

Medlemmer i Steigen kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Fredag, 5. april 2019 kl 10.00

Møtested: Kommunestyresalen, Rådhuset, Leinesfjord

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. oktober 2018
02/19	Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser
03/19	Årsregnskap 2018 Steigen kommune – uttalelse fra kontrollutvalget
04/19	Årsregnskap 2018 Steigen Allhus KF– uttalelse fra kontrollutvalget
05/19	Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Forvaltningsrevisjon Post- og arkivrutiner
06/19	Orientering til kontrollutvalget om praktisering av underskrift på kommunens vegne
07/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
08/19	Eventuelt

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

Leines, 29. mars 2019

John Ringstad (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 01/19

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. oktober 2018

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.04.2019

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. oktober 2018

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. oktober 2018 godkjennes.

Inndyr, 29. mars 2019


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Protokoll- Steigen kontrollutvalg:

Kontrollutvalgsmøte i Steigen kommune mandag 15.okt 2018 kl 10.00-11.40.

Møtested: Kommunestyresalen i Leinesfjord

Til behandling lå saksliste med sak 18/18 til 24/18.

Følgende medlemmer av utvalget var tilstede:

Leder John Ringstad

Salve Kildahl

Cristina F. holmvaag

Astri G. Valberg

Ikke møtt:

Gunnar Strømsvik hadde meldt forfall.

Varamedlemmer: Ikke innkalt pga en teknisk svikt i mailsystem.

Forfall var meldt av sekretær for utvalget: Lars Hansen og regnskapsrevisor Rune Borøy skriver protokoll.

Øvrige som møtte:

Rådmann Tordis Sofie Langseth og økonomileder Turid Markussen, begge til sak 18 og 19/2018

Forvaltningsrevisor Kai André Blix

Registrert revisor Rune Borøy

Godkjenning av innkalling og saksliste:

Vedtak: Innkalling og saksliste enstemmig godkjent.

Sak 18/18:

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. juni 2018

Vedtak; Enstemmig godkjent

Sak 19/18:

Redegjørelse fra administrasjonen: status for kommunens økonomi

Vedtak; Informasjonen gitt tatt til orientering

Sak 20/18:

Bestilling av forvaltningsrevisjon; Selvkost vann og avløp

Vedtak; Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 3.sep 2018, men beregnet ferdigstilt sommer 2019.

Sak 21/18: (i utsendte sakspapirer står saken benevnt som sak 19/18- må endres til sak 21)

Vedtak; Steigen kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2019 foreslås budsjettetert til kr 751 000,-

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 579 000
Sekretærbistand	Kr 122 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000
Sum	Kr 751 000

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

Sak 22/18:

Revisors vurdering av egen uavhengighet:

Vedtak; Kontrollutvalget i Steigen kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 13. august til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Sak 23/18:

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Muntlig orientering fra sekretariat/ Lars Hansen utgikk som følge av forfall men i sakspapirene forelå en skriftlig orientering som ble supplert av regnskapsrevisor og utvalgets leder som knyttet noen kommentarer til tidligere sak; vedlegg a) informasjon til kontrollutvalget om fylkeskommunens initiativ til å danne interkommunalt selskap for hhv revisjon og sekretariat for kontrollutvalg. Sluttrapporten anbefaler oppdragsgiver Nordland fylkeskommune om å avslutte utredningen.

I tillegg vedlegg b) som er svarbrev til Nordland fylkeskommune etter dennes initiativ overfor styret i Salten kontrollutvalgsservice om å tiltre ordningen. Kopi av styrets vedtak er også sendt til eierkommunene.

Regnskapsrevisor orienterte også kontrollutvalget om oppstartsmøte av 6.sep knyttet til regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2018 med rådmann og økonomileder i kommunen. I tillegg ble kontrollutvalget muntlig orientert om oppfølging av notat av 12.feb 2018 til rådmann med kopi til kontrollutvalget, og notat av 18. des 2017 stillet til økonomileder i kommunen.

Vedtak; informasjonen gitt ble tatt til orientering.

Sak 24/18:

Eventuelt

Ingen ytterligere saker meldt til behandling.

For sekretær Lars Hansen for kontrollutvalget

Rune Borøy

registrert revisor



SAK 02/19

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

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.04.2019

Vedlegg:

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

Bakgrunn for saken

Kommunestyret har etter innstilling fra kontrollutvalget vedtatt Plan for selskapskontroll 2016-2019. Vedtaket innebar at det skulle gjennomføres selskapskontroll med selskapet Iris Salten.. Kontrollutvalget vedtok bestilling av rapporten 23. mars 2018, i sin sak 05/18. Rapporten er felles for en rekke av selskapets øvrige eiere og har undersøkt to tema tilknyttet selskapet: Selvkost, og Offentlige anskaffelser.

Formålet med revisjonen har vært å undersøke om IRIS overholder selvkostregelverket. For å belyse dette har revisor foretatt undersøkelser i forhold til følgende 2 problemstillinger:

1. Kan IRIS Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?
 - Hvordan beregner IRIS sine gebyrer?
 - Har IRIS et separat regnskap for lovpålagt håndtering av husholdningsavfall?
 - Overholdes reglene for bruk av fond?
 - Holder IRIS seg innenfor rammen av selvkost?
2. Følger IRIS Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?

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

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

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

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

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

Revisjonskriterier (utledet):

Selvkostkalkylen:

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

Kapitalkostnader:

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

Selvkostfond:

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

Selvkosttjeneste utskilt i eget selskap:

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

Revisors funn og vurderinger:

Basert på en regnskapsanalyse av selskapene Iris Salten og Iris Service, mener revisjonen at selvkostregnskapet inneholder de henførbare kostnadene og inntektene i henhold til retningslinjene. I selvkostregnskapet har imidlertid ikke Iris Salten IKS oppdatert kontonumrene som skal vise hvilke kostnader eller inntekter de skal henvises til. Ifølge revisor fører dette til beskrivelser som ikke stemmer med kontonummer. Dette er ikke i tråd med Norsk Regnskapsstandard.

Revisor mener kalkylene som viser fordelingsnøkler er gode indikatorer på fordeling mellom nærings- og husholdningsavfall, noe som bidrar til å hindre krysssubsidiering. Iris Salten holder seg innenfor 5-årsregelen for regulering av selvkostfondet. Videre mener revisor Iris Salten har *«har åpne etterprøvbare kalkyler og systemer som er godt dokumenterbare overfor sine eiere»*.

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

Revisjonskriterier (utledet):

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

Revisors funn og vurderinger:

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

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

Selskapenes system for lagring av opplysninger de etter regelverket skal kunne dokumentere har en begrenset oversikt og lav dokumentkontroll: «Dette bygger revisor på de utfordringer selskapene har vist ved oversendelse av mapper revisor har bedt om som dokumenterer anskaffelsesprosessene. Mappene mangler i stor grad anskaffelsesprotokoll og dokumentasjon av anskaffelsen anslått verdi. Andre anskaffelser har vi ikke fått dokumentasjon på. Direkteanskaffelsene mangler anskaffelsesprotokoll og begrunnelse for at de er holdt utenfor regelverket. Dette bør dokumenteres.»

Revisors konklusjon og anbefalinger (selvkost)

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

Anbefaling:

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

Revisors konklusjon og anbefalinger (offentlige anskaffelser):

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

Anbefalinger:

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

Konserndirektørens kommentar:

Jfr Standard for forvaltningsrevisjon legges rapporten frem for den reviderte virksomheten for dennes kommentar. Konserndirektørens kommentar er i sin helhet vedlagt rapporten (vedlegg 1). I kommentaren tar konserndirektør opp at det ikke har vært «så god kommunikasjon» når

det gjelder revisors undersøkelser om anskaffelser. Revisor har i rapporten kommet med noen bemerkninger til kommentaren.

Tidligere rapporter på området:

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

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

Vurdering:

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

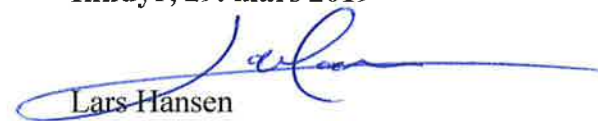
Rapporten får frem en i stor grad tilfredsstillende håndtering av selvkost fra selskapets side. Samtidig er det betydelige utfordringer når det gjelder offentlige anskaffelser, hvilket gjenspeiles i de omfattende anbefalinger som er gitt på dette området.

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

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

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

Inndyr, 29. mars 2019

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lars Hansen', with a long horizontal flourish extending to the right.

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SAK 03/19

Årsregnskap 2018 Steigen kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.04.2019

Vedlegg:

- Steigen kommune Årsregnskap 2018
- Steigen kommune 22. mars 2019: Steigen kommune, Årsmelding 2018
- Salten kommunerevisjon 28. mars 2019: Uavhengig revisors beretning (2018)

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2018 til kommunestyret. Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgi ”uttalelse om årsregnskapet”. Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende ”tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget”.

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

- Årsregnskapet for 2018
- Årsrapport 2018
- Revisjonsberetningen for 2018, avlagt 28. mars 2019 av Salten kommunerevisjon IKS

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

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

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

Regnskapet legges frem med et regnskapsmessig merforbruk/ mindreforbruk med kr 0. (2017: merforbruk kr 4 732 393, 2016: merforbruk kr 6 455 151, 2015: merforbruk kr 10 544 590, 2014: merforbruk kr 5 880 129).

Sum driftsutgifter er kr 287 mill, en økning fra 273,9 mill i 2017. Sum driftsinntekter er kr 310,6 mill, en økning fra 269,2 mill i 2017.

Regnskapet viser følgende netto kostnad per tjenesteområde:
(alle tall i 1000)

Beløp i NOK 1000	Regnskap 18	Budsjett 18	Avvik	Regnskap 17
Sentraladministrasjonen	21682	21772	-90	22063
Oppvekst / Kultur	64635	60393	4242	60435
Helse- og omsorg	74803	73961	2656	71037
Bolig / Næring	3842	4007	-165	4427
Teknisk	11871	13086	-1215	9633
Veg og samferdsel	2963	3056	-93	2745
NAV	4349	5519	-1170	4542
Skatt og ramme	-220049	-217867	-2182	-179502
Finans	36904	36073	-169	9352
SUM	0	0	0	4732

Avvik helse og omsorg forklares i hovedsak med feilbudsjettering av tillegg til fastlønn, samt stort forbruk av sykepleiere fra vikarbyrå. Innen Oppvekst / Kultur nevnes avvik bl.a som følge av føring i 2018 av faktura kr 0,5 mill som gjaldt kjøp av tjenester PPT i 2017. Videre bl.a merforbruk fastlønn Steigenskolene med kr 1,4 mill.

Årsmeldingen gjør rede for, og kommenterer avvik i forhold til en del overordnede poster i regnskapet. Skatt og rammeoverføringer ble samlet sett kr 3,16 mill høyere enn budsjett. Eiendomsskatt utgjorde kr 8,64 mill, mens det var budsjettert med en inntekt på kr 8,9 mill.

Lønnsutgifter er nærmere kr 1,6 mill lavere enn budsjettert (2017: kr 1,4 mill lavere enn budsjett, 2016: kr 15,1 mill høyere enn budsjett). Sosiale utgifter utgjør kr 29 mill, omtrent

som budsjettert. *Kjøp av tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon* viser et minimalt avvik i forhold til budsjett på kr 39,4 mill. På den annen side er det en del merutgifter i forhold til budsjett når det gjelder *Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteproduksjon*, med cirka kr 4,4 mill (2017: merforbruk kr 7,3 mill).

I 2018 er det utgiftsført kr 24,2 mill i investeringsregnskapet, mens budsjettet viser cirka kr 21,9 mill. (Investeringer tidligere år: 2017: kr 29 mill, 2016: kr 52,5 mill, 2015: kr 31,84 mill, 2014: kr 35,9 mill, 2013: kr 78,0 mill).

Revisors beretning

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

Vi har revidert Steigen kommunes årsregnskap som viser kr 204 383 116 til fordeling drift, og et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Steigen 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 en konklusjon med forbehold når det gjelder budsjett, hvor det vises til at det er rammeområder med avvik mot regulert budsjett.

Kommunestyret behandlet årsmelding og regnskap for 2017 henholdsvis i sak 31/18 og 32/18. Kommunestyrets vedtak inneholdt ikke merknader eller andre forhold vedrørende årsregnskapet som forutsetter 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 budsjett disiplinen, 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 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 Steigen:

Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 5. april 2019 behandlet Steigen kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 28.03.2019, og rådmannens årsberetning for 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Steigen kommunes aktivitet i 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et regnskapsmessig merforbruk / mindreforbruk med kr 0.

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

Inndyr, 29. mars 2019


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 28.03.2019
Jnr. 19/274
Arkiv nr. 418 7-3
Hjemmel u off:

Kommunestyret i Steigen kommune

Deres ref.:

Vår ref.:1310 E5. 1/rb

Dato: 28. mars 2019

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Steigen kommunes årsregnskap som viser kr 204 383 116 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på kr 0. 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 Steigen 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 er Rådmannens oppsummering i kommunens årsmelding, 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.

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

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

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

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

Det er rammeområder som har avvik mot regulert budsjett og disse er omtalt i årsberetningen.

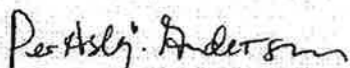
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet 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

SAK 04/19

Årsregnskap 2018 Steigen Allhus KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.04.2019

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 02.04.2019: Uavhengig revisors beretning for 2018 for Steigen Allhus KF
- Steigen Allhus KF udatert, Årsmelding 2018, og Regnskap 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.

Steigen Allhus KF har i henhold til sine vedtekter det formål å

Forvalte og drifte Steigen Allhus til beste for kommunens innbyggere og i henhold til planer, retningslinjer og målsetninger som vedtas av kommunestyret.

Ut fra anleggenes muligheter: tilrettelegge for bredest mulig aktivitet innenfor idrett, kultur, utdanning, messer, utstillinger, konserter og andre aktiviteter som anlegget gir mulighet for. Markedsføre og promotere anlegget for større idretts- og kulturarrangementer, messer og utstillinger.

Sørge for at driften av anleggene skjer etter sunne økonomiske prinsipper. I tillegg skal foretaket sørge for at det gjennomføres verdibevarende vedlikehold.

Regnskapet viser sum driftsinntekter med kr 1 360 166 (budsjett kr 1 290 000), og sum driftsutgifter med kr 1 352 051 (budsjett kr 1 290 000).

Det er i 2017 avsatt kr 47 164 til disposisjonsfond, og regnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 8 145 (2017: mindreforbruk kr 14 747,86)

Det var ikke budsjettert med investeringer, og det er heller ikke foretatt investeringer i løpet av 2018.

Revisors beretning:

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

Vi har revidert særregnskapet for Steigen Allhus KF som viser et netto driftsresultat på kr 8 145, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 145. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Steigen Allhus 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 tillegg har revisor uttalt seg om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Fra revisors side er beretningen avgitt uten forbehold.

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.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Steigen:

Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2018.

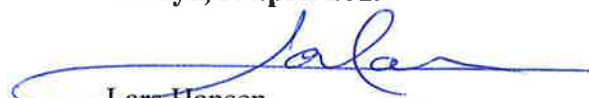
Kontrollutvalget har i møte 5. april 2019 behandlet Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2018. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunale foretaks regnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret selv, jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 02.04.2019, og foretakets årsmelding for 2018. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 8 145. Det er ikke foretatt investeringer i 2018. Utvalget er ikke kjent med styrets forslag til disponering av mindreforbruket

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 2. april 2019, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen Allhus KF sitt årsregnskap for 2018.

Inndyr, 3. april 2019



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Årsmelding Steigen Allhus KF 2018

Steigen Allhus KF har i 2018 hatt følgende styre:

Styrets leder Evy Røymo
Styrets nestleder Arne B.Vaag
Styremedlem Lisbeth Laxaa, fritak fra 7.november
Styremedlem Ove Strand
Styremedlem Morgan Nygård, ansatte representant
Vara:

1. Trine Adolfsen
2. Dag Robertsen

Daglig leder: Kari Lynum.

Selskapet har 1 ansatt utenom daglig leder: Morgan Nygård (driftsleder)

Styret har i 2018 hatt 4 styremøter og har behandlet 25 saker som i hovedsak har omhandlet

- a) Drift og oppfølging av saker fra byggefasen
- b) Økonomi
- c) Investeringer

Styret ønsker å trekke frem 2 utfordringer for Allhuset i 2018:

-Rapportering av regnskap og fakturering av leie. Vi var langt ute i året før vi fikk regnskapsrapport for 2017, og uklar organisering av fakturering førte til forsinkelser for å få ut faktura.
-Frosset vannledning. 11.mars frøs utvendig vannledning og Allhuset fikk ikke vann inn. Dette skapte problemer for driften, og særlig videregående skole. Nødløsning ble etablert fra 15.mars med vannledning oppå bakken, normal drift i Allhuset fra 16.mars. Normal drift vann tilbake 19.mars, men frøs på nytt 31.mars. Ledningen var frosset i bakken utenfor kultursalen.

Utbedringer Allhuset

Kjølerom og låsbar luke er installert på kjøkken. Dette gjør det mulig å oppbevare mat og drikke som trenger kjøling samt låse av hele kjøkkenet.

HMS

Sykefravær: 20,8%.

Det er ikke registrert noen alvorlige hendelser angående helse og sikkerhet i perioden. Driftsleder har gjennomført lift-kurs for å kunne operere med lift.

Det er ikke gjennomført vernerunder i Allhuset i perioden grunnet mangel på verneombud. Arbeidet med å få internkontroll HMS på plass er i gang og vil bli fullført i 2019.

Likestilling

Selskapet har 2 ansatte hvorav daglig leder er kvinne og driftsleder er mann. Styret har bestått av 2 kvinner og 3 menn. Styret anser derfor forholdet omkring lik representasjon av begge kjønn som oppfylt.

Etikk

Steigen kommunes arbeidsreglement, sist revidert 2016, er gjeldende for Steigen Allhus. I dette reglementet er etiske retningslinjer nedfelt. Virksomheten legger vekt på ærlighet, redelighet og åpenhet.

Salt	Salten kontrollutvalgsservice
Dato	03.04.2019
Jnr.	19/289
Arkiv nr.	418 8.0
Hjemmel	Hjemmel u off.

Allhuset har følgende leietakere:

Leietaker	Avtalen omhandler	Leietaker dekker selv	Utleier dekker
Nordland Fylkeskommune Knut Hamsun vgs	430 m ² undervisning og kontorareal + 6 parkeringsplasser for bil	Strøm, vann, varme, renhold og renovasjon	Utvendig vedlikehold og brøyting
Fysioterapiklinikken AS	166 m ² . Adgang til fellesarealer i 1. og 2.etg.		Strøm, varme, innvendig og utvendig vedlikehold, renhold, brøyting
Steigen Taekwondoklubb	254 m ² . Disponerer trapperom. Adgang til fellesarealer i 1. og 2.etg.	Renhold	
Lakså Skytterlag	232 m ² .	Renhold	

Lakså Skytterlag har hatt halv leie hele året fordi voksenopplæringen leier deler av lokalet til undervisning.

Type	Leietaker	Avtalen omhandler	Timer 2017	Årlig leie (kr) 2017	Timer 2018	Årlig leie (kr) 2018
Faste leietakere	Sum faste leietakere			987 098		992 748
Lag, foreninger og bedrifter	Steigen Sportsklubb	Fotball	271,0	81 300	318	95 400
		Håndball	26,0	7 800	0	
		Volleyball	64,5	15 600	74,5	14 900
		Innebandy	79,5	15 900	45,0	9 000
		Sum SSK	441,0	120 600	437,5	119 300
	Steig IL	Barneidrett	3,0	900	0	
	Oldboys	Fotball	64,5	19 350	82,5	24 750
	Knut Hamsun vgs.	Gym/ Kjøkken		73 200	60,0	12 000
	Sum lag, foreninger og bedrifter		512,5	216 450	597,0	157 750*
Arr/utleie helg	Kulturarr o.		5,0	23 000	1,0	12 000
	Sportslige arr		6,0	17 850	4,0	8 000
	Barnebursdager og konfirmasjon		14,0	10 500	14,0	11 750
	Sum utleie arrangementer		36,0	51 350		31 750
Sum reelle leieinntekter				1 203 548		1 182 248
Steigen Kommune	Happy Tuesday / Elevbedrift		18,0	1 800	0	
	Åpen hall/Frivillighetssentralen		11,0	6 600	16,0	6 600
	Lev i Steigen		8,0	12 000	0	
	Administrasjon		6,0	3 200	0	
	Skole		728,0	218 400	760,0	140 000
	SFO		38,0	3 800	26,0	7 800
	Barnehage		20,0	6 000	22,0	6 600
	Kulturskolen		4,0	400	0	
	Skippy		20,0	000	72,0	7 200
	Voksenopplæring				160,0	32 000
	Sum utleieverdi kommunal virksomhet			259 200		192 400

*Tallene i denne tabellen stemmer ikke nødvendigvis med regnskapstall da regnskapet bare har innkomne beløp med.

Kommentarer bruk av hall:

- Kjernetiden mellom 16-21 har stort sett vært fullbooket på hverdagene. I helgene har det vært noe ledig kapasitet.
- Etablering av kultursal var positivt for Allhuset, da vi unngår kollisjon med aktiviteter.
- Feriekubb i sommer og høstferie (Skippy), 7,5t kantine og 16 t hall

Kommentar regnskapet 2018:

Regnskapet for 2018 viser et overskudd på driften kr 8.114,82.

Inntekter husleie og reklame er kr 42.959,24 lavere enn budsjettert. Dette skyldes lavere inntekt på salg av reklame enn forventet og svikt i variable husleieinntekter. Øvrige leieinntekter er høyere enn budsjettert.

Kostnader: Justert for investeringer (kr 142.800,-) er kostnadene kr 80.749,06 lavere enn budsjettert. Dette skyldes lavere forbruk på Møbler/inventar/utstyr, mindre utgifter til forsikring og refusjon sykepenger.

Status mål for 2018:

	Mål	Status
1	Ferdigstille investeringer/utbedringer	Ikke ferdigstilt
2	Ferdigstille saker fra «ettårskontrollen»	Ikke ferdigstilt
3	Avklare grensesnitt kommune/Allhuset	Det har gått seg til av seg selv- ikke nedfelt i avtale
4	Økt utleie i helgene	Ikke i mål – jobber kontinuerlig
5	Bedre rutiner på drift og organisering av lager	Ferdigstilt

Mål 2019:

1. Ferdigstille investeringer/utbedringer
2. Ferdigstille saker fra «ettårskontrollen»
3. Økt utleie i helgene
4. Etablere risikovurdering Helse og sikkerhet
5. Gjennomføre vernerunde i Allhuset

Evy Røymo
Leder

Arne B.Vaag
Nestleder

Lisbeth Laxaa
Styremedlem

Morgan Nygård
Styremedlem

Ove Strand
Styremedlem

Kari Lynum
Daglig leder

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 kroner	Note	Regulert		Opprinnelig budsjett 2018	Reguleringer 2018	Opprinnelig budsjett 2018	jnskapsap 2017
		budsjett 2018	er 2018				
DRIFTSINNTEKTER							
Brukerbetalinger		0	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter		-1 247 041	-1 290 000	0	0	0	-1 315 409
Overføringer med krav til motytelse		-113 125	0	0	0	0	-70 789
Rammetilskudd		0	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer		0	0	0	0	0	0
Andre overføringer		0	0	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		0	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-1 360 166	-1 290 000	0	0	0	-1 386 198
DRIFTSUTGIFTER							
Lønnsutgifter		0	0	0	0	0	0
Sosiale utgifter		0	0	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		582 359	461 797	0	0	0	532 927
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		769 692	828 203	0	0	0	817 329
Overføringer		0	0	0	0	0	0
Avskrivninger		0	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter		0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter		1 352 051	1 290 000	0	0	0	1 350 256
Brutto driftsresultat		-8 115	0	0	0	0	-35 942
EKSTERNE FINANSINNTEKTER							
Renteinntekter og utbytte		-30	0	0	0	0	-37

Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-30	0	0	0	0	-37

EKSTERNE FINANSUTGIFTER

Renteutgifter og låneomkostninger	0	0	0	0	0	231
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	0	0	0	0	0	231

Resultat eksterne finanstransaksjoner	-30	0	0	0	0	194
--	------------	----------	----------	----------	----------	------------

Motpost avskrivninger	0	0	0	0	0	0
Netto driftsresultat	-8 145	0	0	0	0	-35 748

BRUK AV AVSETNINGER

Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-14 748	0	0	0	0	-26 164
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserven	0	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-14 748	0	0	0	0	-26 164

AVSETNINGER

Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk	0	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	14 748	0	0	0	0	47 164
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0	0
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	14 748	0	0	0	0	47 164

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-8 145	0	0	0	0	-14 748
---	---------------	----------	----------	----------	----------	----------------

Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Regulering er 2018	Opprinnelig budsjett 2018	jnskap 2017
INTEKTER						
Salg driftsmidler og fast eiendom		0	0	0	0	0
Andre salgsinntekter		0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse		0	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0	0
Statlige overføringer		0	0	0	0	0
Andre overføringer		0	0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		0	0	0	0	0
Sum inntekter		0	0	0	0	0
UTGIFTER						
Lønnsutgifter		0	0	0	0	0
Sosiale utgifter		0	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjeneste		0	0	0	0	0
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjeneste		0	0	0	0	0
Overføringer		0	0	0	0	0
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	0	0
Fordeelte utgifter		0	0	0	0	0
Sum utgifter		0	0	0	0	0
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER						
Avdrag på lån		0	0	0	0	0
Utlån		0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler		0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond		0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond		0	0	0	0	0

Sum finansieringstransaksjoner	0	0	0	0	0	0	0	0
---------------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Finansieringsbehov	0	0	0	0	0	0	0	0
---------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

FINANSIERING

Bruk av lån	0	0	0	0	0	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk	0	0	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserven	0	0	0	0	0	0	0	0

Sum finansiering	0	0	0	0	0	0	0	0
-------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Udekket / Udisponert	0	0	0	0	0	0	0	0
-----------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Balanseregnskapet

Tall i kroner

Note 2018 2017

EIENDELER

ANLEGGSMIDLER

Faste eiendommer og anlegg	0	0
Utstyr, maskiner og transportmidler	0	0
Utlån	0	0
Aksjer og andeler	0	0
Pensjonsmidler	0	0
Sum anleggsmidler	0	0

OMLØPSMIDLER

Kortsiktige fordringer	103 125	0
Premieavvik	0	0
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	62 260	96 390
Sum omløpsmidler	165 385	96 390

Sum eiendeler

165 385 **96 390**

EGENKAPITAL OG GJELD

EGENKAPITAL

Disposisjonsfond	1	-61 912	-47 164
Bundne driftsfond	2	0	0
Ubundne investeringsfond	3	0	0
Bundne investeringsfond	4	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		-8 145	-14 748
Regnskapsmessig merforbruk		0	0

Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	0
Likviditetsreserve	0	0
Kapitalkonto	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0
Sum egenkapital	-70 057	-61 912

GJELD

LANGSIKTIG GJELD

Pensjonsforpliktelse	0	0
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	0	0
Sum langsiktig gjeld	0	0

KORTSIKTIG GJELD

Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-95 328	-34 478
Premieavvik	0	0
Sum kortsiktig gjeld	-95 328	-34 478

Sum egenkapital og gjeld

-165 385 -96 390

Ubrukte lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	0	0
Sum memoriakonti	0	0

Note 1

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Allhusets regnskap er ført i samsvar med kommunelov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter det såkalte anordningsprinsippet som betyr at alle kjente inntekter og utgifter medfås i drifts- eller investeringsregnskapet. I balanseregnskapet er omløpsmidler vurdert etter laveste verdis prinsipp.

Note 2

Avsetninger og bruk av avsetninger

Kun avsetning til disposisjonsfond.

Note 3

Kapitalkonto

Ingen føringer mot kapitalkonto - avskrivninger og lån føres på Steigen kommune

Note 4

Aksjer og andeler

Steigen Allhus har ingen aksjer

Note 5

Pensjonsforpliktelse

Steigen Allhus kjøper tjenester til lønn daglig leder og ansatte i Allhuset hos Steigen kommune.

Note 6

Endring arbeidskapital

Fra balansen	Kapittel	Saldo 31.12	Saldo 01.01.	Endring
Omløpsmidler	2.1	165 385,00	96 390,00	68 995,00
Kortsiktig gjeld	2,3	-95 328,00	-34 478,00	-60 850,00 (Steigen kommune)
Sum endring i balansen				8 145,00
Endring memoriakonti ubrukte lånem.				
<u>Sum endring for avstemming mot drifts og investeringsregnskap</u>				8 145,00

Fra drift og investering

	Fra drift	Fra inv.
Sum inntekter	-1 360 166,00	-
Sum utgifter	1 352 051,00	-
Avskrivninger	-	-
Ekst. Finansieringsinnt.	-30,00	-
Ekst. Finansieringsutg.	-	-
Sum diff. Drift og inv.	-8 145,00	-8 145,00

Note 7

Ytelser til ledende personer og styre

Styrets leder Evy Røymo har godtgjørelse på kr. 33 583,00 i 2018

Daglig leder Kari Lynum har kr. 25 000,00 i 2018
Revisor kr 9 085,00

Styrets medlemmer har ordinær godtgjøring for deltakelse på møter.

Note 8

Organisering

Steigen Allhus har et styre med følgende medlemmer;

Leder	Evvy Røymo
Nestleder nyvalgt vår	Arne B. Vaag
Styremedlem	Lisbeth Laxaa
Styremedlem	Ove Andre Strand
Styremedlem	Roy Morgan Nygård
Varemedlem	Trine Adolfsen
Varemedlem	Dag Leif Robertsen

Daglig leder	Kari Lynum
Driftsleder	Morgan Nygård

Revisjon	Salten Kommunerevisjon
----------	------------------------

Note 9

Disposisjonsfond

Saldo pr 01.01:	47 164,19
Avsetninger	14 748,00
Bruk av avsetninger	0,00
Saldo pr 31.12:	61 912,19

Kommunestyret i Steigen kommune

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 03.04.2019
Jnr. 19/290
Arkiv nr. 418 83
Hjemmel u off:

Deres ref.:

Vår ref.:1310 E5. 1/rb

Dato: 2. april 2019

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Steigen Allhus KF som viser et netto driftsresultat på kr 8 145 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 145. 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 Steigen Allhus KF per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av 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.

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bodø

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

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 de 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

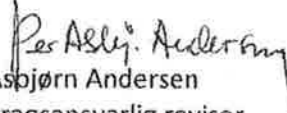
Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett.

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 bokføringskikk i Norge.


Per Asbjørn Andersen
oppdragsansvarlig revisor

*KOPI: Kontrollutvalget i Steigen kommune
Formannskapet i Steigen kommune
Rådmannen i Steigen kommune
Foretakets styre*

SAK 05/19

Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Forvaltningsrevisjon Post- og arkivrutiner

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.04.2019

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 29. mai 2018: Rapport (utdrag): Forvaltningsrevisjon Post- og arkivrutiner

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret behandlet i sak 44/18, 18. september 2018, forvaltningsrevisjonsrapporten Post- og arkivrutiner. I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 12 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Formålet med forvaltningsrevisjonen var å undersøke hvilke post- og arkivrutiner kommunen hadde og se rutineene opp mot krav i lov og forskrift. For å belyse dette har revisor undersøkt følgende to konkrete problemstillinger:

1. I hvilken grad er kommunens arkivorganisering og- arbeid i tråd med kravene i lov og forskrift?
2. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for dokumenthåndteringen?

Problemstillingen ble vurdert opp mot følgende revisjonskriterier: kommuneloven, arkivlov med forskrift og offentleglova.

På bakgrunn av funnene, og sett opp mot revisjonskriteriene, ga revisor følgende anbefalinger i rapporten, at

- Kommunen får en arkivansvarlig som har det daglige ansvaret for arkivarbeidet.
- Kommunen lager en arkivplan og holder denne oppdatert
- Kommunen oppretter ordning for arkivdepot
- Kommunen gir opplæring til ansatte i dokumenthåndtering
- Kommunen sørger for at all inngående og utgående dokumenter som regnes som saksdokument for organet blir journalført

Ved behandling av saken fattet kommunestyret følgende vedtak:

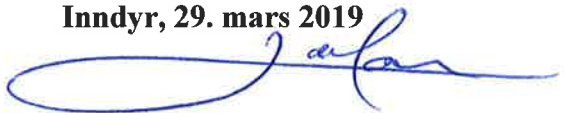
1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Post og arkivrutiner er forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger:
 - Kommunen får en arkivansvarlig som har det daglige ansvaret for arkivarbeidet.
 - Kommunen lager en arkivplan og holder denne oppdatert
 - Kommunen oppretter ordning for arkivdepot
 - Kommunen gir opplæring til ansatte i dokumenthåndtering
 - Kommunen sørger for at all inngående og utgående dokumenter som regnes som saksdokument for organet blir journalført

I forbindelse med at kontrollutvalget skal behandle denne saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet klokken 11.30 for å redegjøre om hvordan kommunestyrets vedtak så langt er fulgt opp fra administrasjonens side. I og med at vedtakets innhold er forholdsvis omfattende, er det bedt om at utvalget i møtet får en skriftlig informasjon med hovedtrekkene i rådmannens redegjørelse.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 44/18 Forvaltningsrevisjonsrapport Post- og arkivrutiner
2. Kontrollutvalget registrerer følgende:
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Inndyr, 29. mars 2019


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



Forvaltningsrevisjon

***Post- og
arkivrutiner***

Steigen kommune

FORORD

Forvaltningsrevisjon er en pålagt oppgave i henhold til kommunelovens § 77 nr. 4. Formålet med forvaltningsrevisjon er å utføre systematiske undersøkelser av den kommunale tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og økonomiske forvaltning, herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler.

Kontrollutvalget i Steigen kommune vedtok 16. juni 2017. Jnr. 17/571 å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av post- og arkivrutiner i Steigen kommune. Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen som ble gjennomført av Salten kommunerevisjon IKS. Ansvarlig for gjennomføring av undersøkelsen har vært forvaltningsrevisor Mailen Evjen.

Bodø, den 01.06.18.



Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Mailen Evjen
forvaltningsrevisor

Innhold:

0. Sammendrag	4
1. Innledning	6
1.1. Bakgrunn	6
2. Formål, problemstilling og avgrensninger	8
2.1. Formål	8
2.2. Problemstilling	8
2.3. Avgrensninger	8
3. Metode og gjennomføring	9
4. Revisjonskriterier	11
5. Fakta og vurderinger	13
5.1. I hvilken grad er organisering og- arbeid av arkivfunksjonen i tråd med kravene i lov og forskrift?	13
5.1.1 Revisjonskriterier	13
5.1.2 Fakta	13
5.1.3 Vurdering	18
5.2. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for dokumenthåndteringen?	20
5.2.1 Revisjonskriterier	20
5.2.2 Fakta	20
5.2.3 Vurdering	27
6. Konklusjon	29
7. Anbefaling.....	30
8. Rådmannens kommentar.....	31
Litteraturliste.....	32
Vedlegg 1 Rådmannens kommentar.....	33
Vedlegg 2 Utledning av revisjonskriterier.....	34

0. SAMMENDRAG

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført forvaltningsrevisjon av post og arkivrutiner i Steigen kommune. Formålet med denne undersøkelsen har vært å se på post og arkivrutiner i kommunen og se på rutinene opp mot krav i lov og forskrift.

I undersøkelsen ligger følgende problemstilling til grunn:

1. I hvilken grad er organisering og- arbeid av arkivfunksjonen i tråd med kravene i lov og forskrift?

Så langt revisjonen kan vurdere er organisering og- arbeid av arkivfunksjonen ikke i tråd med lov og forskrift på de fleste områder revisjonen har undersøkt. Steigen kommune har en felles arkivtjeneste, men de har ikke arkivansvarlig som leder det daglige arkivarbeidet. Steigen kommune har heller ingen arkivplan.

Steigen kommune har ikke laget en avtale vedrørende depottjenester.

2. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for dokumenthåndteringen?

Steigen kommune har til en viss grad etablert tilfredsstillende rutiner for dokumenthåndtering. Kommunen har rutiner på åpning av post.

Når det gjelder å legge til rette for innsyn mener revisjonen at kommunen gjør dette ved å lage postlister som de legger ut på hjemmesiden.

Steigen kommune skal journalføre inngående og utgående dokumenter. Når revisjonen undersøkte om utgående dokumenter ble journalført fant vi 17 av 41 dokumenter på postlisten. Det vil si at 24 av 41 dokumenter som revisjonen har undersøkt, ikke er journalført. Vår gjennomgang av stikkprøver viser at postlisten ikke er komplett. Slik revisjonen vurderer det er ikke dette tilfredsstillende.

Steigen kommune gir skriftlig avslag på innsyn med begrunnelse.

Vedrørende opplæring har ikke Steigen kommune hverken skriftliggjort eller systematisk praksis når det gjelder opplæring til ansatte i dokumentbehandling. Dette er ikke tilfredsstillende.

En utarbeidelse av arkivplan vil sette arkivtjenesten på dagsorden, slik at kommunen kan ta bevisste valg av rutiner og organisering av tjenesten. Revisjonen stiller spørsmålstegn om ressursene til servicekontoret er tilstrekkelig for å ivareta arkivarbeidet.

På bakgrunn av den gjennomførte undersøkelsen anbefaler revisjonen at:

- Kommunen får en arkivansvarlig som har det daglige ansvaret for arkivarbeidet.
- Kommunen lager en arkivplan og holder denne oppdatert
- Kommunen oppretter ordning for arkivdepot
- Kommunen gir opplæring til ansatte i dokumenthåndtering
- Kommunen sørger for at all inngående og utgående dokumenter som regnes som saksdokument for organet blir journalført

6. KONKLUSJON

Vi har i denne undersøkelsen sett på to forhold når det gjelder post- og arkivrutiner i Steigen kommune.

1. I hvilken grad er organisering og- arbeid av arkivfunksjonen i tråd med kravene i lov og forskrift?

Steigen kommunes organisering og – arbeid av arkivfunksjon er ikke i tråd med kravene i lov og forskrift på de fleste områder som revisjonen har undersøkt. Steigen kommune har en felles arkivtjeneste slik loven krever, men de har ikke arkivansvarlig som leder det daglige arkivarbeidet. Steigen kommune har heller ingen arkivplan.

Steigen kommune har ikke laget en avtale vedrørende depottjenester.

2. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for dokumenthåndteringen?

Steigen kommune har til en viss grad etablert tilfredsstillende rutiner for dokumenthåndtering. Kommunen har sentralt mottak av post, samt rutiner på åpning av post. Når det gjelder å legge til rette for innsyn mener revisjonen at dette gjør kommunen ved å lage postliste som de legger ut på hjemmesiden.

Steigen kommune skal journalføre inngående og utgående dokumenter. Når revisjonen undersøkte om utgående dokumenter ble journalført fant vi 17 av 41 dokumenter på postlisten. Det vil si at 24 av 41 dokumenter som revisjonen har undersøkt, ikke er journalført. Vår gjennomgang av stikkprøver viser at postlisten ikke er komplett. Dette mener revisjonen ikke er tilfredsstillende.

Steigen kommune gir skriftlig avslag på innsyn med begrunnelse som er i tråd med lov og forskrift.

Vedrørende opplæring har ikke Steigen kommune hverken skriftliggjort eller systematisk praksis når det gjelder opplæring til ansatte i dokumentbehandling. Dette er ikke tilfredsstillende.

En utarbeidelse av arkivplan vil sette arkivtjenesten på dagsorden, slik at kommunen kan ta bevisste valg av rutiner og organisering av tjenesten. Revisjonen stiller spørsmålstegn om ressursene til servicekontoret er tilstrekkelig for å ivareta arkivarbeidet.

7. ANBEFALING

På bakgrunn av den gjennomførte undersøkelsen anbefaler revisjonen at:

- Kommunen får en arkivansvarlig som har det daglige ansvaret for arkivarbeidet.
- Kommunen lager en arkivplan og holder denne oppdatert
- Kommunen oppretter ordning for arkivdepot
- Kommunen gir opplæring til ansatte i dokumenthåndtering
- Kommunen sørger for at all inngående og utgående dokumenter som regnes som saksdokument for organet blir journalført

SAK 06/19

Orientering til kontrollutvalget om praktisering av underskrift på kommunens vegne

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.04.2019

Vedlegg:

- Steigen kommune 20.02.2019: Delegeringsreglement

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Bakgrunnen er at en innbygger har henvendt seg til kontrollutvalget, bl.a med spørsmål om ikke ordfører som kommunens rettslige representant er den som skal skrive under for kommunen når kommunen er part i saker som går for retten.

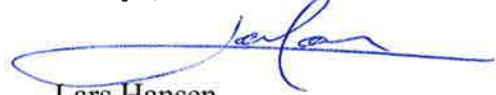
Selv om kommuneloven betegner ordfører som rettslig representant så er myndighet til å skrive under på kommunens vegne ofte delegert til andre. Delegasjonsreglementet og andre vedtak gir derved føringer på dette området. Spørsmålet om rekkevidden av delegasjon og hvem som skal underskrive for kommunen er bl.a fastslått i Høyesterett i 2008 (Rt. 2008 849). Kommunen det gjaldt hadde i likhet med Steigen delegert myndighet til å treffe vedtak i medhold av barnevernloven til administrasjonen. Retten fant at delegasjonen «også omfatter søksmåls- og ankekompetansen i saker etter barnevernloven.»

På bakgrunn av at saken er satt på dagsorden er ordfører og rådmann bedt om å møte i kontrollutvalget for å orientere utvalget om hvordan kommunen i praksis avklarer om ordfører eller administrasjon skal underskrive på kommunens vegne.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 29. mars 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



**STEIGEN
KOMMUNE**

DELEGERINGSREGLEMENT FOR STEIGEN KOMMUNE

Vedtatt av Steigen kommunestyre 20.02.2019

1. FELLES BESTEMMELSER

Dette reglementet regulerer avgjørelsesmyndigheten til de folkevalgte organer, andre kollegiale organer og administrasjonen. Reglementet er fastsatt i medhold av kommunelovens bestemmelser og i medhold av særlover for kommunal myndighetsutøvelse. Bestemmelsene i særlov nevnes eksplisitt for vedkommende organ.

Ut over de bestemmelser som følger av dette reglementet innen økonomi, gjelder det til enhver tid gjeldende finansreglement samt en del egne reglementer innenfor personal. Det er også egne reglement for forvaltning av kultur- og næringsfond, lånefond og viltfond.

Kommunestyret nedfeller følgende prinsipper som retningsgivende for delegering fra kommunestyret til andre politiske organ/ utvalg og til administrasjonen.

De folkevalgte representanter for Steigen kommune er ansvarlig for at de **politiske beslutninger** som ansees nødvendig blir foretatt.

Med politiske beslutninger menes avgjørelser i spørsmål

- Som ansees sentrale når det gjelder utviklingen av lokalsamfunnet
- Som har med avveininger av verdier og behov å gjøre
- Som innebærer prioritering av ressurser
- Der det i utstrakt grad må utøves skjønn
(saker som ikke kan løses ved hjelp av logikk eller teknologi)

Politisk styring gjøres fortrinnsvis gjennom

- Fastlegging av mål, strategier, retningslinjer
- Angivelse av rammebetingelser
- Resultatvurdering

Kommunestyret er etter kommunelovens § 6 det øverste kommunale organ og treffer vedtak på vegne av kommunen så langt ikke annet følger av lov eller delegeringsvedtak.

I medhold av kommunelovens § 10, nr.2 delegerer kommunestyret til formannskapet og øvrige utvalg oppnevnt av kommunestyret å fatte vedtak i de saker som gjelder vedkommende utvalgs arbeidsområde, unntatt der avgjørelsesmyndigheten er i lov eller forskrift er lagt til kommunestyret selv eller i dette reglementet er lagt til andre organer.

Utvalg oppnevnt av kommunestyret kan delegerer videre til rådmannen innenfor sine fullmakter.

2. FORMANNSKAPET

Delegering etter Kommuneloven

Formannskapet skal etter § 8.3 behandle forslag til økonomiplan, årsbudsjett og skattevedtak.

Formannskapet skal etter behandling i Plan- og ressursutvalget innstiller ovenfor kommunestyret for alle overordna planer hvor disse berører økonomiplanen.

I medhold av § 8.3 delegerer kommunestyret til formannskapet å treffe avgjørelser i alle saker unntatt der avgjørelsesmyndigheten gjennom lov eller forskrift er lagt til kommunestyret selv eller i dette reglement er lagt til andre organer. Det gjøres følgende unntak fra delegasjonen etter dette punkt:

- Kommunestyret fastsetter gebyrer for kommunale tjenester, samt retningslinjer eller forskrifter som regulerer slike gebyrer.
- Saker som er av prinsipiell betydning skal legges fram for kommunestyret til beslutning.

Formannskapet fattar vedtak om salg av kommunal eiendom av mindre vesentlig økonomisk betydning. Vedtak om salg av kommunal eiendom av vesentlig økonomisk beslutning, eller av strategisk eller prinsipiell betydning, fattes av kommunestyret. Formannskapet fattar vedtak om kjøp av eiendom innenfor budsjett og finansiering som vedtatt av kommunestyret..

I medhold av § 13 delegeres formannskapet utvidet myndighet i hastesaker.

Formannskapet har ikke fullmakt til å beslutte tiltak som har budsjettmessige konsekvenser som ikke er innarbeidet i kommunes vedtatte budsjett for inneværende år. Formannskapet kan heller ikke beslutte tiltak som har budsjettmessige konsekvenser for framtidige budsjettår.

Delegering etter særlov

ALKOHOLLOVEN AV 2. JUNI 1989 NR. 27

Formannskapet delegeres myndighet til å fatte vedtak og føre tilsyn i samsvar med lovens bestemmelser. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

PENGESPILLOVEN AV 28.08.1992 NR. 28

Formannskapet delegeres all myndighet etter loven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

SERVERINGSLOVEN AV 13. JUNI 1997, NR. 55

Formannskapet delegeres myndighet til å føre tilsyn og fatte vedtak i samsvar med lovens bestemmelser. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

VALGLOVEN AV 28.06.02

Formannskapet er valgstyre. Formannskapet tildeles for øvrig all myndighet etter loven så langt loven tillater.

BARNEHAGELOVEN AV 17.06.05 nr. 64

Formannskapet delegeres all myndighet etter barnehageloven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

BRANN- OG EKSPLOSJONSVERNLOVEN AV 14.06.2002, NR. 20

Formannskapet delegeres all myndighet etter loven så langt loven tillater.

HELSE- OG OMSORGSTJENESTELOVEN AV 24.06.11

Formannskapet delegeres all myndighet etter loven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

OPPLÆRINGSLOVA AV 17.07.98 NR. 61

Formannskapet delegeres all myndighet etter opplæringslova så langt loven tillater.

Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

TOBAKKSKADELOVEN AV 09.03.1973 NR. 14

Formannskapet delegeres myndighet til å ivareta kommunens oppgave med å føre tilsyn og fatte enkeltvedtak etter loven.

VEGLOVEN AV 21.6.1963 NR. 23

Formannskapet skal være kommunens vegstyremakt etter lovens § 9, 3. ledd.

Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

VEGTRAFIKKLOVEN AV 18.6.1965 NR. 4

Formannskapet delegeres all myndighet etter vegtrafikkloven så langt loven tillater.

Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

3..ADMINISTRASJONSUTVALGET

I henhold til kommunelovens § 25 er administrasjonsutvalget kommunens partssammensatte utvalg og har den myndighet som følger av dette.

I medhold av Kommunelovens § 10.2 og § 25 delegerer kommunestyret til administrasjonsutvalget å fatte vedtak i følgende saker:

Ta stilling til overordna personalpolitiske retningslinjer. Myndighet for øvrig videredeles til rådmannen.

Administrasjonsutvalget er kommunens likestillingsutvalg.

4. PLAN- OG RESSURSUTVAGET

Utvalget skal behandle alle overordna planer.

Delegering etter særlov

FORURENSINGSLOVEN AV 13.03.1981 NR. 6

Utvalget delegeres all myndighet etter forurensningsloven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

FRILUFTSLOVEN AV 28.06.1957 NR. 16

Utvalget delegeres all myndighet etter frilufsloven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

JORDLOVEN AV 12.05.1995 NR. 23

Utvalget delegeres all myndighet etter Jordloven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

KONSESJONSLOVEN AV 28.11.2003 NR 98

Utvalget delegeres all myndighet etter konsesjonsloven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

KULTURMINNELOVEN AV 09.06.1978 NR. 50

Utvalget delegeres all myndighet etter kulturminneloven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

LOV OM MOTORFERDSEL I UTMARK OG VASSDRAG AV 10.6.1977 NR. 82

Utvalget delegeres all myndighet etter loven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

PLAN- OG BYGNINGSLOVEN AV 27.06.2008 NR. 71

Utvalget delegeres all myndighet etter loven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

SKOGBRUKSLOVEN AV 25.05.2005 NR. 31

Utvalget delegeres all myndighet etter skogbruksloven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

VANNRESSURSLOVEN AV 24.11.2000 NR. 82

Utvalget delegeres all myndighet etter vannressursloven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

VILTLOVEN AV 29.05.1981 NR. 38

Utvalget delegeres all myndighet etter viltloven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

AKVAKULTURLOVEN AV 17.06.2005 NR. 79

Utvalget delegeres all myndighet etter akvakulturloven så langt loven tillater.
Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

NATURMANGFOLDDLOVEN AV 19.06.2009 NR. 100

Utvalget delegeres all myndighet etter naturmangfoldloven så langt loven tillater.
Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

LAKS- OG INNLANDSFISKELOVEN AV 15.05.1992 NR.47

Utvalget delegeres all myndighet etter laks- og innlandsfiske_loven så langt loven tillater.
Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

HAVNE- OG FARVANNSSLOVEN AV 17.04.09 NR. 19

Utvalget delegeres all myndighet etter loven så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

EIERSEKSJONSLOVEN AV 23.05.1997 N3. 31

Utvalget delegeres all myndighet etter loven, så langt loven tillater. Det vises for øvrig til delegering til rådmannen.

5. DELEGERING TIL RÅDMANNEN

5.1. Rådmannen er ansvarlig for

- at politiske vedtak blir respektert og satt ut i livet
- å opprettholde ei forsvarlig og kostnadseffektiv drift innenfor vedtatt struktur og gjeldende planer
- å legge fram et forsvarlig grunnlag for politikere når beslutninger skal fattes
- å igangsette og drive nødvendige planleggings- og utviklingsprosesser
- å etablere gode rutiner for rapportering til formannskap og kommunestyre for måloppnåelse og avvik innenfor kommunens drift og økonomi.

5.2 Organisasjon

5.2.1.

Steigen kommunestyre oppretter og legger ned kommunale funksjoner, tjenestetilbud og tjenestested. Kommunestyret avgjør om en tjeneste skal utføres av kommunen selv eller gjennom tjenestekjøp/samarbeid. Innenfor disse rammene gis rådmannen myndighet til å utforme struktur og omfang på det enkelte tjenestested. Dette innebærer også myndighet til å opprette og nedlegge stillinger innenfor vedtatt budsjett.

5.2.2.

Kommunestyret ansetter rådmann, og vedtar eventuell oppsigelse av rådmann. Rådmannens arbeidsavtale og lønnsutvikling fastsettes av formannskapet. Ordfører følger opp rådmannens arbeidsavtale. For alle andre kommunale stillinger har rådmannen det løpende personalansvaret, herunder ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og tjenstlige reaksjoner, hvis ikke annet er fastsatt i lov. Rådmannen gjennomfører lokale lønnsforhandlinger. Formannskapet fastsetter økonomisk ramme for de årlige forhandlingene i kapittel 3 og 5.

5.3 Økonomistyring

Steigen kommunes årsbudsjett vedtas som nettorammer for hvert ansvar.

5.3.1

Rådmannen gis fullmakt til å disponere de bevilgninger som er gjort i årsbudsjettet. Rådmannen har fullmakt til å omfordele bevilgninger innenfor den enkelte ansvarsgruppe som er fastsatt innen hvert kapittel (se vedlegg), samt til å disponere eventuelle økte inntekter innenfor det enkelte kapittel/ansvarsgruppe der inntekten har oppstått. Videre delegasjon av økonomiske fullmakter i organisasjonen skal være skriftlig, og skal angi hvilke personer som har fullmakt til å forplikte kommunen økonomisk (gjøre bestillinger mv) og til å godkjenne utbetalinger, og hvilke beløpsgrenser som gjelder for den enkelte fullmektig.

5.3.2

Rådmannen gis fullmakt til å anta anbud innenfor vedtatte budsjetttrammer. Rådmannen er ansvarlig for å gjennomføre vedtatte investeringer når fullstendig finansiering er på plass.

5.4 Eiendomsforvaltning

Rådmannen delegeres myndighet til å

- selge kommunale tomter i regulerte boligfelt i henhold til gjeldende betingelser.
- selge eventuell tomt som Steigen kommune tidligere har festet bort.
- kjøpe/selge/bortfeste/innfeste areal som følge av vedtatte kommunale tiltak.

5.5. Vedtaksmyndighet i forvaltninga

Rådmannen delegeres myndighet til å treffe vedtak i enkeltsaker eller typer av saker som ikke er av prinsipiell betydning innenfor de særlover som er angitt nedenfor. Dersom det kan være tvil om et vedtak er av prinsipiell betydning har rådmannen plikt til å avklare dette med det politiske organ som er tillagt avgjørelsesmyndigheten. Rådmannen avgjør selv eventuell videredelegering av myndighet i organisasjonen.

Følgende særlover er omfattet av denne delegeringen:

Alkoholloven, Barnehageloven, Eierseksjonsloven, Film- og videogramloven, forurensingsloven, jordloven, helse- og omsorgstjenesteloven, konsesjonsloven av 2003, forpaktingsloven, friluftsløven, kulturminneloven, opplæringsloven, havne- og farvannsloven, serveringsloven, skogbruksloven, sosialtjenesteloven, gjeldsordningsloven, introduksjonsloven, vegloven, odelsloven, tvangfullbyrdelsesloven, matrikkelloven.

Delegering etter annen særlovgivning:

Folkehelseloven: Kommunens myndighet etter lovens kap. 3, miljørettet helsevern, delegeres til rådmannen.

Motorferdselloven: Rådmannen har myndighet til å fatte vedtak med hjemmel i § 5 i Nasjonal forskrift om bruk av motorkjøretøyer i utmark og på islagte vassdrag.

Pengespilloven: Rådmannen delegeres myndighet etter loven med unntak av å prioritere søknader om tilskudd fra overskudd fra statlige pengespill.

Plan- og bygningsloven: Det delegeres til rådmannen å treffe vedtak i bygge- og delingssaker som ikke er av prinsipiell betydning. Rådmannen ivaretar rollen som planmyndighet i forhold til oppstart av reguleringsplaner, § 12-8. Rådmannen kan sende utkast til planprogram ut på høring/legge ut til offentlig ettersyn i henhold til § 12-9. For reguleringsplaner som er i tråd med overordna plan, kan rådmannen også legge ut planforslag på høring/offentlig ettersyn i henhold til § 12-10.

Vedtak om små endringer i reguleringsplaner i medhold av § 12-14, andre ledd, delegeres til rådmannen.

Smittevernloven: Rådmannen delegeres myndighet til å føre tilsyn og sørge for at reglene i loven blir overholdt og at vedtak i medhold av loven blir gjennomført

Rådmannen delegeres myndighet til å oppnevne kommunelege og stedfortreder for denne til å utføre særskilte oppgaver etter loven.

All myndighet i h.h.t. forskrifter delegeres til rådmannen så langt dette ikke er i strid med lov eller forskrift, eller ikke er av prinsipiell betydning.

Rådmannen gis myndighet til å anmelde brudd på lover og forskrifter som kommunen forvalter.

6. BARNEVERNET

Barnevernleder er leder for kommunens barnevernadministrasjon og har det faglige ansvaret for tjenester etter lov om barneverntjenester av 17.07.1992 nr. 100, jfr. lovens § 2-1, 3. og 4. ledd..

Som stedfortreder ved barnevernleders fravær utnevnes:

1. Helse- og omsorgsleder

2. Rådmann

Postadresse:
Rådhuset
8281 LEINESFJORD

Besøksadresse:
Leinesfjord
LEINESFJORD

Telefon: 757 78800
Telefaks: 757 78810

7. DELEGERING TIL ORDFØREREN

Delegering etter Kommuneloven

Ordføreren er i medhold av § 9.3 kommunens rettslige representant, og kan forplikte kommunen innenfor de fullmakter hun/han er gitt gjennom vedtak i kommunestyret eller i andre utvalg med delegert fullmakt.

Formannskapet oppnevner kommunens representant til generalforsamlinger, årsmøter mv., der dette ikke er bestemt av kommunestyret. For slike møter der spørsmål av prinsipiell eller økonomisk betydning skal behandles, skal formannskapet fastsette konkret mandat/fullmakt for kommunens representant.

8. GENERELLE REGLER OM BRUK AV DELEGERT MYNDIGHET

All delegert myndighet må brukes i samsvar med lover, forskrifter og retningslinjer gitt av overordnet organ, og innenfor rammer og forutsetninger i årsbudsjett, økonomiplan og annet overordnet planverk.

Det organ som er delegert avgjørelsesmyndighet er underinstans etter Forvaltningslovens. Det samme gjelder også for videredelegering fra rådmannen.

TILBAKEKALLING AV FULLMAKT I ENKELTSAKER

Kommunestyret kan kreve å få lagt fram for seg til avgjørelse en sak som underordnet organ har til behandling etter delegert fullmakt. Tilsvarende prinsipp gjelder ved administrativ delegering.

RETT TIL Å LA VÆRE Å GJØRE BRUK AV DELEGERT MYNDIGHET I SPESIELLE FORBINDELSER

Den som har fått delegert myndighet, kan unntaksvis overlate til det overordnede organet å fatte endelig vedtak.

OMGJØRINGSRETT

Kommunestyret kan av eget tiltak gjøre om et annet kommunalt organs vedtak i samsvar med § 35 i forvaltningsloven. Vedtak i kommunestyret kan kun endres eller oppheves gjennom nytt vedtak i kommunestyret

MINDRETALLSANKE

I saker der utvalget har fått delegert avgjørelsesmyndighet fra kommunestyret/formannskapet, kan 3 medlemmer (i formannskapet 2 medlemmer), ordføreren eller rådmannen før møtet er slutt kreve saken lagt fram for kommunestyret/formannskapet.

KLAGEORGAN

Formannskapet er klageinstans i enkeltsaker etter forvaltningslovens § 28, andre ledd, med mindre annet følger av særlov. For enkeltvedtak truffet av formannskapet er kommunestyret klageinstans etter § 28, andre ledd.

RAPPORTER OG KONTROLL

Det organ som har delegert myndighet, kan be om å bli gjort kjent med de delegerte vedtak som fattes.

ENDRINGER I REGLEMENTET

Realitetsendringer i delegeringsreglementet skal forelegges kommunestyret til avgjørelse.

Rådmannen får fullmakt til å gjøre justeringer av reglementet for å bringe dette i samsvar med kommunestyrets vedtak. Rådmannen kan justere og ajourholde lov-henvisninger, formuleringer og lignende som ikke innebærer realitetsendringer i reglementet.

IKRAFTTREDELSE

Delegeringsreglementet trer i kraft fra dato for kommunestyrets vedtak.

VEDLEGG: Ansvarsgrupper				
Kap. 1 Sentral styring	Kap. 2 Oppvekst	Kap. 3 Helse pleie og omsorg	Kap. 4 Eiendomsdrift	Kap 7 NAV
politikk 100-102 + 119	Skole/SFO 4 skoler +218 4 SFO	Familie og helse 310 til 329	400-428	Hele kapitlet
Adm Resten av kap 1 457 flyttes	VO 294 Kulturskole290 Kultursal291	Pleie og omsorg 331-336 (sykehjem) 337 og 338 330, 342, 380 350-353 (hjemmetj.)	Kap. 5 Teknisk drift Hele dagens kap. 5 og 6 unntatt ansvar 500 og 505	
Kultur 252-254	Bhg 4 bhg		Kap. 6 Forvaltning Resten av kap 4 samt ansvar 500 og 505	
	Adm/felles 200 210 Bibliotek 251			

SAK 07/19

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.04.2019

Vedlegg:

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

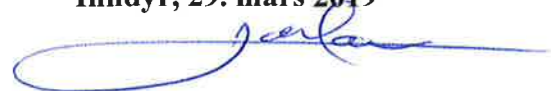
Bakgrunn for saken:

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

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

I tråd med tidligere praksis legges det i vedlegg b) ved en innkalling til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS. Innkallingen er tatt med i sin helhet, bl.a ut fra at den gir en status i forhold til spørsmålet om fylkeskommunens henvendelse om å slutte seg til selskapet. Referat fra møtet er tatt med som vedlegg e). Vedlegg c) og d) gjelder prosess med utredning av eventuell utvidelse av sekretariatet med Nordland fylkeskommune.

Inndyr, 29. mars 2019



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

a



Saltens kontrollutvalgsservice	
Dato	21.01.2019
Jnr.	19/042
Arkiv nr.	415413.0
Hjemmel u off:	

HAMARØY, 18.01.2019

Saksnr.
19/59-1

Arkivkode
004

Avd/Sek/Saksb
RÅD/STAB/ME

Deres ref.

ÅRSRAPPORT 2018
NORD-SALTEN SKATTEOPPKREVERKONTOR

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

Med vennlig hilsen

Marleif Eriksen
Skatteoppkrever

Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur

Kopi til:

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

Restanse - sum per skatteart

Dato: 10.01.2019 - 10:01

Kommunenr	År	Periode
1848	2018	12

Uvalgskriterier:

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

17/1-2017

Maria Eide

Nord-Østlen Skatteoppkreverkontor
Nuortta-Sáito værrográibbedidje

Tlf. 479 85 888

Restanse - sum per skatteart

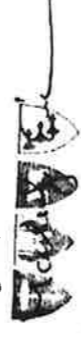
Dato: 10.01.2019 - 10:02

Utvælgskriterier:

Kommunenr	År	Periode
1849	2018	12

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

17/1-2019



Nord-Saiten Skatteoppkreverkontor
Nuortta-Saito vërrogaajubedidijje
Tlf. 479 85 803

Restanse - sum per skatteart

Dato: 10.01.2019 - 10:03

Uvalgskriterier:

Kommunenr	År	Periode
1850	2018	12

	Restanse	Herav berostilt
Sum restanse pr. skatteart	2,828,215	532,189
Arbeids giveravgift inkl. avsavsrenter	0	0
Artistskatt	0	0
Finansskatt lønn inkl. avsavsrenter	0	0
Forsinkelsesrenter	192,731	55,714
Forskuddsskatt	0	0
Forskuddsskatt person	251,768	0
Forskuddstrekk inkl. avsavsrenter	0	0
Gebyr	0	0
Innføring sinntekter	25,579	7,674
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0
Kildeskatt	0	0
Restskatt inkl. avsavsrenter, avregningsrenter og tilbakebetalingskrav	28,875	0
Restskatt person inkl. avsavsrenter, avregningsrenter og tilbakebetalingskrav	2,176,401	468,801
Tvangsmulkt	152,861	0
Diverse krav	0	0
Sum restanse diverse krav	2,828,215	532,189

17/1 - 2019

Handwritten signature

Nord-Salten Skattekontor
 Nord-Salten vassdrag
 Tlf. 478 65 600

Restanse - sum per skatteart

Dato: 10.01.2019 - 10:04

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Periode
1854	2018	12

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

17.1.2019

Nord-Salten Skatteoppkraverkontor
 Kvartita-Såltu vœirrogáttbedididje
 Tlf. 479 85 888

Restanse - sum per skatteart

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 10.01.2019 - 13:46

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1848	2018	K

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

17/1-2019

M. S. S. S.

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

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 10.01.2019 - 13:48

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1849	2018	K

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

17/1 - 2019



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

Arsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 10.01.2019 - 13:49

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1850	2018	K

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

17/1-2019



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

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 10.01.2019 - 13:49

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1854	2018	K

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

17/1 - 2019

Handwritten signature

Nord-Salten Skatteopplussingskontor
 Nuortta-Sálto værrogaajubonit
 Tlf. 479 85 888

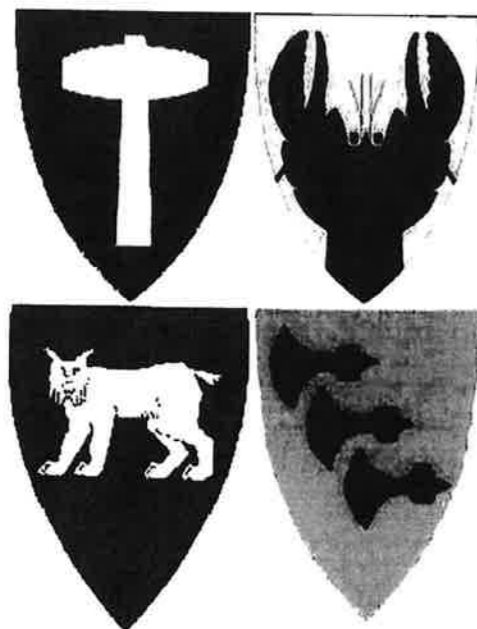
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteoppkrever

Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018



Nord-Salten Skatteoppkreverkontor

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

1.1.1 Organisering

Nord-Salten skatteoppkreverkontor (NSSK)

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

NSSK er organisert som en virtuell avdeling.

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

Hamarøy:

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

Steigen:

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

Tysfjord:

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

Ballangen:

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

1.1.2 Ressurser

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

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

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

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

2.2.1 Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

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

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

2.2.2 Kommunens andel av skatteinngangen i 2018

Steigen

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

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

Budsjettert skatteinngang for 2018 var **kr.57.984.000,-**, reell skatteinngang ble **kr.5.433.589,-** mer enn budsjettert.

Tysfjord

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

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

Marginavsetning: For inntektsåret 2018 pr.31.12.2018	Steigen kr 22 247 648
---	-------------------------------------

Marginprosent Per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	Steigen 12 %	†
Per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)	 12 %	

2.3.1 Kommentarer til marginavsetningen

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

Gjeldende prosentsatser har ikke vært oppe til vurde

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3, skal innforfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som skal skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldere som forholdene tillater.

Tysfjord kommune

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

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

Ingen endring i berostilte krav.

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

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

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

Tabellene viser totale restanse eldre år og restanse i

3.1.4 Kommentarer til restanser og restans

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restans

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.17: 7

Samlet beløp på krav som var foreldet pr 31.12.18: K

Beløpene vil bli avskrevet.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

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

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatteoppkreveren har tett samarbeid med kontrollaktører

4.6 Gjennomførte informasjons- og veilede

Skatteoppkreveren har gjennomført informasjonstiltak c

Sted/dato: Drag 17/1 - 2019

Marlene Eriks

Skatteoppkreverens signatur

Nord-Salten Skatteop
Nuortta-Sálto værro

Tlf. 479 85

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
Vedlegg til årsregnskapet

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

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

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 08.02.19
Jnr. 19/070
Arkiv nr. 411-4193.0
Hjemmel u off:

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: Adm/Repr/paa

Dato: 22. januar 2019

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Vedlagt:

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

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

Vi starter med lunsj kl. 1200.

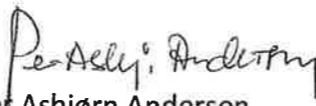
Saksliste:

- Sak 01/19: Godkjenning av innkalling og saksliste
Sak 02/19: Valg av to til å underskrive protokollen
Sak 03/19: Godkjenning av protokoll fra møte 25. mai 2018
Sak 04/19: Henvendelse fra Nordland fylkeskommune v/fylkestinget vedrørende ønske om innlemmelse av fylkesrevisjonen i Salten kommunerevisjon IKS
Sak 05/19: Eventuelt

Sakspapirer vedlegges.

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

Espen Rokkan
Representantskapets leder


Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

KOPI:
Styret i Salten kommunerevisjon IKS
Ordførere i eierkommunene
Salten kontrollutvalgsservice

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bodø

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

REPRESENTANTSKAPET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

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

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bodø

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

HOVEDUTSKRIFT

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

Til stede:

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

Forfall:

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

Øvrige:

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

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

Til behandling forelå:

Sak 01/2018: Godkjenning av innkalling og saksliste

Vedtak:

Innkalling med merknad og saksliste ble enstemmig godkjent.

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

Vedtak:

Monika Sande og Gisle Hansen enstemmig valgt.

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

Styrets innstilling:

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

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 04/2018: Årsberetning og regnskap 2017

Styrets innstilling:

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

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

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

Styrets innstilling:

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

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

Erstatning tapt arbeidsfortjeneste

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

Omforent endringsforslag:

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

Vedtak:

Innstilling med endringsforslag enstemmig vedtatt.

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

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

Vedtak:

Styrets innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 07/2018: Eventuelt

Det forelå ingen saker under eventuelt.

Fauske, den 25. mai 2018.

Per Asbjørn Andersen
Daglig leder/referent

Monika Sande

Gisle Hansen

Utskrift sendes:

Deltakende kommuner v/ordfører

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Representanter og vararepresentanter i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS

Nordland fylkesrevisjon v/fylkesrevisor

Salten kontrollutvalgservice v/Lars Hansen

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.:

Vår ref.: adm/repkap/paa

Dato: 22. januar 2019

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

Vedlegg

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

Bakgrunn for saken

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

Samtidig anbefaler han videre:

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

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 80

Når det gjelder revisjon skriver han bl a:

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

.....

.....

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

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

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

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

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

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

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

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

Selskapsavtalen skal i det minste angi følgende:

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

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

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

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

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

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

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

Følgende vedtak ble fattet:

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

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

I Fylkestinget 03.12.18 ble det gjort følgende vedtak i saken:

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

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

Johan A. Bakke, styrets leder

Per Asbjørn Andersen, daglig leder

Lars Hansen, sekretariatsleder i Salten kontrollutvalgsservice

Barbro Sakariassen, ansatterepresentant

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

Formelle forhold som ble diskutert i møtet:

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

Selskapsavtale, vedtekter og samarbeidsavtale:

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

Tidsplan:

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

De ansatte i Salten kommunerevisjon IKS - synspunkter

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

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

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

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

Vurdering

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

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

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

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

I Posthusgården hvor vi har våre kontorer er det pt. tiden ikke plass til 6 nye medarbeidere. Om det likevel skulle bli rom i Posthusgården for ytterligere 6 kontorer + fellesarealer – vurderes disse lokaler dårlig egnet til en større revisjonsenhet. Leiearealet, inklusiv fellesareal er 176 m2 med en leiepris på kr. 220 000,-, dvs. en leiepris pr. m2 på kr. 1 250,-. I tillegg kommer andel av felleskostnader for eiendommen. Disse er ved kontraktsinngåelsen stipulert til kr. 15 000,- pr. kv. Gjeldende leieavtale vurderes som svært prisgunstig – ikke de mest moderne lokaler men en god og nær plassering i forhold til revisjonsoppdrag Bodø kommune. Sentralt i forhold til buss og jernbane. Leieavtalen ble inngått/reforhandlet i 2018 og løper fra 1.1.19 til 31.12.23, hvoretter leieforholdet opphører uten oppsigelse. Leieforholdet kan ikke sies opp i leieperioden. Som er konsekvens av ny leieavtale ble våre kontorer/fellessarealer pusset opp.

Det antas at nye/mer moderne/mer egnede kontorlokaler har en m2-pris på minst kr. 1 750,-. Med samme areal vil dette gi en merutgift på omlag 200 tusen. Terminering av nåværende leieavtale alt. fremleie vil også kunne medføre en merkostnad.

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

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

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

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

Øvrige arbeidsvilkår er rimelig like.

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

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

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

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

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

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

Om hvorfor det fremmes sak nå

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

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

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

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

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

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

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


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

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

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

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

Saken legges fram uten innstilling.


Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

SELSKAPSAVTALE

§ 1 Selskapet.

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

Salten kommunerevisjon IKS har følgende deltakere:

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

§ 2 Rettslig status.

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

§ 3 Hovedkontor.

Salten kommunerevisjon IKS har sitt hovedkontor i Fauske kommune.

§ 4 Formål og ansvarsområde.

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

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

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bodø

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

§ 5 Innskuddsplikt og eierandel.

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

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

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

§ 6 Organisering av selskapet.

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

- Representantskapet
- Styret
- Daglig leder

§ 7 Representantskapet.

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

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

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

§ 8 Representantskapets møter.

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

Ordinært representantskapsmøte skal behandle:

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

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

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

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

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

Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

§ 9 Styret.

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

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

§ 10 Styrets møter.

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

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

§ 11 Daglig leder.

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

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

§ 12 Organisering av tilsynsfunksjoner.

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

§ 13 Personvern og offentlighetsloven.

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

§14 Låneopptak og garantistillelse.

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

§ 15 Endring av selskapsavtalen.

Selskapsavtalen kan endres. Ved avstemning gjelder reglene i § 4 i lov om interkommunale selskaper av 29.01.1999 nr. 06. Ved kommunesammenslåing legger styret frem forslag til endring av selskapsavtalen til første ordinære representantskapsmøte etter at kommunesammenslåingen er gjennomført.

§ 16 Uttreden og oppløsning.

Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelse må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse. Tidligste uttredelse er 3 år etter inngåelse av avtalen. Ved uttreden fra selskapet skal deltakeren tilbakebetales sin andel av egenkapitalen i henhold til lov om interkommunale selskaper, jf § 30.

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

Styret plikter å melde fra om avviklingen til Foretaksregisteret.

§ 17 Voldgift.

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

§ 18 Øvrige bestemmelser.

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


Beirn kommune


Bodo kommune


Fauske kommune
FAUSKE KOMMUNE
Ordfører


Gildeskål kommune


Hamarøy kommune
Ordfører


Meløy kommune


Saltdal kommune


Steigen kommune


Sørfold kommune



15.06.2018

Sluttrapport

- Etablering av Nordland IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice

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

Følgende aktivitet har vært gjennomført i prosjektet:

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

Styringsgruppe – IKS Nordland Revisjon

Marianne Dobak Kvensjø, NFK

Anne Sand, Lofoten

Einar M. Nordnes, Ytre Helgeland kommunerevisjon

Johann A. Bakken, Salten Kommunerevisjon IKS

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Line Johnsen Wirum, ansattrepresentant

Arbeidsgruppe – IKS Nordland Revisjon

Brynjar Gilberg (NFK)

Else-Annie Hansen (Lofoten)

Joseph Lunda (Ytre Helgeland)

Per Asbjørn Andersen (Salten)

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Styringsgruppe - Kontrollutvalgsservice

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Steinar Furu, Sør- og Ytre Helgeland

Gisle Hansen, Salten

Arthur Johnsen, Lofoten

Marianne Dobak Kvensjø, NFK

Line Johnsen Wirum, ansattrepresentant

Arbeidsgruppe - Kontrollutvalgsservice

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Knut Roar Johansen (Lofoten)

Lars Hansen (Salten)

Tobias Langseth (Sør- og Ytre Helgeland)

Berit P. Pedersen (NFK)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Anbefaling videre

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

Sekretariat

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

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

Revisjon

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

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

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

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

Rolf M. Lossius
prosjektleder

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

Møte 14.09.2018 kl. 1000 – 1130.

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

Agenda: Formål, prosess og videre framdrift

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

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

Konklusjon:

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

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

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

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

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

Framdriftsplan:

Sekretariatet fremmer en sak til fylkestinget i desember 2018.

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

Arbeidsgruppen utarbeider ny selskapsavtale og nye vedtekter.

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

Bodø 14.september 2018

Berit Pauline Pedersen
referent

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Salten Kommunerevisjon Iks
Styret i Salten kommunerevisjon IKS
Postboks 140

8201 FAUSKE

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

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

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

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

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

Ber om deres skriftlig tilbakemelding snarest.

Med vennlig hilsen

Berit Pauline Pedersen
kontrollutvalgets sekretariat

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Hovedmottakere:

Salten Kommunerevisjon Iks Postboks 140 8201 FAUSKE

Adresse: Postmottak
Fylkeshuset
8048 Bodø

Tlf.:
E-post: post@nfk.no

Kontrollutvalget
Berit Pauline Pedersen
Tlf: 75 65 07 21

Besøksadresse:

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

Revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune status og videre arbeid

Sammendrag

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

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

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

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

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

Bakgrunn

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

Trøndelag som SA.

Sekretariatets vurderinger

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

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

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

Status og videre arbeid

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

Møtet konkluderte med følgende;

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

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

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

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

kommunerevisjon IKS.

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

Bodø, den 08.11.2018
Marianne Dobak Kvensjø
kontrollutvalgets leder
sign

Berit Pauline Pedersen
kontrollutvalgets sekretariat
sign

03.12.2018 Fylkestinget

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

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

Votering i plenum

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt med 45 stemmer.

FT 163/2018
Vedtak

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

penjen
Virksomhetsordregulering
økonomi / budsjett
* skjulte kostnader

C)

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



Referat

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

Kvensjø startet med å ønske velkommen.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



MØTEPROTOKOLL

STYREMØTE I SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE –

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

Møtested: Møterom Leivset, Scandic Fauske

Til stede:

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

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen.

Øvrige:

Sekretariatsleder Lars Hansen

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

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

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

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting

Omforent forslag til vedtak:

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

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

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

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

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

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

Votering:

Omforent ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

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

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

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

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

02/19 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Fauske, 7. mars 2019

Lars Hansen, referent.

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 20.03.2019
Jnr. 19/214
Arkiv nr. 411-419 105-30
Hjemmel u off:

HOVEDUTSKRIFT

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

Til stede:

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

Forfall:

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

Øvrige:

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

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

Til behandling forelå:

Sak 01/2019: Godkjenning av innkalling og saksliste

Merknad:

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

Vedtak:

Innkalling og saksliste med merknad ble enstemmig godkjent.

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

Vedtak:

Monika Sande og Gisle Hansen enstemmig valgt.

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

Innstilling:

Protokoll fra møte 25. mai 2018 godkjennes.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

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

Innstilling:

Saken fremlagt uten innstilling.

Omforent forslag:

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

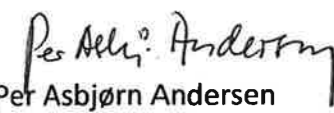
Vedtak:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

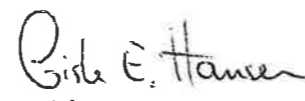
Sak 05/2019: Eventuelt

Det forelå ingen saker under eventuelt.

Fauske, den 22. februar 2019.


Per Asbjørn Andersen
Daglig leder/referent


Monika Sande


Gisle Hansen

Utskrift sendes:

Deltakende kommuner v/ordfører

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Representanter og vararepresentanter i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS

Salten kontrollutvalgsservice v/Lars Hansen

SAK 08/19

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.04.2019

Vedlegg:

•

Forslag til vedtak:

Inndyr, 29. mars 2019



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget