

Medlemmer i Fauske kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag, 28. oktober 2019 kl 09.00

Møtested: Kommunestyresalen, Administrasjonsbygget

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
21/19	Orientering om saker fra forrige periode – Utvalgets arbeid i den kommende perioden
22/19	Engasjementsbrev 2019 fra revisor
23/19	Revisors vurdering av egen uavhengighet
24/19	Budsjett for kontroll og tilsyn 2020
25/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
26/19	Eventuelt

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

Fauske, 21. oktober 2019

Jørn Stene (s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 21/19

Orientering om saker fra forrige periode – Utvalgets arbeid i den kommende perioden

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.10.2019

Vedlegg:

- Fauske kontrollutvalg 4.6.2019: Rapport om utvalgets virksomhet 2015-2019

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med kontrollutvalgets leder.

Kontroll og tilsyn med kommunens forvaltning er en kontinuerlig prosess. Nytt kontrollutvalg vil gjennom egne saker og egne prioriteringer i stor grad påvirke tema for fremtidig kontrollvirksomhet. Samtidig er det klart at tidligere aktivitet og vedtak på området vil få betydning for det nye utvalgets arbeid. Hensikten med denne saken er å gi det nye utvalget en orientering om saker fra forrige periode, samtidig som det pekes fremover mot det arbeid som skal skje i perioden frem til 2023.

Saken er ment å gi en oppstart, og ikke en uttømmende orientering. Folkevalgtopplæring for kontrollutvalg 25.- 26. november vil gi en grundigere opplæring når det gjelder kontroll og tilsyn. Kontrollutvalgets medlemmer oppfordres til å være aktiv og gi innspill når det gjelder tema for ytterligere informasjon eller opplæring, slik at dette kan tas opp i kommende møter.

Orientering om saker fra forrige periode:

Kontrollutvalget får en presentasjon og orientering om saker fra forrige periode når det gjelder

- Regnskap for kommunen og det kommunale foretaket (FAUNA KF)
- Forvaltningsrevisjon, herunder kort om rapporter vedr
 - Introduksjonsordningen
 - Arealplanlegging
 - Sykefraværsoppfølging
 - Offentlige anskaffelser
- Selskapskontroll, herunder kort om
 - Selvkost og offentlige anskaffelser IRIS Salten IKS
- Andre saker behandlet av kontrollutvalget

Arbeidet i kontrollutvalget kommende periode:

Kontrollutvalget skal i en fireårsperiode føre tilsyn med Fauske kommune som er en forholdsvis stor organisasjon. I tillegg skal utvalget ha tilsyn med ett kommunalt foretak. Utvalgets arbeid skal i utgangspunktet gjennomføres med de ressursene som finnes i revisjon og sekretariat.

Kontrollutvalgets aktivitet har vært økende for hver valgperiode, som vist her med antall møter gjennomført de 3 siste periodene:

Valgperiode	Antall møter
2007-2011	14
2011-2015	18
2015-2019	21

Rapportering til kommunestyret:

Ny kommunelov (2018) omhandler rapportering til kommunestyret på følgende vis (§ 23-5):

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Tilsvarende bestemmelse fantes i gammel kommunelov (1992). Loven setter ikke opp noe spesifikt krav om hvor ofte det skal rapporteres til kommunestyret. Ifølge Kommunelovens kommentarutgave (Overå /Bernt) må det «*imidlertid avgis en årlig rapport om kontrollutvalgets virksomhet*». Så langt har Fauske kontrollutvalg ikke rapportert årlig til kommunestyret, men der har det vært utarbeidet en samlet rapport for hele valgperioden.

Planlegging av utvalgets virksomhet:

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Det skal også utarbeides plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. I begynnelsen av valgperioden vil det komme egne saker til utvalget angående disse to planene.

Det er ikke stilt krav om annen form for planlegging av utvalgets virksomhet. Blant kommunene i Salten er det så langt bare Bodø som har utarbeidet virksomhetsplan, og dette gjøres årlig. På grunn av Fauske kommunes størrelse, men også at det har vært en tydelig trend med økende aktivitet i utvalget, kan det være hensiktsmessig å vurdere for det første at det utarbeides en årlig virksomhetsplan, og for det andre at utvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

En virksomhetsplan kan f.eks inneholde

- Målsetting / prioriteringer for utvalgets arbeid
- Oppgaver og viktige aktiviteter i perioden
- Arbeidsform, etc.

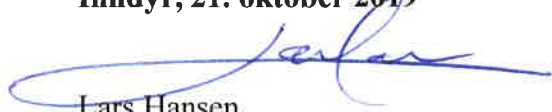
Årlig virksomhetsplan med årlig rapportering vil

- Gi kommunestyret en mer løpende rapportering om utvalgets virksomhet
- Gi utvalget selv et verktøy for å systematisere egen aktivitet og prioriteringer
- Kunne bidra til mer oppmerksomhet om kontrollutvalgets arbeid
- Ikke være til hinder for at også dagsaktuelle saker fortsatt settes på dagsorden i utvalget.

Forslag til vedtak:

Saken legges til orientering og drøfting.

Inndyr, 21. oktober 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Kontrollutvalget Fauske kommune,

Rapport om utvalgets virksomhet 2015-2019

jnr 19/537

ark 413 1.5

1.0 Innledning

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

Odd Henriksen	leder
Gry Janne Rugås	nestleder
Hilde Dybwad	medlem
Kjell Lund Olsen	medlem
Anne Stenhammer	medlem (fra 8.2.2018)
Maria Renate Dønnestad	medlem (fra konstituerende møte til 8.2.2018)

Følgende varamedlemmer har møtt i perioden:

Bodhild Bugge Aase
Mailèn Fridtjofsen Toften
Bjørge Kosmo
Bernt Furehaug
Trine Andal
Åge Ellingsen
Karianne Laksosnes
Frøya Strøksnes

Det er gjennomført 21 møter i kontrollutvalget i valgperioden, mot 18 møter forrige periode.

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

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

2.0 Regnskap

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper for årene fra og med 2015 til og med 2018. Regnskapsresultatet har vist mindreforbruk i 2015 (kr 310 000) og 2016 (kr 5,3 mill), deretter merforbruk i 2017 (kr 1,99 mill) og 2018 (kr 27,4 mill). Administrasjonen har gitt kontrollutvalget en grundig gjennomgang av det enkelte års regnskap, og har besvart utvalgets spørsmål. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra revisor.

Utvalget har i tillegg avgitt uttalelse til kommunestyret og regnskap for Fauske Eiendom KF (2015-2017) og Fauna KF (2015-2018).

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

3.0 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i valgperioden utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i forskriftens § 10. Planen gjelder perioden 2016-2019 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret vedtok planen i sin sak 171/16 med følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon:

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

Kommunestyret ga kontrollutvalget fullmakt til å «foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig».

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: for det første bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, deretter behandle og innstille til kommunestyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, og til slutt følge opp de vedtak kommunestyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. I perioden 2015 til 2019 har kontrollutvalget gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Oppfølgingsrapport fra forvaltningsrevisjonen: Bruk av konsulenter, advokater og prosjektstillinger	Bestilt av kontrollutvalget som gikk av i 2015 ut fra daværende plan for forvaltningsrevisjon. Opprinnelig rapport behandlet i kontrollutvalget februar 2014. Oppfølgingsrapport behandlet desember 2015.
Introduksjonsordningen	Rapport behandlet november 2016 med innstilling til kommunestyret. Oppfølging av kommunestyrets vedtak gjennomført mai 2018.
Arealplanlegging	Rapport behandlet november 2017 med innstilling til kommunestyret
Sykefraværsoppfølging	Rapport behandlet oktober 2018 med innstilling til kommunestyret.
Offentlige anskaffelser	Bestilt juni 2019. Forventes ferdigstilt høsten 2019

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

4.0 Selskapskontroll

Kontrollutvalget har utarbeidet Plan for selskapskontroll 2016-2019 som deretter ble behandlet i kommunestyret. Planen inneholdt gjennomføring av 1 selskapskontroll i perioden: Forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS og underliggende heleide aksjeselskaper.

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

5.0 Øvrig kontroll og tilsyn

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

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

- Status for kommunens økonomiske situasjon
- Kvalitetssikringssystemet i grunnskolen
- Gjennomføring av vedtak om salg av tomt
- Kommunens oppfølging av Helsetilsynets rapport fra tilsyn med helse og omsorgstjenester
- Status for kommunens legetjeneste
- Tildeling av kommunal kulturstøtte
- Anbud transporttjenester
- Kriterier for behandling av saker politisk og administrativt innen plan / utvikling
- Ivaretagelse av kompetansekrav ved byggesaker
- Overskuddsmasser i forbindelse med Finneidstraumen bru
- Håndtering av inhabilitet blant kommunalt ansatte
- Utsatt ferdigstillelse og bruk av nye Valnesfjord skole
- Kommunens varslingsrutiner, og erfaring med behandling av varslingssaker
- Personvern
- Ivaretagelse av arkivlovens krav til arkiv
- Tjenestekjøp Konsulent tjenester – Prosjektleder

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

Utvalgte saker / områder behandlet i kontrollutvalget 2015-2019

Sykefravær: Utvalget har i 2018 bestilt og behandlet forvaltningsrevisjon om oppfølging av sykefravær. Her kom det frem at kommunens rutiner for oppfølging av sykemeldte er tilfredsstillende, men at de ikke alltid blir fulgt ved oppfølging av den enkelte ansatte. I tillegg til forvaltningsrevisjon på området har kontrollutvalget i perioden hatt på dagsorden sak om sykefravær, arbeidsmiljø og IA-avtale i en av kommunens virksomheter.

Offentlige anskaffelser 2015: Kontrollutvalget forrige periode bestilte en oppfølgingsrapport fra den tidligere forvaltningsrevisjonen: *Bruk av konsulenter, advokater og prosjektstillinger*. Oppfølgingsrapporten ble behandlet av nytt kontrollutvalg i november og desember 2015, med bl.a følgende funn som ble rapportert til kommunestyret: *Kjøp av juridiske tjenester på innkjøpsområdet var lyst ut offentlig med en ramme på kr 0,6 mill, mens faktisk kjøp fra samme leverandør beløper seg til mer enn kr 11 mill på cirka ett og et halvt år. Dette er et alvorlig brudd på lov om offentlig anskaffelse.*

Utfordringer fremover:

Kontrollutvalget gjør kommunestyret særlig oppmerksom på offentlige anskaffelser som et område som bør følges opp i den kommende valgperioden. Både ved inngangen til og ved utgangen av inneværende periode har utvalget hatt saker som har vist at det er gjennomført innkjøp med klare brudd på lov om offentlige anskaffelser. Bruddene har foregått over tid, de har hatt et vesentlig omfang, og sakene har utvilsomt vært skadelig for kommunens omdømme.

Avtroppende kontrollutvalg har i sitt siste møte bestilt en forvaltningsrevisjon med det formål å belyse om kommunen som innkjøper 1. ivaretar sin dokumentasjonsplikt, 2. ivaretar habilitetsbestemmelsene og 3. om kommunen følger regelverk og egne rutiner ved innkjøp. Kontrollutvalget mener det er nødvendig å ha fokus på dette området fremover slik at både innbyggere og potensielle leverandører ser at det gjennomføres tiltak for å styrke tilliten til kommunen.

6.0 Øvrige saker som vedrører utvalget

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

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

I medhold av forskrift om kontrollutvalg har kontrollutvalget et ”påse”-ansvar i forhold til revisors arbeid med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Årlig legger revisor frem en

erklæring om uavhengighet i forhold til den virksomhet som skal revideres. Denne behandles i kontrollutvalget. Kvalitetskontroll av revisjonen gjennomføres i regi av NKRF.

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

Fauske, 4. juni 2019

Odd Henriksen (s)
leder

Gry Janne Rugås (s)
nestleder

Hilde Dybwad (s)
medlem

Kjell Lund Olsen (s)
medlem

Anne Stenhammer (s)
medlem

SAK 22/19

Engasjementsbrev 2019 fra revisor

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.10.2019

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 10. oktober 2019: Engasjementsbrev Fauske kommune

Bakgrunn for saken:

Revisor skal utføre sitt arbeid i samsvar med revisjonsforskriften og god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene. En av disse standardene er ISA 2010 *Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdrag*. Standarden angir at vilkårene for revisjonsoppdrag som hovedregel skal nedtegnes i en skriftlig avtale, oftest ivaretatt gjennom bruk av engasjementsbrev.

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling på ulike områder. Vedlagte brev fra Salten kommunerevisjon IKS gir grunnleggende informasjon om

- a) Revisjonens ansvar og innhold
- b) Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- c) Regnskapsrevisjon
- d) Rapportering og dialog, herunder vedr misligheter og nummererte brev

Ut over revisjonsberetningen som revisor årlig utarbeider til kommuneregnskapet, så har kontrollutvalget årlig fått et brev fra revisor i tillegg, som har hatt tittelen «Revisjon av Fauske kommunes regnskap pr 31.12.xxxx». I dette brevet har revisor gitt utdypende informasjon om sitt arbeid med revisjon av regnskapet.

Norsk kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor, hvor det bl.a fokuseres på god dialog mellom kontrollutvalg og revisor:

I praksis er det ofte gjort skriftlige avtaler mellom revisor og kommune/kontrollutvalg, og/eller revisor skriver et engasjementsbrev som avklarer formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter. I disse ligger det en god mulighet til å avtale og avklare blant annet forventinger til og innhold i dialogen mellom revisor og kontrollutvalg. Se nærmere om forslag til innhold i slike avtaler nedenfor.

Fra Veilederens punkt 6 Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget:

Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift.

Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:

- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
- Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
- Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi / Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
- Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdraget for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
- Avklare hva som er tilleggstjenester
- Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
- Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
- Oppsigelse og reforhandling

Opplistingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

Vurdering:

Det fremlagte engasjementsbrevet gir en grunnleggende informasjon om arbeidsoppgaver og ansvarsforhold. For å utøve sitt påse-ansvar overfor revisjonen, er det særlig viktig at det avklares hensiktsmessige former for rapportering og dialog mellom revisjon og kontrollutvalg. NKRFs veileder gir en del innspill til avtaler / rutiner for å regulere samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalg og revisor. Det finnes allerede etablerte rutiner når det gjelder

- Nummererte revisjonsbrev
- Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
- Årlig oppsummeringsbrev fra revisor
- Budsjettbehandling med innspill fra revisor
- Årlig skriftlig egenvurdering av uavhengighet

Utvalget bør drøfte om det er behov for ytterligere rutiner / avtaler med revisor. Utvalget bør uansett ha en løpende dialog med revisor, og eventuelle utvidede behov kan tas opp også i utvalgets kommende møter.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil møte i tilknytning til saken og orientere om revisors virksomhet i forhold til Fauske kommune

Forslag til vedtak:

1. Fauske kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 10. oktober 2019 for revisjon av Fauske kommune til etterretning.
2. Ved endringer i kommunen eller hos revisor, som tilsier at det er behov for nytt engasjementsbrev, sendes nytt brev i løpet av valgperioden.

Inndyr, 21. oktober 2019


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Fauske kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 4010 A2/lak

Dato: 10. oktober 2019

Engasjementsbrev – Fauske kommune

1. Innledning

Salten kommunerevisjon IKS er i henhold til avtale revisor for Fauske kommune. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og tilhørende regnskap. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.

2. Revisjonen – ansvar og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i kapittel 24 Revisjon § 24-2 Revisors ansvar og myndighet

- Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.
- Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk
- Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.
- Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold

- Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.
- Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.
- Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.
- Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

- Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.
- Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.
- Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

I henhold til § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

I henhold til § 23-4 innebærer eierskapskontroll å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Bestillinger av forvaltningsrevisjonsprosjekter skjer med bakgrunn i overordnet plan eller vedtak i kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Bjørn Vegard Gamst.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Barbro Sakariassen.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avggi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht kommuneloven være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har – med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Dette følger av kommunelovens § 24-2. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon og årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen, dette sendes administrasjonen.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved møter i kontrollutvalget.

Misligheter

Revisor skal iht. kommuneloven § 24-5, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til kommunedirektøren.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget og kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Liv Anne Kildal

Daglig leder

KOPI: Rådmannen i Fauske kommune

SAK 23/19

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.10.2019

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 1. juli 2019: Egenvurdering av uavhengighet

Bakgrunn for saken:

I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 1. juli 2019 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Barbro Sakariassen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst.

Nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet finnes i forskrift om revisjon § 13:

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

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

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

I tillegg er det gitt bestemmelser i samme forskrift § 14 vedrørende rådgivningstjenester mv:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrollopgaver.

Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

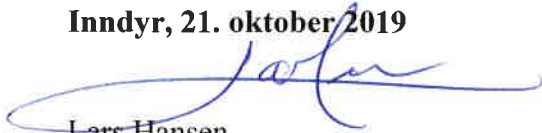
Vurdering

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Fauske kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 1. juli 2019 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr, 21. oktober 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	19.08.2019
Jnr.	19/630
Arkiv nr.	413 3.1
Hjemmel u off:	

Kontrollutvalget i Fauske kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 4010/A2/bvg/bs/lak

Dato: 1. juli 2019

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

I henhold til forskrift av 15. juni 2004 om revisjon av kommuner, jf § 15, skal revisor vurdere sin egen uavhengighet i forhold til revisjonen av kommunen.

Uavhengigheten er vurdert i forhold til Fauske kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Fauske kommune og øvrige kommunale regnskap, eller til å være ansvarlig for gjennomføring av planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter.


Barbro Sakariassen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

SAK 24/19

Budsjett for kontroll og tilsyn 2020

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.10.2019

Vedlegg:

- a) Salten kommunerevisjon IKS, utdrag fra styresak 12/19: Detaljbudsjett 2020
- b) Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2020 fordelt på kommune

Bakgrunn for saken

Forskrift om kontrollutvalg § 18 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

Utgifter til revisjon

Når det gjelder revisor er Fauske kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjetttramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2019 til 2020. Fauske kommunes honorar til revisjonen var beregnet til ca kr 1 650 000 i 2019. Selskapet opplyser at det beregner honorar for 2020 til kr 1 691 000 – en økning på cirka 2,5 % fra 2019.

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Fauske. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2019 til 2020. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Fauske kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2020 beregnet til ca kr 198 000. Tilsvarende tall for 2019 var kr 191 000. Den faktiske utgiften avhenger av i noen grad av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgets egne utgifter

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde. For 2020 foreslås det at det settes av kr 65.000 til dette formålet. Det legges opp til ca 6 møter i utvalget i 2020. Det ble gjennomført 5 møter i 2018, og det ligger an til samme antall i 2019. Året 2020 er første hele år med aktivitet i nytt utvalg, og det må forventes noe høyere aktivitet ut fra at utvalget skal utarbeide hhv Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll. (Kontrollutvalget gjennomførte 6 møter i 2016)

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå. Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 691 000
Sekretærbistand	Kr 198 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 65 000
Sum	Kr 1 954 000

Utgifter til revisor og sekretariat har historiske sett vært budsjettert på grunnlag av forventet omfang av ordinært revisjons- henholdsvis sekretariatsarbeid gjennom året. Det er ikke satt av egne midler til kontrollutvalgets disposisjon dersom det skulle oppstå behov for større granskninger eller utredninger utenom dette. Dersom et slikt behov skulle oppstå, så må man i det enkelte tilfelle be kommunestyret om midler.

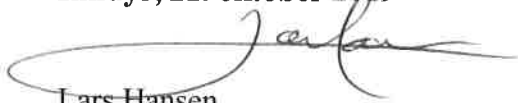
Forslag til vedtak:

Fauske kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2020 foreslås budsjettert til kr 1 954 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 691 000
Sekretærbistand	Kr 198 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 65 000
Sum	Kr 1 954 000

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

Inndyr, 21. oktober 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

5) Revisjon

Honorar til revisor er oppført med samme beløp som for 2018.

6) Kontingenter

Dette gjelder kontingent basert på satser for 2019 for Kommunenes Sentralforbund Bedrift, Norges Kommunerevisorforbund og Nordland Kommunerevisorlag.

7) Honorarer eierkommunene

Disse er basert på de forutsetninger som lå til grunn ved omdanning av Salten kommunerevisjon til IKS og således godkjent av eierkommunene. Økningen i budsjettrammen utgjør 2,5 %. Jeg foreslår derfor samme økning i honorarer eierkommunene i 2020:

	Budsjett 2019	Fordeling budsjettramme 2020
Steigen-63	580 000	595 000
Sørfold-65	595 000	610 000
Saltdal-124	1 136 000	1 164 000
Hamarøy-68	628 000	644 000
Beiarn-59	542 000	556 000
Fauske-179	1 650 000	1 691 000
Bodø-283	2 602 000	2 665 000
Meløy-94	872 000	895 000
Gildeskål-65	595 000	610 000
Til sammen	9 200 000	9 430 000

8) Honorarer øvrige

Videreføring av nåværende inntekter. Disse oppdrag gjelder:

Oppdrag	Honorar budsjettert ekskl. merverdiavgift
Bodø havn KF	113 000
Bodø Kulturhus KF	105 000
Bodø Spektrum KF	89 000
Bodø kirkelige fellesråd	305 000

Prognose fordeling kostnader SKU 2020- detaljer

Salten kontrollutvalgsservice

Budsjett total 2019 kr 1 535 000

Anslag møtehyppighet ut fra erfaringstall per kommune

Folketall pr 1/1 2019

Kommune	Innbyggere pr 1/1 2019	Vekt	Budsjett ant. møter	Vekt	Fastbeløp 1/9 av total	Vekt	% tot	Sum pr kommune
Beiarn	1 022	1/3	2	1/3	kr 56 852	1/3	5,87 %	kr 90 153
Bodø	52 024	1/3	7	1/3	kr 56 852	1/3	30,97 %	kr 475 451
Fauske	9 760	1/3	6	1/3	kr 56 852	1/3	12,93 %	kr 198 490
Gildeskål	1 978	1/3	3	1/3	kr 56 852	1/3	7,14 %	kr 109 578
Hamarøy	1 747	1/3	3	1/3	kr 56 852	1/3	7,04 %	kr 108 138
Meløy	6 331	1/3	5	1/3	kr 56 852	1/3	10,66 %	kr 163 647
Saitdal	4 657	1/3	4	1/3	kr 56 852	1/3	9,10 %	kr 139 746
Steigen	2 576	1/3	4	1/3	kr 56 852	1/3	8,26 %	kr 126 772
Sørfold	1 975	1/3	4	1/3	kr 56 852	1/3	8,01 %	kr 123 025
Sum	82 070		38					
Sum					kr 511 667		100,00 %	kr 1 535 000

D

SAK 25/19

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.10.2019

Vedlegg:

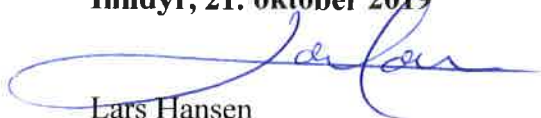
- a) Salten Brann IKS 07.10.2019: Innkalling til representantskapsmøte i Salten Brann IKS 8. november 2019
- b) Iris Salten IKS 08.10.2019: Innkalling til representantskapsmøte i Iris Salten IKS (8. november 2019)

Bakgrunn for saken:

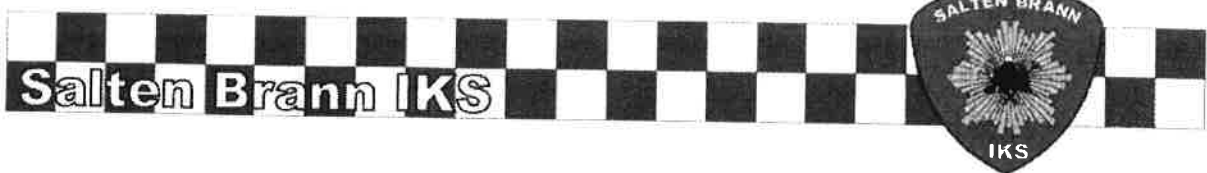
Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

I samsvar med tidligere praksis legges ved kopi av innkalling til representantskapsmøte i Interkommunale selskaper frem til orientering, vedlegg a) og b).

Inndyr, 21. oktober 2019



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



a

Bodø 7. oktober 2019

Saksbehandler: Per Gunnar Pedersen
per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 11.10.2019

Jnr. 19/027

Arkiv nr. 411-419 10.5

Hjemmel u off:

Til

Medlemmene i Representantskapet i Salten Brann IKS
Eierkommunene til Salten Brann IKS

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS FREDAG DEN 8. NOVEMBER 2019

SAKSLISTE

- Sak 16/19 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
- Sak 17/19 Godkjenning av innkalling og saksliste
- Sak 18/19 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
- Sak 19/19 Valg av leder for representantskapet
- Sak 20/19 Valg av styreleder
- Sak 21/19 Valg av representanter til valgkomiteen
- Sak 22/19 Orientering om status i selskapet
- Sak 23/19 Årsbudsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023
 - Årsbudsjett med handlingsdel 2020
 - Økonomiplan 2020-2023
- Sak 24/19 Finansiering av beslutningsgrunnlag for etablering av alarmselskap år 2021
- Sak 25/19 Revidering nr. 1 av Brann ROS for Salten Brann IKS
- Sak 26/19 Betaling av pensjonskostnader for desember måned 2019

Saksdokumenter følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på e-post:
per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no dersom du **ikke** kan møte. Tid og sted avtales nærmere.

Med vennlig hilsen

Lars Evjenth
Leder representantskapet
(sign)

Geir Mosti
Styrets leder
(sign)

SALTEN BRANN IKS

Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Kopi til:

- Varamedlemmer i representantskapet i Salten Brann IKS
- Styremedlemmer i Salten Brann IKS
- Salten kommunerevisjon
- Salten Regionråd
- Kontrollkomiteen
- Ledergruppen til Salten Brann IKS

Sak 16/19 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Representantskapets behandling:

Sak 17/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

Representantskapets behandling:

Sak 18/19 Valg av to til å underskrive protokollen

Forslag til vedtak:

Følgende velges til å underskrive protokollen:

- 1.
- 2.

Representantskapets behandling:

- 1.
- 2.

Sak 19/19 Valg av leder for representantskapet

Forslag til vedtak:

Valgkomiteen innstiller

Representantskapets behandling:

SALTEN BRANN IKS

Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Sak 20/19 Valg av styreleder

Forslag til vedtak:

Valgkomiteen innstiller

Representantskapets behandling:

Sak 21/19 Valg av representanter til valgkomiteen

Forslag til vedtak:

Leder av representantskapet innstiller

Representantskapets behandling:

Sak 22/19 Orientering - Status Salten Brann IKS

Forslag til vedtak:

Tas til orientering

Representantskapets behandling:

Sak 23/19 Årsbudsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023

Forslag til vedtak:

- 1. Driftsbudsjett 2020 med forutsetninger legges til grunn for selskapets drift i 2020.*
- 2. Økonomiplan 2020 – 2023 med forutsetninger legges til grunn for selskapets 4-års fokus.*
- 3. Investeringsplan for 2020 på 5 600 000 godkjennes.*
- 4. Styret ber eierkommunene finansiere behovet for tankbiler iht økonomiplanen.*
- 5. Inntektsmål for markedsavdelingen settes til kr 18 000 000,- for år 2020.*
- 6. Feieravgiften vedtas som følger:*
 - o For bolig kr 290,-*
 - o For fritidsbolig kr 162,-*
- 7. Avsetning til bundet fond 110-nødsentral godkjennes iht til økonomiplanen.*
 - o kr 105 453 (2020), kr 180 881 (2021), kr 601 476 (22) og kr 1 076 083 (2023)*

- *Fondet skal håndtere usikkerhet for kommersielle inntekter og delvis finansiering for nytt oppdrags håndteringssystem for 110-nødsentralen i Nordland fra 2021.*
- 8. *Bruk av fond godkjennes i henhold til investeringsplan.*
 - *Bundet fond feiertjenesten kr 400.000,-.*
- 9. *Bruk av fond godkjennes til drift.*
 - *Disposisjonsfond kr 500.000,-*
 - *Bundet fond feiertjenesten kr 400.000,-.*
 - *Bundet fond profilering kr 68.588,-.*
- 10. *Selskapet gis myndighet til å ta opp et finansieringslån i henhold til investeringsplan pålydende kr 5 200 000,-.*
- 11. *I tillegg gis selskapet anledning til å ta opp finansieringslån pålydende kr 1 900 000,- med bakgrunn i forskjøvet anskaffelse på vedtak om anskaffelse av fremskutt enhet fra år 2019 til år 2020.*
- 12. *Selskapets øvre lånegrense settes til kr. 29 millioner.*

Representantskapets behandling:

Sak 24/19 Finansiering av beslutningsgrunnlag for etablering av alarmselskap år 2021

Forslag til vedtak:

1. *Rep skapet mener at det er viktig at selskapet når de mål som er satt i de ulike prosjektene da de er viktig for Salten Brann IKS sin videre utvikling og verdiskapning til beste for regionens innbyggere.*
2. *Rep skapet godkjenner bruk av disposisjonsfond fra tidligere års mindreforbruk til prosjektstøtte for å kunne utarbeide et endelig beslutningsgrunnlag for etablering av alarmselskap med kr. 500 000,-.*
3. *Dersom Salten Brann IKS mottar annen prosjektstøtte så avkortes bruken av disposisjonsfondet tilsvarende.*

Representantskapets behandling:

Sak 25/19 Revidering nr. 1 av Brann ROS for Salten Brann IKS

Forslag til vedtak:

1. *Rep skapet vedtar revidert rapport for Salten Branns ROS-analyse.*
2. *Rep. Skapet vedtar at rapporten legges til grunn i det videre arbeidet vedrørende utvikling av plan for forebygging og plan for beredskapsstruktur.*

Representantskapets behandling:

**Sak 26/19 Betaling av pensjonskostnader for desember måned 2019
(budsjettjustering)**

Forslag til vedtak:

- 1. Styret ber representantskapet om betinget godkjenning til at selskapet kan betale pensjonskostnader for desember måned 2019 over premiefond som står til disposisjon for selskapet i Bodø kommunale pensjonskasse, pålydende kr. 22.720.258,-.*
- 2. Representantskapet ber selskapet om å kvalitetssikre prosessen gjennom god dialog med Bodø kommune ved regnskapskontoret.*

Representantskapets behandling:

-----○-----

Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Vikan 08.10.2019

Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten iks.

I det vises til tidligere berømmelse, innkalles med dette til representantskapsmøte

Fredag 8.november. 2019 kl 09.30 i Bodø Rådhus.

- Sak 19/13 Fortegnelse over representantskapets medlemmer.
- Sak 19/14 Godkjenning av innkalling til representantskapsmøte.
- Sak 19/15 Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.
- Sak 19/16 Økonomiplan for 2020 til 2023
- Sak 19/17 Budsjett for 2020.
- Sak 19/18 Valg av valgkomite
- Sak 19/19 Innstilling til bruk av midler over Iris-fondet.
- Sak 19/20 Eventuelt.

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	11.10.2019
Jnr.	19/028
Arkiv nr.	411-419 10.5
Hjemmel u off:	

Saksdokumenter følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på mail til lmh@iris-salten.no dersom du **ikke** kan møte.

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Lars Evjenth / Ida Pinnerød
representantskapets leder/ nest leder (sign.)

Ragnar Pettersen
Styrets leder

Vedlegg: Budsjett 2020 og Økonomiplan 2020 til 2023

Kopi med vedlegg til:
Varamedlemmer i representantskapet
Revisor
Styret med varamedlemmer
Salten kommunerevisjon
Salten regionråd

Fortegnelse over representantskapets medlemmer:

	Representanter	Vara i rekkefølge:
BEIARN KOMMUNE	Monica Sande	
BODØ KOMMUNE	Ida Marie Pinnerød	
FAUSKE KOMMUNE	Marlen Rendall Berg	Ronny Borge (pers vara)
		Kassandra E.B. Petsas (pers vara)
		Ingelin Noresjø (pers vara)
	Trine Nordvik Løkås	Nils Kristian Steinbakk (pers vara)
		Kathrine Moan Larsen (pers vara)
		Geir Olsen (pers vara)
GILDESKÅL KOMMUNE		
HAMARØY KOMMUNE		
MELØY KOMMUNE	Sigurd Stormo	
SALTDAL KOMMUNE	Rune Berg	
STEIGEN KOMMUNE		
SØRFOLD KOMMUNE		



SAK 26/19

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.10.2019

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 21. oktober 2019


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget