Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
13.11.2019	19/133	414– 5.1

Medlemmer i Gildeskål kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag, 21. november 2019 kl 08.30.
Møtested: Formannskapssalen, Kommunehuset, Inndyr

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
26/19	Orientering om saker fra forrige periode
27/19	Overføringer av kapital fra kommunen til Gildeskål Invest AS
28/19	Gjennomføring av anskaffelse: Oppsetting av lyktestolper
29/19	Engasjementsbrev 2019 fra revisor
30/19	Revisors vurdering av egen uavhengighet
31/19	Budsjett for kontroll og tilsyn 2020
32/19	Møteplan 2020 for kontrollutvalget
33/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
34/19	Eventuelt

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

Inndyr, 13. november 2019

Gunnar Skjellvik (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen (s)
Sekretær for kontrollutvalget

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
13.11.2019	19/134	414– 5.3

SAK 26/19

Orientering om saker fra forrige periode

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.11.2019

Vedlegg:

- Gildeskål kontrollutvalg, 5. september 2019: Rapport om utvalgets virksomhet 2015-2019
- Gildeskål kontrollutvalg, 5. september 2019: Protokoll

Bakgrunn for saken:
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
- Forvaltningsrevisjon, herunder kort om rapporter vedr
  - Offentlige anskaffelser og rammeavtaler
  - Introduksjonsordningen
  - Kommunens hjemmetjeneste
- Selskapskontroll, herunder kort om
  - Selvkost og offentlige anskaffelser IRIS Salten IKS
  - Bestilt eierskapskontroll Gildeskål Vekst AS
- Andre saker behandlet av kontrollutvalget

Arbeidet i kontrollutvalget kommende periode:
Kontrollutvalget skal i en fireårsperiode føre tilsyn med Gildeskål kommune. Utvalgets arbeid skal i utgangspunktet gjennomføres med de ressursene som finnes i revisjon og sekretariat.

Kontrollutvalgets aktivitet har vært variert noe fra valgperiode til valgperiode:

Valgperiode	Antall møter
2007-2011	15
2011-2015	12
2015-2019	16

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 Gildeskål 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. Det kan 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 frem til orientering og drøfting. Kontrollutvalget ber om at det legges frem sak med virksomhetsplan til utvalgets første møte i 2020.

Inndyr, 13. november 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget Gildeskål kommune,

Rapport om utvalgets virksomhet 2015-2019

jnr 19/721 ark 414 1.5

1.0 Innledning

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

Tore Laugsand, H	leder 2015 – 22. juni 2016
Bernt Moe Hansen, FrP	medlem 2015 – 22. juni 2016, leder 23. juni 2016 og ut valgperioden
Odd Kaspersen, KrF	nestleder, 2015 – 22. juni 2016 medlem 23. juni 2016 og ut valgperioden
Knut-Eirik Svendsen, Sp	nestleder 23. juni 2016 og ut valgperioden

Når de faste medlemmene har hatt forfall til møte har varamedlem Rolf Hessvik og varamedlem Helge Jæger Nilsen deltatt i utvalgets møter. Det er gjennomført 16 møter i kontrollutvalget i fireårsperioden.

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 kapitel 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 som en mer samlet fremstilling av kontrollutvalgets arbeid i perioden.

2.0 Regnskap

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper for årene fra og med 2015 til og med 2018. Regnskapene viste for 2015 mindreforbruk med kr 0, 2016: mindreforbruk kr 0, 2017: mindreforbruk kr 970 000, og 2018: mindreforbruk kr 0. Kommunens administrasjon har bistått kontrollutvalget ved dets behandling av det enkelte års regnskap. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra revisor. Revisor har hvert av de fire nevnte regnskapsårene avgitt revisors beretning vedrørende budsjett med forbehold. Dette har bakgrunn i at hovedansvarsområdene har hatt avvik mellom regnskap og regulert budsjett.

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

Kontrollutvalget har i tillegg avgitt uttalelse til regnskap for Gildeskål Eiendom KF for 2015, som var det siste regnskapsåret før foretaket ble slått sammen med Gildeskål kommune. Foretakets siste regnskap var avlagt med et mindreforbruk kr 0, etter overføring fra Gildeskål kommune til foretaket med til sammen kr 3 mill.

2.1 Nummerert brev

Ut over å avgi uttalelser til kommunale regnskaper, skal kontrollutvalget i tillegg påse at de forhold som blir gjenstand for nummerert brev fra revisor følges opp. Revisor er i henhold til forskrift pålagt å skriftlig påpeke visse forhold overfor kontrollutvalget.

I inneværende periode har revisor i 2017 rapportert mistanke om økonomisk mislighold ved en av kommunens avdelinger. Kontrollutvalget har i juni 2017 oversendt rapport til kommunestyret om forholdene som ble tatt opp i det nummererte brevet.

Videre har revisor i 2018 sendt et nummerert brev til kontrollutvalget etter at kommunen foretok en ulovlig direkteanskaffelse ved kjøp av modulhus. Kontrollutvalget har i april 2018 oversendt det nummererte brevet og rådmannens tilsvar til kommunestyret.

3.0 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i valgperioden utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i forskriftens § 10. Planen gjaldt perioden 2016-2019 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret vedtok planen i sin sak 66/16. Følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon ble vedtatt:

1. Flyktningetjenesten
2. Kommunens hjemmetjeneste
3. Helse, miljø, sikkerhet
4. Brukerbetaling vann og avløp
5. Eiendomsforvaltning
6. Byggesaksbehandling
7. Styring og beredskap IKT-funksjonen

Kommunestyret ga i samme vedtak kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen der utvalget fant dette nødvendig.

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

Prosjektets navn	**Behandling i kontrollutvalget**
Offentlige anskaffelser og rammeavtaler	Forvaltningsrevisjonen ble bestilt desember 2014 av det forrige kontrollutvalget, og da med bakgrunn i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015. Rapport ble behandlet av kontrollutvalget av inneværende utvalg mai 2016 med innstilling til kommunestyret.
Introduksjonsordningen (flyktningetjenesten)	Rapport bestilt februar 2017, behandlet april 2018 med innstilling til kommunestyret.
Kommunens hjemmetjeneste	Rapport bestilt oktober 2018, behandlet i utvalget september 2019.
Helse, miljø og sikkerhet	Bestilt i kontrollutvalgets møte 5. september 2019.
Øvrige prosjekter i plan for	Ikke bestilt

forvaltningsrevisjon 2016-2019	

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at utvalget har kommet kort med gjennomføring av vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019. Fra revisors side er det så langt levert 2 rapporter, hvorav den første var kraftig forsinket i forhold til skissert fremdriftsplan. Sist leverte rapport ble behandlet i utvalgets siste møte, hvor det også ble bestilt ny forvaltningsrevisjon som etter planen skal leveres våren 2020. Utvalget ser med bekymring på såpass lav gjennomføringsgrad i forhold til vedtatt plan.

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

4.0 Selskapskontroll

I kommunestyrets vedtatte plan for selskapskontroll 2016-2019, var selskapskontroll i Gildeskål Vekst AS eneste prioriterte kontroll i perioden. Kommunestyret ga imidlertid kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig.

Med bakgrunn i planen og kommunestyrets vedtak har kontrollutvalget i inneværende periode gjennomført følgende behandling innen selskapskontroll:

Prosjektets navn	**Behandling i kontrollutvalget**
Selskapskontroll: Forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser	Selskapskontroll ble bestilt februar 2018 med bakgrunn i kommunestyrets fullmakt til å foreta endringer i planen. Rapporten vil bli behandlet av kontrollutvalg og kommunestyre i samtlige eierkommuner. Rapporten ble levert februar 2019, og behandlet av utvalget samme måned med innstilling til kommunestyret.
Selskapskontroll Gildeskål Vekst AS	Rapport bestilt september 2017, men er ikke levert. Ifølge revisor er det en målsetting at rapporten skal leveres før jul 2019.

Kontrollutvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at utvalget ikke har fått gjennomført Plan for selskapskontroll 2016-2019 slik denne var vedtatt av kommunestyret. Dette i og med at bestilt selskapskontroll Gildeskål Vekst AS enda ikke er levert to år etter bestillingen.

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:

- Rådmannens internkontroll
- Status for kommunens økonomi
- Vedlikehold av kommunale bygg
- Svar på henvendelser til forvaltningen (flere saker)
- Flyktningetjenesten
- Varslingsrutiner vannverk
- Besøksprotokoll ved kommunehuset
- Fakturering av kommunale tjenester
- Saksbehandling scooterløype
- Offentlig anskaffelse (flere saker)

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.

5.0 Øvrige saker som vedrører utvalget

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

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

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

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

Inndyr, 5. september 2019

Bernt Moe Hansen leder	Rolf Hessvik varamedlem	Helge Jæger Nilsen varamedlem

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
05.09.2019	19/710	414– 5.4

PROTOKOLL – GILDESKÅL KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Torsdag, 5. september 2019 kl 08.30 – 10.30**
Møtested: **Formannskapssalen, Kommunehuset, Inndyr**
Saksnr.: **18/19 – 25/19**

Til stede:
Bernt Moe Hansen, leder

Forfall:
Odd Kaspersen
Knut-Eirik Svendsen, nestleder

Varamedlemmer:
Helge Jæger Nilsen møtte for Odd Kaspersen
Rolf Hessvik møtte for Knut-Eirik Svendsen

Øvrige:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise, og
Forvaltningsrevisor Mailen Evjen
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

Godkjenning av innkalling
sakliste
Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:
Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
18/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. april 2019 og 24. juni 2019
19/19	Rapport forvaltningsrevisjon: Kommunens hjemmetjeneste
20/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Helse, miljø og sikkerhet
21/19	Oppfølgning etter kommunestyrets sak 41/19: Redegjørelse om kommunens kjøp av lastebil 2017
22/19	Henvendelse til kontrollutvalget vedrørende Gildeskål Invest AS
23/19	Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2015-2019
24/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
25/19	Eventuelt

18/19 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. april 2019 og 24. juni 2019

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. april 2019 godkjennes.
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. juni 2019 godkjennes.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. april 2019 godkjennes.
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. juni 2019 godkjennes.

19/19 Rapport forvaltningsrevisjon: Kommunens hjemmetjeneste

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):
1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Hjemmetjenesten er forelagt kommunestyret i Gildeskål og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem at brukerne av hjemmetjenesten skal ha tilsendt enkeltvedtak for tjenesten de mottar.

Omforent forslag til vedtak:
1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Hjemmetjenesten er forelagt kommunestyret i Gildeskål og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens fire anbefalinger, særlig at det systematisk må innhentes erfaring fra brukere og pårørende. Dette bør gjøres minst annethvert år.
3. Kommunestyret ber rådmannen være oppmerksom på ansattes behov for opplæring i digitale verktøy.

Votering:
Omforent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Hjemmetjenesten er forelagt kommunestyret i Gildeskål og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens fire anbefalinger, særlig at det systematisk må innhentes erfaring fra brukere og pårørende. Dette bør gjøres minst annethvert år.
3. Kommunestyret ber rådmannen være oppmerksom på ansattes behov for opplæring i digitale verktøy.

20/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon: Helse, miljø og sikkerhet

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 29.08.2019.

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

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

Omforent forslag:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 29.08.2019.

I tilknytning til problemstilling 2 bes revisor fokusere på kommunale enheter innen skolesektoren.

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

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

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 29.08.2019.

I tilknytning til problemstilling 2 bes revisor fokusere på kommunale enheter innen skolesektoren.

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

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

21/19 Oppfølgning etter kommunestyrets sak 41/19: Redegjørelse om kommunens kjøp av lastebil 2017

Forslag til vedtak:
Saken legges frem for drøfting og vedtak

Omforent forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):
Kommunestyret viser til saksopplysninger og vedlegg til saken, og uttaler følgende:

- Kontrollutvalget har på tross av purringer og kommunestyrets vedtak ikke mottatt dokumentasjon på gjennomføring av salget.
- Rådmannen må iverksette tiltak for å sikre at ansatte med innkjøpsansvar får opplæring i kommunens vedtatte innkjøpsreglement, og at det føres kontroll med at reglementet følges.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):
Kommunestyret viser til saksopplysninger og vedlegg til saken, og uttaler følgende:

- Kontrollutvalget har på tross av purringer og kommunestyrets vedtak ikke mottatt dokumentasjon på gjennomføring av salget.
- Rådmannen må iverksette tiltak for å sikre at ansatte med innkjøpsansvar får opplæring i kommunens vedtatte innkjøpsreglement, og at det føres kontroll med at reglementet følges.

22/19 Henvendelse til kontrollutvalget vedrørende Gildeskål Invest AS

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:
Kontrollutvalget ber om at det foretas undersøkelser i saken, og at dette legges frem i utvalgets neste møte 21. november.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget ber om at det foretas undersøkelser i saken, og at dette legges frem i utvalgets neste møte 21. november.

23/19 Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2015-2019

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

Omforent forslag til vedtak:
Rapport om kontrollutvalgets aktivitet i perioden 2015 – 2019 oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Rapport om kontrollutvalgets aktivitet i perioden 2015 – 2019 oversendes kommunestyret til orientering.

24/19 Orientering fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Jonny Riise, presenterte seg selv.
- Revisor er godt i gang med planlegging av revisjonsaktiviteter for høsten.
- Bemanning: Revisjonen er fullt bemannet. Ny daglig leder er tiltrådt: Liv Anne Kildal som arbeider ved Bodø-kontoret. Jonny Riise er også avdelingsleder ved Fauskekontoret.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.

25/19 Eventuelt

Leder av utvalget la frem en epost sendt ut fra kommunen 28. august 2019 til ulike entreprenører med innhenting av priser på oppsetting av lysstolper.

Utvalget ber sekretariatet innhente informasjon fra rådmannen om gjennomføring av denne anskaffelsen.

Inndyr, den 5. september 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
13.11.2019	19/135	414– 5.3

SAK 27/19

Overføringer av kapital fra kommunen til Gildeskål Invest AS

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.11.2019

Vedlegg:

1. Gildeskål kommune, økonomisjef, 11.juli 2019: Epost: aksjekapital GI og emisjon, vedlagt
   A. Kommunestyresak 2015: Budsjettendring – innbetaling av selskapskapital til Gildeskål Invest AS
   B. Kommunestyresak 2016: Utvidelse av aksjekapital Gildeskål Invest AS
   C. Kommunestyresak 2016: Utvidelse av aksjekapital Gildeskål Invest AS
   D. Kommunestyresak 2017: Budsjett 2018, handlingsdel og økonomiplan 2018-2021
   E. Gildeskål kommune, 12.7.2016: Anvisningsbilag med anvisning til utbetaling kr 1 750 000 fra Gildeskål kommune til SNU.
2. Sjøfossen Næringsutvikling AS, 23.8.2019: Epost: Gildeskål Invest AS – oversendelse av anmodet dokumentasjon
   A. Gildeskål Invest AS: Årsrapport for 2017, Revisjonsberetning.

Bakgrunn for saken:
Gildeskål Invest AS er et selskap opprettet 2015 med Gildeskål kommune som eneste eier. Selskapet er opprettet med det formål

> *Å foreta kommersielt motiverte investeringer og/eller bidra med ansvarlig lån i en tidlig fase i bedrifter i Gildeskål, basert på muligheter for avkastning*

Selskapet har ikke daglig leder, men daglig leder i Sjøfossen Næringsutvikling AS (SNU) er kontaktperson i Gildeskål Invest AS.

Kontrollutvalget har sommeren 2019 fått henvendelser fra Gunnar Skjellvik og Bjørn Pedersen som har tatt opp spørsmålet om vedtatte overføringer fra kommunen til Gildeskål Invest AS. De nevnte personene tok opp at kommunestyret i perioden 2015-2019 har bevilget kr 15 mill i aksjekapital til selskapet, men at kr 3 mill av dette ikke er registrert inn som aksjekapital i selskapet.

I vedlagte epost fra kommunens økonomisjef er det gjort rede for følgende vedtak hvor kommunestyret har vedtatt overføringer til Gildeskål Invest AS. For oversiktens skyld tas hovedpunktene med her:

År	**Saksnummer kommunestyret**	**Beløp bevilget av kommunestyret**
2015	68/15	5 000 000
2016	47/16	2 000 000
2017	28/17	1 000 000
2018	66/17	4 000 000
2019		3 000 000
Sum		**15 000 000**

I sak 47/16 *Utvidelse av aksjekapital i Gildeskål Invest AS*, vedtok kommunestyret at aksjekapitalen i selskapet skal økes fra *«5 mnok med 2 mnok til 7 mnok»*. Som det fremkommer av epost fra økonomisjef, ble pengene ikke overført til Gildeskål Invest AS, men ble i stedet overført fra Gildeskål kommune til Sjøfossen Næringsutvikling AS (SNU).

Sist nevnte selskap ble stiftet i 2005 og er per 14.10.2019 registrert med følgende vedtektsfestede formål:

> *Å være et utviklings- og investeringsselskap som skal ta initiativ til, rådgi og bidra med kapital til etablering av nye, robuste arbeidsplasser i nye og eksisterende næringsvirksomheter i Gildeskål kommune.*

På tidspunktet for overføringen av de nevnte kr 2 mill var Gildeskål kommune eier av 48,35 % av aksjene i SNU. Beiarn kommune satt med en tilsvarende eierandel i selskapet.

Vedlegg 1 E viser for det første en anvisning til utbetaling fra Gildeskål kommune til SNU med kr 1 750 000. Dernest er det lagt ved kopi av en epost 6.7.2016 fra daværende daglig leder av SNU til kommunens rådmann, hvor førstnevnte skriver at selskapet dagen før fikk overført kr 250 000 fra kommunen.

I sak 28/17, 27. juni 2017, *Utvidelse av aksjekapital i Gildeskål Invest AS*, vedtok kommunestyret å bevilge kr 1 mill til selskapet, samt at ytterligere kapital skulle vurderes i forbindelse med budsjettmøte høsten 2017. I fremlegget til saken nevner rådmannen at kapitalutvidelse kr 3 mill er i tråd med vedtak som ble gjort i selskapets generalforsamling 16. mai 2017.

De nevnte kr 1 mill blir utbetalt til selskapet. Overføringen fremkommer i Gildeskål Invest sitt regnskap – ikke som en utvidelse av aksjekapital med kr 1 mill, men som en driftsinntekt (salgsinntekt) med kr 1 mill. Dette kommer frem i vedlagte dokument fra Gildeskål Invest AS: Årsrapport 2017. Som en konsekvens av at de kr 1 mill føres som inntekt, ender selskapet i 2017 opp med et overskudd før skatt med kr 433 033, og med en skattekostnad kr 147 121 dette året.

Vurdering:
Kommunestyret har samlet sett vedtatt overføring av kr 15 mill i aksjekapital til selskapet Gildeskål Invest AS. Av dette samlede beløpet har hhv kr 2 mill (kommunestyrets sak 47/16), og kr 1 mill (kommunestyrets sak 28/17) likevel ikke resultert i styrking av selskapets aksjekapital.

De nevnte kr 2 mill kom ikke frem til Gildeskål Invest AS i det hele tatt, men ble i stedet sendt til Sjøfossen Næringsutvikling AS.

Det nevnte beløpet på kr 1 mill som ble bevilget i sak om utvidelse av aksjekapital til Gildeskål Invest AS, ble ikke nyttet til styrking av selskapets kapital, men ble i stedet inntektsført i selskapet. Selskapets inntektsføring av kr 1 mill medførte et overskudd og med dette en skattemessig konsekvens med kr 147 121.

Det er betydelige avvik mellom det kommunestyret vedtar og det som faktisk gjennomføres av kapitalutvidelse.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):
Kommunestyret tar til etterretning følgende fra kontrollutvalgets sak 27/19: *Overføringer av kapital fra kommunen til Gildeskål Invest AS*:

1. Kommunestyrets vedtak i sak 47/16 *Utvidelse av aksjekapital i Gildeskål Invest AS*, innebar at aksjekapitalen i selskapet skal økes fra med kr 2 mill til kr 7 mill. Midlene ble ikke overført til Gildeskål Invest AS, men ble i stedet overført fra Gildeskål kommune til Sjøfossen Næringsutvikling AS (SNU).

2. Kommunestyrets sak 28/17, 27. juni 2017, *Utvidelse av aksjekapital i Gildeskål Invest AS*, innebar en bevilgning kr 1 mill til selskapet. Midlene er overført selskapet og fremkommer i Gildeskål Invest AS sitt regnskap – ikke som en utvidelse av aksjekapital med kr 1 mill, men som en driftsinntekt (salgsinntekt) med kr 1 mill. Som en konsekvens av at de kr 1 mill føres som inntekt, ender selskapet i 2017 opp med et overskudd før skatt med kr 433 033, og med en skattekostnad kr 147 121 dette året.

Inndyr, 15. november 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

1

VS: aksjekapital GI og emisjon

Marianne Stranden [strmar@gildeskal.kommune.no]
Sendt: 11. juli 2019 19:32
Til: Lars Hansen
Vedlegg: Gildeskål invest 2015.pdf (90 kB) ; Gildeskål Invest 2016.pdf (502 kB) ; Gildeskål Invest 2017.pdf (116 kB) ; Gildeskål Invest 2018.pdf (817 kB) ; Anvisning 2016 brev fra Sv~1.pdf (112 kB)

A B C D E

Hei Lars

Viser til brev fra Salten kontrollutvalgsservice der du ber om dokumenter i forbindelse med selskapet Gildeskål Invest AS.

I siste kulepunkt ber du om å få kopi av epost som jeg sendte til formannskapets medlemmer. Eposten ser du under og vedleggene er knyttet til.
Øvrige dokumenter sendes etter ferien.

Med vennlig hilsen

Marianne Stranden
Kommunalsjef
Økonomi og administrasjon

Tlf 75 76 06 31
Mob 47 01 08 18
strmar@gildeskal.kommune.no

Gildeskål kommune

Fra: Marianne Stranden
Sendt: 28. juni 2019 13:15
Til: waltpede@gmail.com; silje.nordgaard@gmail.com; thrond@gildeskal-vekst.no; hfj@sp.no; Petter Jørgen Pedersen <pedpet@gildeskal.kommune.no>; Helge D. Akerhaugen <akehel@gildeskal.kommune.no>
Emne: VS: aksjekapital GI og emisjon

Hei

Viser til sms til rådmannen fra Silje Nordgård. Etter avtale med rådmannen har vi utarbeidet forklaringen nedenfor som viser at det er utbetalt 12 mnok fra Gildeskål kommune.
Denne e-posten går til formannskapets medlemmer som er generalforsamling i selskapet.

Ang overføring kr 1 mnok i 2017. Jfr sakspapirene skal aksjekapitalen økes. Rådmannens forslag var at det skulle være med 3 mnok, men etter forslag fra politikken ble det bare 1 mnok (se sakspapirer fra 2017). Pengene er overført. At de er bokført som tilskudd i selskapets regnskap er i så tilfelle uheldig.
Ang overføring av til sammen 2 mnok i 2016. Pengene ble overført til SNU. I hht vedtak i kst skulle aksjekapitalen økes med to mnok for å dekke allerede bevilgede investeringer i Safish fra Gildeskål Invest. Rekkefølgen i denne saken er skjev. Det som skjer (slik jeg har forstått det) i kronologisk rekkefølge:

1. Dato ukjent for meg: Gildeskål Invest vedtar å overføre 2 mnok i aksjekapital til Safish.
2. juli 2016: SNU ber om å få pengene fort slik at de kan redde selskapet. På dette tidspunktet blir pengene betalt ut med forbehold om vedtak i KST. Pengene ble overført til SNU på oppfordring fra Sverre Andersen,

hvorpå han angivelig plasserte pengene der de skulle. Det var han som jobbet med denne saken. At ikke Sverre ryddet opp slik at papirene og verdiene i selskapene ble rett før han sluttet, er uheldig!

3. 20.09.2016 kommunestyret behandler sak om å øke aksjekapital i Gildeskål Invest som følge av allerede vedtatt aksjekapital i Safish fra Gildeskål Invest. På dette tidspunktet er altså pengene allerede utbetalt. Kommunen har betalt ut i hht vedtak. SNU og Gildeskål Invest må rydde opp i transaksjonene.

   At kommunens representanter for næringsselskapet som skal gi råd til andre selskaper ikke har orden i egne papirer er uheldig!

Jfr vedtak i kommunestyret har kommunen betalt ut til sammen 12 mnok ment å være aksjekapital til Gildeskål Invest. I ettertid viser det seg at 3 mnok ikke er registrert som aksjekapital i Gildeskål Invest (1 mnok som tilskudd i Gildeskål Invest og 2 mnok ble betalt til SNU og videre til Safish. Dette ble gjort før vedtaket i kst ble fattet, og er trolig det som skaper trøbbel nå).

Med vennlig hilsen

Marianne Stranden
Kommunalsjef
Økonomi og administrasjon

Tlf 75 76 06 31
Mob 47 01 08 18
strmar@gildeskal.kommune.no

Gildeskål kommune

Fra: hege@kontortjeneste.no <hege@kontortjeneste.no>
Sendt: 26. juni 2019 08:51
Til: Marianne Stranden <strmar@gildeskal.kommune.no>; Helge D. Akerhaugen <akehel@gildeskal.kommune.no>
Emne: SV: aksjekapital GI og emisjon

Hei

Jeg er ledig og kan stille.
Ordner emisjonen for dette året nå, slik at den kan gjennomføres. Så får vi sjekket opp hva som må til for å fikse opp i tidligere feil.

Mvh Hege

Fra: Marianne Stranden <strmar@gildeskal.kommune.no>
Sendt: onsdag 26. juni 2019 08:44
Til: Helge D. Akerhaugen <akehel@gildeskal.kommune.no>

Kopi: hege@kontortjeneste.no
Emne: SV: aksjekapital GI og emisjon

Hei

Kan vi se på det på fredag?

Marianne

Fra: hege@kontortjeneste.no <hege@kontortjeneste.no>
Sendt: 26. juni 2019 08:35
Til: Helge D. Akerhaugen <akehel@gildeskal.kommune.no>; Marianne Stranden <strmar@gildeskal.kommune.no>
Emne: VS: aksjekapital GI og emisjon

Hei

Ting er ikke alltid enkle – se svar fra Marina.

Jeg er på Øya, har dere mulighet til å skvise meg inn i timeplanen deres så vi finner løsningene?

Mvh Hege Thomesen

Fra: Marina Jordahl <Marina@bv-as.no>
Sendt: onsdag 26. juni 2019 08:30
Til: 'hege@kontortjeneste.no' <hege@kontortjeneste.no>
Emne: SV: aksjekapital GI og emisjon

Hei,

Jeg viser til spørsmål fra Silje ang. overføringer fra Gildeskål Kommune og har følgende kommentarer:

1) 5/6-2016. Overført NOK 250.000, - Pengene ble overført til SNU, ikke til Gildeskål Invest AS (e-post fra Marianne Stranden nederst)
2) 12/7-2016. Overført NOK 1.750.000, - Pengene ble overført til SNU, ikke til Gildeskål Invest AS (e-post fra Marianne Stranden)
3) 6/7-2017. Overført NOK 1.000.000, - Transaksjon ble registrert som tilskudd fra Gildeskål Kommune og inntektsført i 2017.
Jeg viser til oversendt utskrift fra Behandling i Kommunestyret - 27.06.2017.
Det framgår ikke av bevilging fra Gildeskål kommune datert 27.06.2017 at bevilgingen skulle brukes til styrking av aksjekapital.

Med vennlig hilsen
Marina Jordahl
Autorisert regnskapsfører
Nordvest Økonomi
Tel 75 75 74 34 / mobil 47 23 12 55
e-post: marina@bv-as.no
www.bokholderietvest.no

Fra: Hege Thomesen [mailto:Hege@kontortjeneste.no]
Sendt: 25. juni 2019 21:11

Til: Marina Jordahl <Marina@bv-as.no>
Emne: Fwd: aksjekapital GI og emisjon

Hei

Se spørsmål fra Silje under her.
Jeg har ikke de tidligere regnskapene, men du kjenner kanskje svaret?

Med vennlig hilsen
Hege Thomesen
Din Kontortjeneste AS

Videresendt melding:

> **Fra:** Silje Nordgård <silje.nordgaard@gmail.com>
> **Dato:** 25. juni 2019 kl. 21:04:43 CEST
> **Til:** hege@kontortjeneste.no
> **Kopi:** "Helge D. Akerhaugen" <akehel@gildeskal.kommune.no>, Jørn Solli <jorn@sjofossen-snu.no>, Lill Hilde Kaldager <lhk@kontortjeneste.no>, Walter Pedersen <waltpede@gmail.com>, hfj@sp.no, pedpet@gildeskal.kommune.no, thrond@gildeskal-vekst.no
> **Emne: Re: aksjekapital GI og emisjon**
>
> Hei
>
> Hvor er disse overføringene fra Gildeskål Kommune balanseført i 2016 og 2017?
>
> Silje N
>
> tir. 25. jun. 2019 kl. 20:36 skrev <hege@kontortjeneste.no>:
>
> > Og her kommer vedlegget!
> >
> > **Fra:** hege@kontortjeneste.no <hege@kontortjeneste.no>
> > **Sendt:** tirsdag 25. juni 2019 20:33
> > **Til:** 'Helge D. Akerhaugen' <akehel@gildeskal.kommune.no>; 'pedpet@gildeskal.kommune.no' <pedpet@gildeskal.kommune.no>; 'Walter Pedersen' <waltpede@gmail.com>; 'thrond@gildeskal-vekst.no' <thrond@gildeskal-vekst.no>; 'silje.nordgaard@gmail.com' <silje.nordgaard@gmail.com>; 'hfj@sp.no' <hfj@sp.no>
> > **Kopi:** 'Lill Hilde Kaldager' <lhk@kontortjeneste.no>; 'Jørn Solli' <jorn@sjofossen-snu.no>
> > **Emne:** SV: aksjekapital GI og emisjon
> > **Viktighet:** Høy
> >
> > Hei
> >
> > Har dere tid til å lese over – så setter jeg stor pris på det..
> > Har snakket litt med Jørn, og vi fant feilene som medførte at – som Silje påpekte (takker) – det var forskjell på 3 mill. i regnskapene. (Se protokollen) I korte trekk var det innskudd fra 2016 og 2017 som ikke var registrert/gjennomført emisjon på.
> > Har derfor rettet det opp med korrigering av aksjekapital / oppdatering av historiske aksjer.
> > Det gir en emisjon på 6 mil. med avmerkede datoer for når de første 3 ble betalt.
> >
> > Ha en super kveld,
> > Mvh Hege Thomesen

Fra: Helge D. Akerhaugen <akehel@gildeskal.kommune.no>
Sendt: tirsdag 25. juni 2019 18:09
Til: hege@kontortjeneste.no; Lill hilde Kaldager <lillhilde@sjofossen-snu.no>; johan@havbruksparken.no
Kopi: 'Walter Pedersen' <waltpede@gmail.com>; Hilde Furuseth Johansen <johhil@gildeskal.kommune.no>; thrond@gildeskal-vekst.no; Silje Nordgård <silje.nordgaard@gmail.com>; Petter Jørgen Pedersen <pedpet@gildeskal.kommune.no>
Emne: VS: aksjekapital GI og emisjon

INFO
Ref dagens møter sendes oversikt over kommunens utbetalinger

Med vennlig hilsen

Helge D Akerhaugen
Rådmann
Gildeskål kommune

Tel 91192121

www.gildeskal.kommune.no

«Vi tørr å være nyskapende»

Gildeskål kommune

Fra: Marianne Stranden <strmar@gildeskal.kommune.no>
Sendt: 25. juni 2019 16:06
Til: Helge D. Akerhaugen <akehel@gildeskal.kommune.no>; Petter Jørgen Pedersen <pedpet@gildeskal.kommune.no>
Emne: SV: aksjekapital GI og emisjon

Hei

Kan dere videresende til de som skal ha denne oversikten?

Se oversikt og vedlegg.

År	Dato	Beløp	Kommentar
2015	22.12.2015	5 mnok	Sak 68/15 Budsjettendring – innbetaling av selskapskapital til Gildeskål Invest AS. Kommentar fra saksframlegg: I selskapets vedtekter står det at 100 aksjer skal tegnes til kurs, dvs. kr 50 000 pr aksje, hvor kr 49 000 utgjør overkurs pr aksje. Samlet overkurs utgjør således kr 4 900 000, som tilføres overkursfondet i selskapet.

2016	**12/7-16 ble der overført 1 750 000** **5/6-16 overført 250 000**	2 mnok	Sak 47/16 Utvidelse av aksjekapital Gildeskål Invest AS: Aksjekapitalen i Gildeskål Invest AS økes fra 5 mnok med 2 mnok til 7 mnok. Beløpet 2 mnok finansieres ved bruk av 1,6 mnok fra konsesjonsavgifts fondet og 0,4 mnok fra ubundet kapitalfond. Investeringsbudsjettet endres tilsvarende. Det utarbeides ett forslag til strategidokument for Gildeskål Invest AS til budsjettmøtet i desember. Tekst fra saken: Rådmannen velger å dele søknaden om 5 mnok i to deler hvorav 2 mnok er for å dekke allerede bevilgede investeringer i andre selskaper og 3 mnok er for de framtidige bevilgninger. Etter behandling i kst ble det kun bevilget 2 mnok for å dekke opp for allerede vedtatte bevilgninger til Safish. **Pengene ble overført til SNU.** Se bilag som står Anvisning 2016 brev fra Sverre Andersen.
2017	06.07.2017	1 mnok	Sak 28/17 utvidelse av akjsekapital Gildeskål Invest AS. Benkeforslag. vedtak: Representant Gunnar T. Skjellvik, Ap, fremmet følgende forslag til vedtak: Det bevilges 1 mill kr til selskapet. Pengene tas fra ubundet kapitalfond. Strategi for selskapet vedtas før ny bevilgning gjøres. Ytterligere kapital vurderes i forbindelse med budsjettmøte høsten 2017.
2018	Pengene ble overført i to vendinger. 1 mnok overført 5.3.2018 og 3 mnok overført 16.05.2018	4 mnok	Sak 66/17 budsjett 2018. Benkeforslag: Representant Gunnar T. Skjellvik (Ap) fremmet følgende forslag til endring: Investeringsbudsjettet; Næringsutvikling tilføres 4 MNOK. Belastes ubunden kapitalfond.
2019			I 2019 er det bevilget 3 mnok i aksjekapital til Gildeskål Invest AS og 2 mnok i Prosjektmidler SNU/aksjekapital. Disse midlene er ikke overført.

Marianne

Fra: Helge D. Akerhaugen <akchel@gildeskal.kommune.no>
Sendt: 25. juni 2019 12:43
Til: Marianne Stranden <strmar@gildeskal.kommune.no>; Petter Jørgen Pedersen <pedpet@gildeskal.kommune.no>
Emne: aksjekapital GI og emisjon

Hei!
I forbindelse med generalforsamling i Gildeskål Invest så ble det reist spm om aksjekapitalen i GI var i samsvar med det som er bokført betalt ut fra Gildeskål kommune til aksjekapital.

Vi trenger derfor en oversikt over hva kommunen har overført til selskapet som aksjekapital og når det skjedde. Selskapet ved Hege vil sjekke om hvordan de har bokført dette hos seg, hva som er aksjekapital og hva som er overkurs osv.

De ønsker raskt svar på dette slik at den emisjonene de vedtar for 2019 evt kan korrigeres med tidligere overføringer som er gjort uten at selskapet har vedta å øke aksjekapitalen sin

Helge

Med vennlig hilsen

Helge D Akerhaugen
Rådmann
Gildeskål kommune

Tel 91192121

www.gildeskal.kommune.no

«Vi tørr å være nyskapende»

Gildeskål kommune

Ny vei mig et land...

Denne e-posten er sjekket for virus av AVGs antivirusprogramvare.
www.avg.com

--
Vennlig hilsen

Silje Nordgård
Skeineshaugen 15
8140 Inndyr

Tlf. 918 52 213

A

Gildeskål kommune

Arkivsaknr:	2015/1410
Arkivkode:	
Saksbehandler:	Marianne Stranden

Saksgang

Kommunestyret

Møtedato

18.11.2015

Budsjettendring - innbetaling av selskapskapital til Gildeskål Invest AS

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Ansvar 8260 - Aksjekjøp i investeringsregnskapet økes med kr 5 000 000 for å kjøpe aksjer i Gildeskål Invest AS.

2. Investeringen finansieres ved bruk av ubundet kapitalfond. Ubundet kapitalfond reduseres da med kr 5 000 000.

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret vedtok i sak 60/15 å stifte selskapet Gildeskål Invest AS. I formannskapets sak 59/15 punkt 2 ble det vedtatt at det skulle legges fram en egen budsjettsak for kommunestyret om innbetaling av selskapskapitalen på første møte. Rådmannen legger nå fram en budsjettendringssak i investeringsregnskapet for 2015 for å få gjennomført innbetaling av selskapskapitalen til Gildeskål Invest AS.

Vurdering:

I selskapets vedtekter står det at 100 aksjer skal tegnes til kurs, dvs. kr 50 000 pr aksje, hvor kr 49 000 utgjør overkurs pr aksje. Samlet overkurs utgjør således kr 4 900 000, som tilføres overkursfondet i selskapet.

Rådmannen har tidligere signalisert at investeringen bør finansieres ved bruk av ubundet kapitalfond. Dette medfører en budsjettendring i investeringsregnskapet 2015 til Gildeskål kommune. Ansvar 8260 – aksjekjøp i investeringsregnskapet økes med kr 5 000 000 og ubundet kapitalfond reduseres således med 5 000 000.

Konklusjon:

Rådmannen anbefaler at kjøp av aksjer for kr 5 000 000 i Gildeskål Invest AS finansieres ved bruk av ubundet kapitalfond.

Budsjettet for aksjekjøp i investeringsregnskapet 2015 økes derfor med kr 5 000 000. Investeringen finansieres i budsjett 2015 ved at ubundet kapitalfond reduseres med kr 5 000 000.

B

Gildeskål kommune

Arkivsaknr:	2016/1164
Arkivkode:	
Saksbehandler:	Marianne Stranden

Saksgang	Møtedato
Formannskapet	08.09.2016
Kommunestyret	20.09.2016

Utvidelse av aksjekapital i Gildeskål Invest AS

Behandling i Kommunestyret - 20.09.2016:

Representant Walter Pedersen, H, fremmet følgende forslag til tillegg:
Nytt pkt 3: Det utarbeides ett forslag til strategidokument for Gildeskål Invest AS til budsjettmøtet i desember.

Formannskapets innstilling med tillegg fra W. Pedersen ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak:

1. Aksjekapitalen i Gildeskål Invest AS økes fra 5 mnok med 2 mnok til 7 mnok

2. Beløpet 2 mnok finansieres ved bruk av 1,6 mnok fra konsesjonsavgifts fondet og 0,4 mnok fra ubundet kapitalfond. Investeringsbudsjettet endres tilsvarende.

3 Det utarbeides ett forslag til strategidokument for Gildeskål Invest AS til budsjettmøtet i desember.

Behandling i Formannskapet - 08.09.2016:

Rådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Til kommunestyrets møte kommer en utfyllende rapportering til saken.

Formannskapets innstilling:

1. Aksjekapitalen i Gildeskål Invest AS økes fra 5 mnok med 2 mnok til 7 mnok

2. Beløpet 2 mnok finansieres ved bruk av 1,6 mnok fra konsesjonsavgifts fondet og 0,4 mnok fra ubundet kapitalfond. Investeringsbudsjettet endres tilsvarende.

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Aksjekapitalen i Gildeskål Invest AS økes fra 5 mnok med 2 mnok til 7 mnok
2. Beløpet 2 mnok finansieres ved bruk av 1,6 mnok fra konsesjonsavgifts fondet og 0,4 mnok fra ubundet kapitalfond. Investeringsbudsjettet endres tilsvarende.

Vedlegg

1 Særutskrift Stiftelse av investeringsselskapet Gildeskål Invest AS

2 Særutskrift Stiftelse av Gildeskål Invest AS

3 Særutskrift Budsjettendring - innbetaling av selskapskapital til Gildeskål Invest AS

Bakgrunn for saken:

Gildeskål Invest AS har søkt om en utvidelse av aksjekapital på kr 5 000 000.

Vurdering:

I tråd med vedtak i kommunestyret i sak 60/15 og 68/15 stiftet og kjøpte Gildeskål kommune aksjer i Gildeskål Invest AS for kr 5 000 000.

Selskapet opplyser selv at de siden oppstart har bevilget følgende:

Gjelder	Bevilget, utbetalt	Bevilget, ikke utbetalt	Art
Brakkerigg	50 000		Eiendel
Brudanger AS	500 000		Aksjekapital
Solbakken Mat og Bensin AS	50 000		Aksjekapital
Salten Recycling	30 000		Aksjekapital
Jakobsenfisk AS	446 000		Aksjekapital
Arnøyfisk AS	20 000		Aksjekapital
Salten Seafood AS	20 000		Aksjekapital
Salten Eco AS	250 000		Aksjekapital
Fordypningsrommet Fleinvær AS	250 000		Aksjekapital
Fogg Gildeskål AS	279 000		Aksjekapital
Safish AS	2 000 000		Aksjekapital

Diverse	241 303		Kostnader
Fogg Gildeskål AS	221 000		Lån
Jon Pall Jakobsen	80 000		Lån
Jakobsenfisk AS	120 000		Lån
Gudrun Solberg	30 000		Lån
Fjordbua AS	225 000		Lån
Eukaryo AS		1 000 000	Aksjekapital
Sandhornøy Havnegård AS		800 000	Aksjekapital
Moduler, flytebrygger, landganger		200 000	Aksjekapital
Sum	**4 812 303**	**2 000 000**	

Selskapet opplyser at styret har bevilget de siste store sakene med den klare målsetting at aksjekapitalen skulle utvides med godkjenning i kommunestyret i september. Så langt er det en underdekning i selskapets kapital på ca. 2 mnok.

I epost til ordfører opplyser Sverre Andersen i SNU:

«Vedlagt følger oversikt over bevilgninger foretatt av styret i Gildeskål Invest AS. Listen er i tråd med styrevedtak.

Som du ser bevilget styre de siste større sakene med den klare målsetting at aksjekapitalen skulle utvides med godkjenning i kommunestyret i september. Den er så langt en underdekning i selskapets kapital på ca. 2 mill. I tillegg kommer oppfølging utover året med den planlagte aktiviteten på Arnøy og på Sandhornøy hva dreier seg om fiskebåter, drift fiskemottak og etter hvert videreforedling, flytebrygger og tilrettelegging for drift.

Det bør om mulig legges opp til en utvidelse av kapitalen på 5 mill.kr. Hovedbegrunnelse for dette må være å ivareta de bevilgninger som er gjort og naturlig oppfølging av dette.»

Ut over aksjekapitalen på 5 mnok utbetalt i 2015 har kommunen i 2016 overført 3,5 mnok til Gildeskål Invest AS. Årsaken til dette er at Gildeskål Invest AS plasserte 3 mnok av kapitalen til fastrente i Gildeskål sparebank med 30 dagers oppsigelsestid. Kommunen forskutterte utbetaling fra Gildeskål Invest AS på 1,5 mnok som et lån til selskapet under forutsetning at lånet ble tilbakebetalt etter at fastrenteavtalen var sagt opp. Avtalen er sagt opp. Lånet er ikke innfridd pr 1.9.2016. Av overføringen på 3,5 mnok utgjør 2 mnok aksjekapital i Safish AS i forbindelse med restruktureringen av selskapet og tilbakelevering av konkursboet. Denne utbetalingen ble gitt under forutsetning at det ble fremmet sak om å øke aksjekapitalen i Gildeskål Invest fra 5 mnok, med 2 mnok, til 7 mnok.

Selskapet har et behov for ny kapital på 2 mnok for å dekke opp for de bevilgninger som er gjort. Det vil etter dette ha en aksjekapital på 7 mnok som i sin helhet er disponert til næringsutvikling i kommunen. For å sikre ytterligere bevilgninger til næringsutvikling har selskapet, i følge eposten til Sverre Andersen, behov for 3 mnok i tillegg.

Rådmannen velger å dele søknaden om 5 mnok i to deler hvorav 2 mnok er for å dekke allerede bevilgede investeringer i andre selskaper og 3 mnok er for de framtidige bevilgninger. En økning av aksjekapitalen i Gildeskål Invest AS med 2 mnok kan dels løses ved først å bruke gjenværende beløp på kommunens konsesjonsavgiftsfond og deretter ubundet kapitalfond eller disposisjonsfondet.

Konsesjonsavgiftsfondet størrelse ved begynnelsen av 2016 var 1,4 mnok. Hvert år får vi tilført ytterligere 2 mnok til fondet. Det betyr at kommunen kan budsjettere med bruk av fondet i 2016 på tilsammen 3,4 mnok. Til nå er det budsjettert med en bruk av fondet på 1,8

mnok. Det betyr at det gjenstår 1,6 mnok som kan benyttes til dette formål. Bevilgningen er i tråd med fondets vedtekter. Risikoen er at vi bruker opp fondet før årets avgift er inntektsført. Avgiften kommer i desember hvert år.

Resterende 0,4 mnok må enten tas av ubundet kapitalfond eller av kommunens disposisjonsfond (aksjekjøp kan ikke finansieres av låneopptak). Rådmannen anbefaler ikke at disposisjonsfondet reduseres ytterligere for dette formål. Rådmannen har tidligere sagt at disposisjonsfondet bør bygges opp for å gjøre kommunen sterkere ved svingninger i markedet. Finansiering ved bruk av ubundet kapitalfond blir da eneste mulighet. En reduksjon av fondet gjør at grunnlaget for avkastning reduseres. Vi har budsjettert med en avkastning på 12,5 mnok og ved utgangen av juli var avkastningen på kr ca. 7,5 mnok. Det tyder på at vi er i rute med tanke på å nå budsjettet, men som rådmannen påpekte i *tertialrapport 1/2016 Finansforvaltning* spås det svingninger i markedet så helt sikker kan vi ikke være. En reduksjon av fondet på 0,4 mnok vil ved en avkastning på 4,5 % utgjøre kr 18 000 i tapt avkastning. Det kan vi håndtere.

Da Gildeskål Invest AS ble opprettet og kapitalisert med 5 mnok var det under forutsetning om et lengre perspektiv enn 7 mnd. Årsaken til at selskapet har behov for ny kapital er den spesielle utviklingen i SAfish AS som medførte at selskapet besluttet å bevilge 2 mnok til dette prosjektet særskilt. Det var viktig å få dette på plass og rådmannen vurderer dette som et unntak. Når det gjelder ytterligere kapital på 3 mnok mener rådmannen dette bør behandles i forbindelse med den årlige budsjettbehandlingen. Kommunestyret bør få anledning til å vurdere investeringer i næringsutvikling opp mot andre ønskede investeringer som også skal finansieres fra ubundet kapitalfond.

Konklusjon:

Gildeskål Invest AS har søkt om en utvidelse av aksjekapital på kr 5 000 000. Rådmannen anbefaler at det bevilges 2 mnok og at det resterende beløpet på 3 mnok tas opp som investering sammen med øvrige investeringer under den ordinære budsjettbehandlingen i desember. Beløpet på 2 mnok finansieres ved bruk av 1,6 mnok fra konsesjonsavgifts fondet og 0,4 mnok fra ubundet kapitalfond. Investeringsbudsjettet endres tilsvarende.

Gildeskål kommune

Arkivsaknr:	2016/1164
Arkivkode:	
Saksbehandler:	Helge D. Akerhaugen

Saksgang	Møtedato
Formannskapet	15.06.2017
Kommunestyret	27.06.2017

Utvidelse av aksjekapital Gildeskål Invest AS

Behandling i Kommunestyret - 27.06.2017:

Representant Gunnar T. Skjellvik, Ap, fremmet følgende forslag til vedtak:
Det bevilges 1 mill kr til selskapet. Pengene tas fra ubundet kapitalfond. Strategi for selskapet vedtas før ny bevilgning gjøres.

Ytterligere kapital vurderes i forbindelse med budsjettmøte høsten 2017.

Forslaget fra Skjellvik ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak:

Det bevilges 1 mill kr til selskapet. Pengene tas fra ubundet kapitalfond. Strategi for selskapet vedtas før ny bevilgning gjøres.

Ytterligere kapital vurderes i forbindelse med budsjettmøte høsten 2017.

Behandling i Formannskapet - 15.06.2017:

Rådmannens forslag ble enstemmig vedtatt.

Formannskapets innstilling:

1. Aksjekapitalen i Gildeskål Invest AS økes fra 7 mnok med 3 mnok til 10 mnok.
2. Beløpet 3 mnok finansieres ved bruk av ubundet kapitalfond. Investeringsbudsjettet endres tilsvarende.

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Aksjekapitalen i Gildeskål Invest AS økes fra 7 mnok med 3 mnok til 10 mnok
2. Beløpet 3 mnok finansieres ved bruk av ubundet kapitalfond. Investeringsbudsjettet endres tilsvarende

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret behandlet selskapets søknad om kapitalutvidelse fra 5 mnok med 5mnok til 10 mnok i sak 46/16. Selskapet hadde på det tidspunkt vedtak som i praksis disponerte hele kapitalen på 5 mnok. Med bakgrunn i situasjonen som oppstod ved fiskemottaket på Sør-Arnøy og behovet for restrukturering og ny finansiering her, brukte selskapet likviditet til å berge bygget. Dette var likviditet som fantes fordi det ikke var gjennomført utbetalinger som følge av forsinkelser i prosjekter som hadde fått tilsagn. Dette beløpet utgjorde 2 mnok. Selskapet søkte i denne saken om 3 mnok i tillegg (til sammen 5 mnok) for å kunne satse videre på næringsutvikling. Kommunestyret vedtok å øke kapitalen med 2 mnok for å dekke opp behovet for å kunne gjennomføre de vedtak som var gjort. Fra debatten fremkommer det at både A, H, Sp og FrP ønsker å få fremlagt en strategisk næringsplan før man evt øker aksjekapitalen med de resterende 3 mnok som selskapet søkte om. Forslag til strategisk næringsplan er fremlagt til politisk behandling og rådmannen fremmer nå sak om kapitalutvidelse på 3 mnok. Dette er i tråd med vedtak i selskapets generalforsamling den 16. mai 2017. Med en utvidelse av selskapets kapital med 3 mnok vil ny aksjekapital etter det være på 10 mnok.

Vurdering:

Gildeskål Invest AS søkte opprinnelig om å få utvidet kapitalen med 5 mnok. Dette ble politisk behanbdlet i sak 46/16. I dette saksfremlegget er det en oversikt over de investeringer selskapet har gjort og det fremgår at hele kapitalen er disponert til næringsutvikling.

Rådmannen valgte i sak 46/16 å legge frem søknaden med den dokumentasjonen selskapet hadde levert. Rådmannens forslag i denne saken var imidlertid å dele kapitalutvidelsen i to. Der 2 mnok ble betraktet som nødvendig som følge av at selskapet selv allerede hadde bevilget pengene, slik det fremgikk av oversikten over investeringer. De resterende 3 mnok som selskapet ønsket for videre næringsutvikling, foreslo rådmannen skulle behandles i budsjettsaken i desember. I budsjettsaken ble det ikke bevilget penger til utvidelse av kapitalen. Det forelå heller ingen næringsplan slik debatten fra møtet i september (sak 46/16) viste at politikken ønsket å få fremlagt.

Konsekvensen av dette er at selskapet i praksis ikke har hatt noen drift eller kunnet drive næringsutvikling i 2017

SNU har ansatt ny adm. dir. som er gått i gang med flere prosjekter og behovet for kapital til næringsutvikling er nå økende.

SNU har utarbeidet et forslag til næringsplan som nå er til behandling. Rådmannen mener derfor at kommunen nå er i en posisjon til å utvide aksjekapitalen i Gildeskål Invest med de 3 mnok som det tidligere er søkt om og som generalforsamlingen (FSK) i selskapet har vedtatt.

Aksjekapital kan bare finansieres med kommunens egenkapital. Rådmannen foreslår der at kapitalutvidelsen skjer ved bruk av kommunens ubundne kapitalfond. Selve transaksjonen må skje i investeringsbudsjettet (og investeringsregnskapet). Det er derfor nødvendig å endre investeringsbudsjettet tilsvarende.

Konklusjon:

Aksjekapitalen i Gildeskål Invest AS økes fra 7 mnok med 3 mnok til 10 mnok
Beløpet 3 mnok finansieres ved bruk av ubundet kapitalfond. Investeringsbudsjettet endres tilsvarende

D

Gildeskål kommune

Arkivsaknr:	2017/985
Arkivkode:	
Saksbehandler:	Marianne Stranden

Saksgang	Møtedato
Ungdomsrådet	
Eldrerådet	14.11.2017
Råd for likestilling av funksjonshemmede	15.11.2017
Levekårsutvalget	14.11.2017
Plan og eiendomsutvalget	15.11.2017
Arbeidsmiljøutvalget	20.11.2017
Administrasjonsutvalget	30.11.2017
Formannskapet	30.11.2017
Kommunestyret	19.12.2017

Budsjett 2018, handlingsdel og økonomiplan 2018-2021

Behandling i Kommunestyret - 19.12.2017:

Representant Gunnar T. Skjellvik (Ap) fremmet følgende forslag til endring:
Investeringsbudsjettet; Næringsutvikling tilføres 4 MNOK. Belastes ubunden kapitalfond.

Formannskapets innstilling med endring fra Skjellvik ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak:

1. Gildeskål kommunes budsjett for 2018, handlingsdel og økonomiplan for 2018 – 2021 vedtas med de økonomiske rammer pr hovedansvar slik det fremkommer i tabellen nedenfor.

Gildeskål kommune	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Politisk virksomhet				
Sum inntekter	-1 300 000	-1 300 000	-1 300 000	-1 300 000
Sum utgift	4 477 337	4 577 337	4 477 337	4 577 337
Netto utgift	3 177 337	3 277 337	3 177 337	3 277 337
Skole og barnehage				
Sum inntekter	-7 932 239	-7 932 239	-7 932 239	-7 932 239

Gildeskål kommune	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Sum utgift	61 222 561	61 222 561	61 222 561	61 222 561
Netto utgift	53 290 322	53 290 322	53 290 322	53 290 322
Helse og sosial				
Sum inntekter	-12 986 000	-12 986 000	-12 986 000	-12 986 000
Sum utgift	35 418 114	35 118 114	35 118 114	35 118 114
Netto utgift	22 432 114	22 132 114	22 132 114	22 132 114
Pleie og omsorg				
Sum inntekter	-6 705 240	-6 705 240	-6 705 240	-6 705 240
Sum utgift	70 482 627	68 683 627	68 683 627	68 683 627
Netto utgift	63 777 387	61 978 387	61 978 387	61 978 387
Teknisk				
Sum inntekter	-9 483 422	-11 381 422	-12 869 422	-14 021 422
Sum utgift	19 312 429	19 312 429	19 312 429	19 312 429
Netto utgift	9 829 007	7 931 007	6 443 007	5 291 007
Kultur				
Sum inntekter	-300 963	-300 963	-300 963	-300 963
Sum utgift	4 509 872	4 509 872	4 509 872	4 509 872
Netto utgift	4 208 909	4 208 909	4 208 909	4 208 909
Drift og vedlikehold				
Sum inntekter	-10 344 410	-10 344 410	-10 344 410	-10 344 410
Sum utgift	9 419 051	9 419 051	9 419 051	9 419 051
Netto utgift	-1 825 359	-1 825 359	-1 825 359	-1 825 359
Fellestjenester				
Sum inntekter	-2 069 300	-2 124 500	-2 124 500	-2 124 500
Sum utgift	18 413 549	18 313 549	18 313 549	18 313 549
Netto utgift	16 344 249	16 189 049	16 189 049	16 189 049
Finansielle transaksjoner				
Sum inntekter	-16 826 494	-12 442 294	-11 521 294	-10 418 294
Sum utgift	22 896 100	21 076 100	21 816 100	21 856 100
Netto utgift	6 069 606	8 633 806	10 294 806	11 437 806
Kommunal finansiering				
Sum inntekter	-191 903 572	-190 415 572	-190 488 572	-190 579 572
Sum utgift	14 600 000	14 600 000	14 600 000	14 600 000
Netto utgift	-177 303 572	-175 815 572	-175 888 572	-175 979 572

2. Investeringsbudsjett for budsjett 2018 og økonomiplanperioden 2018 – 2021 vedtas med følgende investeringer:

Nr	P.nr	Prosjektnavn	2018	2019	2020	2021
1	3008	Digitalt mobilt pleiesystem	1,5	-	-	-
2	6036	Opprusting veilys	1	1	1	1

3	4711	Dekke kulturhus	0,5	-	-	-
4	6019	Eternittsanering Sund	-	1,5	-	-
5	6021	Forprosjekt Tøa vannverk	-	0,5	-	-
6	4027	Dypvannskai Sørarnøy (forprosjekt)	0,25	-	-	-
7	2021	Sørarnøy skole ventilasjon og brannsikring	3,2	-	-	-
8	NY	Omsorgsboliger	7,5	-	-	-
9	NY	Boligsatsing Boliger	-	-	-	-
10	4001	Boligsatsing Tomter	-	-	-	-
11	NY	Småhussatsing under boligprogrammet	-	-	-	-
12	4028	Ombygging VA-bygget	1	-	-	-
13	6035	Stabbursvingen	-	2	-	-
14	NY	Næringsutvikling	4	-	-	-
Sum			**18,95**	**5**	**1**	**1**

Rådmannen gis fullmakt til å foreta låneopptak til investeringsprosjekt nr 8 og til å godkjenne lånevilkårene.

3. De tiltak og mål for HA-områdene 1-9 som fremgår av handlingsdelen og økonomiplanen vedtas som tiltak og mål for Gildeskål kommune i økonomiplanperioden 2018-2021.

4. I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3a, videreføres i 2018 utskriving av eiendomsskatt for hele kommunen. Alminnelig skattesats i Gildeskål kommune er 7 promille. I medhold av eiendomsskatteloven § 12 a) differensieres satsene. Ved utskriving av eiendomsskatt for verker og bruk samt næringseiendommer benyttes 7 promille. For øvrige takstpliktige eiendommer benyttes 4,6 promille. Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benyttes kommunens skattevedtekter vedtatt i kommunestyret den 18. desember 2008.

   Eiendomsskattegrunnlaget holdes på samme nivå som i 2009. Ordinær eiendomsskattetaksering av nye eiendommer og retaksering av eiendommer med vesentlig verdiendring (økning/reduksjon) i løpet av perioden, skjer dog på vanlig måte med hjemmel i eiendomsskatteloven § 8A-3 (5). Unntatt er eiendomsskattegrunnlaget for kraftproduksjonsanlegg som fastsettes av ligningsmyndighetene etter bestemmelser i skattelovens § 8-5.

5. I medhold av eiendomsskatteloven § 7 bokstavene a), b), og c) fritas følgende eiendommer for eiendomsskatt:

   a) Stiftelser eller institusjoner (lag og foreninger) som tar sikte på å gagne en kommune.
   b) Bygninger som har historisk verdi.
   c) Boliger som er bygd/ ferdigstilt fra og med 2010. Fritaket gjelder for alle boliger bygd etter 2011 og i 5 år for hver enkelt bolig. Blir boligen omgjort til fritidsbolig/ hytte i perioden frafalles fritaket. Fritaket er ment å stimulere til nye etableringer og bygging av flere boliger i kommunen og gjelder derved ikke oppbygging eller oppussing av eksisterende boliger.

   Kommunestyret i Gildeskål gir ikke fritak for eiendomsskatt etter eiendomsskattelovens § 7 d) *"Bygning og grunn i visse luter av kommunen"*.

6. Bunnfradrag jfr. eiendomsskattelovens § 11, 2. ledd settes til kr 50.000,-
7. Eiendomsskatten skal faktureres over 4 terminer; mars, juni, september og november.
8. Ved utskriving av forskuddsskatt og forskuddstrekk for 2018, og ved endelig utregning for samme år, benyttes høyeste lovlige satser.
9. Betalingsregulativet vedtas slik det fremkommer i vedlagte dokument. Det beregnes 100 % selvkostdekning på gebyr for vann, avløp, feiing, regulering, byggsak og oppmåling. Gebyr for vann, avløp og feiing faktureres over 4 terminer sammen med eiendomsskatten. Gebyr for regulering, byggsak og oppmåling faktureres etter bestilling.
10. Gildeskål kommune og Gildeskål kirkelige fellesråd lager ny samarbeidsavtale. I avtalen skal økonomisk forutsigbarhet for kirken vektlegges. Videre skal administrative kostnader mellom Gildeskål kommune og Gildeskål kirkelige fellesråd reduseres til et minimum.
11. Endringer vedtatt av Kommunestyret, disse er innarbeidet i tabellene i pkt 1 og pkt 2:

Endringer budsjett 2018:

	Drift:	Dispfond:
E-skatt næring, ref notat sendt fra økonomisjef. Belastes dispfond		-1,1 MNOK
E-skatt privatboliger økes ikke fra 4,6 ‰. Retakseres 2019.		-3,0 MNOK
Ny legehjemmel, halvårsvirkning. Forutsetter redusert vikarbruk.	-0,5 MNOK	
Psykologstilling, delvis statlig finansiert	-0,125 MNOK	
Sommervedlikehold vei reduseres med 0,4 MNOK i forhold til budsjettforslaget	+0,4 MNOK	
Kulturskolerektor legges inn som varig tiltak	-0,13 MNOK	
Havnedirektiv: kaiavgift innkreves. Halvårsvirkning.	+0,4 MNOK	
Nedleggelse Storvik skole, halvårsvirkning		+0,5 MNOK
Tilskudd Gildeskål Vekst. Ikke varig tiltak.		-0,3 MNOK
SUM:	0,045 MNOK	-3,9MNOK

Endringer i investeringsbudsjett:

	2018	2019
9 –Boligsatsning boliger	Tas ut. Behandles på nytt høsten 2018 etter revisjon samfunnsplan og boligpolitisk handlingsplan. -20 MNOK	
10 –Boligsatsning tomter	Tas ut. Behandles på nytt	

	høsten 2018 etter revisjon samfunnsplan og boligpolitisk handlingsplan. -5 MNOK	
11 – Småhussatsing under boligprogrammet	Tas ut. Behandles på nytt høsten 2018 etter revisjon samfunnsplan og boligpolitisk handlingsplan. -10 MNOK	
13 – Stabburssvingen	-2 MNOK. Flyttes til 2019	+2 MNOK
NY: Næringsutvikling	+ 4 MNOK. Belastes ubunden kapitalfond	
SUM:	- 34 MNOK ned fra budsjettforslag	+2 MNOK opp fra økonomiplan

Samfunnsdelen av kommuneplanen revideres første halvår 2018. Dette vil være nødvendig bl.a. ut fra realisert befolkningsutvikling og prognose framover. Boligpolitisk handlingsplan revideres som følge av dette tidlig høst 2018.

Totalt:
Driftsbudsjett styrkes med 0,045 MNOK
Bruk av dispfond drift, ikke varige tiltak: 3,9 MNOK. Bruk av dispfond næringsutvikling: 3 MNOK. Totalt bruk av dispfond: 6,9 MNOK
Låneopptak i 2018: 7,5 MNOK omsorgsboliger. Totalt 7,5 MNOK

Kigok gis et tilskudd for 2018 på kr 100 000 for drift av studiesenteret. Finansiering: kr 45 000 fra driftsbudsjettet og kr 55 000 fra disposisjonsfondet.

Behandling i Formannskapet - 30.11.2017:

Representantene Silje Nordgård (Ap) og Thrond Gjelseth (Frp) fremmet følgende forslag til endring:

Endringer budsjett 2018:

	Drift:	Dispfond:
E-skatt næring, ref notat sendt fra økonomisjef. Belastes dispfond		-1,1 MNOK
E-skatt privatboliger økes ikke fra 4,6 ‰. Retakseres 2019.		-3,0 MNOK
Ny legehjemmel, halvårsvirkning. Forutsetter redusert vikarbruk.	-0,5 MNOK	
Psykologstilling, delvis statlig finansiert	-0,125 MNOK	
Sommervedlikehold vei reduseres med 0,4 MNOK i forhold til budsjettforslaget	+0,4 MNOK	
Kulturskolerektor legges inn som varig tiltak	-0,13 MNOK	
Havnedirektiv: kaiavgift innkreves. Halvårsvirkning.	+0,4 MNOK	
Nedleggelse Storvik skole, halvårsvirkning		+0,5 MNOK

Tilskudd Gildeskål Vekst. Ikke varig tiltak.		-0,3 MNOK
SUM:	0,045 MNOK	-3,9MNOK

Endringer i investeringsbudsjett:

	2018	2019
9 –Boligsatsning boliger	Tas ut. Behandles på nytt høsten 2018 etter revisjon samfunnsplan og boligpolitisk handlingsplan. -20 MNOK	
10 –Boligsatsning tomter	Tas ut. Behandles på nytt høsten 2018 etter revisjon samfunnsplan og boligpolitisk handlingsplan. -5 MNOK	
11 – Småhussatsing under boligprogrammet	Tas ut. Behandles på nytt høsten 2018 etter revisjon samfunnsplan og boligpolitisk handlingsplan. -10 MNOK	
13 – Stabburssvingen	-2 MNOK. Flyttes til 2019	+2 MNOK
NY: Næringsutvikling	+ 3 MNOK. Forutsetter strategisk næringsplan og vedtatt strategi for G.I. Belastes disposisjonsfond.	
SUM:	- 34 MNOK ned fra budsjettforslag	+2 MNOK opp fra økonomiplan

Samfunnsdelen av kommuneplanen revideres første halvår 2018. Dette vil være nødvendig bl.a. ut fra realisert befolkningsutvikling og prognose framover. Boligpolitisk handlingsplan revideres som følge av dette tidlig høst 2018.

Totalt:
Driftsbudsjett styrkes med 0,045 MNOK
Bruk av dispfond drift, ikke varige tiltak: 3,9 MNOK. Bruk av dispfond næringsutvikling: 3 MNOK. Totalt bruk av dispfond: 6,9 MNOK
Låneopptak i 2018: 7,5 MNOK omsorgsboliger. Totalt 7,5 MNOK

Ordfører Petter Jørgen Pedersen (Ap) fremmet følgende forslag til tillegg:
Gildeskål kommune og Gildeskål kirkelige fellesråd lager ny samarbeidsavtale. I avtalen skal økonomisk forutsigbarhet for kirken vektlegges. Videre skal administrative kostnader mellom Gildeskål kommune og Gildeskål kirkelige fellesråd reduseres til et minimum.

Representant Walter Pedersen (H) fremmet følgende forslag til endring:
Kigok gis et tilskudd for 2018 på kr 100 000 for drift av studiesenteret. Finansiering: kr 45 000 fra driftsbudsjettet og kr 55 000 fra disposisjonsfondet.

Rådmannens forslag med endring og tillegg fra Nordgård og Gjelseth, P.J.Pedersen og W. Pedersen ble enstemmig vedtatt.

Formannskapets innstilling:

1. Gildeskål kommunes budsjett for 2018, handlingsdel og økonomiplan for 2018 – 2021 vedtas med de økonomiske rammer pr hovedansvar slik det fremkommer i tabellen nedenfor.

Gildeskål kommune	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Politisk virksomhet				
Sum inntekter	-1 300 000	-1 300 000	-1 300 000	-1 300 000
Sum utgift	4 477 337	4 577 337	4 477 337	4 577 337
Netto utgift	3 177 337	3 277 337	3 177 337	3 277 337
Skole og barnehage				
Sum inntekter	-7 932 239	-7 932 239	-7 932 239	-7 932 239
Sum utgift	61 222 561	61 222 561	61 222 561	61 222 561
Netto utgift	53 290 322	53 290 322	53 290 322	53 290 322
Helse og sosial				
Sum inntekter	-12 986 000	-12 986 000	-12 986 000	-12 986 000
Sum utgift	35 418 114	35 118 114	35 118 114	35 118 114
Netto utgift	22 432 114	22 132 114	22 132 114	22 132 114
Pleie og omsorg				
Sum inntekter	-6 705 240	-6 705 240	-6 705 240	-6 705 240
Sum utgift	70 482 627	68 683 627	68 683 627	68 683 627
Netto utgift	63 777 387	61 978 387	61 978 387	61 978 387
Teknisk				
Sum inntekter	-9 483 422	-11 381 422	-12 869 422	-14 021 422
Sum utgift	19 312 429	19 312 429	19 312 429	19 312 429
Netto utgift	9 829 007	7 931 007	6 443 007	5 291 007
Kultur				
Sum inntekter	-300 963	-300 963	-300 963	-300 963
Sum utgift	4 509 872	4 509 872	4 509 872	4 509 872
Netto utgift	4 208 909	4 208 909	4 208 909	4 208 909
Drift og vedlikehold				
Sum inntekter	-10 344 410	-10 344 410	-10 344 410	-10 344 410
Sum utgift	9 419 051	9 419 051	9 419 051	9 419 051
Netto utgift	-1 825 359	-1 825 359	-1 825 359	-1 825 359
Fellestjenester				
Sum inntekter	-2 069 300	-2 124 500	-2 124 500	-2 124 500
Sum utgift	18 413 549	18 313 549	18 313 549	18 313 549
Netto utgift	16 344 249	16 189 049	16 189 049	16 189 049
Finansielle transaksjoner				
Sum inntekter	-16 826 494	-12 442 294	-11 521 294	-10 418 294
Sum utgift	22 896 100	21 076 100	21 816 100	21 856 100

Gildeskål kommune	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Netto utgift	6 069 606	8 633 806	10 294 806	11 437 806
Kommunal finansiering				
Sum inntekter	-191 903 572	-190 415 572	-190 488 572	-190 579 572
Sum utgift	14 600 000	14 600 000	14 600 000	14 600 000
Netto utgift	-177 303 572	-175 815 572	-175 888 572	-175 979 572

2. Investeringsbudsjett for budsjett 2018 og økonomiplanperioden 2018 – 2021 vedtas med følgende investeringer:

Nr	P.nr	Prosjektnavn	2018	2019	2020	2021
1	3008	Digitalt mobilt pleiesystem	1,5	-	-	-
2	6036	Opprusting veilys	1	1	1	1
3	4711	Dekke kulturhus	0,5	-	-	-
4	6019	Eternittsanering Sund	-	1,5	-	-
5	6021	Forprosjekt Tøa vannverk	-	0,5	-	-
6	4027	Dypvannskai Sørarnøy (forprosjekt)	0,25	-	-	-
7	2021	Sørarnøy skole ventilasjon og brannsikring	3,2	-	-	-
8	NY	Omsorgsboliger	7,5	-	-	-
9	NY	Boligsatsing Boliger	-	-	-	-
10	4001	Boligsatsing Tomter	-	-	-	-
11	NY	Småhussatsing under boligprogrammet	-	-	-	-
12	4028	Ombygging VA-bygget	1	-	-	-
13	6035	Stabbursvingen	-	2	-	-
14	NY	Næringsutvikling	3	-	-	-
Sum			**17,95**	**5**	**1**	**1**

Rådmannen gis fullmakt til å foreta låneopptak til investeringsprosjekt nr 8 og til å godkjenne lånevilkårene.

3. De tiltak og mål for HA-områdene 1-9 som fremgår av handlingsdelen og økonomiplanen vedtas som tiltak og mål for Gildeskål kommune i økonomiplanperioden 2018-2021.

4. I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3a, videreføres i 2018 utskriving av eiendomsskatt for hele kommunen. Alminnelig skattesats i Gildeskål kommune er 7 promille. I medhold av eiendomsskatteloven § 12 a) differensieres satsene. Ved utskriving av eiendomsskatt for verker og bruk samt næringseiendommer benyttes 7 promille. For øvrige takstpliktige eiendommer benyttes 4,6 promille. Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benyttes kommunens skattevedtekter vedtatt i kommunestyret den 18. desember 2008.

   Eiendomsskattegrunnlaget holdes på samme nivå som i 2009. Ordinær eiendomsskattetaksering av nye eiendommer og retaksering av eiendommer med vesentlig verdiendring (økning/reduksjon) i løpet av perioden, skjer dog på vanlig måte med hjemmel i eiendomsskatteloven § 8A-3 (5). Unntatt er eiendomsskattegrunnlaget

for kraftproduksjonsanlegg som fastsettes av ligningsmyndighetene etter bestemmelser i skattelovens § 8-5.

5. I medhold av eiendomsskatteloven § 7 bokstavene a), b), og c) fritas følgende eiendommer for eiendomsskatt:

   d) Stiftelser eller institusjoner (lag og foreninger) som tar sikte på å gagne en kommune.
   e) Bygninger som har historisk verdi.
   f) Boliger som er bygd/ ferdigstilt fra og med 2010. Fritaket gjelder for alle boliger bygd etter 2011 og i 5 år for hver enkelt bolig. Blir boligen omgjort til fritidsbolig/ hytte i perioden frafalles fritaket. Fritaket er ment å stimulere til nye etableringer og bygging av flere boliger i kommunen og gjelder derved ikke oppbygging eller oppussing av eksisterende boliger.

   Kommunestyret i Gildeskål gir ikke fritak for eiendomsskatt etter eiendomsskattelovens § 7 d) *"Bygning og grunn i visse luter av kommunen"*.

6. Bunnfradrag jfr. eiendomsskattelovens § 11, 2. ledd settes til kr 50.000,-

7. Eiendomsskatten skal faktureres over 4 terminer; mars, juni, september og november.

8. Ved utskriving av forskuddsskatt og forskuddstrekk for 2018, og ved endelig utregning for samme år, benyttes høyeste lovlige satser.

9. Betalingsregulativet vedtas slik det fremkommer i vedlagte dokument. Det beregnes 100 % selvkostdekning på gebyr for vann, avløp, feiing, regulering, byggsak og oppmåling. Gebyr for vann, avløp og feiing faktureres over 4 terminer sammen med eiendomsskatten. Gebyr for regulering, byggsak og oppmåling faktureres etter bestilling.

10. Gildeskål kommune og Gildeskål kirkelige fellesråd lager ny samarbeidsavtale. I avtalen skal økonomisk forutsigbarhet for kirken vektlegges. Videre skal administrative kostnader mellom Gildeskål kommune og Gildeskål kirkelige fellesråd reduseres til et minimum.

11. Endringer fra Formannskapet som er innarbeidet i tabellene i pkt 1 og pkt 2:

Endringer budsjett 2018:

	Drift:	Dispfond:
E-skatt næring, ref notat sendt fra økonomisjef. Belastes dispfond		-1,1 MNOK
E-skatt privatboliger økes ikke fra 4,6 ‰. Retakseres 2019.		-3,0 MNOK
Ny legehjemmel, halvårsvirkning. Forutsetter redusert vikarbruk.	-0,5 MNOK	
Psykologstilling, delvis statlig finansiert	-0,125 MNOK	
Sommervedlikehold vei reduseres med 0,4 MNOK i	+0,4 MNOK	

forhold til budsjettforslaget		
Kulturskolerektor legges inn som varig tiltak	-0,13 MNOK	
Havnedirektiv: kaiavgift innkreves. Halvårsvirkning.	+0,4 MNOK	
Nedleggelse Storvik skole, halvårsvirkning		+0,5 MNOK
Tilskudd Gildeskål Vekst. Ikke varig tiltak.		-0,3 MNOK
SUM:	0,045 MNOK	-3,9MNOK

Endringer i investeringsbudsjett:

	2018	2019
9 –Boligsatsning boliger	Tas ut. Behandles på nytt høsten 2018 etter revisjon samfunnsplan og boligpolitisk handlingsplan. -20 MNOK	
10 –Boligsatsning tomter	Tas ut. Behandles på nytt høsten 2018 etter revisjon samfunnsplan og boligpolitisk handlingsplan. -5 MNOK	
11 – Småhussatsing under boligprogrammet	Tas ut. Behandles på nytt høsten 2018 etter revisjon samfunnsplan og boligpolitisk handlingsplan. -10 MNOK	
13 – Stabburssvingen	-2 MNOK. Flyttes til 2019	+2 MNOK
NY: Næringsutvikling	+ 3 MNOK. Forutsetter strategisk næringsplan og vedtatt strategi for G.I. Belastes disposisjonsfond.	
SUM:	- 34 MNOK ned fra budsjettforslag	+2 MNOK opp fra økonomiplan

Samfunnsdelen av kommuneplanen revideres første halvår 2018. Dette vil være nødvendig bl.a. ut fra realisert befolkningsutvikling og prognose framover. Boligpolitisk handlingsplan revideres som følge av dette tidlig høst 2018.

Totalt:
Driftsbudsjett styrkes med 0,045 MNOK
Bruk av dispfond drift, ikke varige tiltak: 3,9 MNOK. Bruk av dispfond næringsutvikling: 3 MNOK. Totalt bruk av dispfond: 6,9 MNOK
Låneopptak i 2018: 7,5 MNOK omsorgsboliger. Totalt 7,5 MNOK

Kigok gis et tilskudd for 2018 på kr 100 000 for drift av studiesenteret. Finansiering: kr 45 000 fra driftsbudsjettet og kr 55 000 fra disposisjonsfondet.

Behandling i Administrasjonsutvalget - 30.11.2017:

Representant Walter Pedersen (H) fremmet følgende forslag til uttalelse:

Administrasjonsutvalget tar rådmannens forslag til budsjett til orientering.

Forslaget fra Pedersen ble enstemmig vedtatt.

Administrasjonsutvalgets uttalelse:

Administrasjonsutvalget tar rådmannens forslag til budsjett til orientering.

Behandling i Arbeidsmiljøutvalget - 20.11.2017:

Rådmannens forslag ble enstemmig vedtatt.

Arbeidsmiljøutvalgets vedtak:

1. Gildeskål kommunes budsjett for 2018, handlingsdel og økonomiplan for 2018 – 2021 vedtas med de økonomiske rammer pr hovedansvar slik det fremkommer i tabellen nedenfor.

	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Politisk virksomhet				
Sum inntekter	-1 300 000	-1 300 000	-1 300 000	-1 300 000
Sum utgift	4 477 337	4 577 337	4 477 337	4 577 337
Netto utgift	3 177 337	3 277 337	3 177 337	3 277 337
Skole og barnehage				
Sum inntekter	-7 932 239	-7 932 239	-7 932 239	-7 932 239
Sum utgift	61 722 561	61 722 561	61 722 561	61 722 561
Netto utgift	53 790 322	53 790 322	53 790 322	53 790 322
Helse og sosial				
Sum inntekter	-12 786 000	-12 786 000	-12 786 000	-12 786 000
Sum utgift	34 293 115	34 293 115	34 293 115	34 293 115
Netto utgift	21 507 115	21 507 115	21 507 115	21 507 115
Pleie og omsorg				
Sum inntekter	-6 705 240	-6 705 240	-6 705 240	-6 705 240
Sum utgift	70 482 627	68 683 627	68 683 627	68 683 627
Netto utgift	63 777 387	61 978 387	61 978 387	61 978 387
Teknisk				
Sum inntekter	-9 983 422	-11 881 422	-13 369 422	-14 521 422
Sum utgift	19 312 429	19 312 429	19 312 429	19 312 429
Netto utgift	9 329 007	7 431 007	5 943 007	4 791 007

	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Kultur				
Sum inntekter	-300 963	-300 963	-300 963	-300 963
Sum utgift	4 379 871	4 379 871	4 379 871	4 379 871
Netto utgift	4 078 908	4 078 908	4 078 908	4 078 908
Drift og vedlikehold				
Sum inntekter	-9 944 410	-9 944 410	-9 944 410	-9 944 410
Sum utgift	9 819 051	9 819 051	9 819 051	9 819 051
Netto utgift	-1 025 359	-1 025 359	-1 025 359	-1 025 359
Fellestjenester				
Sum inntekter	-2 069 300	-2 124 500	-2 124 500	-2 124 500
Sum utgift	18 313 549	18 313 549	18 313 549	18 313 549
Netto utgift	16 244 249	16 189 049	16 189 049	16 189 049
Finansielle transaksjoner				
Sum inntekter	-9 871 494	-8 887 294	-7 966 294	-6 863 294
Sum utgift	20 396 100	21 576 100	22 316 100	22 356 100
Netto utgift	10 524 606	12 688 806	14 349 806	15 492 806
Kommunal finansiering				
Sum inntekter	-196 003 572	-194 515 572	-194 588 572	-194 679 572
Sum utgift	14 600 000	14 600 000	14 600 000	14 600 000
Netto utgift	-181 403 572	-179 915 572	-179 988 572	-180 079 572

2. Investeringsbudsjett for budsjett 2018 og økonomiplanperioden 2018 – 2021 vedtas som fremlagt. Rådmannen gis fullmakt til å foreta låneopptak til investeringene og til å godkjenne lånevilkårene.

3. De tiltak og mål for HA-områdene 1-9 som fremgår av handlingsdelen og økonomiplanen vedtas som tiltak og mål for Gildeskål kommune i økonomiplanperioden 2018-2021.

4. I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3a, videreføres i 2018 utskriving av eiendomsskatt for hele kommunen. Alminnelig skattesats i Gildeskål kommune er 7 promille. I medhold av eiendomsskatteloven § 12 a) differensieres satsene. Ved utskriving av eiendomsskatt for verker og bruk samt næringseiendommer benyttes 7 promille. For øvrige takstpliktige eiendommer benyttes 6,6 promille. Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benyttes kommunens skattevedtekter vedtatt i kommunestyret den 18. desember 2008.
Eiendomsskattegrunnlaget holdes på samme nivå som i 2009. Ordinær eiendomsskattetaksering av nye eiendommer og retaksering av eiendommer med vesentlig verdiendring (økning/reduksjon) i løpet av perioden, skjer dog på vanlig måte med hjemmel i eiendomsskatteloven § 8A-3 (5). Unntatt er eiendomsskattegrunnlaget for kraftproduksjonsanlegg som fastsettes av ligningsmyndighetene etter bestemmelser i skattelovens § 8-5.

5. I medhold av eiendomsskatteloven § 7 bokstavene a), b), og c) fritas følgende eiendommer for eiendomsskatt:
Stiftelser eller institusjoner (lag og foreninger) som tar sikte på å gagne en kommune.
Bygninger som har historisk verdi.
Boliger som er bygd/ ferdigstilt fra og med 2010. Fritaket gjelder for alle boliger bygd etter 2011 og i 5 år for hver enkelt bolig. Blir boligen omgjort til fritidsbolig/ hytte i perioden frafalles fritaket. Fritaket er ment å stimulere til nye etableringer og bygging av flere boliger i kommunen og gjelder derved ikke oppbygging eller oppussing av eksisterende boliger.

Kommunestyret i Gildeskål gir ikke fritak for eiendomsskatt etter eiendomsskattelovens § 7 d) *"Bygning og grunn i visse luter av kommunen"*.

6. Bunnfradrag jfr. eiendomsskattelovens § 11, 2. ledd settes til kr 50.000,-

7. Eiendomsskatten skal faktureres over 4 terminer; mars, juni, september og november.

8. Ved utskriving av forskuddsskatt og forskuddstrekk for 2018, og ved endelig utregning for samme år, benyttes høyeste lovlige satser.

9. Betalingsregulativet vedtas slik det fremkommer i vedlagte dokument. Det beregnes 100 % selvkostdekning på gebyr for vann, avløp, feiing, regulering, byggsak og oppmåling. Gebyr for vann, avløp og feiing faktureres over 4 terminer sammen med eiendomsskatten. Gebyr for regulering, byggsak og oppmåling faktureres etter bestilling.

Behandling i Plan og eiendomsutvalget - 15.11.2017:

Representant Bjørn M. Pedersen (H) fremmet følgende forslag til uttalelse:

Innspill fra Plan og eiendomsutvalget (PEU) til videre budsjettbehandling:

1. PEU ser behovet for at samfunnsdelen av kommuneplanen må revideres første halvår 2018. Dette vil være nødvendig bl.a. ut fra realisert befolkningsutvikling og prognose framover.

2. PEU ser ikke at det er ønskelig med en økning av eiendomsskatten fra 4,6 promille til 6,6 promille. Dette må i så fall resultere i at kostnader tas ned tilsvarende innlagte økning i eiendomsskatt. Det vil fram mot formannskapets møte arbeides med konkrete innsparinger.

3. PEU foreslår at det tas opp et lån på 10 MNOK og at dette avsettes til ubundet kapitalfond. Dette for at tidligere gjennomført investering på vannanlegg skal være finansiert av lån og ikke av fondsmidler.

Forslaget fra Pedersen ble enstemmig vedtatt.

Plan og eiendomsutvalgets uttalelse:

Innspill fra Plan og eiendomsutvalget (PEU) til videre budsjettbehandling:

1. PEU ser behovet for at samfunnsdelen av kommuneplanen må revideres første halvår 2018. Dette vil være nødvendig bl.a. ut fra realisert befolkningsutvikling og prognose framover.

2. PEU ser ikke at det er ønskelig med en økning av eiendomsskatten fra 4,6 promille til 6,6 promille. Dette må i så fall resultere i at kostnader tas ned tilsvarende innlagte økning i eiendomsskatt. Det vil fram mot formannskapets møte arbeides med konkrete innsparinger.

3. PEU foreslår at det tas opp et lån på 10 MNOK og at dette avsettes til ubundet kapitalfond. Dette for at tidligere gjennomført investering på vannanlegg skal være finansiert av lån og ikke av fondsmidler.

Behandling i Levekårsutvalget - 14.11.2017:

Leder Silje Nordgård (Ap), fremmet følgende forslag til uttalelse:
Innspill fra Levekårsutvalget til videre budsjettbehandling:

- Samfunnsplanen (kommuneplanens samfunnsdel) revideres våren 2018, og tas opp til endelig behandling av kommunestyret juni 2018.
- Boligpolitisk handlingsplan revideres som følge av dette tidlig høst 2018.
- Tidlig innsats i skolen har hatt en god effekt, og videreføres slik tidligere vedtatt.

Videre budsjettbehandling er vanskelig å gjøre i Levekårsutvalget på nåværende tidspunkt, ettersom de politiske partiene ikke har fått behandlet dette enda.

Representant Tommy Westblikk (V/Krf) fremmet følgende forslag til uttalelse:
Det lages en egen budsjettpost til Samordna lokale tiltak (SLT) på kr 50 000 som legges til kultur. Pengene tas fra finansavkastning disposisjonsfondet.

Forslagene fra Nordgård og Westblikk ble enstemmig vedtatt.

Levekårsutvalgets uttalelse:

Innspill fra Levekårsutvalget til videre budsjettbehandling:

- Samfunnsplanen (kommuneplanens samfunnsdel) revideres våren 2018, og tas opp til endelig behandling av kommunestyret juni 2018.
- Boligpolitisk handlingsplan revideres som følge av dette tidlig høst 2018.
- Tidlig innsats i skolen har hatt en god effekt, og videreføres slik tidligere vedtatt.

Videre budsjettbehandling er vanskelig å gjøre i Levekårsutvalget på nåværende tidspunkt, ettersom de politiske partiene ikke har fått behandlet dette enda.

Det lages en egen budsjettpost til Samordna lokale tiltak (SLT) på kr 50 000 som legges til kultur. Pengene tas fra finansavkastning disposisjonsfondet.

Behandling i Råd for likestilling av funksjonshemmede - 15.11.2017:

Representanten Aud Sissel Klykken la frem følgende forslag til uttalelse:

Rådet for likestilling for funksjonshemmede ser at rådmannen har lagt frem et meget stramt budsjett for 2018.

Angående rådmannens forslag til budsjett pkt. 4.5.2 – Gildeskål vekst.
Gildeskål vekst ivaretar en svært viktig oppgave for en brukergruppe som kommunen er pålagt ansvar for.
Det er med bekymring Rådet for likestilling for funksjonshemmede ser av tilskudd reduseres med over 1 million kroner i forhold til 2017.

Rådet ber om at tilskudd økes til et nivå som sikrer at alle brukere også i 2018 kan føle trygghet i hverdagen og har et tilbud å gå til.

Rådet ber om at denne budsjettpost økes med 770 000 kroner. Det er likevel lavere tilskudd enn i 2017.

Klykkens forslag ble enstemmig vedtatt.

Rådet for likestilling av funksjonshemmedes uttalelse:

Rådet for likestilling for funksjonshemmede ser at rådmannen har lagt frem et meget stramt budsjett for 2018.

Angående rådmannens forslag til budsjett pkt. 4.5.2 – Gildeskål vekst.
Gildeskål vekst ivaretar en svært viktig oppgave for en brukergruppe som kommunen er pålagt ansvar for.
Det er med bekymring Rådet for likestilling for funksjonshemmede ser av tilskudd reduseres med over 1 million kroner i forhold til 2017.

Rådet ber om at tilskudd økes til et nivå som sikrer at alle brukere også i 2018 kan føle trygghet i hverdagen og har et tilbud å gå til.

Rådet ber om at denne budsjettpost økes med 770 000 kroner. Det er likevel lavere tilskudd enn i 2017.

Behandling i Eldrerådet - 14.11.2017:

Medlem Oddlaug Didriksen fremmet følgende forsalg til uttalelse:

Rådmannens forslag til budsjett for eldrerådet tas til etterretning.

Eldrerådet mener forøvrig at det er positivt at rådmannen knytter budsjett opp mot handlingsplan og økonomiplan. Dette ansvarliggjører politikerne på en god måte.

Eldrerådet utrykker bekymring for utviklingen av den økonomiske situasjonen i Gildeskål vekst. Med dagens brukere har Gildeskål vekst begrensede muligheter for inntjening. Eldrerådet ber om budsjettøkning som dekker pris- og lønnsvekst.

Forslaget til Didriksen ble enstemmig vedtatt.

Eldrerådets uttalelse:

Rådmannens forslag til budsjett for eldrerådet tas til etterretning.

Eldrerådet mener forøvrig at det er positivt at rådmannen knytter budsjett opp mot handlingsplan og økonomiplan. Dette ansvarliggjører politikerne på en god måte.

Eldrerådet utrykker bekymring for utviklingen av den økonomiske situasjonen i Gildeskål vekst. Med dagens brukere har Gildeskål vekst begrensede muligheter for inntjening. Eldrerådet ber om budsjettøkning som dekker pris- og lønnsvekst.

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Gildeskål kommunes budsjett for 2018, handlingsdel og økonomiplan for 2018 – 2021 vedtas med de økonomiske rammer pr hovedansvar slik det fremkommer i tabellen nedenfor.

	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Politisk virksomhet				
Sum inntekter	-1 300 000	-1 300 000	-1 300 000	-1 300 000
Sum utgift	4 477 337	4 577 337	4 477 337	4 577 337
Netto utgift	3 177 337	3 277 337	3 177 337	3 277 337
Skole og barnehage				
Sum inntekter	-7 932 239	-7 932 239	-7 932 239	-7 932 239
Sum utgift	61 722 561	61 722 561	61 722 561	61 722 561
Netto utgift	53 790 322	53 790 322	53 790 322	53 790 322
Helse og sosial				
Sum inntekter	-12 786 000	-12 786 000	-12 786 000	-12 786 000
Sum utgift	34 293 115	34 293 115	34 293 115	34 293 115
Netto utgift	21 507 115	21 507 115	21 507 115	21 507 115
Pleie og omsorg				
Sum inntekter	-6 705 240	-6 705 240	-6 705 240	-6 705 240
Sum utgift	70 482 627	68 683 627	68 683 627	68 683 627
Netto utgift	63 777 387	61 978 387	61 978 387	61 978 387
Teknisk				
Sum inntekter	-9 983 422	-11 881 422	-13 369 422	-14 521 422
Sum utgift	19 312 429	19 312 429	19 312 429	19 312 429
Netto utgift	9 329 007	7 431 007	5 943 007	4 791 007
Kultur				
Sum inntekter	-300 963	-300 963	-300 963	-300 963
Sum utgift	4 379 871	4 379 871	4 379 871	4 379 871
Netto utgift	4 078 908	4 078 908	4 078 908	4 078 908
Drift og vedlikehold				
Sum inntekter	-9 944 410	-9 944 410	-9 944 410	-9 944 410
Sum utgift	9 819 051	9 819 051	9 819 051	9 819 051

	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Netto utgift	-1 025 359	-1 025 359	-1 025 359	-1 025 359
Fellestjenester				
Sum inntekter	-2 069 300	-2 124 500	-2 124 500	-2 124 500
Sum utgift	18 313 549	18 313 549	18 313 549	18 313 549
Netto utgift	16 244 249	16 189 049	16 189 049	16 189 049
Finansielle transaksjoner				
Sum inntekter	-9 871 494	-8 887 294	-7 966 294	-6 863 294
Sum utgift	20 396 100	21 576 100	22 316 100	22 356 100
Netto utgift	10 524 606	12 688 806	14 349 806	15 492 806
Kommunal finansiering				
Sum inntekter	-196 003 572	-194 515 572	-194 588 572	-194 679 572
Sum utgift	14 600 000	14 600 000	14 600 000	14 600 000
Netto utgift	-181 403 572	-179 915 572	-179 988 572	-180 079 572

2. Investeringsbudsjett for budsjett 2018 og økonomiplanperioden 2018 – 2021 vedtas som fremlagt. Rådmannen gis fullmakt til å foreta låneopptak til investeringene og til å godkjenne lånevilkårene.

3. De tiltak og mål for HA-områdene 1-9 som fremgår av handlingsdelen og økonomiplanen vedtas som tiltak og mål for Gildeskål kommune i økonomiplanperioden 2018-2021.

4. I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3a, videreføres i 2018 utskriving av eiendomsskatt for hele kommunen. Alminnelig skattesats i Gildeskål kommune er 7 promille. I medhold av eiendomsskatteloven § 12 a) differensieres satsene. Ved utskriving av eiendomsskatt for verker og bruk samt næringseiendommer benyttes 7 promille. For øvrige takstpliktige eiendommer benyttes 6,6 promille. Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benyttes kommunens skattevedtekter vedtatt i kommunestyret den 18. desember 2008.

   Eiendomsskattegrunnlaget holdes på samme nivå som i 2009. Ordinær eiendomsskattetaksering av nye eiendommer og retaksering av eiendommer med vesentlig verdiendring (økning/reduksjon) i løpet av perioden, skjer dog på vanlig måte med hjemmel i eiendomsskatteloven § 8A-3 (5). Unntatt er eiendomsskattegrunnlaget for kraftproduksjonsanlegg som fastsettes av ligningsmyndighetene etter bestemmelser i skattelovens § 8-5.

5. I medhold av eiendomsskatteloven § 7 bokstavene a), b), og c) fritas følgende eiendommer for eiendomsskatt:

g) Stiftelser eller institusjoner (lag og foreninger) som tar sikte på å gagne en kommune.
h) Bygninger som har historisk verdi.
i) Boliger som er bygd/ ferdigstilt fra og med 2010. Fritaket gjelder for alle boliger bygd etter 2011 og i 5 år for hver enkelt bolig. Blir boligen omgjort til fritidsbolig/ hytte i perioden frafalles fritaket. Fritaket er ment å stimulere til nye etableringer og bygging av flere boliger i kommunen og gjelder derved ikke oppbygging eller oppussing av eksisterende boliger.

Kommunestyret i Gildeskål gir ikke fritak for eiendomsskatt etter eiendomsskattelovens § 7 d) *"Bygning og grunn i visse luter av kommunen"*.

6. Bunnfradrag jfr. eiendomsskattelovens § 11, 2. ledd settes til kr 50.000,-

7. Eiendomsskatten skal faktureres over 4 terminer; mars, juni, september og november.

8. Ved utskriving av forskuddsskatt og forskuddstrekk for 2018, og ved endelig utregning for samme år, benyttes høyeste lovlige satser.

9. Betalingsregulativet vedtas slik det fremkommer i vedlagte dokument. Det beregnes 100 % selvkostdekning på gebyr for vann, avløp, feiing, regulering, byggsak og oppmåling. Gebyr for vann, avløp og feiing faktureres over 4 terminer sammen med eiendomsskatten. Gebyr for regulering, byggsak og oppmåling faktureres etter bestilling.

Vedlegg

1 Rådmannens forslag - Handlingsdel av kommuneplan, budsjett og økonomiplan 2018-2021

2 Netto utgift pr ansvar - Rådmannens forslag 2018

3 Budsjettnotat kommunale gebyrer 2018

4 Kigok - Søknad om driftstøtte til studiesenter for 2018

5 Gildeskål Vekst AS - Søknad om driftsmidler 2018

6 Gildeskål kirkelige fellesråd - Søknad om driftsmidler 2018

7 Gildeskål Kirkelige Fellesråd - søknad om investeringsmidler 2018

8 Betalingsregulativ 2018 - Rådmannens forslag

9 Ungdomsrådets uttalelse til budsjett 2018

10 Konsekvenser budsjett 2018 for Gildeskål Vekst

11 Orientering om eiendomsskattegrunnlag på kraftanlegg for skatteåret 2018

13 Svar på spørsmål fra leder i LKU

14 Høringsuttalelse fra Fagforbundet Gildeskål

15 Svar på spørsmål fra planutvalget ang endring av finansieringsform på investeringer gjort

i 2014.

16 Uttalelse fra Utdanningsforbundet Gildeskål

Bakgrunn for saken:

Det vises til eget budsjettdokument vedlagt denne sak.

Sentrale planer og styringsdokument ligger på kommunens hjemmeside:

http://www.gildeskal.kommune.no/sentrale-planer-og-styringsdokumenter.263918.no.html

Vurdering:

Rådmannens forslag til budsjett for 2018, handlingsdel og økonomiplan for perioden 2018-2021 oversendes til kommunens råd, utvalg og nemnder for videre behandling.

Som vedlegg følger nødvendig dokumentasjon til den videre behandlingen i utvalgene.

Handlingsdel av kommuneplanen, budsjett og økonomiplan

Gildeskål kommune har utarbeidet et budsjett for 2018 og en økonomiplan for 2018-2021 som viser at kommunen har økonomi til å levere tjenester til innbyggerne på omtrent samme nivå som tidligere. Dette skjer samtidig som kommunen betjener en relativt høy lånegjeld.

Fylkesmennenes krav til økonomisk balanse i kommunebudsjettene og alle årene i økonomiplanperioden er at netto driftsresultat skal være på minst 1,75 % av driftsinntektene. Det betyr at ikke alle inntektene skal brukes til drift, men noe skal gå til sparing for å kunne takle uforutsette hendelser og egenkapitalfinansiere deler av investeringer.

Dette er det fylkesmennene betegner som en sunn kommuneøkonomi. Vi legger nå frem et budsjett for Gildeskål kommune for 2018 og økonomiplanperioden 2018-2021 med et netto driftsresultat godt innenfor det kravet som fylkesmennene krever av kommunene.

Kommunestyret vedtok i mars 2016 kommuneplanen med samfunnsdel og arealplan. Det kommunale plansystemet forutsetter at det utarbeides en handlingsplan med tiltak der det vedtas hvordan målene i samfunnsplanen skal realiseres. Lovverket åpner for å slå sammen handlingsdelen med økonomiplanen og årsbudsjettet i ett dokument. Det ble gjort ved fremleggelsen av budsjettet i fjor.

Erfaringene med dette er gode og vi fortsetter også i år på samme måte. Kommunen får altså kun ett dokument der handlingsplanens tiltak både er budsjettert og målsatt. Foruten å være det formelle vedtaket om hva og hvordan kommunen skal realisere målene i samfunnsplanen de neste 4 årene, blir dokumentet et praktisk arbeidsverktøy både for politikken og administrasjonen i Gildeskål kommune. Vi kommer derfor ikke til å utarbeide en egen handlingsplan med tiltak til kommuneplanen.

Utfordringen med denne teknikken er at politiske beslutninger og føringer endres fra å bevilge et beløp, til å fastsette et mål for hva man vil oppnå og så bevilge hvor mye penger som skal til for å nå det målet. Politikken vil ved avleggelsen av årsregnskapet senere kunne kontrollere om målet ble nådd og evaluere resultatet.

Erfaringene våre med dette fra 2016 er gode når det kommer til den politiske behandlingen av budsjett og økonomiplanen i budsjettsaken. Budsjettendringer vedtatt i løpet av året i

2017 er det ikke så lett å håndtere på denne måten. Slike budsjettendringer er ofte for å sikre en måloppnåelse på noe som allerede er i gang. Altså en sterkere prioritering mer enn en ny satsing.

Fordelen med å gjøre det på denne måten er at den politikken kommunestyret velger kommer tydelig frem i ett samlet dokument.

Dokumentene i saken består av:

Budsjett 2018

Økonomiplan 2018-2021

Handlingsdel av kommuneplan med tiltak

Disse tre dokumentene har ulike lovkrav knyttet til seg og det tas hensyn til kravene for alle dokumentene. Pålagte tabeller, oversikter og fremstillinger er innarbeidet i dokumentet. Budsjettene legges frem på hovedansvarsnivå. Det innebærer at detaljer om hvor mye penger som er budsjettert for bruk til renhold eller kladdebøker på en skole ikke fremgår direkte av de oversiktene som er lagt frem.

Budsjettene med handlingsplan inviterer derfor politikken til å fokusere mer på overordnede samfunnsmål og hvordan man i stort ønsker å lede Gildeskålsamfunnet inn i fremtiden i tråd med den vedtatte samfunnsplanen.

Rådmannen har foreslått å velge ut noen målområder fra samfunnsplanen som det skal arbeides med i denne økonomiplanperioden.

Valgene er gjort ut ifra hva vi mener Gildeskål kommune har behov for å jobbe konkret med de neste fire årene og en videreføring av det kommunestyret valgte å satse på i økonomiplanen vedtatt i 2016.

Gildeskål kommune har som kjent, målet om å øke antall innbyggere som den viktigste oppgaven i planperioden.

De målene som er valgt handler i det vesentligste om å jobbe med nettopp å øke antall innbyggere. Vi foreslår med andre ord å fortsette det arbeidet vi beskrev i budsjettet og handlingsplanen vi la frem i fjor.

I Investeringsbudsjettet er det boligbygging/tomteopparbeidelse som er det viktigste og investeringer rundt dette. I driftsbudsjettet er det folkehelse, skole, oppvekst og omsorg som er prioritert. Gildeskålsamfunnet skal være et godt sted å bo og leve i for alle aldersgrupper. De målene rådmannen har valgt å fokusere på bidrar alle på sitt område til å realisere dette.

Vi foreslår altså ikke noen særlige endringer på det vi har jobbet med i 2017. Det å være kommune betyr å levere de tjenester innbyggerne har behov for. Innbyggernes behov er ikke vesentlig endret og de forventer de samme tjenester fra kommunen også neste år og årene som kommer.

I saksdokumentene vil dere finne en sammenligning mellom Gildeskål kommune, de 58 kommunene i KOSTRA gr 6 og kommunene i Nordland og landet. Denne sammenligningen viser at Gildeskål kommune har veldig mye å være stolt av.

Gildeskål kommune er utsatt for trender i samfunnet på lik linje med alle øvrige kommuner. Det er både globale, nasjonale og regionale trender som påvirker oss. Det er særlig noen vi må nevne fordi de påvirker oss spesielt mye.

Befolkningssammensetningen går i retning av at vi får en økende andel av eldre og pleietrengende eldre. Det betyr at vi må ha et pleie og omsorgstilbud for å møte dette. Tjenesten leveres av helsearbeiderne våre. I denne gruppen finner vi sykepleierne som vi for tiden har problemer med å rekruttere. Yngre sykepleiere ønsker å jobbe i byer og urbane strøk og på sykehus, altså ikke i åpen omsorg og på sykehjem.

Urbanisering gjør at yngre nyutdannede mennesker flytter til byområder. Men vi vet også at dersom vi klarer å utdanne egen arbeidskraft så kan det bidra til å motvirke dette.

I dette budsjettet er det planlagt etter og videreutdanning av kommunens ansatte og det er en økt satsing på lærlinger innen pleie og omsorg, skole, vann og avløp, byggdrift og IT.

Samtidig skal boligsatsingen gjøre det lettere å få skaffet seg egen bolig eller få leid bolig for en periode. Vi ser at bolig kan være et virkemiddel i rekrutteringssammenheng.

Urbaniseringen påvirker også inntektssystemet. Vi ser en dreining av de statlige overføringene for å møte økt kostnadsbehov i byer og urbane områder på bekostning av kommuner av vår type. Helt konkret har Gildeskål kommune omtrent samme beløp i overføring fra staten i 2018 som vi hadde i 2016. Utviklingen fortsetter og vi forventer ytterligere nedgang i overføringene i årene som kommer. Dette gir store utfordringer for oss fordi pris og lønnsutviklingen ikke står stille, men øker for hvert år.

Digitaliseringen går fort og vi får stadig nye løsninger og forbedringer på de løsningene vi har. Noe av dette er også nasjonale systemer som vi må bruke. Dette medfører at kommunens kostnader til systemer og lisenser øker uten at vi får en tilsvarende reduksjon i behovet for arbeidskraft.

Våre systemer er store og komplekse løsninger som krever mye av systempersonell for å holde systemene gående og ikke minst kunne utnytte potensialet best mulig.

Det er krevende for små kommuner å stå i dette og det foregår samtaler mellom kommuner i Salten på ulike plan for å se om det er mulig å løse noe av dette sammen med andre. Om vi lykkes med dette er foreløpig usikkert og vi vet også at dette er tidkrevende arbeid.

Økte driftsinntekter

Det er foreslått en økning av inntektene. Salgs og leieinntekter er økt med 3 mnok.

Prisene på kommunale tjenester, slik de fremgår av vårt prisregulativ, er økt med prisstigningen på 2,6 %. Noen priser er økt litt over dette der vi har sett at vi ligger lavt i forhold til andre kommuner.

Det er vurdert å øke prisene utover dette, men det er ikke foreslått nå. Våre prisbelagte tjenester følger svært forskjellige regelverk og det må en grundig gjennomgang til før man kan gjøre større endringer. Men vi ser ikke bort ifra at det er et potensiale her som kan tas i bruk senere

Kommunen kan få ulike tilskudd til aktiviteter vi har og nye som vi setter i gang. Kommunen har imidlertid ikke hatt tydelig fokus på dette området og rådmannen mener at det kan fremskaffes betydelig mer tilskudd fra andre enn det vi i dag får. Vi vil omprioritere interne ressurser for å bli bedre på å få utløst tilskudd der det er mulig. Det lagt inn en økning i inntektene fra tilskudd.

Rådmannen har også sett seg nødt til å foreslå en økning i eiendomsskatten. Når statens overføringer gjennom inntektssystemet ikke har økt de siste to årene, samtidig som prisene

øker på det kommunen selv kjøper, må kommunen øke sine inntekter på andre områder når det er mulig.

I tillegg til at staten reduserer overføringene til kommunene får vi en reduksjon i eiendomsskatten på kraftverk som følge av justert beregningsmåte for kraftverkenes eiendomsskattegrunnlag. Denne endringen gjør at statens inntekter øker på bekostning av kommunene igjen.

For å opprettholde eiendomsskattenivået foreslår vi å øke eiendomsskatten på bolig og fritidshus. Alternativet til å ikke øke eiendomsskatten vil være å bruke tidligere års oppsparte midler for å finansiere driftsutgifter. Det er ikke en farbar vei for kommunen.

Vi har heller ingen politiske signaler som peker på tjenesteområder som skal reduseres eller tas bort. Derfor velger rådmannen å foreslå en økning i eiendomsskatten på 3 mnok. Det gjøres ved å øke eiendomsskattesatsen med 2 promille.

Det foreslås som nevnt en boligsatsing. Denne finansieres gjennom utleie og det er derfor lagt inn økte husleieinntekter i hele perioden i tråd med den planlagte utbyggingen.

Driftsbudsjettene

Driftsbudsjettet for virksomhetene HA1-HA9 er lagt frem i tråd med de rammene kommunestyret har vedtatt, korrigert for lønnsvekst, nye stillinger, ansiennitetsopprykk og tiltak som er vedtatt i løpet av siste år.

Konsekvensen av dette er at rammene for virksomhetenes drift er økt men allikevel er på et minimum. Driften balanserer på en svært stram line.

Samlede driftsutgifter er for 2018 redusert med 2,2 mnok sammenlignet med 2017.

Generelt øker risikoen for budsjettoverskridelse når rammene ikke inneholder reserver. Virksomhetene har gjort en enkel vurdering av risikoen på sine områder som kan medføre budsjettoverskridelser i løpet av driftsåret.

Dette er situasjoner som vi betegner virksomhetsspesifikk risiko. Dette kan være at en familie med barn som krever spesialundervisning i skolen flytter hit i løpet av året, eller en barnevernssak som fører til omsorgsovertakelse eller at sykehuset skriver ut et stort antall pasienter som sykehjemmet plutselig får ansvaret for.

Slik virksomhetsspesifikk risiko er det ikke tatt høyde for. Vår praksis er at vi først søker å dekke opp slike uforutsette situasjoner innenfor virksomhetens eget budsjett før vi evt foreslår større omdisponeringer eller søker om tilleggsbevilgning.

Dersom situasjonen krever det vil rådmannen samtidig foreslå endring av økonomiplanen.

Det er i budsjettet lagt opp til at reserver disponeres politisk for å håndtere uforutsette hendelser.

Investeringsbudsjettet

Investeringsbudsjettet er satt opp med to typer investeringer. Først er det viktig å fullføre prosjekter som er igangsatt men ikke ferdig. Dette krever saksbehandlings og oppfølgingskapasitet.

Etter denne vurderingen er det tatt inn nye investeringer som er vurdert som viktige for å nå samfunnsplanens mål og støtte opp under virksomhetenes aktivitet slik at de når sine mål.

I investeringsbudsjettet er det foreslått å videreføre bolig og tomtesatsingen på 5,0 mnok per år i planperioden. Etter at kommunestyret vedtok boligpolitisk handlingsprogram og boliginvesteringsprogram har rådmannen satt i gang arbeidet for å få realisert planlagt boligbygging.

Det er gjort avtale om å bygge 3 4-mannsboliger, den første står ferdig i april 2018 og de to neste tidlig høst 2018. Erfaringen vår med utlysning på DOFFIN er blant annet at ting tar betydelig mer tid enn forventet.

Det arbeides nå med å lage anbudsdokumentene for døgnbemannet omsorgsbolig og småhus/modulboliger. Disse skal lyses ut i åpen konkurranse og forventes å stå ferdig i 2018.

Det skal også i 2018 lyses ut konkurranse for flere 2 og 4 mannsboliger i tråd med investeringsplanen.

Alle disse ulike boligprosjektene foreslås lånefinansiert. Kommunens lånegjeld vil øke betydelig som følge av dette. Men det er lagt inn en ny husleieinntekt, som vil dekke renter og avdrag i alle disse prosjektene og tillegg ha en liten margin for drift og vedlikehold.

Selv om total låne gjeld øker er det ikke dramatisk. Foruten å dekke behov vi har selv, ser vi også at dette kan bidra til å øke rekrutteringen av ansatte til bedrifter og til kommunen, når det finnes leiemuligheter for arbeidsinnvandrere.

Vi må allikevel være forsiktige med denne boligbyggingen. Vi planlegger å ferdigstille og leie ut før vi går i gang med neste bygge etappe. Da kan vi stoppe opp dersom behovet endrer seg. Vi finansierer som nevnt denne satsingen ved å låne og la husleien dekke renter og avdrag. Da kan vi bare bygge så lenge vi får leid ut.

Finansavkastningen og driftsutgifter

I budsjettet har rådmannen budsjettert med en finansavkastning på 12,5 MNOK hvert år i planperioden. Hele avkastningen settes av til fond hvert år og brukes i utgangspunktet ikke til å finansiere ordinær drift.

Dette er i tråd med det rådmannen har sagt i årsmeldinger og budsjetter hvert år siden 2013 om risikoen for kommunens drift ved at usikre finansinntekter finansierer f.eks. barnehager.

Rådmannen har anbefalt at det bygges opp et fond for å takle svingninger i avkastning og sikre en forutsigbar drift av tjenester. Kommunestyret har i egen sak behandlet dette spørsmålet og sagt at det skal bygges opp et fond på 40 mnok og at det ubundne kapitalfondet skal bygges opp igjen etter omfattende bruk de senere årene.

Det er samtidig vedtatt et forvaltningsregime for disposisjonsfondet og det ubundne kapitalfondet. Det er videre vedtatt at man bare bruker av fjorårets faktiske avkastning som er kommet inn i banken. Vedtaket innebærer videre at i drift skal disse oppsparte midlene bare brukes til engangsutgifter og ikke til løpende drift som f.eks lønn.

Dette er en betydelig forbedring for kommunen.

Rådmannen legger ikke skjul på at det har vært svært krevende å få dette budsjettet i balanse slik at det nå kan legges frem et forslag i tråd med bestemmelsene i kommuneloven og forskriften.

Vi har sett oss nødt til å bruke tidligere års oppsparte midler, altså disposisjonsfondet til tre tiltak. Bruken av disposisjonsfondet er allikevel 4,5 mnok mindre enn i vedtatt budsjett for 2017 og bruken er fra penger vi allerede har tjent.

Det pågår en sak, som ikke er avgjort, nemlig endring av skolekretsene. Blir forslaget vedtatt, legges Storvik skole og SFO ned. Saken er fremlagt med bakgrunn i tidligere vedtak om nedleggelse. Det har ikke kommet frem alternativer som tyder på at kommunestyret vil gjøre om sitt vedtak og rådmannen har derfor finansiert driften av Storvik skole i hele 2018 og de tre neste årene med bruk av disposisjonsfond.

Dersom skolen vedtas nedlagt fra skolestart 2018 vil dette redusere bruken av disposisjonsfondet ut 2018 og resten av perioden. Vi går altså ut ifra at denne skolen blir lagt ned, men så lenge ikke vedtaket er gjort må vi forholde oss til at den er en del av kommunens driftsutgifter.

Kommunen har store utgifter til særlig ressurskrevende brukere, også i andre kommuner. Det planlegges oppstart av et nytt tilbud i heldøgnbemannet omsorgsbolig til denne gruppen i løpet av 2018. Deler av denne kostnaden er finansiert ved bruk av disposisjonsfond og lagt inn med helårsvirkning i 2018. Bruken av disposisjonsfondet vil bli borte ved avklaringer om tilfredsstillende tilbud i denne nye tjenesten.

Rådmannen har tidligere nevnt at staten reduserer rammeoverføringene gjennom inntektssystemet slik at vi får mindre penger i årene fremover. Vi vet ikke nå helt hvordan vi skal håndtere dette, men vi snakker sannsynligvis om strukturelle endringer i driften for å tilpasse løpende driftsutgifter til løpende driftsinntekter.

Vi vet også at regjeringen ønsker endringer i eiendomsskatten.

Vi har derfor redusert overføringene gjennom inntektssystemet med den prognosen vi har i dag.

Statsbudsjettet kom 12. oktober og vi trenger litt mer tid for å komme med gode forslag til hvordan vi skal løse dette driftsmessig for de neste årene og har derfor finansiert denne reduksjonen med bruk av disposisjonsfondet i 2019, 2020 og 2021. Bruken av disposisjonsfondet blir redusert tilsvarende når vi har fått utarbeidet løsninger på hvordan vi skal håndtere dette.

Rådmannen mener at kommunen er i en alvorlig økonomisk situasjon med driftsutgifter som er høyere enn det vi kan leve med på sikt. Vi har svært trange driftsbudsjetter og vet at lønns og prisveksten kommer til å øke utgiftene i årene som kommer.

Vi er nødt til å se på strukturelle endringer for å unngå å havne i en situasjon med underskudd på driften.

Men etter at vi har gjennomført slik bruk av disposisjonsfondet så vil fondet allikevel øke hvert år.

Det vil være 18 mnok på disposisjonsfondet ved inngangen til 2018 og ved utløpet av perioden vil det være på minimum 37 mnok.

Reserver disponeres politisk

Dette budsjettet har svært få nye aktiviteter og er i all hovedsak en videreføring av den driften vi har i dag.

Det pågår et omorganiseringsarbeid innenfor helse og sosial i det denne virksomheten fordeles på skole og oppvekst og pleie og omsorg. Dette arbeidet er ikke ferdig, men så langt tyder høringsrunden på at rådmannens forslag med noen justeringer kan innføres fra januar 2018. Den nye organiseringen er ikke vedtatt og derfor er budsjettet lagt frem med den organiseringen og de hovedansvarsområdene vi hadde ved starten av 2017. De innsparinger som denne omorganiseringen vil medføre er tatt inn i budsjettforslaget.

I dette budsjettet er alle inntektene disponert til drift. Rådmannen har foreslått å finansiere to tiltak av engangs eller avsluttende karakter med disposisjonsfondet.

Det betyr at reservene kommunen har bygget opp de siste årene er til politisk disposisjon. I henhold til kommunestyrets vedtak kan de da benyttes til tiltak av engangskarakter eller uforutsette hendelser.

Dersom politikken ønsker å endre en driftsramme forutsettes dette gjennomført ved å gjøre en tilsvarende endring et annet sted i budsjettet. En slik endring vil tydeliggjøre de politiske valg og vise de prioriteringene politikken gjør.

I dette budsjettforslaget har vi ikke foreslått nye tiltak som kan legges inn. Årsaken til det er at vi ikke har klart å finne måter å finansiere det på over ordinær drift. Da står vi kun igjen med å finansiere nye tiltak med økt bruk av fond. Det er ikke et forslag rådmannen kan anbefale.

Som vi tidligere har sagt er det uklokt å bruke sparepenger på ordinære driftsutgifter. Det er ikke bærekraftig å finansiere fremtiden med sparepenger.

Innretningen på budsjettet er videre at vedtaket om å øke eller redusere en driftsramme kan gjøres samtidig som det fastsettes et mål med bevilgningen. Dette for å tilfredsstille handlingsdelen av samfunnsplanen som altså er en del av behandlingen.

<u>Tiltak som er lagt inn i rådmannens forslag til budsjett og økonomiplan og som endrer aktiviteten i økonomiplanperioden:</u>

1. Flyktningestrømmen til Norge har avtatt og kommunen er varslet om at det generelt blir færre flyktninger som skal bosettes i kommunene. Gildeskål kommune har midlertidig redusert mottaket av flyktninger og som følge av dette også redusert aktiviteten knyttet til opplæring av fremmedspråklige tilsvarende to stillinger.

2. Avvikle Storvik skole. Dette er primært ikke et økonomisk tiltak, men et tiltak for å gi skoleelevene et tilfredsstillende pedagogisk tilbud. Synkende elevtall gjør det utfordrende å levere gode tjenester til elever i hvert skoletrinn. Kommunestyret har tidligere vedtatt at hvis elevtallet er under 10 på en skole skal skolen legges ned.

   Sak om endring av skolestrukturen har vært til behandling inkludert høringer i 2017 og vil få sin endelige avgjørelse i kommunestyret i 2017.

   Dette har allikevel en økonomisk konsekvens som gir en forventet innsparing på ca 1 mnok med helårsvirkning. I budsjettet er Storvik skole budsjettert for hele 2018 og i årene etter.

3. Lærlinger. Det er lagt inn 11 lærlingestillinger i budsjettet. 3 lærlinger i skolene, 5 lærlinger i pleie og omsorg, 2 lærlinger i V/A og byggdrift og 1 lærling på IT. Denne

satsingen øker driftsutgiftene med ca 1,7 mnok. Samtidig er kommunen berettiget tilskudd for 7 av disse og det vil utgjøre ca 0,8 mnok

4. Styrking av pedagogiske ressurs i skolen med 0,5 mnok
5. Styrking av vaktmestertjenesten med 0,25 mnok
6. Styrking av veivedlikehold sommer med 0,4 mnok
7. Styrking av veivedlikehold vinter med 0,4 mnok
8. Økning i barnevern knyttet til institusjon og fosterhjem med 0,53 mnok

Kommunen har høy lånegjeld. Men gjelden i Gildeskål vokser mindre enn gjelden i kommunene i KOSTRA gruppe 6.

Gjelden er vurdert og det er en generell risiko for at rentene går opp, selv om det er varslet at de vil være stabilt lave noen tid fremover. Dersom renten går opp vil dette påvirke driftsbudsjettet negativt.

Innbyggerne i Gildeskål kommune må kunne forvente forutsigbarhet i de tjenestene kommunen tilbyr. Rådmannen mener det er klokt å beholde tjenestene og driftsbudsjettene på det nivået som er her fremlagt og ikke øke driftsrammene.

Dette budsjettforslaget er i tråd med vedtak som er gjort i 2017 om hva slags drift kommunen skal ha for å utvikle seg i den retningen som er pekt ut i samfunnsplanen.

Budsjettet for 2018 er som nevnt en videreføring av driften og kun med noen få nye tiltak. Rådmannen oppfordrer samtidig til sparing og politisk klokskap. Det anbefales ikke å øke driftsrammene nå. Særlig ikke fordi vi i dette budsjettfremlegget samtidig varsler at det må arbeides frem forslag til strukturelle endringer. Vi må få redusert driftsutgiftene til et nivå som kan dekkes av de fremtidige og lavere inntektene vi forventer fra staten.

Søknader fra andre:

Gildeskål kommune har mottatt søknad om driftsmidler fra:

- Gildeskål Vekst har søkt om 2 370 000. Rådmannen har funnet plass til 1 600 000 som er i tråd med avtalen.
- Gildeskål fellesråd har søkt om kr 2 800 526 til lovpålagt drift av fellesrådets virksomhet. Rådmannen har funnet plass til kr 2 590 000 i budsjettet. Det er en økning på 2,5 % i forhold til 2017.
- Kigok har søkt om driftsstøtte til studiesenter på kr 150 000. Rådmannen har ikke funnet plass til tiltaket i budsjettet.

Gildeskål kommune har mottatt søknad om investeringsmidler fra:

- Gildeskål fellesråd på inntil kr 400 000 for opprusting av kirkestur og garasje. Tiltaket er ikke prioritert i investeringsbudsjettet. Rådmannen foreslår at det gis tilbakemelding på de investeringer som er gjort siden 2013 og at det lages en investerings -og vedlikeholdsplan som viser behov for vedlikehold og opprusting av alle kirkebygg og kirkestua samlet. Når en slik plan er klar kan rådmannen og kommunestyret ta stilling til om tiltaket skal prioriteres først.

Konklusjon:

Budsjettet og økonomiplanen er lagt frem i balanse.

Rådmannen anbefaler ikke å øke bruken av disposisjonsfond for å øke løpende driftsutgifter.

E

GILDESKÅL KOMMUNE

ANVISNING

Herved anvises til SNV

Vedr. Aksjekapital Sapish AS

Til bankkonto: 4609.07.04400

Kr. 1.750.000 Kroner: en million syvhundre og femtitusen

Inndyr, den 12/7-16 Art 21570001 Ansvar Funksjon

Att og Anv i Visma

Attestasjon *Anvisning*

↓ Fylles ut ved [redacted]ingen: [redacted]

☐ Utbet. kontant, Inndyr, den: Mottatt kontant kr.

☐ Utbet. pr. giro Inndyr, den:

Signatur

Marianne Stranden

Fra: Sverre Andersen <sverre.andersen@sjofossen-snu.no>
Sendt: 12. juli 2016 06:01
Til: Marianne Stranden
Emne: VS: Safish AS, emisjon.

Sender deg kopi av epost til Helge angående saken om aksjekapital til Safish AS. Dato for innbetaling er satt til 19.juli 2016. Dette er en klar avtale som er gjort med rådmann og ordfører og som rådmannen har bekreftet til Handelsbanken. Dersom vi ikke får dette på plass som lovet faller hele konseptet med nytt fiskemottak sammen. Vi får i dag besøk av en større gruppering innen fiskeforedling og som skal se på anlegget på Arnøy og snarest starte opp ny virksomhet der ute. Det er derfor selvsagt nødvendig at vi internt ordner opp slik vi har blitt enige om.

Så fort rentefondet til Gildeskål Invest AS er åpnet skal selskapet betale tilbake 1,5 mill. kr. til kommunen. Disse pengene vil bli tilgjengelig i første halvdel av august. De to millionene det nå er snakk om er avtalen at kommunen skal forskuttere inntil kommunestyret kan utvide aksjekapitalen i Gildeskål Invest AS i møte i september.

Med vennlig hilsen

Sverre Andersen
Daglig leder
Sjøfossen Næringsutvikling AS

Tlf: 476 37 638
Mail: sverre.andersen@sjofossen-snu.no
Web: www.sjofossen-snu.no

Sjøfossen
næringsutvikling
- et selskap i SKS-konsernet

Fra: Sverre Andersen
Sendt: 6. juli 2016 08:51
Til: 'Helge Akerhaugen (akehel@gildeskal.kommune.no)' <akehel@gildeskal.kommune.no>
Emne: Safish AS, emisjon.

Hei Helge.
Vi fikk overført kr. 250.000 fra dere i går. Vi sendte umiddelbart kr. 230.000 videre til bobestyrer og resterende kr. 20.000 til den nye kontoen til Safish AS i Handelsbanken. Bobestyrer er i kontakt med tingretten i dag og regner med at boet omgående kan tilbakeleveres til styret i Safish AS. Da mangler vi kr. 1.750.000 for å få emisjonen på plass. Jeg håper du kan få ordnet dette snarest slik at vi kan overholde avtalen med Handelsbanken. Disse pengene skal overføres til Handelsbanken til Safish AS sin nye konto med nr. 9535.05.46198. Når det gjelder de avsatte 3 millionene til Gildeskål Invest AS har jeg enda ikke fått tilbakemelding fra styreleder om avtalen om plassering er sagt opp. Det er mulig vi kanskje burde hatt en adm.fullmakt til operasjoner så vi slipper store forsinkelser.

Så får vi lederne i Andreassen-gruppen på besøk tirsdag og onsdag i neste uke. Vi skal på befaring på Arnøy, ha møter med Salten N950, samt ha et oppsummeringsmøte på Heimsjyen tirsdag kveld, skulle gjerne hatt deg med.

Gildeskål Invest - oversendelse av anmodet dokumentasjon

2

Lill hilde Kaldager [lillhilde@sjofossen-snu.no]

Sendt: 23. august 2019 14:12
Til: post@sekretariatet.no
Kopi: Jørn Solli [jorn@sjofossen-snu.no]; Petter Jørgen Pedersen [pedpet@gildeskal.kommune.no]; Helge D. Akerhaugen [akehel@gildeskal.kommune.no]
Vedlegg: 1. Styremøte 1.12.15.pdf (2 MB) ; 2. Styremøte 11.1.16.pdf (1 MB) ; 3. Styremøte 8.2.16.pdf (2 MB) ; 4. Styremøte 14.3.16.pdf (102 kB) ; 5. Styremøte 2.5.16.pdf (1011 kB) ; 6. styremøte 6.6.16.pdf (1 MB) ; 7. Styremøte 10.10.16.pdf (565 kB) ; 8. eogenf 13.10.16.pdf (48 kB) ; 9. styremøte 24.03.17.pdf (1 MB) ; 10. genf 16.5.17.pdf (2 MB) ; 11. styremøte 14.07.17.pdf (1 MB) ; 12. styremøte 27.4.18.pdf (154 kB) ; 13. styremøte 18.6.19.pdf (340 kB) ; 14. genf 29.6.18.pdf (88 kB) ; 15. styremøte 18.09.18.pdf (1 MB) ; 16. styremøte 20.11.18.pdf (473 kB) ; 17. eogenf 29.11.18.pdf (84 kB) ; 18. styremøte 21.5.19.pdf (924 kB) ; 19. genf 25.6.19.pdf (1 MB) ; 20. Årsberegning, årsegnsk~1.pdf (2 MB) ; 21. Revisors beretning 2016.pdf (172 kB) ; 22. 916361882 Årsregnskape~1.pdf (1 MB) ; 23. 916361882 Revisjonsber~1.pdf (119 kB) ; 24. 277 Revisorgodkjent år~1.pdf (1 MB) ; 25. 277 Revisjonsberetning~1.pdf (120 kB)

Salten kontrollutvalgservice
Dato 01.10.2019
Jnr. 19/776
Arkiv nr. 4/14 6.1
Hjemmel u off:

Til kontrollutvalget ved Lars Hansen

Viser til anmodning av 28.06.2019 om dokumentasjon vedr. Selskapet Gildeskål Invest AS.
Vedlagt oversendes

- Styreprotokoller fra opprettelsen i 2015
- Regnskap og årsberetning tom regnskapsåret 2018
- Revisors beretning tom regnskapsåret 2018

Gi beskjed hvis noe mangler eller vi kan bistå på annen måte.

Vennlig hilsen

Lill Hilde Kaldager

Fungerende daglig leder

Sjøfossen Næringsutvikling

Mob: +47 481 37 844

22
A

Årsrapport for 2017

Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning

Gildeskål Invest AS

Resultatregnskap 01.01-31.12

	Note	2017	2016
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		1 000 000	0
Driftskostnader			
Nedskrivning		243 485	0
Annen driftskostnad	3	36 614	52 736
Sum driftskostnader		280 099	52 736
Driftsresultat		719 901	-52 736
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		278 464	43 396
Annen finanskostnad		565 332	0
Netto finansposter		-286 868	43 396
Ordinært resultat før skattekostnad		433 033	-9 340
Skattekostnad på ordinært resultat	5	147 121	0
Årsresultat		285 912	-9 340
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	4	285 911	-9 340

Gildeskål Invest AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		0	243 485
Sum varige driftsmidler		0	243 485
Finansielle anleggsmidler			
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet		421 000	646 000
Investeringer i aksjer og andeler		4 065 258	2 333 861
Sum finansielle anleggsmidler		4 486 258	2 979 861
Sum anleggsmidler		4 486 258	3 223 346
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		28 022	0
Sum fordringer		28 022	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende		903 938	2 231 576
Sum omløpsmidler		931 960	2 231 576
Sum eiendeler		5 418 218	5 454 922

Gildeskål Invest AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2017	2016
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	2, 4	100 000	100 000
Overkurs	4	4 900 000	4 900 000
Sum innskutt egenkapital		5 000 000	5 000 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	271 097	-14 814
Sum opptjent egenkapital		271 097	-14 814
Sum egenkapital		5 271 097	4 985 186
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		0	219 736
Betalbar skatt	5	147 121	0
Annen kortsiktig gjeld		0	250 000
Sum kortsiktig gjeld		147 121	469 736
Sum gjeld		147 121	469 736
Sum egenkapital og gjeld		5 418 218	5 454 922

31. desember 2017
Gildeskål, 30.06.18

Petter Jørgen Pedersen
Styreleder

Heige Akerhaugen
Nestleder

Hege Thomesen
Styremedlem

Walter Pedersen
Styremedlem

Noter til regnskapet for 2016

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Note 2 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	100	1 000 kr	100 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eier-andel	Stemme-andel
Gildeskål Kommune	100	100 %	100 %

Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte og lån til ansatte

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 0 årsverk.

Ytelser til ledende personer

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Ordinær revisjon i 2017 er kr.7 250, inkludert merverdiavgift.

Godtgjørelse til revisor ble registrert og kostnadsført hos Sjøfossen Næringsutvikling AS

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2017	100 000	4 900 000	-14 814	4 985 186
Årsresultat	0	0	285 911	285 911
Egenkapital 31.12.2017	100 000	4 900 000	271 097	5 271 097

Noter til regnskapet for 2016

Note 5 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2017	2016
Betalbar skatt	147 121	0
Årets totale skattekostnad	147 121	0

Beregning av årets skattegrunnlag:	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	433 032	-9 340
Endring i midlertidige forskjeller	194 788	0
Alminnelig inntekt	627 820	-9 340
Anvendt fremførbart underskudd	-14 814	0
Årets skattegrunnlag	613 006	-9 340
Betalbar skatt (24%) av årets skattegrunnlag	147 121	0

Oversikt over midlertidige forskjeller	2017	2016
Driftsmidler inkl goodwill	-194 788	0
Sum	-194 788	0
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	0	-14 814
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	-194 788	-14 814
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	-194 788	-14 814
Sum	0	0

Rognan Revisjon AS

Jernbanegt. 8, 8250 Rognan
NO 974 483 491

MEDLEM I REVISORFORENINGEN

Til generalforsamlingen i Gildeskål Invest AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Gildeskål Invest AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 285 911. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap 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 et rettvisende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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 selskapet 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.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

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 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.

Rognan Revisjon AS

Jernbanegt. 8, 8250 Rognan
NO 974 483 491

MEDLEM I REVISORFORENINGEN

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til: https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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 selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Rognan 30. juni 2018

Rognan Revisjon AS

Frank R. Beiermann

Frank R. Beiermann
Registrert revisor

Rognan Revisjon AS
www.rognanrevisjon.no
Frank R. Beiermann 900 72 861
Elisabeth Aure Jansen 911 44 149

E-post: firmapost@rognanrevisjon.no

Mads Kristensen 912 44 106

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
13.11.2019	19/136	414– 5.3

SAK 28/19

Gjennomføring av anskaffelse: Oppsetting av lyktestolper

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	21.11.2019

Vedlegg:

- Gildeskål kommune 22.oktober 2019: 3 eposter: 1. Svar på Oversendelse av brev vedr anskaffelse av lyktestolper, 2. kontrakt, 3. prissammensetning

Bakgrunn for saken

I utvalgets forrige møte 5. september 2019, under sak 25/19 Eventuelt, fremkommer følgende informasjon og beslutning av utvalget:

> *Leder av utvalget la frem en epost sendt ut fra kommunen 28. august 2019 til ulike entreprenører med innhenting av priser på oppsetting av lysstolper.*
>
> *Utvalget ber sekretariatet innhente informasjon fra rådmannen om gjennomføring av denne anskaffelsen.*

Sekretariatet har fulgt opp vedtaket ved å sende brev til kommunen med følgende spørsmål:

- *Hva er anskaffelsens beregnede verdi? Dersom det er gjort beregninger ber jeg om å få tilsendt kopi av disse.*
- *En kortfattet beskrivelse av status for anskaffelsen, herunder om det er inngått kontrakt med leverandør. Jeg ber om kopi av avtale dersom det er inngått avtale med leverandør.*
- *Er kommunens epost 28.8.2019 registrert i kommunens postjournal? På hvilket tidspunkt ble eposten registrert?*

Vedlagt saken er svar med vedlegg fra kommunens side, inkludert prissammensetning og kontrakt. Laveste tilbyder har gitt en pris på kr 499 500, og det er inngått kontrakt med vedkommende tilbyder.

Vurdering:
Oversendt dokumentasjon gir ingen indikasjoner på at denne anskaffelsen avviker fra krav til offentlige anskaffelser.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar til orientering den oversendte informasjonen.

Inndyr, 13. november 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SV: Oversendelse av brev vedr anskaffelse lyktestolper

Gregor Hiler [hilgre@gildeskal.kommune.no]
Sendt: 22. oktober 2019 11:53
Til: Lars Hansen

Salten kontrollutvalgservice
Dato 25-10.2019
Jnr. 19/007
Arkiv nr. 414 6.1
Hjemmel u off:

Hei!

Jeg har blitt bedt om å gi tilbakemelding på spørsmål ang. anskaffelse av lyktestolper.

1. Hva er anskaffelsens beregnede verdi? Dersom det er gjort beregninger ber jeg om i få tilsendt kopi av disse.

Verdien er beregnet ut av mengde stolper og barduner som er tatt med i planen godkjent hos veivesen. Se vedlagt tabell 'Prissammensetting oppsetting av 85 lysstolper'

2. En kortfattet beskrivelse av status for anskaffelsen, herunder om det er inngått kontrakt med leverandør. Jeg ber om kopi av avtale dersom det er inngitt avtale med leverandør. .

Status for anskaffelsen:
Vi har diskutert prosjektet internt og besluttet at vi skal hente enhetspriser på oppsetting av stolper. Grunn til det var at vi har begrenset med midler på investeringsbudsjettet og midlene måtte fordeles på flere plasser i kommunen der det er behov.
Enhetspriser kunne tillate oss å jobbe med prosjektet så lenge bevilgning for 2019 holder. Vi har også planlagt fordeling av midler i 2020 og at vi skal fortsette med prosjektet ut på våren ,dette med forbehold om bevilgning til investering til veilys i 2020.
Det er hentet inn enhetspriser. Priser er satt sammen i form av tabell for å få helhetlig bilde av totalkostnadene. Det er forhandlet pris med tilbyder som var lavest .
Det er sendt ut brev med innstilling av leverandør til alle som har levert tilbud. Det er innstilt et leverandør. Prisen var eneste kriteriet for tildelingen.
Totalpris fra prissammensettingen er sendt ut til entreprenører som har bedt om det.
Det er utarbeidet forslag til kontrakt. Per dags dato er ikke kontrakten underskrevet. Forslaget er vedlagt.

3. Er kommunens epost 28.8.2019 registrert i kommunens postjoumal? På hvilket tidspunkt ble eposten registrert?

Kommunens epost er registrert sammen med alle andre eposter som tilhører samme anskaffelse i ephorte. Eposten var registrert samme dato som andre eposter. Dokumentdato ephorte 29.08.2019 Journaldato ephorte 10.09.2019.

Mvh

Gregor Hiler
Virksomhetsleder teknisk drift
Gildeskål kommune

Fra: Lars Hansen <lars.hansen@salten.no>
Emne: Oversendelse av brev vedr anskaffelse lyktestolper
Dato: 3. oktober 2019 kl. 08:47:04 CEST

Til: "postmottak@gildeskal.kommune.no" <postmottak@gildeskal.kommune.no>
Kopi: "Helge D. Akerhaugen" <akehel@gildeskal.kommune.no>

Hei,

Vedlagt er brev vedrørende anskaffelse av lyktestolper.

Hilsen Lars

Med vennlig hilsen
Lars Hansen
Sekretariatsleder
Salten kontrollutvalgservice
Adresse: Postboks 54, 8138 Inndyr
Telefon: 470 37 452
Hjemmeside: www.sekretariatet.no

Salten kontrollutvalgservice
Dato 25.10.2019
Jnr. 19/100
Arkiv nr. 4/4 6.1
Hjemmel u off:

Svar Svar til alle Videresend

kontrakt

Gregor Hiler [hilgre@gildeskal.kommune.no]

Til: Lars Hansen

Vedlegg: 3366_001.pdf (296 kB) [Åpne i webleser]

22. oktober 2019 12:01

Du svarte 30.10.2019 15:03.

Hei!
Forslag til kontrakt vedlagt.
Har bedt Ragnhild om å sende mappe med dokumenter som er godkjent hos vegvesen (Godkjent situasjonsplan for vedbelysning).
Mvh

Gregor Hiler
Virksomhetsleder teknisk drift
Gildeskål kommune

Fra: Gregor Hiler <hilgre@gildeskal.kommune.no>
Sendt: 22. oktober 2019 12:01
Til: Gregor Hiler <hilgre@gildeskal.kommune.no>
Emne: Skannet dokument fra Canon MFC

Formular for kontrakt om utførelse av bygge- og anleggsarbeider

Blanketten brukes ved inngåelse av kontrakt etter NS 8405 2.utgave *Norsk bygge- og anleggskontrakt.*

Avtaledokument

mellom

Byggherre

Navn			Organisasjonsnr.
Gildeskål kommune			845901422
Adresse		Postnr.	Poststed
Postboks 54		8140	Inndyr
Telefon	Mobiltelefon	Telefaks	E-postadresse
75760600	91739015		hilgre@gildeskal.kommune.no

og

Entrepenør

Navn			Organisasjonsnr.
Trase AS			917795258
Adresse		Postnr.	Poststed
Sørfinnset		8140	Inndyr
Telefon	Mobiltelefon	Telefaks	E-postadresse
	90950606		

er det inngått følgende avtale:

1 Kontraktarbeid

NS 8405,punkt 2.6

Entreprenøren påtar seg å utføre følgende kontraktarbeid

Oppsetting av lys master i tre i strekningen fra Skålsvik til Ertenvåg iht. til godkjent plan

i samsvar med kontraktsdokumentene, jf. NS 8405, punkt 3.1, samt følgende øvrige dokumenter tilknyttet kontrakten. Disse dokumentene skal ha følgende prioritet:

1. Avtaledokument
2. Referat av 17 september 2019
3. Godkjent situasjonsplan for vegbelysning Røssnesveien-Ertenvåg
4. Tilbud av 03.09.19
5. Konkurransegrunnlag av 29 august 2019 med tilbudsfrist 06 september 2019
6. NS 8405 2 utgave

De dokumentene som inngår i kontrakten, utfyller hverandre. Inneholder i kontraktens dokumenter bestemmelser som strider mod hverandre, gjelder yngre dokumenter foran eldre.

2 Kontraktssum

NS 8405,punkt 2.8

Kontraktarbeidet skal utføres for:

© Standard Norge, Byggblankett 8405 A oktober 2008

Tilbudssum	Kr	499 500,00
Sum for eventuelle korreksjoner	Kr	0,00
Herav ytelser som er mva belagt, inkl. korreksjoner	Beløp	
opsjoner	Kr	0,00
regningsarbeid	Kr	0,00
lønns og prisstigning	Kr	0,00
	Kr	
	Kr	
Sum ytelser som er mva belagt ekskl. mva	Kr	499 500,00
MVA 25 %	Kr	124 875,00
Sum ytelser som er mva belagt inkl. mva	Kr	624 375,00
Kontraktssum inkl. mva	Kr	624 375,00

3 Indeksregulering

☐ Alternativ 1: Kontraktssummen indeksreguleres.

☐ Alternativ a: Kontraktssummen indeksreguleres etter totalindeksmetoden i henhold til NS 8405, punkt 27.1
Ved reguleringen benyttes følgende indeks:

☐ Alternativ b: Kontraktssummen indeksreguleres etter delingsindeksmetoden. Følgende indekser og lønnsstatistikker skal følges:

Materialandel og lønnsandel:

Felles for a og b: Avregningsperioden fastsettes til

(Fylles bare ut når annen avregningsperiode enn én måned gjelder.)

☒ Alternativ 2: Kontraktssummen indeksreguleres ikke.

4 Mengdekontroll NS 8405, punkt 27.2

☐ Alternativ 1: Entreprenøren skal foreta mengdekontroll og gis frist til
med å kontrollere de i tilbuds- eller konkurransegrunnlaget angitte mengder.

☐ Alternativ 2: Entreprenøren har foretatt mengdekontroll av de i tilbuds- eller konkurransegrunnlaget angitte mengder.

☒ Alternativ 3: Entreprenøren skal ikke foreta mengdekontroll.

5 Regningsarbeider

NS 8405, punkt 31.1

Det er avtalt følgende timepriser for regningsarbeider inklusive påslag til dekning av indirekte kostnader, risiko og fortjeneste, men eksklusive merverdiavgift:

graving i jord pris per meter	Kr	[redacted]
graving i vei pris per meter	Kr	
fjerning gammel stolpe	Kr	
fagarbeider timepris	Kr	
Påslag for materialer:	%	0
Påslag for andre kostnader:	%	0

6 Entreprenørens sikkerhetsstillelse

NS 8405, punkt 9.2, jf. 9.1

☒ Alternativ 1: Entreprenøren stiller sikkerhet for sine kontraktsforpliktelser med kr 62 500,00 som tilsvarer 10 % av kontraktssummen. Sikkerheten nedtrappes etter overtakelsen i samsvar med NS 8405, punkt 9.2.

Sikkerhet i form av selvskyldnerkausjon stilles ved bruk av Byggblankett 8405 B

☐ Alternativ a: Sikkerheten skal stilles i form av selvskyldnerkausjon.

☒ Alternativ b: Sikkerheten kan også stilles som forsikring som tilsvarer selvskyldnerkausjon.

☐ Alternativ 2: Entreprenøren stiller ikke sikkerhet.

7 Byggherrens sikkerhetsstillelse

NS 8405, punkt 9.3, jf. 9.1

☐ Alternativ 1: Byggherren stiller sikkerhet for sine kontraktsforpliktelser med kr som tilsvarer 15 % av kontraktssummen.

Sikkerhet i form av selvskyldnerkausjon stilles ved bruk av Byggblankett 8405 C

☐ Alternativ a: Sikkerheten skal stilles i form av selvskyldnerkausjon.

☐ Alternativ b: Sikkerheten kan også stilles som forsikring som tilsvarer selvskyldnerkausjon.

☒ Alternativ 2: Byggherren stiller ikke sikkerhet.

8 Forsikring

NS 8405, punkt 10

8.1 Forsikring av kontraktarbeidet, NS 8405, punkt 10.1

☒ Alternativ 1: Entreprenøren forsikrer.

Entreprenøren skal forelegge byggherren forsikringsattestene for kontroll senest 01.11.2019

☒ Alternativ a: Forsikringen gjelder inntil hele kontraktarbeidet er overtatt av byggherren.

☐ Alternativ b: Forsikringen gjelder inntil alle arbeider vedrørende bygget eller anlegget er overtatt av byggherren.

☐ Alternativ 2: Byggherren forsikrer.

8.2 Ansvarsforsikring, NS 8405, punkt 10.2

Entreprenøren skal forelegge byggherren forsikringsattesten for kontroll senest 01.11.2019

© Standard Norge, Byggblankett 8405 A oktober 2008

9 Tidsfrister — NS 8405, punkt 34.1 og 20.1

Det er fastsatt følgende tidsfrister:

Tidsfrister for entreprenøren:

Igangsettelse på byggeplassen: 01.11.2019

Sluttfrist: 01.06.2020

Andre dagmulktbelagte frister:

Tidsfrister som ikke er dagmulktbelagt:

Tidsfrister for byggherrens leveranser og medvirkning:

☒ Alternativ 1: For øvrig gjelder de tidsfristene som er oppført i de øvrige kontraktsdokumentene.

☐ Alternativ 2: Ovenstående tidsfrister avløser de tidsfrister som er oppført i de øvrige kontraktsdokumentene.

10 Partenes representanter — NS 8405, punkt 6

Byggherrens representant er: Gregor Hiler hilgre@gildeskal.kommune.no
Ragnhild Mari Dahlberg Fossli fosrag@gildeskal.kommune.no

Entreprenørens representant er: Jøran Knudsen jk@trase.as

11 Påslag for tiltransport eller byggeplassadministrasjon og fremdriftskontroll — NS 8405, punkt 16.4

Det gjelder følgende påslag:

Tiltransport: - % av tiltransportert entreprenørs endelige og totale vederlag eksklusive merverdiavgift.

Byggeplassadministrasjon og fremdriftskontroll: - % av administrert sideentreprenørs endelige og totale vederlag eksklusive merverdiavgift.

12 Særskilt avtale om avdragsbetaling — NS 8405, punkt 28.1

Det fastsettes følgende særskilte bestemmelse om avdragsbetaling:

13 Varsler og krav — NS 8405, punkt 8

Avtalte adresser for varsler og krav:

hilgre@gildeskal.kommune.no
jk@trase.as

☒ Alternativ 1: Varsler og krav kan gis ved elektronisk kommunikasjon.

☐ Alternativ 2: Varsler og krav kan ikke gis ved elektronisk kommunikasjon.

14 Tiltransport — NS 8405, punkt 16.1

☐ Entreprenøren får tiltransportert inntil (antall) sideentreprenører som blir hans underentreprenører.

☐ Alternativ 1: Tiltransport av sideentreprenør anses som en utvidelse av entreprenørens kontrakt.

☐ Alternativ 2: Tiltransport av sideentreprenør anses som en ny separat kontrakt.

15 Alminnelige kontraktsbestemmelser

For denne avtalen gjelder NS 8405 2.utgave *Norsk bygge- og anleggskontrakt.*

16 Særlige bestemmelser

Det skal trekkes 10% av avdraggrunnlaget for avdragfakturaene. Restbeløp utgjør fakturabeløpet. Fakturabeløpet tillegges merverdiavgift. Avholdt beløp faktureres ved sluttfaktura.

Alle faktura skal ha 30 dagers betalingsfrist.
Alle fakturagrunnlag skal sendes oppdragsgiver for godkjenning før fakturering.
Kontraktarbeid og tilleggsarbeider skal faktureres separat.

17 Underskrifter

Dette avtaledokumentet med bilag er utferdiget i 2 - to - eksemplarer, hvorav ett eksemplar til hver av partene.

Sted og dato	Sted og dato
Underskrift byggherre	Underskrift entreprenør

Svar Svar til alle Videresend

Salten kontrollutvalgservice
Dato 25.10.2019
Jnr. 19/098
Arkiv nr. 414 6.1
Hjemmel u off:
22. oktober 2019 11:58

Prissammensetting

Gregor Hiler [hilgre@gildeskal.kommune.no]

Til: Lars Hansen

Vedlegg: 3365_001.pdf (26 kB) [Åpne i webleser]

Hei!
Prissammensetting oppsetting av lysstolper vedlagt
Mvh

Gregor Hiler
Virksomhetsleder teknisk drift
Gildeskål kommune

Fra: Gregor Hiler <hilgre@gildeskal.kommune.no>
Sendt: 22. oktober 2019 11:57
Til: Gregor Hiler <hilgre@gildeskal.kommune.no>
Emne: Skannet dokument fra Canon MFC

Prissammensetting oppsetting av 85 lysstolper iht. til godkjent plan

Varer	Trase AS	Dragefossen AS	Mesta AS	GGT AS	Reipå knuseri AS
Stopler i jord 75 stykk	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
Stolper på fjell 10 stykk	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
Barduner jord 5 stykk	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
Barduner fjell 5 stykk	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
Rigg	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
Sum	499 500	606 500	688 425	775 170	794 500

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
13.11.2019	19/137	414– 5.3

SAK 29/19

Engasjementsbrev 2019 fra revisor

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	21.11.2019

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 10. oktober 2019: Engasjementsbrev Gildeskål 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

- Revisjonens ansvar og innhold
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Regnskapsrevisjon
- Rapportering og dialog, herunder vedr misligheter og nummererte brev

Revisor utarbeider og sender årlig revisjonsberetning til kontrollutvalget i forbindelse med utvalgets behandling av regnskapet. Det har imidlertid ikke har vært utarbeidet oppsummeringsbrev med mer utfyllende informasjon om revisjon gjennom året.

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
- 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 Gildeskål kommune

Forslag til vedtak:

1. Gildeskål kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 10. oktober 2019 for revisjon av Gildeskål kommune til etterretning.

2. Kontrollutvalget ber om at det årlig utarbeides et oppsummeringsbrev med nærmere informasjon om revisors arbeid med revisjon av kommunens regnskap.

3. Ved endringer i kommunen eller hos revisor, som tilsier at det er behov for nytt engasjementsbrev, sendes nytt brev i løpet av valgperioden.

Inndyr, 13. november 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Salten kontrollutvalgservice
Dato 11.10.2019
Jnr. 19/031
Arkiv nr. 414 3.1
Hjemmel u off:

Kontrollutvalget i Gildeskål kommune

Deres ref.: * Vår ref.: 1510 A2/lak Dato: 10 oktober 2019

Engasjementsbrev – Gildeskål kommune

1. Innledning

Salten kommunerevisjon IKS er i henhold til avtale revisor for Gildeskål 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 jevnlige 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 Jonny Riise.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi 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 bokføringsskikk, 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

Liv Anne Kildal
Daglig leder

KOPI: Rådmannen i Gildeskål kommune

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
13.11.2019	19/138	414– 5.3

SAK 30/19

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	21.11.2019

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 1. august 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 1august 2019 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Jonny Riise og oppdragsansvarlig forvaltingsrevisor 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 kontrolloppgaver.

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

Inndyr, 13. november 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Salten kontrollutvalgservice
Dato 13.09.2019
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

Kontrollutvalget i Gildeskål kommune

Deres ref.: Vår ref.: 1510/A2/bvg/jr/lak Dato: 1. august 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 Gildeskål kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Gildeskål kommune og øvrige kommunale regnskap, eller til å være ansvarlig for gjennomføring av planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Jonny Riise
Jonny Riise
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Bjørn Vegard Gamst
Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
13.11.2019	19/139	411– 5.3

SAK 31/19

Budsjett for kontroll og tilsyn 2020

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	21.11.2019

Vedlegg:

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

Bakgrunn for saken

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen:

> *§ 2.Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet*
>
> *Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget..*

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

Utgifter til revisjon

Når det gjelder revisor er Gildeskål kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjettramme 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. Gildeskål kommunes honorar til revisjonen var beregnet til ca kr 595 000 i 2019. Selskapet opplyser at det beregner honorar for 2020 til kr 610 000 – en økning på cirka 2,5 % fra 2019.

Utgifter til sekretariat
Salten kontrollutvalgservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Gildeskål. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2019 til 2020. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, antall møter i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Antall møter 2018 var 4, mens det blir gjennomført 5 møter i 2019.

Gildeskål kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2020 beregnet til ca kr 121 000. Dette ut fra 4 møter i løpet av året. Tilsvarende tall for 2019 var kr 105 000, men da beregnet ut fra 3 årlige møter.. Den faktiske utgiften avhenger av i noen grad av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene, samt av eventuelle inntekter fra andre enn de 9 eierkommunene.

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 utgifter tilknyttet kontrollutvalget. Tilsvarende tall for 2019 var kr 50 000, men det må påregnes noe økte utgifter i og med at antall medlemmer i utvalget er økt fra 3 til 5. I vedlagte prognose er det som for tidligere år lagt opp til 3 møter. Økt antall møter 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 610 000
Sekretærbistand	Kr 121 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 65 000
Sum	Kr 796 000

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:
Gildeskål kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2020 foreslås budsjettert til kr 796 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 610 000
Sekretærbistand	Kr 121 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 65 000
Sum	Kr 796 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Inndyr, 13. november 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

a

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 kontrollutvalgservice

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	5,83 %	kr 89 463
Bodø	52 024	1/3	7	1/3	kr 56 852	1/3	30,82 %	kr 473 034
Fauske	9 760	1/3	6	1/3	kr 56 852	1/3	12,80 %	kr 196 419
Gildeskål	1 978	1/3	4	1/3	kr 56 852	1/3	7,93 %	kr 121 662
Hamarøy	1 747	1/3	3	1/3	kr 56 852	1/3	6,98 %	kr 107 103
Meløy	6 331	1/3	5	1/3	kr 56 852	1/3	10,55 %	kr 161 921
Saltdal	4 657	1/3	4	1/3	kr 56 852	1/3	9,01 %	kr 138 365
Steigen	2 576	1/3	4	1/3	kr 56 852	1/3	8,17 %	kr 125 391
Sørfold	1 975	1/3	4	1/3	kr 56 852	1/3	7,92 %	kr 121 644
Sum	82 070		39					
Sum					**kr 511 667**		**100,00 %**	**kr 1 535 000**

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
13.11.2019	19/140	414– 5.3

SAK 32/19

Møteplan 2020 for kontrollutvalget

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	21.11.2019

Vedlegg:

- Gildeskål kommune 2019/970: Møteplan 1. halvår 2020 (sak til behandling i hovedutvalg, deretter formannskap 27.11.2019 og kommunestyre 12.12.2019)

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget behandler og vedtar egen møteplan. Utvalget har vanligvis 4-5 møter per år. I forbindelse med saken foreligger forslag til møteplan for formannskap, kommunestyre og andre utvalg.

Utvalgets møteplaner har til enhver tid vært styrt av og tilpasset kommunestyrets møteplan. Dette av hensyn til saker som oversendes fra kontrollutvalget til kommunestyret, og da særlig forvaltningsrevisjonsrapporter og uttalelser til regnskap. Når det gjelder utvalgets uttalelse til kommuneregnskapet så skal denne dessuten foreligge i tide til formannskapets behandling av regnskapet. I vedtatt møteplan er det lagt opp til kommunestyremøter følgende datoer:

12. mars
14. mai
18. juni

Foreslått møteplan for kommunestyret er tilpasset behandling av regnskap i formannskapets møte 30. april, deretter kommunestyrets møte 14. mai. Kontrollutvalget må dermed basere seg på behandling av regnskap i tiden før 30. april 2020. I henhold til forskrift skal kommunens regnskap være avlagt innen 15. februar det påfølgende år. Årsberetningen skal avgis uten

ugrunnet opphold, og senest 31. mars. Deretter kan revisor avgi sin beretning, med kopi til kontrollutvalget før utvalgets behandling.

Påskeuken i 2020 er 6. til og med 13. april. Skolens vinterferie er 2. til og med 6. mars. Høstferie 7. til 9. oktober 2020. Kristi himmelfartsdag er 21. mai.

Vurdering:
Forslag til datoer er basert på tidligere års møteplaner, men med noen tilpasninger.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2020:

Onsdag 22. januar
Torsdag 28. april (behandling av regnskap)
Mandag 25. mai

Torsdag 19. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Inndyr, 13. november 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Gildeskål kommune

Arkivsaknr:	2019/970
Arkivkode:	033
Saksbehandler:	Svanhild Lind

Saksgang	Møtedato
Eldrerådet	11.11.2019
Råd for likestilling av funksjonshemmede	11.11.2019
Ungdomsrådet	18.11.2019
Levekårsutvalget	13.11.2019
Plan og eiendomsutvalget	12.11.2019
Formannskapet	27.11.2019
Kommunestyret	12.12.2019

Møteplan 1. halvår 2020

Rådmannens forslag til vedtak:

Møteplan for 1.halvår 2020:

Utvalg / Måned	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni
Kommunestyre			12.03		14.05	18.06
Formannskap *)		27.02		30.04		02.06
Plan- og eiendomsutvalg		18.02		21.04	26.05	
Levekårsutvalg		19.02		22.04	27.05	
Eldreråd		17.02		20.04	25.05	
Råd for likestilling av funksjonshemmede		17.02		20.04	25.05	
Ungdomsråd		17.02		20.04	25.05	
Arbeidsmiljøutvalg			26.03			

*) Administrasjonsutvalget har møte samme dag som Formannskapet ved behov.

Møtetidspunkt for møtene 1. halvår 2020 avgjøres i samråd med ordfører før innkallingen sendes, unntatt Arbeidsmiljøutvalget som starter kl. 10:00.

Utvalgsleder og ordfører avgjør om møtene skal holdes, avhengig av saksmengde.

Samlet møteplan 2020 for kontrollutvalg i Salten

Kommune	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	August	September	Oktober	November
Beiarn										
Bodø	16		10	22	19		25		15	24
Fauske		26		27	18	8		10	22	
Gildeskål										
Hamarøy										
Meløy										
Rødøy										
Saltdal										
Steigen										
Sørfold										

NKRF 29, 30
Styremøte

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
13.11.2019	19/141	414– 5.3

SAK 33/19

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	21.11.2019

Vedlegg:

a) Salten Brann IKS 7. oktober 2019: Innkalling til representantskapsmøte i Salten Brann IKS fredag den 8. november
b) Iris Salten IKS 08.10.2019: Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten IKS
c) Salten IUA (Interkommunalt utvalg mot akutt forurensning), 25. oktober 2019: Innkalling til Årsmøte Salten IUA
d) Salten Brann IKS 8.112019: Protokoll fra representantskapsmøte i Salten Brann IKS 8. november 2019
e) Helse- og miljøtilsyn Salten 08.11.2019: Protokoll fra møte i representantskapet til HTMS 08.11.19

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 det i vedlegg a) – b) ved kopi av innkalling til representantskap i Interkommunale selskaper. Vedlegg c) gjelder innkalling til årsmøte i Salten IUA, som er et vertskommunesamarbeid i henhold til kommuneloven (1992) § 27. Vedlegg d)-e) er protokoll fra representantskapsmøte i hhv Salten Brann IKS og Helse- og miljøtilsyn Salten IKS

Inndyr, 13. november 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Brann IKS

9

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

Salten kontrollutvalgservice
Dato 11.10.2019
Jnr. 19/027
Arkiv nr. 411-419 10.5
Hjemmel u off:

Bodø 7. oktober 2019

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:

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:*
   - *For bolig kr 290,-*
   - *For fritidsbolig kr 162,-*
7. *Avsetning til bundet fond 110-nødsentral godkjennes iht til økonomiplanen.*
   - *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 oppdragshåndteringssystem 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 alarm-selskap 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:

----------o----------

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

Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Vikan 08.10.2019

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

Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten iks.

I det vises til tidligere berammelse, 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.

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

Sak nr: 19/13 **8. november 2018.**

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		

SALTEN IUA

Salten interkommunale utvalg mot akutt forurensning

Bodø 18. oktober 2019

Ordfører

INNKALLING TIL ÅRSMØTE I SALTEN IUA

Møtested og dato:
Årsmøtet gjennomføres i Bodøs nye rådhus, fredag 8. november kl. 1500 til kl. 1530 (rett etter representantskapsmøtet Salten Brann IKS)

Program:
Oppstart årsmøte: Kl. 15.00
Møtet vil vare i ca. 0,5 timer.

Vi ber kommunene og inviterte om å gi melding til bent.sollund@saltenbrann.no innen 4. november 2019 om hvem som møter. Hvis kommunen ønsker å møte med mer enn en representant, så ønskes det at det spesifiseres hvem som er årsmøterepresentant.

Saker til eventuelt meldes til samme elektroniske postadresse og innen 4. november 2019.

Avholdelse, representasjon og innkallelse til årsmøte skjer etter vedtektenes § 7. Årsmøtet:

> *Utvalgets øverste organ* skal bestå av en politisk valgt representant fra alle deltakerkommunene. Representantene og deres vararepresentanter velges for fire år av gangen av den enkelte kommune og følger kommunevalgperioden. Representantene skal møte med de nødvendige fullmakter.
>
> Hver representant har én stemme. *Organet* er beslutningsdyktig dersom minst halvparten av kommunene er representert. *Organets* beslutninger treffes med alminnelig flertall. Ved stemmelikhet treffes beslutningen ved loddtrekning.
>
> Leder og nestleder for styret leder årsmøtet og har én stemme hver. Resten av det sittende aksjonsstyret kan møte på årsmøtet og har tale og forslagsrett.

Salten IUA – sekreteriat Salten Brann IKS

Adresse: Dronningens gate 56, 8006 Bodø Telefon: 75 55 74 05
Bankkonto:: 4500.55.97300 E-post: salten.iua@saltenbrann.no

Ordinært årsmøte holdes hvert år innen utgangen av mai måned, samme dato som Representantskapsmøte Salten Brann IKS. Møtedato blir fastsatt av styret med minst fire ukers skriftlig varsel til årsmøtet.

Ordinært årsmøte skal behandle følgende saker:

- Godkjenning av innkalling og dagsorden
- Valg av referent, to protokollvitner og eventuelt en ordstyrer
- Godkjenning av talerett for andre enn årsmøterepresentantene
- Årsregnskap med revisjonsberetning
- Styrets årsberetning
- Fastsettelse av godtgjørelse til fellesrepresentantene til aksjonsstyret
- Innkomne saker, herunder vedtektsendringer
- Valg av medlemmer til styret i samsvar med § 8 nedenfor.

Saker som den enkelte deltakerkommune ønsker å få behandlet, må være daglig leder i hende senest to måneder før årsmøtet.

Dagsorden og saksdokumenter skal sendes til årsmøterepresentantene senest to uker før årsmøtet.

Ekstraordinært årsmøte kan bli innkalt med minst tre ukers skriftlig varsel etter vedtak i styret eller når minst 8 representanter krever det skriftlig. Saksliste skal legges ved innkallingen.

Salten IUA gjennomfører budsjettmøte november. Samtidig med Representantskapsmøte med Salten brann IKS hvert år.

Budsjettmøte skal behandle følgende saker:

- *Årsbudsjett med handlingsplan for neste år*
- *Investeringsplan*
- *4-års økonomiplan*

SAKSLISTE

Sak 13/2019 Valg av møteleder og møtesekretær

Årsmøtets vedtak:

Sak 14/2019 Fortegnelse over årsmøtets medlemmer

Årsmøtets vedtak:

Sak 15/2019 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak:
Innkalling og saksliste godkjennes

Årsmøtets vedtak:

Sak 16/2019 Valg av møtedeltakere til å underskrive protokoll

Årsmøtets forslag til vedtak:
Til å underskrive protokoll velges:
1
2

Sak 17/2019 Godkjenning av talerett for andre enn årsmøterepresentantene

Årsmøtets behandling:

Sak 18/2019 Årsbudsjett 2020

Styrets forslag til vedtak:
Årsmøtet vedtar forslag til budsjett

Årsmøtets behandling

Sak 19/2019 Godkjenning av kontingent for 2020

Styrets forslag til vedtak:
Styret Salten IUA foreslår følgende fordeling kommunal støtte med virkning fra 2020. Grunnstøtte kr 37.000,- og innbyggerstøtte kr 6,5. Denne reguleres årlig etter KPI.

Årsmøtets vedtak:

Med vennlig hilsen

Per Gunnar Pedersen
Styreleder Salten IUA

Bent Sollund
Daglig leder Salten IUA

Vedlegg: Saksliste til årsmøtet
Forslag til budsjett 2020
Sak 18/2019
Sak 19/2019

Likelydende brev sendt til:
Ordfører i kommunene Beiarn, Bodø, Gildeskål, Fauske, Meløy, Rødøy, Røst, Saltdal, Steigen, Sørfold og Værøy.
Styrets medlemmer og faste vara fra kommunene
Revisor
Kystverket

Salten Brann IKS

Bodø 8.november 2019

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

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

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

Salten kontrollutvalgservice
Dato 08.11.2019
Jnr. 19/127
Arkiv nr. 411-419 10.5
Hjemmel u off:

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

Møtested: Bodø Rådhus. Møtestart 14:15.
Møteleder: Ida Pinnerød

Til stedet:

Beiarn kommune	Monica Sande	
	Torbjørn Grimstad	
Bodø kommune	Ida Marie Pinnerød	
Fauske kommune	Marlen Rendall Berg	
	Trine Nordvik Løkås	
Gildeskål kommune	Bjørn Magne Pedersen	
Hamarøy kommune	Britt Kristoffersen	
	Jan Folke Sandnes	
Meløy kommune	Mette Bjørnvik	
	Jim Helge Andersen	
Saltdal kommune	Sverre Breivik	
	Jim Hansen	

Steigen kommune	Øystein Laxaa	
	Wibeke Aasjord Juul	
Sørfold kommune	Gisle Erik Hansen	
Værøy kommune	Susanne Berg Kristiansen	

Fra Salten Brann IKS:
Fungerende styreleder Anne Holm Gundersen
Daglig leder Per Gunnar Pedersen
Avdelingsleder Ivar Hogstad
Brigadeleder Åge Mentzoni

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:

Opprop foretatt og vedtaksberettiget.

Sak 17/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

Representantskapets behandling:

Innkalling og saksliste godkjennes.

Sak 18/19 Valg av to til å underskrive protokollen

Forslag til vedtak:

Følgende velges til å undertegne protokollen.
1.Monika Sande

2. Bjørn Magne Pedersen

Representantskapets behandling:

Følgende velges til å underskrive protokollen:
1. Monika Sande
2. Bjørn Magne Pedersen

Sak 19/19 Valg av leder for representantskapet

Forslag til vedtak:

Valgkomiteen innstiller

Representantskapets behandling:
Følgende velges til leder og nestleder av representantskapet.

1.Leder Sigurd Stormo
2.Nestleder Britt Kristoffersen

Sak 20/19 Valg av styreleder

Forslag til vedtak:

Valgkomiteen innstiller

Representantskapets behandling:

Valgkomiteens innstilling vedtas.

Adelheid B. Kristiansen velges for 1 ½ år (frem til representantskapsmøte våren 2021)

Sak 21/19 Valg av representanter til valgkomiteen

Forslag til vedtak:

Leder av representantskapet innstiller

Representantskapets behandling:

Valgkomite velges for 2.år og består av:
1. Leder Ida Pinnerød
2. Nestleder Marlen Rendall Berg
3. Medlem: Bjørn M.Pedersen

Vara i rekkefølge:
1. Gisle Hansen
2. Britt Kristoffersen

Sak 22/19 Orientering – Status Salten Brann IKS

Forslag til vedtak:

Tas til orientering

Representantskapets behandling:

Tas til orientering

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:*
   - *For bolig kr 290,-*
   - *For fritidsbolig kr 162,-*
7. *Avsetning til bundet fond 110-nødsentral godkjennes iht til økonomiplanen.*
   - *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 oppdragshåndteringssystem 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:

Representantskapet utsetter behandlingen med bakgrunn i anstrengt kommuneøkonomi i eierkommune. Budsjettforslaget sendes tilbake til styret for gjennomgang med rådmannsgruppe. Det kalles inn til ekstraordinært representantskapsmøte i desember.

Sak 24/19 Finansiering av beslutningsgrunnlag for etablering av alarm-selskap 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:

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.*

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:

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.*

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:

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.*

Protokolltilførsel -Oppdragshåndteringsverktøy

1. *Det vises til fremdriftsplan for anskaffelse av nasjonalt oppdragshåndteringsverktøy*
2. *Det forutsettes at kommunene får anledning til forsvarlig behandling av eventuelle vedtak som skal gjøres i forbindelse med anskaffelsen.*
3. *Fremdriftsplanene er ikke forenelig med politiske møteplaner i eierkommunene og eventuelle vedtak vil tidligst kunne gjennomføres i løpet av 1. kvartal 2020.*

Ida Pinnerød Bjørn M Pederesen Monica Sande

----------o----------

Helse- og miljøtilsyn
Salten

Salten kontrollutvalgservice
Dato 8.11.19
Jnr. 19/126
Arkiv nr. 411-419 10-5
Hjemmel u off:

Representantskapet: medlemmer
Eierkommunene

Kopi til representantskapet – varamedlemmer,
Styre, revisor, Salten Regionråd, Salten kommunerevisjon
og Salten kontrollutvalg

Dato: 08.11.2019
Saksbehandler: ..... Katalin Nagy
Telefon direkte: ..... ~~96 22 39 88~~
Deres ref: ..... «REF»
Løpenr.: 753/2019
Saksnr/vår ref: 2019/12
Arkivkode: 033

Protokoll fra møte i representantskapet til HMTS 08.11.19

Sak 11/19 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Navneopprop:

Beiarn: Monika Sande, Torbjørn Grimstad
Bodø: Ida Maria Pinnerød
Fauske: Marlen Rendall Berg, Trine Nordvik Løkås
Gildeskål: Bjørn M. Pedersen
Meløy: Jim Helge Andersen, Mette Bjørnvik (møter for Sigurd Stormo)
Saltdal: Sverre Breivik, Jim Hansen
Steigen: Wibeke AA. Juul, Øystein Laksaa
Sørfold: Gisle Hansen
Hamarøy: Britt Kristoffersen
Røst: Ingen møtt
Værøy: Susan Berg-Kristiansen

15 av 22 møtte. Representantskapet er vedtaksberettiget.
I tillegg møtte styreleder Kyrre Didriksen og daglig leder Katalin Nagy.

Sak 12/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

Vedtak: Innkalling og saksliste godkjennes.

Sak 13/19 Valg av to til å underskrive protokollen

Vedtak: Følgende velges til å underskrive protokollen: Bjørn M Pedersen og Monica Sande

Sak 14/19 Strategier for HMTS

Vedtak: Representantskapet godkjenner strategier for HMTS 2020 - 2023

Sak 15/19 Økonomiplan 2020 - 2023

Vedtak: Representantskapet godkjenner Økonomiplan for HMTS 2020 - 2023

Sak 16/19 Budsjett for HMTS 2020

Vedtak: Representantskapet godkjenner budsjett for 2020.

Sak 17/19 Valg av valgkomite

Vedtak: Følgende velges som valgkomite med vara for 2 år:

Leder: Ida M Pinnerød	1. vara: Gisle Hansen
Nestleder: Marlen Rendal Berg	2. vara: Britt Kristoffersen
Medlem: Bjørn M Pedersen	

Valg av midlertidlig leder og nestleder til representantskapet fram til neste representantskap:

Leder: Sigurd Stormo
Nestleder: Britt Kristoffersen

Bodø 08.11.19

Ida M. Pinnerød

Bjørn M Pedersen

Monica Sande

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
13.11.2019	19/142	414– 5.3

SAK 34/19

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
11.04.2019

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 13. november 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget