

Medlemmer i Beiarn kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Fredag, 7. februar 2020 kl. 09.00

Møtested: Møterommet, kommunehuset, Moldjord


SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/20	Orientering om saker fra forrige periode
02/20	Engasjementsbrev fra revisor
03/20	Revisors vurdering av egen uavhengighet
04/20	Dialog med revisor, bl.a etterlevelseskontroll
05/20	Virksomhetsplan 2020
06/20	Møteplan 2020 for kontrollutvalget
07/20	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
08/20	Eventuelt

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

Moldjord, 27. januar 2020

Terje Johan Dalhaug (s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, Salten kontrollutvalgsservice, varamedlemmer i kontrollutvalget.

SAK 01/20**Orientering om saker fra forrige periode****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
07.02.2020**Vedlegg:**

- A. Beiarn kontrollutvalg, 2. april 2019: Rapport om utvalgets virksomhet 2015-2019
- B. Beiarn kontrollutvalg, 2. april 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. 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

- Sykefraværsoppfølging (2016)
- Post- og arkivrutiner (2018)
- Oppfølging av tilskuddsordninger (bestilt 2019)
- Selskapskontroll, herunder kort om
 - Selvkost og offentlige anskaffelser IRIS Salten IKS
- Andre saker behandlet av kontrollutvalget

Arbeidet i kontrollutvalget kommende periode:

Kontrollutvalget skal i en fireårsperiode føre tilsyn med Beiarn kommune. Utvalgets arbeid skal i utgangspunktet gjennomføres med de ressursene som finnes i revisjon og sekretariat.

Kontrollutvalgets aktivitet har vært variert en del fra valgperiode til valgperiode:

Valgperiode	Antall møter
2007-2011	10
2011-2015	11
2015-2019	8

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 Beiarn 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 har samtlige kontrollutvalg vedtatt egen virksomhetsplan, i første omgang for 2020.

En virksomhetsplan kan f.eks inneholde

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

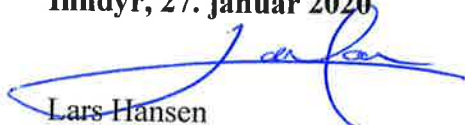
Årlig virksomhetsplan med årlig rapportering vil

- 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:

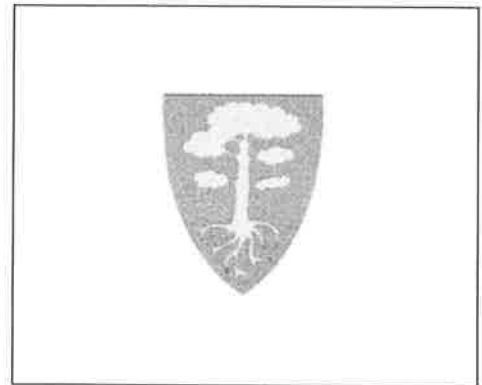
Saken legges frem til orientering. Kontrollutvalget utarbeider årlig virksomhetsplan, samt årlig rapportering til kommunestyret om utvalgets virksomhet.

Inndyr, 27. januar 2020



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Kontrollutvalget Beiarn kommune,

Rapport om utvalgets virksomhet 2015-2019

jnr 19/317 ark 411 1.5

1.0 Innledning

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

Marit Trones,	leder
Terje Solhaug,	nestleder
Audgar Carlsen	medlem

Oppmøte på utvalgets møter har vært stabilt god. Elisabeth Sandmo Utheim har ved to anledninger vært kalt inn som vara i kontrollutvalget. Det er gjennomført 8 møter i kontrollutvalget i perioden, mot 11 møter i forrige valgperiode.

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

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

2.0 Regnskap

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper for årene fra og med 2015 til og med 2018. Regnskapsresultatet har vist kr 0 i 2015, deretter mindreforbruk i 2016 (kr 8,8 mill), 2017 (kr 16,9 mill) og 2018 (kr 2,48 mill) . Administrasjonen har gitt kontrollutvalget en grundig gjennomgang av det enkelte års regnskap, og har besvart utvalgets spørsmål. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra revisor.

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

3.0 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i valgperioden utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i forskriftens § 10. Planen gjelder perioden 2016-2019 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret vedtok planen i sin sak 65/2016 med følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon:

1. Post-/ arkivsystem (gjennomført)
 2. Samfunnsmessig beredskap
-

Fordi Fylkesmannen i Nordland høsten 2018 gjennomførte tilsyn med kommunens beredskap, besluttet kontrollutvalget i stedet å bestille forvaltningsrevisjon vedrørende oppfølging av tilskuddsordninger innen helse og sosial. Nevnte forvaltningsrevisjon ble bestilt i april 2019.

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 perioden 2011 til 2015 har kontrollutvalget gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Sykefraværsoppfølging innen helse og omsorg	Bestilt av kontrollutvalget som gikk av i 2015 ut fra daværende plan for forvaltningsrevisjon. Rapport ble ferdig september 2015, og ble behandlet av kontrollutvalget i januar 2016 med innstilling til kommunestyret. Oppfølging av kommunestyrets vedtak: mai 2017 med tilhørende rapportering tilbake til kommunestyret.
Post-/ arkivsystem	Rapport bestilt april 2017, rapport ferdigstilt desember 2017, deretter behandling i kontrollutvalg april 2018 med innstilling til kommunestyret.
Oppfølging av tilskuddsordninger innen helse og sosial	Rapport bestilt april 2019.

Sammenlignet med tidligere perioder har det vært gjennomført få forvaltningsrevisjoner 2015-2019.

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

4.0 Selskapskontroll

Kontrollutvalget har behandlet en rapport om selskapskontroll i inneværende periode, og saken er oversendt kommunestyret til behandling.

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

5.0 Øvrig kontroll og tilsyn

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

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

- Status for kommunens økonomiske situasjon
- Kommunens elgforvaltning
- Tildeling av brøyteroder
- Aktuelle saker vedrørende eiendomsskatt

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.

6.0 Øvrige saker som vedrører utvalget

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

Moldjord 2. april 2019

Marit Trones (s)
leder

Terje Solhaug (s)
nestleder

Audgar Carlsen (s)
medlem



PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Tirsdag, 2. april 2019 kl. 10.00 – 13.30

Møtested: Møterom kommunehuset, Moldjord

Saksnr.: 01/19 – 07/19

Til stede:

Marit Trones, leder,
Terje Solhaug, nestleder
Audgar Carlsen

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Rådmann Ole Petter Nybakk, og
Økonomisjef Geir Arne Solbakk, sak 04/19
Revisor Tone Z Hammerfall,
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst, og
Forvaltningsrevisor Kai Andre Blix, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/19	Godkjenning av protokoll fra møte 25. oktober 2018
02/19	Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser
03/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon Oppfølging av tilskuddsordninger
04/19	Årsregnskap Beiarn kommune 2018 – uttalelse fra kontrollutvalget
05/19	Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2015-2019
06/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
07/19	Eventuelt

01/19 Godkjenning av protokoll fra møte 25. oktober 2018

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. oktober 2018 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. oktober 2018 godkjennes.

02/19 Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

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

Omforent forslag:

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

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

03/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon Oppfølging av tilskuddsordninger

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 26.03.2019.

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

Utvalget ber revisor prioritere oppstart av forvaltningsrevisjonen slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalget i september 2019

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 26.03.2019.

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

Utvalget ber revisor prioritere oppstart av forvaltningsrevisjonen slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalget i september 2019

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

04/19 Årsregnskap Beiarn kommune 2018 – uttalelse fra kontrollutvalget

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Beiarn:

Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 2. april 2019 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 25.03.2019, og rådmannens årsberetning for 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

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

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et mindreforbruk med kr 2 484 418. Kontrollutvalget har ingen kommentar til forslag til disponering.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 25.03.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2018.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Beiarn:

Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget har i møte 2. april 2019 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 25.03.2019, og rådmannens årsberetning for 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

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

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2018 viser et mindreforbruk med kr 2 484 418. Kontrollutvalget har ingen kommentar til forslag til disponering.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 25.03.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2018.

05/19 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.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Forslag til vedtak:

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

06/19 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte

- Om henvendelse fra Nordland fylkeskommune om å tilslutte fylkesrevisjonen til Salten kommunerevisjon IKS. Styret og representantskapet i Salten kommunerevisjon har stilt seg positiv, men med forutsetninger vedr økonomi. Saken er fortsatt under utredning og forutsatt likelydende vedtak i fylkesting og kommunestyre kan fylkeskommunen tre inn fra 1.1.2020.
- Bemanning: To ansatte ved Fauskekontoret, herunder daglig leder, har sagt opp og slutter til sommeren. Ansettelse av ny daglig leder gjennomføres i styremøte 10. april. I tillegg er det lyst ut stilling som regnskapsrevisor / avdelingsleder ved Fauskekontoret.
- Regnskapsrevisjon: Påbegynt regnskapsrevisjon 2019.

Sekretariatet orienterte

- Om dokumenter vedlagt saken
- Om styremøte i Salten kontrollutvalgsservice 7. mars 2019. Styret har bedt om at det utredes omdanning av Salten kontrollutvalgsservice fra § 27-selskap etter gammel kommunelov, til Kommunalt Oppgavefellesskap etter ny kommunelov.

07/19 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Moldjord, den 2. april 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Beiarn kommune v/ ordfører og rådmann,
Saltens kommunerevisjon IKS

SAK 02/20

Engasjementsbrev fra revisor

Saksgang:
Kontrollutvalget**Møtedato:**
07.02.2020**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 10. oktober 2019: Engasjementsbrev Beiarn 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

1. Revisjonens ansvar og innhold
2. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
3. Regnskapsrevisjon
4. 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 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*

Oppstillingen 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

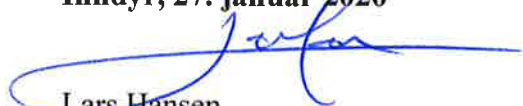
Utvalget bør drøfte om det er behov for ytterligere rutiner / avtaler med revisor. Utvalget bør uansett ha en løpende dialog med revisor, og eventuelle utvidede behov kan tas opp også i utvalgets kommende møter.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil være til stede i møtet.

Forslag til vedtak:

1. Beiarn kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 10. oktober 2019 for revisjon av Beiarn 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, 27. januar 2020



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 11/10 2019
Jnr. 19/030
Arkiv nr. 411 3.1
Hjemmel u off:

Kontrollutvalget i Beiarn kommune

Deres ref.: *

Vår ref.: 1010 A2/lak

Dato: 10 oktober 2019

Engasjementsbrev – Beiarn kommune

1. Innledning

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

§ 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

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

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

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

Ledelsenes ansvar

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

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

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

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

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Bjørn Vegard Gamst.

Regnskapsrevisjon

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

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tone Hammerfall.

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

Daglig leder

KOPI: Rådmannen i Beiarn kommune

SAK 03/20

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.02.2020

Vedlegg:

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

Bakgrunn for saken:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 1. juli 2019 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tone Z. Hammerfall og oppdragsansvarlig forvaltingsrevisor Bjørn Vegard Gamst.

Nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet finnes i forskrift om kontrollutvalg og revisjon:

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til

den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken*
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere*
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere*
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.*

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen*
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av*
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap*
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren*
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet*
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver*
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.*

I samme forskrift § 19 er det krav om at revisor årlig, og ellers ved behov, skal gi kontrollutvalget en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet:

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

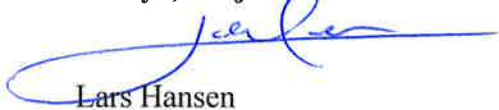
Vurdering:

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

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

Inndyr, 27. januar 2020



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Beiarn kommune

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	19.08.2019
Jnr.	19/628
Arkiv nr.	411 3.1
Hjemmel u off:	

Deres ref.:

Vår ref.: 1010/A2/bvg/th/lak

Dato: 1. juli 2019

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

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

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

Tone Z. Hammerfall
Tone Z. Hammerfall

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Bjørn Vegard Gamst
Bjørn Vegard Gamst

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

SAK 04/20**Dialog med revisor, bl.a etterlevelseskontroll****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
07.02.2020**Vedlegg:**

- Ingen

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget er gjennom Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3, gitt et påse-ansvar tilknyttet den regnskapsrevisjon som utføres i kommunen:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Oppfølging skjer gjennom dialog med revisor. Til innværende møte har revisor meldt inn ønske om å orientere kontrollutvalget om forenklet etterlevelseskontroll.

Ny kommunelov § 24-9 stiller krav til kontroll med kommunens økonomiforvaltning, ut over den kontroll som skjer ved ordinær regnskapsrevisjon:

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.

Kontrollen blir gjort gjeldende fra regnskapsåret 2019, altså skal revisor rapportere på dette området innen 30. juni 2020.

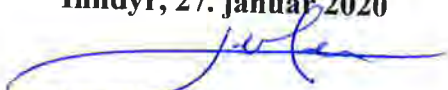
Det er altså kommunens økonomiforvaltning som omfattes av denne nye formen for kontroll. I dette kan også selvkost være inkludert. Formålet med den nye kontrollen er å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak innen økonomiforvaltningen.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden vil revisor orientere kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra revisor tas til orientering.

Inndyr, 27. januar 2020



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SAK 05/20

Virksomhetsplan 2020

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.02.2020

Vedlegg:

- a) Utkast: Virksomhetsplan 2020 for Beiarn kontrollutvalg.

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvar for kommunens virksomhet. Kontrollutvalget er kommunestyrets organ for å føre løpende kontroll og tilsyn med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Et godt fungerende kontrollutvalg er viktig for å sikre folkevalgt innsyn og kontroll.

Rammebetingelsene for kontrollutvalget blir i stor grad avgjort av kommunestyret, som legger til rette for at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sine kontroll- og tilsynsoppgaver. For å målrette kontrollutvalgets arbeid er det utarbeidet forslag til en virksomhetsplan. Det legges opp til at planen skal inneholde oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som er planlagt i 2020. Saken legges frem for kontrollutvalget for drøfting og prioritering av utvalgets aktiviteter i 2020. Dette gir grunnlag for vedtak av plan, enten i innværende eller neste møte.

Ut over de oppgaver utvalget har tilknyttet regnskap, forvaltningsrevisjon og andre saker angående kontroll og tilsyn, nevnes i tillegg noen flere aktuelle saker:

Reglement for kontrollutvalg: Ny kommunelov § 5-13 bestemmer at

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter

- a) *organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet*
- b) *tidsperioden som organet er opprettet for*
- c) *eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet.*

Orientering fra revisor om overordnet revisjonsstrategi/ revisjonsplan: Ny kommunelov viderefører at kontrollutvalget har et påse-ansvar overfor revisor. Som et ledd i oppfølgingen på dette området foreslås det en egen sak med en gjennomgang av revisjonsstrategi.

Forslag til vedtak:

Virksomhetsplan 2020 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

Inndyr, 27. januar 2020



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Kontrollutvalget, Beiarn kommune,
Virksomhetsplan 2020 (utkast)

Jnr 20/xxx Ark 411 1.4

Innholdsfortegnelse

INNLEDNING	3
KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	3
KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER	4
ANDRE OPPGAVER	5
KONTROLL OG TILSYN – BUDSJETT	6
PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN 2020	7

INNLEDNING

Kommunestyrets kontrollansvar:

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Kommunestyret kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse.

Kommunestyret kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket. (k.lov § 22-1).

Etter bestemmelsen i kommuneloven § 23-1 har kommunestyret valgt et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på kommunestyrets vegne.

Den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget erstatter ikke kommunens internkontroll etter kommunelovens kapittel 25, eller kommunedirektørens ansvar for internkontroll.

KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Valg til kommunens kontrollutvalg ble gjort av kommunestyret i møte den 15. oktober 2019 - sak 33/19.

Medlemmer i kontrollutvalget for perioden 2019 – 2023 er:

<u>Medlem:</u>	<u>Varamedlemmer</u> :
Terje Johan Solhaug, leder	1. Karin Selfors
Arne Larsen, medlem	2.

<u>Medlem:</u>	<u>Varamedlemmer</u> :
Tone Kristin Hellbostad *), nestleder	1. Anita Haugmo Trones
Audgar Carlsen, medlem	2. Lasse-Dan Jenssen
Ågot Eide, medlem	

*) Medlemmet har søkt kommunestyret om fritak

KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- d) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Regnskapsrevisjon

Utvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, at regnskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor, og at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene som blir stilt i lovverket.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i.

Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner. Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens eierskap gjennom eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføring av eierskapskontrollene, planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av kontrollene til kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter eierskapskontroller.

Budsjett for kontrollarbeidet

Utvalget setter opp forslag til årsbudsjett for revisjon, sekretariatet og kontrollutvalgets egen drift og sender dette til kommunestyret med anbefaling om vedtak.

Rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Uttalelse om årsregnskapet

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens (og eventuelle kommunale foretak) sitt årsregnskap og årsberetning.

Annet

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

ANDRE OPPGAVER

Kontakten med kommunestyret

Kontrollutvalget skal arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med kommunestyret, både gjennom sakene utvalget oversender, gjennom sin årlige rapportering og ved andre orienteringer om utvalgets virksomhet.

Åpenhet

Kontrollutvalgets møter er åpne og alle har rett til å være til stede under møtene, men med de unntak som følger av kommuneloven § 11-5. Åpenhet er viktig, også om kontrollutvalgets virksomhet. Innenfor rammen av kommunelov og offentlighetslovgivningen, vil utvalget legge til rette for at utvalgets møter i størst mulig grad kan gjennomføres som åpne møter.

Henvendelser fra publikum

Alle henvendelser som kommer inn til sekretariatet blir lagt fram for kontrollutvalget, som tar stilling til om henvendelsen gir grunnlag for undersøkelser og / eller sak med bakgrunn i henvendelsen.

Oppfølging

Kontrollutvalget følger opp vedtak som angår utvalgets arbeid, og vurderer om sekretariatsbistanden tilfredsstiller utvalgets behov.

Utvalgets faglige oppdatering

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om å delta på faglige samlinger.

Virksomhetsbesøk

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og kjennskap til kommunens forvaltning og tjenester. Det kan være aktuelt å besøke ulike kommunale virksomheter. Besøkene kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Virksomhetsbesøkene må tilpasses kontrollutvalgets behov og ressursituasjon.

Formålet med virksomhetsbesøk er blant annet å:

- Bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgets arbeid kjent i kommunen.
- Undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten og om sentrale føringer knyttet til for eksempel de etiske retningslinjer er kommunisert

- Fremskaffe informasjon om utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- Få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyser og planarbeid

Høring

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven en rett og plikt til å gjennomføre kontrollmessige undersøkelser og evalueringer innenfor kommunens ansvarsområde. Kontrollutvalget kan gjennomføre høringer. Høringer finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der kontrollutvalget i møte skaffer seg informasjon i en sak ved å be bestemte personer om å uttale seg muntlig, på spørsmål fra medlemmene. Hensikten med høring er å skaffe seg direkte informasjon fra aktørene i saken for å klarlegge saksforholdet så godt som mulig.

Det er ikke planlagt høringer i kontrollutvalget i 2020. Kontrollutvalget gjennomfører høring ved behov.

Rapportering

Kontrollutvalget utarbeider årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller rapporteres fortløpende i egne saker til kommunestyret.

Skriftlige påpekninger fra revisor, jfr kommuneloven § 24-7, kan vurderes særskilt rapportert til kommunestyret.

Høringsuttalelser

Kontrollutvalget skal i offentlige høringssaker som vedrører kontrollfunksjonen spesielt, avgi uttalelse til kommunestyret, i saker der kommunestyret selv avgir høringsuttalelse på vegne av kommunen.

Kontrollutvalgets arkiv

Kontrollutvalget skal ha eget sak/arkiv system og sekretariatet ivaretar på vegne av kontrollutvalget det daglige arkivarbeidet, etter arkivloven med forskrifter.

KONTROLL OG TILSYN- BUDSJETT

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollutvalget. Utvalget utarbeider forslag til budsjett for 2021 i løpet av 2020. Budsjettet legger rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat.

PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2020

Kontrollutvalgets møteplan for 2020

Fredag 7. februar

Tirsdag 31. mars, (reservedato onsdag 15. april) (behandling av regnskap)

Tirsdag 2. juni

Onsdag 4. november

Ytterligere møter settes opp ved behov.

Kontrollutvalgets årsplan 2020	Møter				
	1	2	3	4	5 ?
Aktiviteter og saker					
Protokoll	X	X	X	X	
Orienteringer fra revisjon og sekretariat	X	X	X	X	
Reglement for kontrollutvalg				X	
Planarbeid forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll			X		
Rapport fra forvaltningsrevisjon				X	
Rapport fra eierskapskontroll				X	
Oppfølging av kommunestyrets vedtak vedr forvaltningsrevisjon		X		X	
Orientering fra revisor om overordnet revisjonsstrategi				X	
Orientering om status for kommunens økonomi			X	X	
Uttalelse til kommuneregnskapet 2019		X			
Redegjørelse fra administrasjonen i aktuelle saker	X	X	X	X	
Virksomhetsbesøk					
Revisors erklæring om egen uavhengighet				X	
Utarbeidelse av virksomhetsplan 2021				X	
Kontrollutvalgets årsrapport 2020				X	
Møteplan 2021				X	
Budsjett for kontroll og tilsyn 2021				X	

SAK 06/20

Møteplan 2020 for kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.02.2020

Vedlegg:

- a) Norsk kalender 2020
- b) Samlet møteplan for kontrollutvalg i Salten

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Kontrollutvalget behandler og vedtar egen møteplan, sist gang vedtatt for året 2017. Utvalget har vanligvis 2-3 møter per år.

Utvalgets møteplan har 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.

Kommunestyret har følgende møtedatoer 2020:

Mandag 17. februar
Onsdag 29. april
Fredag 19. juni

Mandag 21. september
Mandag 16. november
Mandag 14. desember

Dersom kommunestyret skal behandle kommunens regnskap i møte 29. april, så må kontrollutvalgets uttalelse være klar innen formannskapetets møte 1. april.

I henhold til forskrift skal kommunens regnskap være avlagt innen 22. februar det påfølgende år. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest 31. mars. Deretter kan revisor gi 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:

Ved behandling av regnskap i formannskapet 1. april, blir 31. mars seneste dato for kontrollutvalgets behandling av sin uttalelse til regnskapet. Dette bør normalt være innen rekkevidde, men for det tilfelle at det oppstår forsinkelser, foreslås det at utvalget allerede nå fastsetter en reservedato for behandling av regnskap.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2020:

Fredag 7. februar

Tirsdag 31. mars, (reservedato onsdag 15. april) (behandling av regnskap)

Tirsdag 2. juni

Onsdag 4. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Inndyr, 27. januar 2020

Lars Hansen (s)
Sekretær for kontrollutvalget

Kalender 2020

Norsk kalender med helligdager

Norsk kalender 2020 med helligdager, ukenummer, tidligere kalendere og kommende år.

Hvilken uke er det? Når er påske 2020? Hvilken dato er Kristi Himmelfartsdag? Når er pinse 2020? Hvilke dager er det fri i Julen? Hvilken dag er 1.mai? Hvilken dag er 17. mai? Hva er klokka?

Dette og mer finner du på Norsk Kalender - På nett siden 2005

[Påske](#)
[Pinse](#)
[Fellesferie](#)
[Høstferie](#)
[Sommertid](#)
[Vintertid \(normaltid\)](#)

2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 **2020** 2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027

Januar 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1			1	2	3	4	5
2	6	7	8	9	10	11	12
3	13	14	15	16	17	18	19
4	20	21	22	23	24	25	26
5	27	28	29	30	31		

1.1: 1. nyttårsdag

Februar 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5						1	2
6	3	4	5	6	7	8	9
7	10	11	12	13	14	15	16
8	17	18	19	20	21	22	23
9	24	25	26	27	28	29	

Mars 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9							1
10	2	3	4	5	6	7	8
11	9	10	11	12	13	14	15
12	16	17	18	19	20	21	22
13	23	24	25	26	27	28	29
14	30	31					

April 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
14			1	2	3	4	5
15	6	7	8	9	10	11	12
16	13	14	15	16	17	18	19
17	20	21	22	23	24	25	26
18	27	28	29	30			

5.4: Palmesøndag, 9.4: Skjærtorsdag, 10.4: Langfredag, 12.4: 1. påskedag, 13.4: 2. påskedag

Mai 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
18					1	2	3
19	4	5	6	7	8	9	10
20	11	12	13	14	15	16	17
21	18	19	20	21	22	23	24
22	25	26	27	28	29	30	31

1.5: Offentlig høytidsdag, 17.5: Grunnlovsdag, 21.5: Kristi Himmelfartsdag, 31.5: 1. pinsedag

Juni 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
23	1	2	3	4	5	6	7
24	8	9	10	11	12	13	14
25	15	16	17	18	19	20	21
26	22	23	24	25	26	27	28
27	29	30					

1.6: 2. pinsedag

Juli 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø

August 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø

September 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø

27	1	2	3	4	5	31	1	2	36	1	2	3	4	5	6						
28	6	7	8	9	10	11	12	32	3	4	5	6	7	8	9						
29	13	14	15	16	17	18	19	33	10	11	12	13	14	15	16						
30	20	21	22	23	24	25	26	34	17	18	19	20	21	22	23						
31	27	28	29	30	31	35	24	25	26	27	28	29	30	39	21	22	23	24	25	26	27
						36	31							40	28	29	30				

Oktober 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40				1	2	3	4
41	5	6	7	8	9	10	11
42	12	13	14	15	16	17	18
43	19	20	21	22	23	24	25
44	26	27	28	29	30	31	

November 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44							1
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	28	29
49	30						

Desember 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49		1	2	3	4	5	6
50	7	8	9	10	11	12	13
51	14	15	16	17	18	19	20
52	21	22	23	24	25	26	27
53	28	29	30	31			

25.12: 1. juledag, 26.12: 2. juledag

Helligdager 2020

Onsdag 1. januar: **1. nyttårsdag**
 Søndag 5. april: **Palmesøndag**
 Torsdag 9. april: **Skjærtorsdag**
 Fredag 10. april: **Langfredag**
 Søndag 12. april: **1. påskedag**
 Mandag 13. april: **2. påskedag**
 Fredag 1. mai: **Offentlig høytidsdag**
 Søndag 17. mai: **Grunnlovsdag**
 Torsdag 21. mai: **Kristi Himmelfartsdag**
 Søndag 31. mai: **1. pinsedag**
 Mandag 1. juni: **2. pinsedag**
 Fredag 25. desember: **1. juledag**
 Lørdag 26. desember: **2. juledag**

Når er påsken 2020?

Påsken faller ikke i samme periode hvert år. Her ser du datoer for når påske og påskeferien er i 2020.

Søndag 5. april: **Palmesøndag**
 Torsdag 9. april: **Skjærtorsdag**
 Fredag 10. april: **Langfredag**
 Søndag 12. april: **1. påskedag**

SAK 07/20

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.02.2020

Vedlegg:

- a) Salten Brann IKS, 2. desember 2019: Innkalling til representantskapsmøte 10. desember 2019
- b) Protokoll fra styremøte (konstituerende møte) i Salten kontrollutvalgsservice 7. januar 2020
- c) Bodø Kemnerkontor, 23.01.2020: Skatteregnskapet, Årsmelding 2019 for Beiarn kommune

Bakgrunn for saken:

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

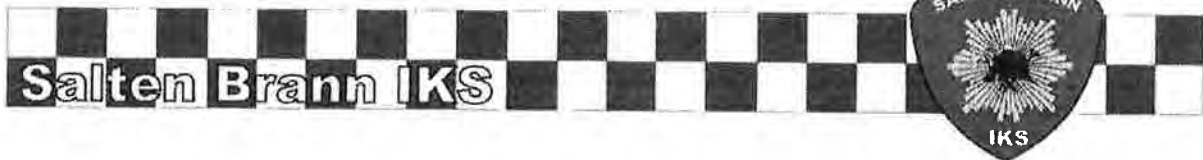
I tråd med tidligere praksis legges det i vedlegg a) ved en innkalling til representantskapsmøte i Salten Brann IKS.

Vedlagt til orientering, vedlegg b), er protokoll fra styremøte i Salten kontrollutvalgsservice.

Inndyr, 27. januar 2020


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



a)

Bodø 2. desember 2019

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

Til

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

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 6.12.2019
Jnr. 1a / 214
Arkiv nr. 4/10-41910.5
Hjemmel u off:

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS TIRSDAG DEN 10. DESEMBER 2019

SAKSLISTE

- Sak 27/19 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
Sak 28/19 Godkjenning av innkalling og saksliste
Sak 29/19 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
Sak 30/19 Årsbudsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023
- Årsbudsjett med handlingsdel 2020
- Økonomiplan 2020-2023

Saksdokumenter følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på e-post:
per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no dersom du **ikke** kan møte. Møtet finner sted i rådhuset
til Bodø kommune, tirsdag 10. desember 2019, kl. 1000 – kl. 1200.

Med vennlig hilsen

Sigurd Stormo
Leder representantskapet
(sign)

Adelheid B. Kristiansen
Styrets leder
(sign)

Kopi til:

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

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



1

MØTEPROTOKOLL
STYREMØTE I SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE
(konstituerende møte)

Møtedato: Tirsdag 7. januar 2020 kl. 12.00 – 14.00

Møtested: Møterom Tverå/Kvitblikk, Scandic Fauske

Til stede:

Styreleder Gisle Hansen (2015-2019),	
Terje J. Solhaug,	Beiarn
Espen Rokkan,	Bodø
Jørn Stene,	Fauske
Gunnar Skjellvik,	Gildeskål
Fred-Eddy Dahlberg,	Hamarøy
Hans Ove H. Hagen,	Meløy
Jannike Moen,	Sørfold

Forfall:

Thomas J. Danielsen, Steigen

Varamedlemmer:

Rita Brøndryen,	Steigen
-----------------	---------

Ikke møtt:

Wenche Skarheim,	Saltdal
------------------	---------

Øvrige:

Sekretariatsleder Lars Hansen

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
1/20	Orienteringer om virksomheten ved styreleder og sekretariatsleder
2/20	Valg av styreleder, nestleder og medlem av arbeidsutvalg
3/20	Omdanning av Salten kontrollutvalgsservice til Kommunalt oppgavefelleskap KO - Status for henvendelser om tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice

01/20 Orienteringer om virksomheten ved styreleder og sekretariatsleder

Forslag til vedtak:

Saken var lagt frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Votering:

Omforent ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

02/20 Valg av styreleder, nestleder og medlem av arbeidsutvalg

Forslag til vedtak

Som styreleder velges.....

Som styrets nestleder velges.....

Som medlem av arbeidsutvalget velges.....

Arbeidsutvalgets funksjonstid fastsettes til

Omforent forslag:

Som styreleder velges Espen Rokkan

Som styrets nestleder velges Jannike Moen

Som medlem av arbeidsutvalget velges Jørn Stene

Arbeidsutvalgets funksjonstid fastsettes til valgperioden 2019-2023

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Som styreleder velges Espen Rokkan

Som styrets nestleder velges Jannike Moen

Som medlem av arbeidsutvalget velges Jørn Stene

Arbeidsutvalgets funksjonstid fastsettes til valgperioden 2019-2023

**03/20 Omdanning av Salten kontrollutvalgsservice til Kommunalt oppgavefelleskap KO -
Status for henvendelser om tilslutning til Salten kontrollutvalgsservice**

Forslag til vedtak:

Saken var lagt frem uten forslag til vedtak.

Omførent forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Votering:

Omførent ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Fauske, 7. januar 2020



Lars Hansen, referent.

2
0
1
9

Bodø kemnerkontor Skatteregnskapet



*Årsmelding 2019 for
1804 Bodø, 1836 Rødøy, 1838 Gildeskål,
1839 Beiarn, 1856 Røst, 1867 Bø i Vestetålen
& 2019 Nordkapp*

Innhold

Kap. 1.	Generelt om kemnerkontorets virksomhet		
1.1	Kemnerkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	side	3
1.2	Internkontroll	«	5
1.3	Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	«	5
Kap. 2.	Skatteregnskapet		
2.1	Avleggelse av regnskapet	side	6
2.2	Vurdering av skatteinngangen	«	6
2.3	Margin	«	9
Kap. 3.	Innfordring av krav		
3.1	Restanseutviklingen	side	11
3.2	Innfordringens effektivitet	«	15
3.3	Omfang lempningssaker – ettergivelser og betalingsavtaler	«	17
Kap. 4.	Arbeidsgiverkontroll		
4.1	Organisering av arbeidsgiverkontrollen	side	18
4.2	Planlagte og gjennomførte kontroller	«	18
4.3	Resultater fra kontrollene	«	18
4.4	Vurdering av kontrollaktiviteten	«	18
4.5	Samarbeidet med andre kontrollaktører	«	18
4.6	Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	«	19

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Kemnerkontoret

Årsrapporten er en oppsummering og vurdering av virksomheten til Bodø kemnerkontor i året som har vært. Bodø kemnerkontor utfører skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Bodø, Rødøy, Gildeskål, Beiarn, Røst, Bø i Vesterålen og Nordkapp, samt Steigen fra november 2019. I tillegg har vi utført skatteoppkreverfunksjonen på midlertidig basis for Øksnes skatteoppkreverkontor i 2019. For Øksnes og Steigen blir det utarbeidet egen årsrapport av de kommunene.

Organisering

Bodø kemnerkontor er organisert som egen enhet underlagt Økonomikontoret i sentraladministrasjonen ved Bodø kommune med kemneren som enhetsleder for 15 tilsatte. Videre har vi delt kontoret i 3 seksjoner, innfordring, kontroll / regnskap og inkassoseksjonen. Inkassoseksjonen har 3 tilsatte, og har kun kommunale krav som arbeidsfelt. 13 stillingshjemler har vært engasjert i fellesinnkrevingen, skatteregnskap og arbeidsgiverkontrollen. Forøvrig vises det til ressurskartleggingen når det gjelder fordeling av ressursene innenfor skatteområdet.

Ressurser

For 2019 er det 13,2 årsverk ved kemnerkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen

Tabellen viser ressursbruk ved kemnerkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved SKO som kun benyttes til skatteoppkreverfunksjonen	12,9	100 %
Skatteregnskap	1,2	9 %
Innfordring	3,8	30 %
Juridisk rådgiver	1,0	8 %
Arbeidsgiverkontroll	5,6	43 %
Administrative oppgaver	1,3	10 %

merk at %-andel fordelt skal være 100

Bodø kemnerkontor ledes av Jens Balteskard. Han leder arbeidet tilknyttet fellesinnkrevingen og arbeidsgiverkontroll i anslagsvis 90 % stilling. De resterende 10 % er tilknyttet kommunal virksomhet.

Bodø kemnerkontor har i 2019 vært ansvarlig for den kommunale skatteinnfordringen i Rødøy, Gildeskål, Beiarn, Røst, Bø i Vesterålen, Øksnes, Nordkapp og i tillegg Steigen for månedene november og desember. Beiarn og Bø har vært samordnet med Bodø i SOFIE med virkning fra 01.01.14. Gildeskål fra 01.01.15, mens Røst kom inn fra 01.01.17. Rødøy som vi først overtok på midlertidig basis fra 01.01.18 ble sammen med Nordkapp innlemmet under

Bodø kemnerkontor fra februar 2019. I tillegg overtok vi Steigen som ble innlemmet i Bodø kemnerkontor november 2019.

Vi har også utført den kommunale skatteinnfordringen for Øksnes kommune gjennom 2019 på bakgrunn av fødselspermisjon ved Skatteoppkreveren i Øksnes, og tilbake i 50% stilling fra august. Vårt arbeid der ble avsluttet fra 01.01.20.

Fra 01.06.2020 avvikles kommunal skatteinnfordring og overtas av Skatteetaten.

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Kemnerens vurdering av ressursituasjonen og kompetanse ved kontorets hovedområder Innfordring, Arbeidsgiverkontroll og Skatteregnskap.

Innfordring

I tillegg til seksjonsleder og kemner har vi i 2019 benyttet 3 saksbehandlere i 100 % stilling. En saksbehandler har vært knyttet til søknadsbehandling og gjeldsordningssaker.

Vi utfører pr.01.01.20 Skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Gildeskål, Beiarn, Røst, Rødøy, Nordkapp, Steigen og Bø i Vesterålen. Dette vil vi gjøre frem til skatteetaten overtar funksjonene som den kommunale kemneren har i dag.

Kemnerkontoret har i tillegg en juridisk rådgiver. Denne stillingen er direkte underlagt kemneren og bistår alle seksjonene. Kontoret har alt i alt høy kompetanse og tilstrekkelige ressurser på innfordringsområdet.

Arbeidsgiverkontroll

Seksjonen er direkte underlagt kemneren, og i tillegg til kemneren er det 6 hele stillingshjemler knyttet til dette fagområdet. Kontoret utfører også kontroller for Bø og Rødøy kommune.

I 2019 har vi i tillegg solgt kontroller til Nordkapp, Øksnes, Værøy og Andøy. Disse er rapportert separat i den enkelte kommune og er ikke med i tallene som presenteres i denne rapporten.

Arbeidsgiverkontrollen i Gildeskål, Beiarn og Røst kommunene utføres av Salten Interkommunale Regnskapskontrollørordning (SIRK) De brukte ca. 0,3 årsverk på dette. De rapporterer også på disse kommunene.

Seksjonen har høy kompetanse og tilstrekkelige ressurser pr. i dag.

Skatteregnskap

Vi har 1,2 stillingshjemler direkte knyttet til dette fagområdet som ledes både av fagansvarlig og kemner. Medarbeiderne har høy kompetanse og vi har per i dag tilstrekkelige ressurser på området.

1.2 Internkontroll

Vi mener organisasjonens størrelse og sammensetning er tilpasset de oppgaver vi er satt til å løse. Dette fremkommer gjennom de rapporteringer som vi er pålagt når det gjelder innkreving og arbeidsgiverkontroll. I tillegg til at vi gjennom regnskapsavstemminger og daglig ajourhold har god kontroll med at differanser ikke oppstår, og de regnskapsresultater og informasjon om regnskapet som fremlegges er pålitelige.

Det utarbeides virksomhetsplan for driften på alle fagfelt ved kontoret. I tillegg er det utarbeidet lokale rutinebeskrivelser i forhold til de enkelte arbeidsoppgavene. Vi har i 2019 fortsatt arbeidet med ajourholde av de gamle rutinene opp mot endring i kontorets/Koss/Sofie's utførelse og lover/instruksjoner. Det er i 2019 ikke utarbeidet nye, og vil ikke bli gjort noe på dette området i 2020 som følge av statlig overtagelse.

For å styrke kontorets internkontroll er det utarbeidet de nødvendige fullmakter for ansatte, samt ajourholdt systemtilgang og rolletilgang i Sofie, Nordea og Koss. I tillegg innhentet habilitetsoversikt over de ansattes nærstående.

1.3 Skattekontorets kontroll av kemnerfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019, og som følge av det har Bodø kemnerkontor ikke mottatt noe pålegg for 2019.

Er gjennomført 2 kontorkontroller av skatteoppkreverfunksjonen, jf. epost datert 13.05.2019 og 21.08.2019. Ble ikke gitt pålegg ved kontrollen:

2. Skatteregnskapet

2.1. Avleggelse av skatteregnskapet

Bodø kemnerkontor bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr.2.

For pålegg **mottatt** fra skattekontoret etter kontroll på skatteregnskapsområdet vises det til punkt 1.4

Årsregnskapet for 2019 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemneren.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Total skatte- og avgiftsinngang i 2019

Bodø kemnerkontor har for tidsrommet 1.1 -31.12.19 mottatt totalt **kr 8 158 372 659,-** som fordeler seg slik:

	BODØ	RØDØY	GILDESKÅL	BEIARN
Kommune fordelt	1 602 846 783	30 313 827	52 828 101	27 742 920
Fylkeskommune fordelt	341 570 843	6 527 298	11 238 418	5 749 462
Stat fordelt	2 032 676 055	46 757 533	82 097 837	22 224 646
Folketrygd fordelt	1 473 110 845	30 595 701	48 406 783	21 874 883
Arbeidsgiveravgift fordelt	1 262 656 809	7 271 414	18 329 441	9 569 624
Krav som er ufordelt	-3	0	0	1
Plassering mellom kommuner	9 355 639	-293 995	-4 201 486	-8 548 474
Totalt fordelt	6 722 216 971	121 171 778	208 699 094	78 613 062
Avsatt margin (2019)	358 709 460	13 288 759	17 273 670	7 454 643
Totalt innbetalt	7 080 926 431	134 460 537	225 972 764	86 067 705

	RØST	BØ	NORDKAPP
Kommune fordelt	18 847 465	64 568 649	88 642 157
Fylkeskommune fordelt	3 788 812	12 837 217	19 108 140
Stat fordelt	25 999 876	67 195 373	80 916 251
Folketrygd fordelt	16 053 417	57 964 333	87 356 896
Arbeidsgiveravgift fordelt	4 914 494	18 776 638	797 466
Krav som er ufordelt	1	0	2
Plassering mellom kommuner	0	-1 130	726 952
Totalt fordelt	69 231 065	221 341 080	277 547 864
Avsatt margin (2019)	7 785 649	21 228 027	30 811 537
Totalt innbetalt	77 016 714	242 569 107	308 359 401

Innbetalt skatt og avgift for 2019 på **Bodø** er **kr 7 080 926 431**. Dette er **kr 424 242 835 mer** enn for 2018, som tilsvarer en økning på **6,4 %**. **Rødøy** er det innbetalt **kr 134 460 537**, som er en økning på **kr 15 682 179 (13,2%)** i forhold til året før. For **Gildeskål** er det innbetalt **kr 225 976 764**; en nedgang på **3,6 % (8 397 203)** i forhold til 2018, mens det for **Beiarn** er innbetalt **kr 86 067 705**, som er en økning på **0,2 % (kr 203 739)** i forhold til året før. For **Røst** er det innbetalt **kr 77 016 714**; en økning i forhold til 2018 på **kr 9 893 331 (14,7%)**. På **Bø** er det innbetalt **kr 242 569 107** som i forhold til forgående år er en nedgang på **kr 18 417 445 (ca. 7 %)**, mens det for Nordkapp er innbetalt totalt **kr 308 359 401**; en nedgang på **kr 1 657 746 (0,5%)** i forhold til 2018.

Kommunens andel av skatteinngangen i 2019

Skatteinngangen fordelt til **Bodø kommune** er på totalt **kr 1 602 846 783**. Dette er **kr 83 595 246 mer** enn i 2018, og tilsvarer en økning på **5,5 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettet	Diff Regnskap/ budsjett
2015	5 859 461 799	1 244 567 022	81 664 065	1 227 726 000	16 841 022
2016	6 201 440 126	1 345 148 547	100 581 525	1 326 436 000	18 712 547
2017	6 424 641 234	1 417 947 215	72 798 668	1 383 984 000	33 963 215
2018	6 656 683 596	1 519 251 537	101 304 322	1 449 898 000	69 353 536
2019	7 080 926 431	1 602 846 783	83 595 246	1 523 695 000	79 151 783

Budsjettet skatteinngang for 2019 var **1 523 695 000,-**. Reell skatteinngang ble da **kr 79 151 783,- mer** enn budsjettet.

Skatteinngangen fordelt til **Rødøy kommune** er på totalt **kr 30 313 827**. Dette er **kr 2 297 116 mer** enn i 2018, og tilsvarer en nedgang på **8,2 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettet	Diff Regnskap/ budsjett
2018	118 778 358	28 016 711	578 038	26 221 000	1 795 711
2019	134 460 537	30 313 827	2 297 116	27 295 000	3 018 827

Budsjettet skatteinngang for 2019 var **27 295 000,-**. Reell skatteinngang ble da **kr 3 018 827,- mer** enn budsjettet.

Skatteinntangen fordelt til **Gildeskål kommune** er på totalt **kr 52 828 102**. Dette er **kr 2 566 264 mer** enn i 2018, og tilsvarer en økning på **5,1 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettet	Diff Regnskap/ budsjett
2015	164 116 195	42 627 368	-3 569 350	41 008 000	1 619 368
2016	187 030 326	50 207 639	7 580 271	43 943 000	6 264 639
2017	196 958 063	49 107 948	-1 099 691	49 200 000	-92 052
2018	234 369 967	50 261 838	1 153 890	47 231 000	3 030 838
2019	225 972 764	52 828 102	2 566 264	50 065 000	2 763 102

Budsjettet skatteinntang for 2019 var **50 065 000,-**. Reell skatteinntang ble da **kr 2 763 102,- mer** enn budsjettet.

Skatteinntangen fordelt til **Beiarn kommune** er på totalt **kr 27 742 920**. Dette er **kr 761 351 mer** enn i 2018, og tilsvarer en økning på **2,8 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettet	Diff Regnskap/ budsjett
2015	89 823 841	25 978 382	-1 255 917	25 557 000	421 382
2016	88 723 912	25 013 585	-964 797	28 875 000	-3 861 415
2017	91 750 429	26 047 896	1 034 311	27 328 000	-1 280 104
2018	85 863 966	26 981 569	933 673	25 046 455	1 935 114
2019	86 067 705	27 742 920	761 351	27 057 000	685 920

Budsjettet skatteinntang for 2019 var **27 057 000,-**. Reell skatteinntang ble da **kr 685 920,- mer** enn budsjettet.

Skatteinntangen fordelt til **Røst kommune** er på totalt **kr 18 474 465**. Dette er **kr 2 163 975 mer** enn i 2018, og tilsvarer en økning på **13,3 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettet	Diff Regnskap/ budsjett
2015	65 873 857	13 948 748		12 578 000	1 370 748
2016	74 838 605	16 164 782	2 216 034	12 714 000	3 450 782
2017	74 488 582	17 381 601	1 216 819	14 555 000	2 826 601
2018	67 123 383	16 310 490	-1 071 111	16 026 000	284 490
2019	77 016 714	18 474 465	2 163 975	16 806 000	1 668 465

Budsjettet skatteinntang for 2019 var **16 806 000,-**. Reell skatteinntang ble da **kr 1 668 465,- mer** enn budsjettet.

Skatteinntangen fordelt til **Bø kommune** er på totalt **kr 64 568 649**. Dette er **kr 3 001 639 mer** enn i 2018, og tilsvarer en økning på **ca. 4,9 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettet	Diff Regnskap/ budsjett
2015	196 287 812	45 773 780	3 577 061	42 357 000	3 416 700
2016	225 820 096	52 081 889	6 308 109	46 659 000	5 422 889
2017	216 903 020	54 754 086	2 672 197	50 253 000	4 501 086
2018	260 986 552	61 567 010	6 812 924	52 081 000	9 486 010
2019	242 569 107	64 568 649	3 001 639	57 186 000	7 382 649

Budsjettet skatteinntang for 2019 var **57 186 000,-**. Reell skatteinntang ble da **kr 7 382 649,- mer** enn budsjettet.

Skatteinntangen fordelt til **Nordkapp kommune** er på totalt **kr 88 642 157**. Dette er **kr 957 168 mer** enn i 2018, og tilsvarer en økning på **ca. 1,1 %**.

År	Totalt innbetalt	Kommunens andel	Økning / nedgang	Budsjettet	Diff Regnskap/ budsjett
2018	310 017 147	87 684 989	3 855 861		
2019	308 359 401	88 642 157	957 168	83 600 000	5 042 157

Budsjettet skatteinntang for 2019 var **83 600 000,-**. Reell skatteinntang ble da **kr 5 042 157,- mer** enn budsjettet.

2.3. Margin

Margin for inntektsåret 2018

Beskrivelse	BODØ	RØDØY	GILDESKÅL	BEIARN
Innestående margin for inntektsår 2018 pr.31.10.2019	Kr -42 343 896	Kr -5 322 534	Kr -5 536 203	Kr -1 478 862
For mye avsatt margin	Kr 42 343 879	Kr 5 322 529	Kr 5 536 198	Kr 1 478 857
For lite avsatt margin				

* tall hentet fra D.rapporten: Margin – avsetning og bruk. Regnskapsår 2019 periode 10

Prosentmarginavsetning: **8 % (Bodø) 15 % (Rødøy) 12 % (Gildeskål) 12 % (Beiarn)**

Beskrivelse	RØST	BØ I VESTERÅLEN	NORDKAPP
Innestående margin for inntektsår 2018 pr.31.10.2019	Kr -3 572 214	Kr -2 458 846	Kr 0
For mye avsatt margin	Kr 3 572 207	Kr 2 458 840	
For lite avsatt margin			Kr -1 010 498

* tall hentet fra D.rapporten: Margin – avsetning og bruk. Regnskapsår 2019 periode 10

Prosentmarginavsetning: **20 % (Røst) 12 % (Bø i Vesterålen) 13 % (Nordkapp)**

Kommentarer til marginavsetningen

Bodø kommune har hatt **overskudd** på marginoppgjøret de siste årene, for inntektsåret 2018 ble det overskudd med **kr 42 343 879** på marginen, mens det på 2017 var et overskudd på kr 22 241 381. For Rødøy kommune var det **overskudd** på marginen for inntektsåret 2018 på **kr 5 322 529**, mens det for 2017 var overskudd på kr 2 785 429. Gildeskål kommune har hatt overskudd de siste årene med henholdsvis **kr 5 536 198** (2018) og kr 3 760 393 (2017)

I Beiarn kommune har det også vært et overskudd på marginoppgjøret siste årene; 2017 med kr 395 654, mens **overskuddet** for 2018 ble **kr 1 478 857**. Vedrørende Røst kommune viser marginoppgjøret for 2017 overskudd med kr 2 561 261, mens det på 2018 viser **overskudd** på **kr 3 572 207**.

For Bø kommune var **overskuddet** på 2018 **kr 2 458 840**, mens inntektsåret 2017 var et overskudd på kr 896 044. Nordkapp kommune hadde **underskudd** på marginoppgjøret for inntektsår 2018 med **kr 1 010 498**. Inntektsåret 2017 var det overskudd i marginen på kr 382 396.

For 2020 er det pr d.d vedtatt å fortsette med dagens marginavsetning i de 7 kommunene.

*Innestående margin Bodø for 2019 pr 31.12.19 **kr 359 034 935,-** Prosentmargin for 2019: **8 %**

*Innestående margin Rødøy for 2019 pr 31.12.19 **kr 13 289 405,-** Prosentmargin for 2019: **15 %**

*Innestående margin Gildeskål 2019 pr 31.12.19 **kr 17 275 666,-** Prosentmargin for 2019: **12 %**

*Innestående margin Beiarn for 2019 pr 31.12.19 **kr 7 454 643,-** Prosentmargin for 2019: **12 %**

*Innestående margin Røst for 2019 pr 31.12.19 **kr 7 785 649,-** Prosentmargin for 2019: **20 %**

*Innestående margin Bø for 2019 pr 31.12.19 **kr 21 228 027,-** Prosentmargin for 2019: **12 %**

*Innestående margin Nordkapp 2019 pr 31.12.19 **kr 30 811 537,-** Prosentmargin for 2019: **13 %**

3. Innfordring av krav

3.1. Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav pr 31.12.2019 og 31.12.2018

	Restanse pr.31.12.2019	Herav berostilt restanse	Restanse pr.31.12.2018	Herav berostilt restanse
Restskatt, person	48 502 977		49 220 229	26 562
For mye utbetalt	1 097 313		946 083	
Tilleggsskatt person	808 700		395 521	
Utleggstrekk	37 088		31 481	
Trygdeavgift	16 166		16 659	
Sum Restskatt – person inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter	50 462 244		50 609 973	26 562
Utskrevet Forskuddsskatt, person	13 365 586		8 698 947	
Utleggstrekk	0		0	
Sum Utskrevet forskuddsskatt, person	13 365 586		8 698 947	
Restskatt, upersonlig	1 795 450		4 317 647	
Tilleggsskatt	104 152		100 579	
Sum Restskatt inkl. avsavnsrenter, avregningsrenter	1 899 602		4 418 226	
Utskrevet forskuddsskatt, Upersonlig	131 491		1 182 822	
Arbeidsgiveravgift	4 573 514		3 204 917	
Arbeidsgiveravgift privat arbeidsgiver	0		5 119	
Avstemt arbeidsgiveravgift debet	21 441		21 441	
Terminvis fastsatt arbeidsgiveravgift	137 450		62 870	
Tilleggsskatt	31 435		22 366	
Sum Arbeidsgiveravgift	4 763 840		3 316 713	
Forskuddstrekk	5 237 446		3 597 546	
Avstemt forskuddstrekk debet	541 426		609 310	
Fastsatt ansvar forskuddstrekk	663 230		446 200	
Fastsatt ansvar utleggstrekk	140 617		174 330	
Forskuddstrekk privat arbeidsgiver	13 605		17 329	
Debitering tilbakebetaling v/dokumentasjon	0		4 875	
Sum Forskuddstrekk	6 596 324		4 849 590	
Finansskatt lønn inkl. avsavnsrenter	21 858			
Forsinkelsesrenter	13 026 590	14 228	13 614 450	73 349
Gebyr LTO	13 890		13 890	
Gebyr	2 045 811	8 466	1 926 381	10 156
Gebyr tvangssalg	23 436		27 646	
Utleggstrekk	0		3 065	
Sum Innfordringsinntekter	2 069 247	8 466	1 957 092	10 156
Fastsatt summarisk fellesoppgjør	513 213		513 213	
Tvangsmulkt Aksjonærmelding	512 985		1 030 313	
Tvangsmulkt etter a-opplysningsloven	263 343		556 120	
Tvangsmulkt skattemelding	2 998 732		2 892 115	
Tvangsmulkt selskapsmelding	15 799		4 759	
Sum Tvangsmulkt	3 790 859		4 483 307	
Sum Diverse krav (Gebyr)	1 130		1 397 278	
Sum: 96 655 875		22 694	Sum: 95 055 501	110 067

Kommentar til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

	Restanse pr.31.12.2019	Restanse pr.31.12.2018	Endring -/+
Restskatt, person inkl. avsavns-/avregningsrenter	50 462 244	50 609 973	-147 729
Utskrevet forskuddsskatt, person	13 365 586	8 698 947	4 666 639
Restskatt, upersonlig inkl. avsavns-/avregningsrenter	1 899 602	4 418 226	-2 518 624
Utskrevet forskuddsskatt	131 491	1 182 822	-1 051 331
Arbeidsgiveravgift inkl. avsavnsrenter	4 763 840	3 316 713	1 447 127
Forskuddstrekk inkl. avsavnsrenter	6 596 324	4 849 590	1 746 734
Artistskatt	-	-	-
Finansskatt lønn inkl. avsavnsrenter	21 858	-	21 858
Forsinkelsesrenter	13 026 590	13 614 450	-587 860
Gebyr LTO	13 890	13 890	0
Innfordringsinntekter	2 069 247	1 957 092	112 155
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	513 213	513 213	0
Tvangsmulkt	3 790 859	4 483 307	-692 448
Kildeskatt	-	-	-
Diverse krav	1 130	1 397 278	-1 396 148
Sum:	96 655 875	95 055 501	1 600 374

Total samlet restanse for de 7 kommunene pr. 31.12.19 er **kr 96 655 875** med spesifisert på hver kommune:

	Bodø	Rødøy	Gildeskål	Beiarn	Røst	Bø	Nordkapp	Totalt
Restanse pr 31.12.19	81 759 046	713 958	1 446 270	1 677 527	1 028 343	2 660 226	7 370 505	96 655 875
Restanse pr 31.12.18	82 076 165	564 640	1 344 312	1 408 041	902 616	2 358 046	6 401 681	95 055 501
Endring i kr	-317 119	149 318	101 958	269 486	125 727	302 180	968 824	1 600 374
Endring i %	-0,4	26,4	7,6	19,1	13,9	12,8	15,1	1,7

Totalt som vi ser av tabellen har vi hatt en økning i samlet restanse på **ca. 1,7 %** (Kr 1 600 374) i forhold til 2018.

Størst nedgang hvis vi ser på skattartene i forhold til 2018 har vi hatt på restskatt upersonlig.

Pr 31.12.18 hadde vi en restanse på **kr 4 418 226**, mens vi pr 31.12.19 har en restanse på **kr 1 899 602**. Tilsvarende en nedgang på **kr 2 518 624**.

Når det gjelder totalt utliknet skatt på upersonlige, har det for inntektsåret 2018 i forhold til 2017 vært en økning på ca. 48,9 mill. for Bodø, mens Rødøy og Røst har hatt en økning på henholdsvis 7,8 mill. og 2,6 mill. i utliknet skatt. For Gildeskål har det i forhold til året før vært en nedgang på ca. 17 mill., mens det på Beiarn og Bø har vært en nedgang på henholdsvis ca. 0,6 mill. og ca. 28,9 mill. i utliknet skatt for inntektsår 2018. Nordkapp har en nedgang på ca. 5 mill. i forhold til utliknet skatt inntektsår 2017.

For forskuddstrekket utgjør restansen pr 31.12.19 **kr 6 596 324**, mens den pr. 31.12.18 var på **kr 4 849 590**. En økning i restansen på ca. **36 % (kr 1 746 734)**.

På arbeidsgiveravgift har vi pr 31.12.19 en total restanse på **kr 4 763 840**, en økning på **kr 1 447 127 (ca. 44 %)** i forhold til 31.12.18. Restansen utgjorde da **kr 3 316 713**.

Største økningen i restanse har vi på forskuddsskatt person. Pr 31.12.19 har vi en total restanse på **kr 13 365 586**, en økning på **ca. 54 %** i forhold til pr 31.12.18 hvor restansen utgjorde **kr 8 698 947**.

På restskatt personlig pr 31.12.18 hadde vi en total restanse på **kr 50 609 973**, mens den pr 31.12.19 var på **kr 50 462 244**. En nedgang på **kr 147 729**.

På total utliknet skatt for personlig har det for inntektsåret 2018 i forhold til inntektsåret 2017 vært en økning på henholdsvis ca. 286,6 mill. for Bodø, ca. 6,6 mill. på Rødøy, ca. 7,3 mill. på Gildeskål og ca. 3,8 mill. på Beiarn. For Røst og Bø i Vesterålen har det vært en økning på henholdsvis 4,8 mill. og ca. 5,8 mill., mens Nordkapp har hatt en økning på ca. 11,9 mill. i total utliknet skatt.

Når det gjelder total utskrevet restskatt hadde vi her en økning på 34,9 mill. for inntektsåret 2018 (233,5 mill.) mot inntektsåret 2017 (198,6 mill.).

Berostilte krav :

På berostilte krav har vi pr. 31.12.19 en restanse på **kr 22 694** fordelt på **2 personlige**, som kun gjelder Beiarn. En nedgang på **kr 87 373** i forhold til pr. 31.12.18 (**kr 110 067**).

Avskrivning :

I 2019 er det avskrevet i kommunene Bodø, Rødøy, Gildeskål, Beiarn, Røst, Bø og Nordkapp for totalt **kr 9 520 825** fordelt på **17 personlige** og **47 upersonlige**, mens det i 2018 ble avskrevet i de 7 kommunene totalt **kr 6 147 841** fordelt på **20 personlige** og **47 upersonlige**.

Summarisk avskrivning :

I 2019 er det utført summarisk avskrivning for de 7 kommunene på totalt **kr 155 564** fordelt på **14 personlige**. I 2018 ble det utført summarisk avskrivning på **14 personlige** for totalt **kr 52 191**.

Ettergivelse :

I 2019 ble det for kommunene Bodø, Rødøy, Gildeskål, Beiarn, Røst, Bø og Nordkapp ettergitt krav på totalt **kr 76 611** fordelt på **3 personlige**, mens det i 2018 ble ettergitt for **kr 143 098** fordelt på **3 personlige**.

Nedsettelse av pensjonspoeng i 2019 medførte en restansenedgang for de 7 kommunene på **kr 690 006** fordelt på **30 personlige**, mens det i 2018 ble nedsatt for **kr 401 559** fordelt på **34 personlige**.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	8 412 583	4 552 823
2016	6 579 697	4 184 598
2015	3 808 037	3 112 584
2014 - 2010	12 754 460	
2009 - 2000	17 900 345	
1999 - 1983	10 471 167	
Totalt 1983 – 2014	41 125 972	

Kommentar til restanser og restanseoppfølgingen for eldre

I løpet av 2019 har restansen for de 7 kommunene Bodø, Rødøy, Gildeskål, Beiarn, Røst, Bø og Nordkapp på eldre restskatter (personlig) fra 2015 til 2017 blitt redusert med ca. 45 % (kr 9 811 286) i forhold til 2018.

Videre kommentar om oppfølging av eldre restanser vises til **punkt 3.2**

Foreldelse av krav

SOFIE kommer opp med aktivitet på krav som foreldes. Dersom denne aktiviteten kommer jobbes det med å finne mulige tiltak for å unngå foreldelse.

* Antall krav som var foreldet pr. 31.12.19: **19** (pr. 31.12.18: **9**)

* Samlet beløp på krav som var foreldet pr 31.12.19: **kr 472 748** (pr 31.12.18: **kr 14 162**)

Kravene som foreldes, er i all hovedsak krav mot utlendinger som er flyttet fra Norge og firma uten drift. Årsaken til den store økningen er et krav som er kr 245 030.

3.2. Innfordringens effektivitet

Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.19.

Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart	Resultat pr. 31.12.19	Resultatkrav (Skatteetaten)
Forskuddsskatt person (2018)	99,59 %	98,80 %
Forskuddsskatt Upersonlige (2018)	99,91 %	99,90 %
Forskuddstrekk (2018)	99,99 %	99,90 %
Arbeidsgiveravgift (2018)	99,96 %	99,90 %
Restskatt Upersonlige (2017)	99,81 %	99,00 %
Restskatt Person (2017)	97,70 %	96,10 %

Innbetalt skatt/avgift:

Resultatkravene er innfridd på alle styringsparameter for skatter og avgifter. Totalt sett gode resultater i oppfølging og innfordring på alle 6 skattartene, noe som kommer av solid arbeidsinnsats av kontorets medarbeidere.

Innbetalt restskatt:

Resultat pr 31.12.19 i innbetalt restskatt 2017 var 97,70%; **1,6 %** over kravet til Skatteetaten.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Utleggforretninger

Det er i løpet av 2019 avholdt 539 utleggforretninger. Det ble sendt 773 berammelser om utleggforretning.

* 294 av utleggforretningene ble gjennomført med «intet til utlegg». Fordelt på 254 debitorer.

* 245 av utleggforretningene ble gjennomført med «utlegg tatt». Fordelt på 196 debitorer.

I 2018 ble det avholdt 473 utleggforretninger. 276 av utleggforretningene ble avholdt med intet til utlegg, mens 197 ble gjennomført med utlegg.

Tvangsdekning

Det ble i 2019 registrert 152 tvangsdekningssaker fordelt på 124 debitorer. Mens det ble sendt 58 begjæringer om tvangsdekning fordelt på 51 debitorer.

I 2018 ble det registrert 112 tvangsdekningssaker, hvorav det ble sendt 29 begjæringer om tvangsdekning.

Utleggstrekk

I 2019 ble det lagt ned 1057 utleggstrekk fordelt på 968 debitorer, mens det i 2018 ble lagt ned 738 utleggstrekk fordelt på 660 debitorer.

Betalingsavtaler

I 2019 er det innvilget 5 betalingsavtaler fordelt på 5 debitorer, mens vi i 2018 innvilget 12 betalingsavtaler fordelt på 12 debitorer.

Konkurs

I 2019 er det sendt 13 konkursbegjæringer på 10 aktører. Det er også sendt 44 fordringsanmeldelser på 43 aktører.

I 2018 ble det sendt 16 konkursbegjæringer på 15 aktører og 36 fordringsanmeldelser fordelt på 35 aktører

Motregning

For Bodø har vi ved avregning 2018 mottatt fra andre kommuner kr 415 801 i til gode skatt fordelt på 49 personlige, mens det internt ble motregnet for kr 2 573 544 fordelt på 251 personlige, og kr 229 815 fordelt på 38 upersonlige. Rødøy er det motregnet kr 564 fordelt på 4 personlige og 1 upersonlig for kr 63, mens det ikke er mottatt noe fra andre. For Gildeskål har vi mottatt fra andre kommuner kr 27 714 vedrørende 3 personer, og motregnet internt 9 personlige for totalt kr 59 840 og 1 upersonlige for kr 37 558, mens vi på Beiarn mottok fra andre kommuner kr 83 255 fordelt på 6 personer, og internt motregnet 6 personer for kr 43 170 og 1 upersonlig for kr 103. For Røst er det motregnet internt for kr 82 078 fordelt på 10 personlige, og ikke mottatt noe fra andre kommuner. På Bø mottok vi kr 271 på 1 person fra andre kommuner, og motregnet internt for kr 208 139 fordelt på 18 personlige og kr 56 358 fordelt på 3 upersonlige. For Nordkapp har vi mottatt fra andre kr 19 540 fordelt på 3 personlige, mens vi internt motregnet for kr 456 418 fordelt 32 personlige og 3 upersonlige for kr 11 062.

Endringssaker

Vi har i 2019 på inntektsåret 2018 hatt totalt 2 717 endringssaker på **personlige** skattytere fordelt med 2 200 endringssaker på Bodø, 47 saker på Rødøy, 86 saker på Gildeskål, 31 saker på Beiarn, 61 saker på Røst, 124 saker på Bø og 168 endringssaker på Nordkapp. For Bodø har det vært en økning på 1 267 saker i forhold til året før hvor vi hadde 933 endringssaker i forbindelse med avregning 2017. På Rødøy er det en økning på 30 saker i forhold til avregning 2017 hvor vi hadde 17 saker i 2018. Gildeskål var det en økning på 22 saker i forhold til året før (64), mens Beiarn hadde en økning på 17 saker mot 14 saker i 2018. For Røst var det 34 saker i 2018; økning på 27 saker, mens det for Bø var 71 saker mer i forhold til 2018 hvor det var 53 endringssaker. Nordkapp har hatt en økning på 104 endringssaker i forhold til året før hvor det var 64 saker.

Det er i tillegg utført manuelt 9 endringssaker i 2019 vedrørende avregning 2018 mot 19 endringssaker året før (Inntektsår 2017). Årsak til endringen er mottatt korrigerert A-Melding med endret skattetrekk og godskrivning tilleggsforskudd feilinnbetalt på personlig foretak.

Hva som skyldes at maskinelle endringssaker har økt med 1 619 saker er det ingen særskilt forklaring på.

På **upersonlige** har det for 2019 vært totalt 42 endringssaker på avregning 2018 fordelt med 35 saker på Bodø, 6 saker på Nordkapp og 1 sak på Røst. I 2018 var det totalt 23 endringssaker i forbindelse med avregning 2017. Manuelt ble det for inntektsåret 2019 utført 1 endringssak mot 2 året før. Endringen skyldes godskriving forskuddsskatt innbetalt til feil kommune.

Kommentar

Tallene ovenfor viser en god aktivitet. Og når vi ser på dette opp mot restansesituasjonen er vi fornøyd med utviklingen.

I 2019 har vi drevet innfordring for kommunene Bodø, Rødøy, Gildeskål, Beiarn, Røst, Bø Nordkapp. Disse er samordnet i SOFIE. Vi har også utført skatteoppkreverfunksjonen for Øksnes i 2019 på grunn av en permisjon hos skatteoppkreveren der. Steigen skatteoppkrever ble fra november samordnet med oss, de sender egen rapport for 2019.

Innfordringsarbeidet som gjøres holder høy kvalitet. Vi holder en god intensitet på innfordringen, dette gjøres ved at vi søker å få avholdt utleggsforretning på nye krav så snart som mulig etter at aktiviteten kommer på arbeidslisten i SOFIE.

3.3. Omfang lempningssaker – ettergivelser og betalingsavtaler

Understående oversikt viser omfanget av saker med vedtak i 2019, lempet henholdsvis etter skattebetalingslovens §15-1 (rimelighet) og etter §15-2 (innfordring).

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Skdbl. § 15-1	1	14 637
Vilkår innfordring Skdbl. § 15-2	0	0
Sum		
Betalingsavtaler	Antall debitorer	
Skattekontoret innvilget	0	
Skatteoppkrever innvilget	1 stk	

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Vi utfører skatteoppkreverfunksjonen for Beiarn, Gildeskål og Røst, disse kommunene har imidlertid kjøpt regnskapskontroller hos SIRK. For kommunene Bø og Rødøy utfører vi også arbeidsgiverkontrollen i tillegg til Bodø. Vi bruker tilsammen 6 årsverk på denne jobben. Rapportering under gjelder for kommunene Bodø, Bø og Rødøy.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019: **109**

Som utgjør: **5,0 %** av totalt antall oppgavepliktige i kommunene.

Antall gjennomførte kontroller i 2019: **102**

Som utgjør: **4,7 %** av totalt antall oppgavepliktige i kommunene.

Antall gjennomførte kontroller i 2018: **145** (Rapporterte og planla for flere kommuner i 2018)

4.3 Resultater fra kontrollene

Av de 109 kontrollene som er gjennomført, er 18 registrert med resultat, mens avdekket beløp er kr 1 268 158,-. Dette er kun basert på grunnlag arbeidsgiveravgift. Resultatet er definert etter veiledning gitt av skattedirektoratet.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Vi har i alt gjennomført 70 formalkontroller, 29 avdekkingskontroller, og 3 oppfølgingskontroller av kommunenes 2172 arbeidsgivere, noe som tilsvarer 4,7 %. Til sammen utgjør dette 102 kontroller. Vi er med dette ca. 0,3 % under fastsatt krav på 5,0 % av antall oppgavepliktige i 2019. I tillegg har vi gjennomført 5 personallistekontroller som ikke tas med i resultatkravet.

Er fornøyd med at 59% av avdekkingskontrollene hadde treff, noe som er godt over kravet. Antallet gjennomførte avdekkingskontroller kunne imidlertid vært høyere i 2019. Her har kontoret et forbedringspotensial. Ellers er vi fornøyd med nesten å ha klart 5% kravet i 2019.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har deltatt på 1 møte i forbindelse med ny oppstartede bedrifter sammen med Skatteetaten. I tillegg har vi deltatt på 1 aksjon i samarbeid med, og regi av Skatteetaten.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det vil også være slik at en del av tiden som er registrert som både regnskap, kontroll og innfordring er medgått til informasjon, både ved kundebesøk og spesielt per telefon. Medgått tid for denne type henvendelser har vi ikke registrert.

Sted/dato: Bodø 23/1-2020


Kemnerens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019. Signert av kemneren.

SAK 08/20

Eventuelt

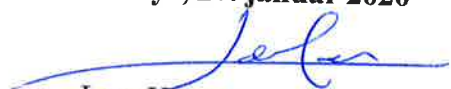
Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
07.02.2020

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 27. januar 2020



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget