
Rapporter oversendt til skattekontoret til behandling, se veiledningen s 10			
	Antall rapporter oversendt til skattekontoret for mer enn ett år siden som ikke er ferdigbehandlet	0	
1.3.8d	Tverretattlig samarbeid, se veiledningen s 11		
	Estimert antall dagsverk brukt i tverretattlig samarbeid	0	

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Resultatkravet for antall arbeidsgiver kontroller i 2018 ble oppnådd. Vi så etter 1. halv år at det ville bli vanskelig å oppnå kravet om 45 kontroller i samarbeidsområdet. I september ble det besluttet at det skulle leies inn en kontrollør fra kemnere i Bodø for å avhjelpe situasjonen. Kontrollaktiviteten har vært bra gjennom året, men på grunn av tid vise store og kompliserte kontroller, samt økte krav til gjennomføringen av arbeidsgiverkontrollprosessen ville resultatkravet ikke ha blitt oppnådd uten innleid arbeidskraft.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatteoppkreveren i Fauske ved arbeidsgiverkontrollørene har i 2018 hatt samarbeid med skatteetaten om gjennomføring av 5 randomiserte kunnskapskontroller i det interkommunales samarbeidsområdet.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det har i løpet av 2018 blitt gitt informasjon og veiledning til 2 nyetablerte virksomheter i Fauske kommune. Informasjonen og veiledningen har blitt gitt ved arbeidsgiverkontrollørene sine lokaler. Det har vært fokus på orientering om ansvar og plikter etter gjeldende regelverk samt råd og tips i forhold til bruk av offentlige kanaler

Sted/dato: Fauske 18.01.2019



Mathias Braute
Skatteoppkrever i Fauske kommune

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, 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.

Årsregnskap for Fauske kommune for regnskapsåret 2018. Avlagt etter kontantprinsippet.

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	72 306 020	71 398 704
Skyldig skattekreditorene	-987 466	-2 607 246
Skyldig andre	-51 197	-84 615
Innestående margin	-71 267 361	-68 706 848
Udisponert resultat	4	5
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-70 417 558	-77 082 589
Finansskatt lønn	-4 070	0
Kildeskatt mv - 100% stat	0	-37 323
Naturressursskatt	-14 720 199	0
Personlige skatteyttere	-788 144 841	-755 456 127
Tvangsmulkt	-420 757	-300 531
Upersonlige skatteyttere	-166 284 676	-110 987 854
Renter	-288 702	-986 579
Innfordring	235 786	87 988
Sum	-1 040 045 017	-944 763 015
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	70 417 558	77 082 586
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	240 903 435	234 079 699
Fordelt til Fylkeskommunen	55 388 196	52 039 116
Fordelt til Staten	407 507 309	339 272 013
Fordelt til kommunen	257 307 759	242 289 599
Krav som er ufordelt	0	3
Videresending plassering mellom kommuner	8 520 761	0
Sum	1 040 045 018	944 763 016
Sum totalt	1	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Fauske 18.01.19



Mathias Braute
Skatteoppkrever i Fauske kommun



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

b

I følge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

19/605-1

31. januar 2019

Høringsbrev - ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

Stortinget vedtok 11. juni 2018 ny kommunelov. Som følge av dette, vil Kommunal- og moderniseringsdepartementet revidere alle forskriftene som hører til kommuneloven. I den forbindelse sender departementet nå på høring forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift. Denne vil erstatte to av dagens forskrifter (kontrollutvalgfskriften og revisjonsforskriften).

Alle kan avgi høringsuttalelse. Høringsuttalelser skal avgis digitalt her:

www.regjeringen.no/id2627203

Høringsuttalelsene blir publisert på departementets nettsider.

Høringsfristen er **2. mai 2019**.

Flere høringer til våren

Departementet vil i løpet av første halvår 2019 sende ut forslag til flere forskrifter på høring. Dette gjelder forskrift om selvkost, forskrift om garantier, forskrift om finansforvaltning, forskrift om rapportering fra kommuner og forskrift om KOSTRA.

Vi minner samtidig om at forslag til forskrift om medvirkningsordninger og forskrift om budsjett og regnskap ble sendt på høring 19.12.2018, med høringsfrister henholdsvis 01.04.19 og 12.04.19. Disse hørings sakene er tilgjengelige her:

www.regjeringen.no/no/dokument/hoyringar/id1763/?ownerid=504

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling

Saksbehandler
Erland Aamodt
22 24 68 28

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
utredningsleder

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

Kommunal- og moderniseringsdepartementet, januar 2019

Innhold

Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift	1
1. Innledning.....	3
2. Kontrollutvalgets oppgaver mv	5
2.1 Gjeldende rett	5
2.1.1 Kontrollutvalgets myndighet.....	5
2.1.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.....	5
2.1.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	5
2.1.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller	6
2.1.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller	6
2.1.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget	6
2.2 Departementets forslag.....	6
2.2.1 Kontrollutvalgets myndighet.....	6
2.2.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.....	7
2.2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	8
2.2.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller	9
2.2.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller	9
2.2.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget	10
Kapittel 3. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	11
3.1 Gjeldende rett	11
3.1.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor.....	11
3.1.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav	11
3.1.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll	11
3.1.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor	12
3.1.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag	12
3.1.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet	12
3.1.7 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	12
3.2 Departementets forslag.....	13
3.2.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor.....	13
3.2.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav	14

3.2.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll	15
3.2.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor	15
3.2.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag	16
3.2.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet	16
3.2.7 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	16
4. Krav til revisor og revisors medarbeidere.....	17
4.1 Gjeldende rett	17
4.1.1 Krav til revisors uavhengighet.....	17
4.1.2 Krav til egenvurdering av uavhengighet.....	17
4.1.3 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere	17
4.1.4 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet	18
4.2 Departementets forslag.....	18
4.2.1 Krav til revisors uavhengighet.....	18
4.2.2 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten	19
4.2.3 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha	19
4.2.4 Krav til egenvurdering av uavhengighet.....	19
4.2.5 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere	20
4.2.5 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet	20
5. Omtale av enkelte bestemmelser som foreslås opphevet av andre grunner enn at de er lovfestet.....	21
6. Økonomiske og administrative konsekvenser	22
7. Merknader til de enkelte bestemmelsene i forskriftsforslaget.....	22
8. Forslag til forskrift.....	26

1. Innledning

Stortinget vedtok 22. juni en ny kommunelov. Loven er sanksjonert, og mesteparten av loven trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019-2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Denne loven vil i dette notatet bli omtalt som "kommuneloven (2018)" eller "den nye loven."

Den nye loven har gjort det nødvendig å gjennomgå forskriftene som er hjemlet i dagens kommunelov. Dette med sikte på å revidere dem i samsvar med den nye loven. Gjennomgangen i dette høringsnotatet tar utgangspunkt i forskrift 15. juni 2004 om

kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) og forskrift 15. juni 2004 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. (revisjonsforskriften).

Departementet har arbeidet for at strukturen i forskriften og det språklige innholdet skal være enkel og lett tilgjengelig for brukerne av forskriften. Det er en målsetning at klare og tydelige forskrifter gir grunnlag for god regeletterlevelse.

I arbeidet med ny kommunelov ble noen av forskriftsbestemmelsene løftet inn i loven. Med unntak av disse, viderefører departementet i dette forslaget grunnstammen i dagens to forskrifter. Departementet har ikke erfart at det er behov for vidtgående endringer i forskriften. Det er likevel gjort noen tilføyelser og justeringer som har realitetsbetydning. For øvrig har de fleste bestemmelsene fått en annen ordlyd rent språklig.

Forskriftene skal utfylle lovens bestemmelser. Det betyr at forskriftene som hovedregel ikke skal gjenta lovens bestemmelser. I dette høringsforslaget har departementet derfor som hovedregel ikke tatt inn i forskriften bestemmelser som allerede følger av loven. En slik opprydding vil spisse forskriftene til kun å utfylle lovens bestemmelser, som er målet med forskriftene. Videre vil det gjøre forskriftene mindre omfattende og dermed også gjøre regelverket enklere. For oversikten og sammenhengens skyld, har det likevel helt unntaksvis være aktuelt å gjenta en lovbestemmelse eller deler av den.

Som følge av at forskriftene ikke skal gjenta lovbestemmelser, vil mange av dagens bestemmelser være tatt ut i dette høringsforslaget.

Da den nye kommuneloven ble vedtatt, ble som nevnt en del viktige bestemmelser løftet fra forskriftene til loven. Dette gjelder eksempelvis loven § 23-7 om kontrollutvalgssekretariatet og loven § 24-5 om regnskapsrevisjonens innhold. Departementet omtaler ikke særskilt de bestemmelsene i dagens forskrifter som ikke videreføres som følge av at bestemmelsen fremgår av loven.

Forskriftsbestemmelser som departementet av andre grunner foreslår at ikke videreføres, vil i det vesentlige omtales i dette høringsnotatet.

I Prop. 46 L (2017–2018) om ny kommunelov har departementet vist til at Revisor- og regnskapsførerlovutvalget i NOU 2017: 15 har foreslått endringer i revisorloven. Det kan være hensiktsmessig at enkelte av disse endringene i revisorloven også medfører tilsvarende endringer i *kommunelovens* regler om revisjon. Departementet mener at en nærmere vurdering av dette bør gjøres i forbindelse med endringene i revisorloven, se proposisjonen side 298.

Departementet vil opplyse om at eventuelle endringer i revisorloven også vil kunne tilsi endringer i denne nye *kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften*. Departementet vil vurdere dette på et senere tidspunkt, i forbindelse med innføring av endringene i revisorloven.

Departementet sender med dette på høring forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift. Det reduserte antallet forskriftsbestemmelser tilsier at dagens kontrollutvalgsforskrift og

dagens revisjonsforskrift kan slå sammen til én forskrift. De to forskriftene regulerer også en nært beslektet tematikk, siden begge forskriftene handler om kommunens egenkontroll. Dette har departementet lagt vekt på når vi nå sender forslag til én forskrift på høring.

Forslaget til forskrift er rettslig forankret i tre bestemmelser i den nye kommuneloven. Etter § 23-2 kan departementet gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling. Ifølge § 24-2 kan departementet gi forskrift om revisors plikter og kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt. Den siste forskriftshjemmelen følger av § 24-4, som sier at departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel.

2. Kontrollutvalgets oppgaver mv

2.1 Gjeldende rett

2.1.1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg. Kontrollutvalgets obligatoriske oppgaver følger av kommuneloven (1992) § 77. Kontrollutvalget vil likevel kunne utføre andre typer kontrolltiltak enn de som følger av loven. Den gjeldende kontrollutvalgsforskriften har hjemmel i kommuneloven (1992) § 77 nr. 10.

I kontrollutvalgsforskriften er det ikke satt noen eksplisitte begrensninger for kontrollutvalgets myndighet. Forskriften § 4 andre ledd sier at kontrollutvalget ikke kan overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. Dette er en videreføring av begrensningen som framgikk i departementets merknader til den tidligere kontrollutvalgsforskriften av 13. januar 1993.

2.1.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd bestemmer at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Videre sier den at utvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Av andre ledd framkommer det at der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon, avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

2.1.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 6 at kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. I dette ligger det blant annet å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalgsforskriften § 8 første ledd bestemmer at når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. I merknaden til

bestemmelsen er det presisert at det er kommunens administrasjonssjef som har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets merknader.

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 8 andre ledd første punktum at kontrollutvalget skal rapportere om tidligere saker som etter kontrollutvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

2.1.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Etter kontrollutvalgsforskriften skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner (§ 11) og selskapskontroller (§ 15 andre ledd) som er gjennomført og om resultatene av disse.

2.1.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 8 andre ledd andre punktum at kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp. Bestemmelsen gjelder oppfølging av regnskapsrevisjonsmerknader.

§ 12 første ledd bestemmer at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp. Andre ledd sier at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp og at det også skal rapporteres om tidligere saker som ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Det er ingen pålagt oppfølging av selskapskontroller i dagens forskrift.

Det skal likevel nevnes at kommuneloven (2018) § 23-2 første ledd e) sier at kontrollutvalget skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Denne bestemmelsen gjelder altså alle typer av revisjonsrapporter.

2.1.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 19 at innkalling til møte i kontrollutvalget skal sende med høvelig varsel til utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

2.2 Departementets forslag

2.2.1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalgets viktigste myndighet og lovpålagte oppgaver følger av den nye loven § 23-2 og gjentas derfor ikke i den nye forskriften. Departementet vil likevel presisere at det er viktig at kontrollutvalget har rettslig handlingsrom til å utføre et vidt spekter av kontrolloppgaver. Dette legger også den ny kommuneloven opp til, og forskriften skal ikke begrense dette. Denne delen av forskriften har for øvrig hjemmel i kommuneloven (2018).

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsen om at kontrollutvalget ikke kan overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens politiske organer, se forslag til § 1. Departementet foreslår i den forbindelse at uttrykket "politiske organer" erstattes med "folkevalgte organer eller andre kommunale organer". Dette er kun ment som en språklig presisering. Departementet mener det er åpenbart at en slik type avgrensning må gjelde for kontrollutvalgets virksomhet. Skal kontrollutvalget ha legitimitet og tillit, er det viktig at kontrolloppgavene ikke blandes eller suppleres med overprøving av politiske prioriteringer.

Departementet vil likevel presisere at kontrollutvalgets virksomhet vil kunne innebære for eksempel kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak, og at dette ikke vil være i strid med § 1. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

2.2.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsen i kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd, se forslag til § 3. I dagens forskrift benyttes både uttrykket "kontroll- og tilsynsarbeidet" og uttrykket "kontroll- og revisjonsarbeidet", se § 18 første ledd henholdsvis første og andre punktum. Det var ikke en tilsiktet realitetsforskjell mellom disse to uttrykkene da gjeldende forskrift ble fastsatt. Selv om departementet ikke er kjent med at den språklige forskjellen har skapt problemer i forbindelse med anvendelsen av bestemmelsen, mener departementet det må ryddes opp i denne begrepsforskjellen. Departementet mener det er dekkende å bruket uttrykket "kontrollarbeidet". I dette inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen.

Departementet foreslår også å erstatte uttrykket "budsjettramme" i kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd med "årsbudsjett" i forslag til § 3, men det er kun ment som en språklig presisering.

I forslaget er det også tatt inn en henvisning til kommuneloven (2018) § 14-3 tredje ledd, som er en saksbehandlingsregel for behandlingen av årsbudsjettet i kommunen. Forslaget til forskriftsbestemmelse utfyller altså kommuneloven på dette punktet, og ved å ta inn denne henvisningen sikrer departementet at kontrollutvalgets forslag følger med både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

Departementet foreslår å ikke videreføre bestemmelsen i kontrollutvalgsforskriften § 18 andre ledd, som sier at der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen. Departementet mener det er prinsipielt betenkelig at revisjonen skal gis en direkte *innstillingsrett* i forskriften. Dette bør det være opp til kommunestyret å avgjøre når det behandler delegeringsreglementet. Departementet viser også til at gjeldende bestemmelse er en særordning som kun gjelder der kommunen har en egen revisjon. Departementet mener at forskriften bare bør inneholde

slike særordninger der hvor det er et særlig behov for det, og kan ikke se at slikt behov finnes i dette tilfellet.

2.2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsen om kontrollutvalgets påse-ansvar. Departementet ønsker å løfte fram kontrollutvalgets overordnede oppgave om å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Denne oppgaven framgår av forslaget til ny § 2 første ledd, og er en videreføring av gjeldende rett.

§ 2 vil ellers utfylle kommuneloven (2018) § 23-2 a), som slår fast at kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, ved at departementet foreslår å føye til *årsberetning* i bestemmelsen, se forslaget til § 2 første ledd bokstav a.

Ellers inneholder forslaget utfyllende bestemmelser om kontrollutvalgets påse-ansvar. Disse retter seg mot de oppgavene som revisor skal gjøre etter kommuneloven (2018) §§ 24-5 til 24-9. Departementet mener denne forskriftsbestemmelsen er med på å sikre at kontrollutvalget foretar de nødvendige handlingene for å kunne oppfylle sitt påse-ansvar.

I § 2 første ledd bokstav b videreføres ansvaret for å påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor.

Departementet foreslår å fjerne "god kommunal revisjonsskikk" fra oppramsingen over hva kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med. Dette er ikke ment som en endring av gjeldende rett. Etter kommuneloven (2018) § 24-2 andre ledd er det uansett klart at god kommunal revisjonsskikk gjelder. Departementet antar derfor at det er overflødig å nevne dette i forskriftsbestemmelsen.

I § 2 første ledd bokstav c er det tatt inn en ny bestemmelse sammenliknet med dagens forskrifter. Bestemmelsen sier at kontrollutvalget også skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisor som oppfyller kvalifikasjonskravene i kapittel 2 og kravene til uavhengighet i kapittel 3. Det kan argumenteres med at dette følger implisitt av plikten til å påse at regnskaper og årsberetninger blir revidert på en betryggende måte i første ledd bokstav a. Departementet mener likevel at dette er en såpass viktig del av kontrollutvalgets kontroll med revisjonen at denne påse-plikten uttrykkelig bør forskriftsfestes. Departementet viser også til at etter kapittel 3 skal revisjonen avgi en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet til kontrollutvalget. Dette er med på å legge til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle påse-plikten.

Etter forslaget § 2 andre ledd første punktum skal kontrollutvalget påse at nærmere bestemte forhold som regnskapsrevisor påpeker, blir rettet opp eller fulgt opp. Dette er en utvidelse av gjeldende bestemmelse, siden den kun handler om forhold i årsregnskapet. For det første vil bestemmelsen gjelde for *nummererte brev*, jf. kommuneloven (2018) § 24-7. For det andre vil den gjelde for *revisjonsberetningen*, jf. § 24-8 (som i dag). For det tredje vil bestemmelsen gjelde når revisor påpeker forhold på bakgrunn av *forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*, jf. § 24-9. Departementet viser til at forhold som blir rapportert etter de

nevnte bestemmelsene i kommuneloven, er av en viss alvorlighetsgrad. Dette tilsier at forholdene blir rettet opp eller fulgt opp, og at kontrollutvalget påser at dette skjer.

Departementet presiserer at kontrollutvalgets påse-ansvar kommer i tillegg til revisors eget ansvar for å følge opp feil.

Som oftest vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de påpekningene som revisor gjort, men dette gjelder ikke ubetinget. Dersom for eksempel forholdet retter seg mot et kommunalt foretak, vil det være daglig leder i foretaket som har dette ansvaret. Departementet mener derfor det ikke er hensiktsmessig å presisere i ordlyden hvem som har ansvaret for å rette opp eller følge opp. Departementet legger til grunn at det vil følge av revisors påpeking.

Siden forholdene som revisor rapporterer etter kommuneloven (2018) §§ 24-7 til 24-9 er av en viss alvorlighetsgrad, er det viktig at kommunestyret får rapport om eventuelle forhold som ikke blir rettet eller fulgt opp. Departementet foreslår derfor i § 2 andre ledd andre punktum at kontrollutvalget skal rapportere om slike forhold som ikke er blitt rettet opp eller fulgt opp.

2.2.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Departementet foreslår en bestemmelse som sier at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, og resultatet av disse, se forslag til § 4. Departementet mener det samme følger av kommuneloven (2018) § 23-5, som sier at kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Departementet mener likevel det er et visst behov for å tydeliggjøre at alle forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller skal legges fram for kommunestyret. Etter hva departementet har inntrykk av, er ikke dette konsekvent gjennomført i dag. Betydningen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og hvilken læring man kan utlede av dem, tilsier at alle rapportene sendes videre fra kontrollutvalget til kommunestyret.

Departementet viser også til kommuneloven (2018) § 30-7, som handler om samordning mellom statlig tilsynsvirksomhet og kommuner. Statlige tilsynsmyndigheter skal i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn blant annet ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter. Det er derfor viktig at disse legges fram for kommunestyret som det øverste organet i kommunen.

2.2.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Oppfølging av merknader fra regnskapsrevisor

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven (2018) § 23-2 første ledd bokstav e) påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Forslaget til § 5 gjentar delvis lovbestemmelsen ved å pålegge kontrollutvalget en plikt til å påse at vedtak fra kommunestyret blir fulgt opp. Dette er et unntak fra strukturen i forskriften ellers, hvor departementet ikke foreslår å forskriftsfeste bestemmelser som allerede følger av loven. Grunnen til dette unntaket er å få en helhetlig forskriftsbestemmelse. Departementet

foreslår nemlig også å videreføre at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt. Rapportering er en naturlig følge av påse-plikten.

Kontrollutvalget må derfor følge med på hvordan kommunedirektøren, eller eventuelt andre som er adressat for vedtaket, følger opp det vedtaket som kommunestyret treffer på grunnlag av regnskapsrevisors merknader. Når det gjelder oppfølging på grunnlag av nummererte brev, viser departementet til kommuneloven (2018) § 24-7 fjerde ledd. Denne bestemmelsen sier at revisor skal gi en årlig skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp. Denne oppsummeringen vil være til støtte for kontrollutvalget når det skal rapportere videre til kommunestyret. Departementet antar at kontrollutvalget også ellers må kunne la seg bistå både av revisjonen og kontrollutvalgssekretariatet i kartleggingen av hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp.

Dagens kontrollutvalgsforskrift § 8 andre ledd første punktum fastsetter at kontrollutvalget skal rapportere om *tidligere saker* som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Departementet foreslår ikke å ta denne setningen inn i forslaget til ny forskrift. Dette er ikke ment som en endring av gjeldende rett. Departementet mener imidlertid at plikten til å rapportere om disse sakene allerede ligger i plikten til å "rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt". Dagens bestemmelse har derfor karakter av dobbeltregulering. Dette er bakgrunnen for at departementet ikke viderefører § 8 andre ledd første punktum i ordlyden i ny forskriftsbestemmelse.

Den samme plikten til å påse og eventuelt rapportere vil kontrollutvalget også ha når det gjelder forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller.

Det er en naturlig oppfølgingsoppgave for kontrollutvalget å rapportere tilbake til kommunestyret om hvordan kommunestyrets vedtak er blitt fulgt opp. Kommunestyret bør ha stor interesse i en slik rapportering. Rapporteringen skal inneholde både saker som er fulgt opp på en tilfredsstillende måte og saker som ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

2.2.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget

Kommuneloven (2018) har regler om innkalling og saksliste til møter i folkevalgte organer, se § 11-3. Disse reglene gjelder også for kontrollutvalget. Dermed vil det i den nye forskriften bare være behov for regler som utfyller denne lovbestemmelsen.

Departementet ønsker å videreføre den delen av dagens bestemmelse som sier at også ordfører og oppdragsansvarlig(e) revisor(er) skal innkalles til møter i kontrollutvalget. Dette er en naturlig forlengelse av kommuneloven (2018) § 6-1 tredje ledd, som sier at ordføreren har møte- og talerett i kontrollutvalget. Departementet ser ikke bort ifra at det allerede av loven § 6-1 tredje ledd følger en plikt til å innkalle ordføreren, men ved å bestemme dette uttrykkelig i forskriften, vil det ikke være noen tvil om dette. Den samme vurderingen gjør departementet også for oppdragsansvarlig revisor, som har møte- og talerett med hjemmel i kommuneloven (2018) § 24-3.

Departementet foreslår derfor for ordens skyld å videreføre bestemmelsen om at ordfører og oppdragsansvarlige revisor(er) skal innkalles til møte i kontrollutvalget, se forslag til § 6.

Kapittel 3. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

3.1 Gjeldende rett

3.1.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 17 første ledd at der det er en egen revisjon i kommunen, avgir kontrollutvalget innstilling til kommunestyret om saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av ansvarlig revisor. I andre ledd bestemmes det at kontrollutvalget foretar ansettelse, oppsigelse og avskjedigelse av revisjonens øvrige personale når dette ikke er delegert til revisor.

3.1.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Revisjonsforskriften § 2 første ledd første punktum sier at kommunestyret skal påse at kommunens og kommunalt foretaks årsregnskap blir revidert. Det følger videre av § 2 første ledd andre punktum at det skal velges én revisor for revisjon av kommunens årsregnskap. Revisjon av kommunale foretaks årsregnskap kan foretas av annen revisor enn den som er valgt for revisjon av kommunens årsregnskap, jf. tredje punktum.

Revisjonsforskriften § 11 stiller krav til utdanning og praksis for både oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Disse bestemmelsene er hjemlet i dagens kommunelov § 78 nr. 8.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha bestått eksamen til bachelor i revisjon eller høyere revisoreksamen (master i revisjon) iht. Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.

3.1.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll

Det følger av revisjonsforskriften § 2 andre ledd andre punktum at der en interkommunal revisjonsenhet eller et revisjonsselskap er valgt, skal revisjonsenheten eller selskapet utpeke en oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for hvert oppdrag. Det samme gjelder ved forvaltningsrevisjon, jf. revisjonsforskriften § 6 andre ledd.

Etter gjeldende rett er ikke selskapskontroll (eierskapskontroll) definert som en revisjonsoppgave. Den kan altså utføres av andre enn revisor. Det er derfor heller ingen bestemmelser som innebærer at det må utpekes en oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll.

3.1.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Revisjonsforskriften § 17 pålegger ny og forrige revisor enkelte plikter i forbindelse med en overgang av et revisjonsoppdrag. Bestemmelsen er skrevet etter mønster av revisorloven § 7-2. Den nye revisoren skal be om en uttalelse fra den forrige revisoren om hvorvidt det foreligger forhold som tilsier at den nye revisoren ikke bør påta seg oppdraget. Den forrige revisoren skal begrunne sin fratreden.

§ 17 andre ledd bestemmer videre at den forrige revisoren skal uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om sitt revisoroppdrag når den nye revisoren ber om det og dette kan ha betydning for den fremtidige revisjonen. Dersom en revisor påtar seg oppdraget i strid med den forrige revisors råd, skal begrunnelse for dette dokumenteres, jf. § 17 tredje ledd.

3.1.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Etter revisjonsforskriften § 16 har revisor som har fått et revisjonsoppdrag etter en anbudsrunde rett til, under visse vilkår, å si fra seg sitt oppdrag. Bestemmelsen bygger på revisorloven § 7-1. I merknaden til revisjonsforskriften § 16 er det presisert at bestemmelsen også omfatter tilfeller hvor en interkommunal enhet er valgt som revisor etter anbudsrunde.

Retten til å si fra seg sitt oppdrag inntreer når revisor under sitt arbeid har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov og forskrifter som den revisjonspliktige er underlagt, og den revisjonspliktige ikke iverksetter nødvendige tiltak for å rette på forholdene.

Ellers har revisor bare rett til ensidig å si fra seg oppdraget dersom revisor ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift, eller det foreligger andre særlige grunner.

Revisor skal gi den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

3.1.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet

I revisjonsforskriften § 18 er det tatt inn en hjemmel for en forenklet prosedyre for tilfeller hvor revisjonsselskaper slår seg sammen eller omorganiseres, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet blir opptatt i et revisjonsselskap. I disse tilfellene vil revisjonsoppdragene fortsette i det sammensluttete selskapet, eller i det selskapet som har tatt opp i seg et personlig drevet revisjonsvirksomhet. Det er presisert i bestemmelsen at denne adgangen til overføring av revisjonsoppdrag ikke medfører noen innskrenkninger i oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

3.1.7 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Det følger av revisjonsforskriften § 8 andre ledd at administrasjonssjefen skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forholdene som framgår av forvaltningsrevisjonsrapporten. Disse kommentarene skal framgå av rapporten. Styret og daglig leder skal gis tilsvarende anledning der et kommunalt foretak er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Etter kontrollutvalgsforskriften § 15 første ledd skal selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver kommunens eierfunksjon, alltid gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forholdene som omtales i selskapskontrollrapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.

3.2 Departementets forslag

3.2.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Departementet foreslår å videreføre kontrollutvalgsforskriften § 17 første ledd, som handler om saker om ansettelse osv. av ansvarlig revisor og saker om ansettelse osv. av revisjonens øvrige personale, se forslag til § 7. Departementet foreslår likevel å erstatte uttrykket "ansvarlig revisor" med "revisjonens leder". Etter hva departementet erfarer kan det herske noe uklarhet om uttrykket "ansvarlig revisor". Departementet vil slå fast at det er lederen av revisjonen som er omfattet av forslaget til § 7. Dette er altså den samme personen som kommunestyret skal velge i medhold av kommuneloven (2018) § 24-1 andre ledd. Kommunestyret velger altså lederen av revisjonen. Når det gjelder utpeking av oppdragsansvarlige revisorer for det enkelte oppdrag, har kommunestyret ingen rolle i dette.

Siden det allerede følger av loven at det er kommunestyret som ansetter revisor (altså revisjonens leder) på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget, synes det å være prinsipielt riktig at den samme framgangsmåten benyttes også ved suspensjon, oppsigelse og avskjed. Dette er alvorlige arbeidsrettslige virkemidler hvor det er viktig at kontrollutvalget får mulighet til å innstille, og hvor det er kommunestyret som har myndigheten til å treffe beslutningen.

Når det gjelder revisjonens øvrige personale, vil det være argumenter som taler for å videreføre dagens ordning hvor det er kontrollutvalget som har myndigheten til å foreta de nevnte beslutningene, suspensjon, oppsigelse og avskjed. Kontrollutvalget har blant annet ansvar for å påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte. Det kan tale for at kontrollutvalget derfor også bør ha myndighet til å ansette osv. revisjonens øvrige personale.

På den andre siden kan det hevdes at det er lederen av revisjonen som bør ha denne myndigheten. Han eller hun er øverste ansvarlige for arbeidet i revisjonen, og bør av den grunn også selv kunne rå over den nevnte myndigheten. Til sammenlikning viser departementet her til kommuneloven (2018) § 13-1 sjuende ledd, som gir kommunedirektøren det løpende ansvaret for den enkelte ansatte i kommunen, inkludert myndigheten til å foreta ansettelse, oppsigelse osv. Som begrunnelse for denne bestemmelsen, er det blant annet pekt på at kommunedirektørens ansvar for administrasjonen tilsier at kommunedirektøren også har ansvaret for de som er ansatt i administrasjonen og for at de rette personene blir ansatt, se Prop. 46 L (2017–2018) side 63.

Departementet mener at det sistnevnte hensynet bør tillegges avgjørende vekt. Det betyr at departementet i forslaget til § 7 andre punktum foreslår å endre gjeldende rett slik at det blir lederen av revisjonen som får myndighet til å ansette osv. revisjonens øvrige personale.

3.2.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Departementet ønsker å slå fast i forskriften at kommunens årsregnskaper og årsberetninger skal revideres. Dette er til dels en videreføring av gjeldende revisjonsforskrift § 2 første ledd første punktum, men *årsberetning* er nå særskilt nevnt, se forslag til § 8 første ledd. Dette klargjør revisjonsplikten, men er i realiteten en videreføring av gjeldende rett.

Departementet foreslår også å videreføre gjeldende revisjonsforskrift § 2 første ledd andre punktum om at det skal velges én revisor for revisjonen av kommunens årsregnskap. Også her foreslår departementet å gjøre endringer i ordlyden for å presisere innholdet. For det første presiseres det at det er kommunestyret som velger hvem dette skal være. For det andre presiseres det at valget også inkluderer den som skal revidere årsberetningen, se forslag til § 8 andre ledd.

Departementet foreslår ikke å videreføre gjeldende revisjonsforskrift § 2 første ledd tredje punktum om at det kan velges en annen revisor enn den som reviderer kommunens øvrige årsregnskaper og årsberetninger, til å revidere årsregnskapet til kommunalt foretak. Dette er ikke ment å endre gjeldende rett, men at man har dette valget følger av forslaget til § 8 andre ledd, som sier at kommunestyret skal velge regnskapsrevisor for hver av kommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Det er på det rene at det fortsatt er behov for å stille krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor. Hjemmelen for denne bestemmelsen er kommuneloven (2018) § 24-2.

For oppdragsansvarlig regnskapsrevisor foreslår departementet å videreføre gjeldende krav, se forslag til § 8 tredje ledd. Det er likevel gjort noen endringer i ordlyden.

Når det gjelder kravet til utdanning for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, foreslår departementet at dette ikke videreføres. Departementet mener på generelt grunnlag at det i stor grad bør være opp til kommunene selv å vurdere hvilken kompetanse de trenger for å løse sine oppgaver og oppfylle pliktene som er stilt til dem i lov og forskrift. Dette taler som et generelt utgangspunkt mot å stille krav til utdanning og praksis. I tillegg mener departementet at det ikke er innlysende hvilke krav som eventuelt burde vært stilt. I motsetning til ved regnskapsrevisjon, hvor det finnes en egen utdannelse, finnes det ingen egen treffende utdannelse for dem som utføre forvaltningsrevisjon. Et generelt krav som dagens forskrift stiller, kan departementet vanskelig se for seg at faktisk sørger for en rett kompetanse hos de det gjelder.

I forslaget til § 8 fjerde ledd er det tatt inn en ny bestemmelse sammenliknet med gjeldende rett. Bakgrunnen for denne bestemmelsen er kommuneloven (2018) kapittel 18 og 19, som inneholder bestemmelser om henholdsvis interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap.

Det følger av kommuneloven (2018) § 24-1 fjerde ledd at representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. Departementet foreslår at denne

lovbestemmelsen også kommer til uttrykk i forslaget til § 8 fjerde ledd. Som utgangspunkt ser departementet ikke behov for å gjenta lovbestemmelser i forskriften, men mener det er behov for å gjøre et unntak i dette tilfellet, siden forslaget til § 8 delvis handler om *kommunestyrets* myndighet til å velge regnskapsrevisor. For å unngå eventuelle misforståelser og for sammenhengens skyld, er det derfor hensiktsmessig å gjenta denne lovbestemmelsen i forskriften.

I kommuneloven (2018) § 14-8 er det gjort unntak for plikten til å utarbeide årsregnskap og årsberetning for nærmere bestemte interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefellesskap. I disse tilfellene vil inntektene og utgiftene til det interkommunale samarbeidet inngå i kontorkommunens årsregnskap og årsberetning. Da er det svært nærliggende at det er kommunens regnskapsrevisor som foretar revisjonen, som en del av revisjonen av kommunens årsregnskap. Departementet kan ikke se noe behov for at representantskapet velger en egen revisor i disse tilfellene hvor det ikke utarbeides eget årsregnskap og egen årsberetning.

3.2.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsene om at det skal utpekes en oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for hvert oppdrag, se forslag til § 9. Ordlyden er endret sammenliknet med gjeldende forskrift. Dette er for å få fram at denne utpekingen skal gjøres også der hvor kommunen har egne ansatte revisorer. Utpekingen gjelder ved hvert enkelt revisjonsoppdrag.

I tillegg er det i forslaget en ny bestemmelse, som sier at det også skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor ved hvert oppdrag om eierskapskontroll. Dette er en naturlig følge av at eierskapskontroll er blitt en revisjonsoppgave etter den nye kommuneloven.

Ved å innføre krav om utpeking av oppdragsansvarlig revisor også ved eierskapskontroll, gis det en helhetlig og sammenhengende regulering i forskriften av spørsmålet om når ansvarlig revisor skal utpekes.

Departementet presiserer at det fortsatt vil være adgang til å velge en annen revisor for å utføre forvaltningsrevisjon enn den som er valgt som regnskapsrevisor.

3.2.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Forslaget til § 10 første ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 17 første og tredje ledd, med enkelte språklige endringer.

§ 10 andre ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 9 andre ledd.

Forslaget til § 10 tredje ledd er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 17 andre ledd, men her foreslår departementet en realitetsendring. Departementets utgangspunkt er at den forrige revisoren skal gi opplysninger og dokumentasjon hvis dette kan ha betydning for den framtidige revisjonen. Slike opplysninger og dokumentasjon kan gis uten hinder av taushetsplikt. Departementet går ikke inn for å oppstille noe vilkår i denne

bestemmelsen om at den nye revisoren ber om opplysninger, og derfor foreslår departementet å fjerne dette vilkåret. Departementet mener det sentrale hensynet er å sørge for at den nye revisoren får opplysninger som har betydning for den framtidige revisjonen. Det kan etter omstendighetene være tilfeldig om den nye revisoren spør om dette, og det er derfor vanskelig å se at dette bør være et vilkår i bestemmelsen.

3.2.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Departementet foreslår å videreføre regnskapsrevisors rett til å si fra seg sitt oppdrag, se forslag til § 11. Det er gjort enkelte strukturelle og språklige endringer i forslaget, men disse endrer ikke realiteten i bestemmelsen.

3.2.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet

Departementet foreslår å videreføre den forenklete prosedyren ved overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering, se forslag til § 12. Også i denne bestemmelsen er det gjort enkelte språklige endringer, som ikke endrer realiteten.

3.2.7 Uttalellesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Departementet foreslår at revisor skal sende utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet, se forslag til § 13 første ledd. Dette er en videreføring av gjeldende rett, og bygger også på kommuneloven § 23-5.

Uttalellesretten knytter seg til forhold administrasjonen har helt eller delvis ansvar for. Det betyr for eksempel at selv om det er et kommunalt foretak som er gjenstand for forvaltningsrevisjon, kan kommunedirektøren tenkes å ha uttalellesrett hvis en del av forvaltningsrevisjonen berører samhandlingen mellom foretaket og administrasjonen.

Når det gjelder kommunale foretak, foreslår departementet i det vesentlige å videreføre også deres uttalellesrett til forvaltningsrevisjonsrapporter, se forslag til § 13 andre ledd.

Departementet foreslår likevel ikke videreføre at det er "styret og daglig leder" som har rett til å gi kommentarer. I forslaget vises de kun til "det kommunale foretaket". Det betyr at myndigheten i utgangspunktet ligger hos styret i foretaket, som kan delegerer denne til daglig leder. Etter forslaget vil ikke begge disse ha uttalellesrett samtidig. Departementet mener det er tilstrekkelig og mest ryddig at det kommer én uttalelse fra foretaket.

Departementet foreslår å utvide bestemmelsen, slik at også aksjeselskap og interkommunalt selskap skal få uttalellesrett der hvor selskapet er gjenstand for forvaltningsrevisjon. Hensynet til å opplyse saken best mulig og hensynet til kontradiksjon, tilsier en slik rett.

Etter § 13 tredje ledd skal revisor sende utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Kommentarene skal framgå av de respektive rapportene, jf. § 13 fjerde ledd.

4. Krav til revisor og revisors medarbeidere

4.1 Gjeldende rett

4.1.1 Krav til revisors uavhengighet

Kommuneloven (1992) § 79 har en lengre bestemmelse om revisors uavhengighet. Den retter seg blant annet mot tilknytning til den reviderte virksomheten som det kan tenkes at revisor eller hans eller hennes nærstående kan ha. I bestemmelsen er det tatt inn hva som menes med "nærstående".

Bestemmelsen slår også fast at ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Kommuneloven (2018) har en mye knappere bestemmelse, idet den i § 23-3 bare slår fast at revisor skal være uavhengig.

I revisjonsforskriften 13 er det tatt inn nærmere krav til revisors uavhengighet. Reglene i forskriften er hjemlet i dagens kommunelov § 78 nr. 8. Bestemmelsen lyder:

Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

Etter revisjonsforskriften § 14 er det også forbud mot at den som foretar revisjon utfører rådgivingstjenester for kommunen dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet.

4.1.2 Krav til egenvurdering av uavhengighet

Revisjonsforskriften § 15 første ledd bestemmer at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. § 15 andre ledd bestemmer at en skriftlig egenvurdering om oppdragsansvarlig revisors uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

4.1.3 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere

Taushetsplikt for revisors medarbeidere

Ifølge revisjonsforskriften § 22 gjelder revisors taushetsplikt etter kommuneloven tilsvarende for revisors medarbeidere.

Unntak fra taushetsplikten

Det er gjort enkelte unntak for revisors taushetsplikt i revisjonsforskriften § 21, som lyder:

Uten hinder av revisors taushetsplikt kan oppdragsansvarlig revisor avgi forklaring og fremlegge dokumentasjon vedrørende revisjonsoppdrag eller andre tjenester til politiet når det er åpnet etterforskning i straffesak. Revisor kan videre underrette politiet dersom det i forbindelse med revisjonsoppdrag eller andre tjenester fremkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er foretatt en straffbar handling.

Uten hinder av revisors taushetsplikt kan revisor gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen, der det er nødvendig for å fremme skatteetatens kontroll oppgaver etter lov, forskrift eller instruks.

Revisors taushetsplikt er ikke til hinder for at kontrollører engasjert av bransjeorganisasjoner kan foreta kontroll av utførelsen av revisjonen, herunder av skriftlig dokumentasjon.

4.1.4 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Dokumentasjon av revisjonen

Revisjonsforskriften § 9 gir regler for dokumentasjon av revisjonens utførelse. Det følger av første ledd i denne bestemmelsen at revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført, samt resultatet av revisjonen, på en måte som er tilstrekkelig til å kunne underbygge og etterprøve revisors konklusjoner. Videre følger det at forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg i den anledning.

I § 9 tredje ledd bestemmes det at ved utføring av rådgivning og andre tjenester for revisjonspliktig skal revisor kunne dokumentere oppdragets art, omfang og eventuell anbefaling.

Oppbevaring

I revisjonsforskriften § 10 første ledd er det bestemt at revisor skal oppbevare dokumentasjon, nummererte brev og annen korrespondanse etter revisjonsforskriften på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år. Det samme gjelder korrespondanse i tilknytning til rådgivning.

§ 10 andre ledd sier at originaldokument av papir kan erstattes av kopi i annet medium. I så fall skal papiroriginalen oppbevares på en velordnet måte i 3 år og 6 måneder etter slutten av regnskapsåret som dokumentet gjelder. Dokumentasjon som lagres elektronisk, skal oppbevares og gjengis i standard dataformat.

4.2 Departementets forslag

4.2.1 Krav til revisors uavhengighet

Departementet mener det er behov for å videreføre gjeldende rett når det gjelder krav til revisors uavhengighet. Forskriftsbestemmelsene vil være hjemlet i kommuneloven (2018) § 24-4. Departementet vil imidlertid regulere uavhengigheten i flere bestemmelser enn i dag. Dette for å gi et mer oversiktlig regelverk.

I forslaget til § 14 første ledd foreslår departementet å forskriftsfeste regelen som i dag følger av kommuneloven § 79 første ledd andre punktum. Departementet mener denne regelen er en grunnleggende del av reguleringen av uavhengighet.

Forslaget til § 14 andre ledd slår fortsatt fast at ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Departementet presiserer ellers at bestemmelsene i forskriftskapittel 3 omfatter både oppdragsansvarlig revisor og øvrige revisjonsmedarbeidere. Dette er en videreføring av gjeldende rett, men er viktig at er klart.

4.2.2 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

I forslaget til § 15 har departementet tatt inn bestemmelsen som i dag følger av kommuneloven (1992) § 79 første ledd første punktum, jf. andre ledd. Det er gjort enkelte strukturelle og språklige endringer, men disse endrer ikke innholdet i bestemmelsen. Departementet foreslår også å endre overskriften. Selv om innholdet for så vidt handler om uavhengighet, er det særlig tilknytning til den reviderte virksomheten og dens betydning for uavhengigheten som reguleres i denne bestemmelsen.

4.2.3 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Forslaget til § 16 bokstav a til c er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 13. I dagens forskrift har bestemmelsen overskriften "Spesielle krav til uavhengighet". Departementet mener "Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha" gir en bedre beskrivelse av innholdet i bestemmelsen.

I forslaget til § 16 første ledd bokstav c videreføres forbudet mot at revisor kan være medlem av styrende organer som kommunen deltar i eller er eier av. Departementet foreslår likevel å innføre et unntak fra dette forbudet. Etter forslaget skal ikke forbudet gjelde interkommunale revisjonssamarbeid som er organisert som interkommunale selskaper etter IKS-loven eller samvirkeforetak etter samvirkeoven.

Forslaget til § 16 bokstav e–f er en videreføring av revisjonsforskriften § 14.

4.2.4 Krav til egenvurdering av uavhengighet

I forslaget til forskrift § 17 første ledd fremkommer det at den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune skal løpende vurdere sin uavhengighet. Også her er "annen kontroll" tatt inn i forskriftsteksten. Det bør stilles like krav til dem som utfører revisjon og til dem som utfører annen kontroll. Hensynet til tillit, legitimitet og omdømme gjør seg gjeldende også for dem som utfører andre kontrolloppdrag. I mange relasjoner er det ingen grunn til å skille mellom de som utfører revisjon og de som utfører annen kontroll.

Departementet foreslår under en viss tvil å videreføre plikten til å levere en erklæring om uavhengighet til kontrollutvalget, se forslaget til § 17 andre ledd. Det som taler for en slik bestemmelse er at det vil uttrykkelig framgå at revisjonen har vurdert sin uavhengighet til den revisjonspliktige. Det kan også tenkes at kravene til uavhengighet i større grad vil bli

etterlevd hvis det også finnes en slik dokumentasjonsbestemmelse. På den andre siden vil en slik dokumentasjonsbestemmelse også kunne få karakter av å bli en mindre relevant pliktbestemmelse, som i praksis betyr lite. Departementet ber særskilt om høringsinstansenes syn på dette spørsmålet.

Dagens revisjonsforskrift pålegger den oppdragsansvarlige revisoren plikten til å levere erklæringen, og den skal gjelde bare sin egen uavhengighet. I forslaget til ny bestemmelse er plikten lagt til "revisjonen". Dette betyr at det er daglig leder av en kommunerevisjon eller et interkommunalt samarbeid, eller den oppdragsansvarlige revisoren i et privat revisjonsselskap som skal levere den. I tillegg er bestemmelsen utvidet i den forstand at erklæringen skal gjelde alle revisors medarbeidere som er involvert i revisjonsoppdraget for kommunen.

4.2.5 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere

Taushetsplikt for revisors medarbeidere

Departementet foreslår å videreføre at revisors taushetsplikt også skal gjelde for revisors medarbeidere, se forslag til § 18 første ledd. Det er neppe grunn til å ha forskjellige bestemmelser for revisor og revisors medarbeidere i denne sammenhengen.

Unntak fra taushetsplikten

I dagens revisjonsforskrift er det tatt inn enkelte begrensninger i revisors taushetsplikt. Departementet foreslår å videreføre denne bestemmelsen, se forslag til § 18 andre til fjerde ledd, men mener det er språklig mer presist å kalle dette for *unntak* fra taushetsplikten, istedenfor *begrensninger*.

Departementet er opptatt av at unntaket fra taushetsplikten er enkel å forstå. Det er også viktig at unntaket er relevant og at det er reelt behov for unntaket. Departementet ber derfor særskilt om høringsinstansenes syn på dette forslaget.

Det er gjort enkelte språklige endringer i forslaget. Når det gjelder unntaket som retter seg mot å gi opplysninger til skatteetaten, er henvisningen til at skatteetatens kontrolloppgaver skjer etter *lov, forskrift eller instruks* tatt bort. Dette er bare en språklig forenkling av bestemmelsen, siden det må være klart nok at disse kontrolloppgavene må ha et tilstrekkelig rettslig grunnlag.

4.2.5 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Dokumentasjon av revisjonens utførelse

Departementet ser behov for å videreføre bestemmelsen om dokumentasjon av revisjonen, se forslag til § 19. Noen språklige endringer er gjort, men de endrer ikke realiteten. Med "revisjonen" menes alle former for revisjon; regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Oppbevaring

Departementet foreslår en kortere og forenklet bestemmelse om oppbevaring, se forslag til § 19 tredje ledd. Der sies det at revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og trygghende måte i minst 10 år. Dette er en videreføring av gjeldende rett, selv om ordlyden

er mindre omfangsrik. Kravet til oppbevaring innebærer også at dokumentasjonen må kunne leses eller hentes ut hvis det skulle være behov for det. Dette er en nokså selvsagt del av en bestemmelse om oppbevaring, så departementet mener det ikke er behov for eksplisitt å si dette i forskriften.

Departementet er kjent med at i revisorlovutvalgets forslag til ny revisorlov er det foreslått at oppbevaringsplikten skal være 5 år, jf. NOU 2017: 15. Selv om departementet foreslår å videreføre 10-årsregelen, slik gjeldende rett etter revisorloven også er, vil departementet følge med på den videre oppfølgingen av NOU 2017: 15.

Når det gjelder særregelen i revisjonsforskriften § 10 andre ledd om oppbevaring i "annet medium", bærer den etter departementets vurdering preg av å være foreldet. Departementet mener det ikke er behov for en slik særregel. Det innebærer at kravet til oppbevaring slik det fremkommer av forslaget til § 19 tredje ledd, gjelder for alle typer oppbevaring. Oppbevaringen skal altså være "ordnet og betryggende", både når oppbevaringen skjer i papirform og når den skjer elektronisk. Den nye regelen skal være teknologinøytral.

5. Omtale av enkelte bestemmelser som foreslås opphevet av andre grunner enn at de er lovfestet.

Kontrollutvalgsforskriften § 5 andre ledd bestemmer at dersom kommunen har egen ansatt revisor, kan kontrollutvalget be om adgang til revisjonens arbeidsdokumenter og kreve opplysninger av revisjonen. Departementet har ikke foreslått å videreføre denne bestemmelsen. Bestemmelsen gjelder dersom kommunen har egen ansatt revisor. Departementet er skeptisk til at bestemmelser i forskriften kun skal gjelde enkelte revisjonsordninger. Slike særbestemmelser må i så tilfelle være godt begrunnet. Departementet kan i utgangspunktet ikke se at denne bestemmelsen er godt begrunnet eller ivaretar et særlig behov. Departementet viser ellers til at kontrollutvalgets innsynsrett hos kommunen er regulert i kommuneloven (2018). Denne bestemmelsen hjemler også innsyn hos den kommunalt ansatte revisoren, og er sannsynligvis tilstrekkelig for kontrollutvalgets behov for innsyn hos denne.

Kontrollutvalgsforskriften § 15 første ledd første punktum bestemmer at kontrollutvalget selv fastsetter hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha. Siden eierskapskontroll blir en definert revisjonsoppgave, mener departementet at revisor også må ha innflytelse på hvordan rapporteringen skjer, blant annet på grunnlag av god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget vil likevel innenfor disse rammene – som bestiller – øve innflytelse på hvordan rapporteringen skal skje. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal kunne fastsette hvilket innhold rapporten skal ha, er ikke ønskelig å videreføre. Som bestiller vil kontrollutvalget selvsagt ha innflytelse på hvilket type innhold rapporten skal ha. En slik bestemmelse vil likevel kunne tenkes å være i strid med revisors ansvar for det konkrete innholdet i rapporten.

Kontrollutvalgsforskriften § 18 andre ledd bestemmer at der kommunen har en egen revisjon, avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen. Departementet kan

ikke se at det er behov for en slik særregel for kommuner med egen revisjon. Det er også prinsipielt noe betenkelig å gi revisor innstillingsrett til et folkevalgt organ. Departementet regner med det vil være kontakt mellom kontrollutvalget og revisjonen (uansett revisjonsordning) i forbindelse med utarbeidelse av budsjettet uten at dette er særskilt forskriftsregulert.

Revisjonsforskriften § 12 stiller enkelte krav til vandel mv. til revisor. Disse kravene består i a) å ha ført en hederlig vandel, b) være i stand til å oppfylle sine forpliktelser og c) være myndig. Departementet mener disse kravene er lite relevante å stille i forskriften. Etter loven skal revisor ha god vandel. Departementet antar at dette er et tilstrekkelig regelkrav, og mener i utgangspunktet at de nærmere vurderingene av revisors egnethet kan gjøres av den som skal ansette revisor eller tildele revisoroppdrag.

Departementet vil likevel be høringsinstansene særskilt vurdere forslaget om å oppheve bestemmelsene som er omtalt i dette kapitlet.

6. Økonomiske og administrative konsekvenser

Forslaget til ny forskrift innebærer i begrenset grad nye regler, og i enda mindre grad regler som pålegger kommunene nye oppgaver eller plikter. I det alt vesentlige er forslaget til ny forskrift videreføring av gjeldende rett. Det vil derfor ikke være behov for at kommunene bruker ressurser av betydning på å sette seg inn i den nye forskriften. Departementet legger etter dette til grunn at forslaget ikke medfører økonomiske eller administrative konsekvenser av betydning for kommunene.

7. Merknader til de enkelte bestemmelsene i forskriftsforslaget

Til § 1 Begrensing av kontrollutvalgets myndighet.

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av kommuneloven § 23-2. Den regulerer hva kontrollutvalget *skal* gjøre. Kontrollutvalget vil også kunne utføre annet kontrollarbeid, selv om det ikke følger som en skal-oppgave av loven.

Forskriften § 1 er en begrensning av kontrollutvalgets myndighet. Men heller ikke denne bestemmelsen kan lese som en uttømmende regulering av hvordan kontrollutvalgets myndighet er regulert.

Første ledd viderefører kontrollutvalgsforskriften § 4 andre ledd. Det ligger ikke til kontrollutvalget å overprøve politiske prioriteringer eller å vurdere den politiske hensiktsmessigheten av vedtak som er truffet av folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

Det presiseres likevel at kontrollutvalgets virksomhet vil kunne innebære for eksempel kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak, og at dette ikke vil være i strid med denne bestemmelsen. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har

fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

Til § 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Bestemmelsen viderefører kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd, men med enkelte språklige endringer. Det er kontrollutvalget som skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. I uttrykket kontrollarbeidet inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen om årsbudsjett, som går til kommunestyret eller fylkestinget.

Henvisningen til kommuneloven § 14-3 tredje ledd sikrer at kontrollutvalgets forslag følger med innstillingen både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.

Til § 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Første ledd bokstav a og b er en videreføring av kontrollutvalgsforskriften § 6, og utfyller kommuneloven (2018) § 23-2 a) om at kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir betryggende revidert, ved også å ta inn årsberetninger. Første ledd bokstav c er ny sammenliknet dagens forskriftstekst.

Andre ledd er en delvis videreføring av kontrollutvalgsforskriften § 8, men den er også en utvidelse siden § 8 kun handler om forhold i årsregnskapet. Bestemmelsen nevner eksplisitt forhold som regnskapsrevisor påpeker etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9.

Kontrollutvalgets påse-ansvar kommer i tillegg til revisors eget ansvar for å følge opp feil.

Bestemmelsen angir ikke direkte hvem som har ansvaret for at forholdene som påpekes, blir rettet opp eller fulgt opp. Dette vil i det vesentlige framgå av revisors påpekninger.

Dersom forholdene ikke blir rettet opp, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

Til § 4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Bestemmelsen tydeliggjør at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

Til § 5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Andre ledd fastsetter en plikt for kontrollutvalget til å påse at vedtak om revisjoner og eierskapskontroller som kommunestyret eller fylkestinget fastsetter, blir fulgt. Hvordan vedtakene blir fulgt må kontrollutvalget rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om.

Til § 6 Innkalling til møte i kontrollutvalget

Bestemmelsen presiserer at også ordfører eller fylkesordfører og oppdragsansvarlige revisorer skal få innkalling til kontrollutvalgets møter.

Til § 7 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Første ledd viderefører kontrollutvalgsforskriften § 17 første ledd. Etter bestemmelsen skal kontrollutvalget der det er en egen revisjon i kommunen avgi innstilling til kommunestyret eller fylkestinget i saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av revisjonens leder. Revisjonens leder er den samme personen som kommunestyret skal velge i medhold av kommuneloven (2018) § 24-1 andre ledd.

Andre ledd er noe endret sammenliknet med kontrollutvalgsforskriften § 17 andre ledd. Etter bestemmelsen legger forskriften myndigheten til å foreta ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av revisjonens øvrige personale, direkte til revisjonens leder. Det innebærer at kontrollutvalget ikke vil ha noen myndighet i slike saker.

Til § 8 revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Første ledd er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 2. Nytt i bestemmelsen er at også årsberetning er særskilt nevnt. Det er også gjort noen språklige presiseringer.

I *andre ledd* er det presisert at det er *kommunestyret* som velger hvem som skal være regnskapsrevisor. Det er også presisert at det er den samme revisoren som da får i oppgave å revidere årsberetningen.

Tredje ledd stiller kvalifikasjonskrav til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Dette er en videreføring av gjeldende krav.

Fjerde ledd er en ny bestemmelse, og er tatt inn først og fremst av pedagogiske grunner. Den skal få tydelig fram at det er representantskapet i interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap som velger regnskapsrevisor, altså ikke kommunestyret.

Til § 9 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

Bestemmelsen er i det vesentlige en videreføring av gjeldende rett, men den er utvidet til å gjelde også der hvor kommunen har egne ansatte revisorer. Utpekingen gjelder ved hvert enkelt revisjonsoppdrag. Det presiseres at det fortsatt vil være adgang til å velge en annen revisor til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll enn den som er valgt som regnskapsrevisor.

Til § 10 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Første ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 17 første og tredje ledd, med enkelte språklige endringer.

Andre ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 9 andre ledd.

Tredje ledd pålegger den den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten å gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren, hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen.

Til § 11 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Bestemmelsen er en videreføring av revisjonsforskriften § 16. Den bygger på revisorloven § 7-1. Revisorloven § 7-1 vil derfor ha relevans for tolkningen av forskriften § 11.

Når det gjelder "særlig grunn" i bokstav c, vises det særlig til *Norsk Lovkommentar* av Bror Petter Gulden. I note 201 gis det eksempler på hva som kan være en "særlig grunn".

Til § 12 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet

Bestemmelsen er en videreføring av revisjonsforskriften § 18. Det presiseres at med "revisjonsselskaper" menes også interkommunale samarbeid selv om de ikke er organisert som et selskap.

Til § 13 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Bestemmelsen er i det vesentlige en videreføring av gjeldende regler. Se høringsnotatet pkt. 3.2.7. for enkelte presiseringer.

Etter *andre ledd* skal revisor sende utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon. Dette er nytt.

Til § 14 Krav til revisors uavhengighet

Første ledd er en videreføring av kommuneloven (1992) § 79 første ledd andre punktum. Bestemmelsen bygger på revisorloven § 4-1. Revisorloven § 4-1 vil derfor ha relevans for tolkningen av § 14 første ledd.

Andre ledd slår fortsatt fast at ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Departementet presiserer ellers at bestemmelsene i forskriftskapittel 3 omfatter både oppdragsansvarlig revisor og øvrige revisjonsmedarbeidere. Dette er en videreføring av gjeldende rett, men er viktig at er klart.

Til § 15 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Bestemmelsen er en videreføring av kommuneloven (1992) § 79 første ledd første punktum, jf. andre ledd.

Til § 16 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Bokstav a til d er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 13.

I bokstav c videreføres forbudet mot at revisor kan være medlem av styrende organer som kommunen deltar i eller er eier av. Forbudet gjelder imidlertid ikke interkommunale revisjonssamarbeid som er organisert som interkommunale selskaper etter IKS-loven eller samvirkeforetak etter samvirkeoven.

Bokstav e til f er en videreføring av revisjonsforskriften § 14.

Til § 17 Krav til egenvurdering av uavhengighet

Første ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 15 første ledd første punktum.

Andre ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 15 første ledd andre punktum, men er endret slik at det er "revisjonen" som skal avgi egenvurderingen. Dette betyr at det er daglig leder av en kommunerevisjon eller et interkommunalt samarbeid, eller den oppdragsansvarlige revisoren i et privat revisjonsselskap som skal levere den. I tillegg er bestemmelsen utvidet i den forstand at erklæringen skal gjelde alle revisors medarbeidere som er involvert i revisjonsoppdraget for kommunen.

Tredje ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 15 andre ledd, men også den er endret slik at det er "revisjonens" uavhengighet som skal vurderes.

Til § 18 Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Første ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 22.

Andre ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 21.

Til § 19 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Bestemmelsen er en videreføring av revisjonsforskriften § 10.

8. Forslag til forskrift

Utkast til forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet xx.yy 2019 med hjemmel i kommuneloven §§ 23-2, 24-2 og 24-4.

Kapittel 1. Kontrollutvalgets oppgaver mv.

§ 1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

§ 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen om årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven §§ 24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

§ 6 Innkalling til møte i kontrollutvalget

Innkalling til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

§ 7 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

§ 8 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Kommunens og fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger skal revideres.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for revisjonen av årsregnskap og årsberetning etter kommuneloven, skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning og hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen.

§ 9 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

§ 10 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Før en revisor tar på seg ansvaret for å revidere et årsregnskap og en årsberetning etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratreden.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratrukke og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den tidligere revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

§ 11 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- a) revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- b) revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift
- c) det foreligger andre særlige grunner.

Revisoren skal varsle den reviderte virksomheten, om at han sier fra seg oppdraget, i god nok tid til at virksomheten kan innrette seg.

§ 12 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet

Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

§ 13 Uttalelserett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal sende utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale foretaket, det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Kommentarene skal fremgå av rapporten.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 14 Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 15 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn, som er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Som nærstående etter første ledd regnes

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere.

§ 16 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap eller samvirkeforetak
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

§ 17 Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Revisjonen skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering til kontrollutvalget om revisjonens uavhengighet.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

§ 18 Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også revisors medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrolloppgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten, gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

§ 19 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten, skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevinger

§ 20 Ikrafttredelse

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019-2023.

Fra samme tidspunkt oppheves

- a) forskrift 15. juni nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- b) forskrift 15. juni nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.



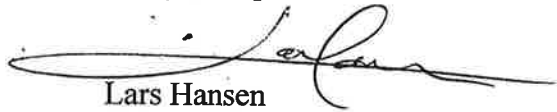
Fauske kommune
Rådmannen
Postboks 93
8201 Fauske

Spørsmål om etterslep på ajourføring av postlister

Kontrollutvalget har i sitt forrige møte tatt opp at det synes som det er et etterslep på publisering av kommunens postlister. På det tidspunktet inneværende brev skrives, altså 8. april 2019, er sist tilgjengelige postliste på kommunens hjemmeside fra 1. april 2019. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra rådmannen om årsaker til dette, og eventuelle tiltak som planlegges iverksatt for å oppnå raskere publisering av postlister.

Kontrollutvalgets kommende møte holdes 26. april 2019, og jeg ber derfor om svar på denne henvendelsen innen 23. april 2019.

Inndyr, 8. april 2019



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi til kontrollutvalgets leder

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 20.03.2019
Jnr. 19/214
Arkiv nr. 411-419 105 3-0
Hjemmel u off:

d

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.

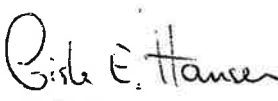
Sak 05/2019: Eventuelt

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



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.

SAK 15/19

Eventuelt


Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.04.2019

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 12. april 2019


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget