Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
03.02.2020	20/105	417– 5.1

Medlemmer i Saltdal kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag, 11. februar 2020 kl 10.00
Møtested: Møterom Kjelleren, Rådhuset, Rognan

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/20	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 17. desember 2019
02/20	Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunens internkontrollsystem
03/20	Redegjørelse fra administrasjonen: Oppfølgning av vedtatte reguleringsplaner
04/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Selvkost vann og avløp
05/20	Dialog med revisor, etterlevelseskontroll mm
06/20	Virksomhetsplan 2020
07/20	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
08/20	Eventuelt

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

Rognan, 3. februar 2020

Paal Robert Haagensen (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
03.02.2020	20/106	417– 5.3

SAK 01/20

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 17. desember 2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
11.02.2020

Vedlegg:
- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 17. desember 2019

Bakgrunn for saken:
Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 17. desember 2019 godkjennes.

Inndyr 3. februar 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
17.12.2019	19/270	417– 5.4

PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Tirsdag, 17. desember 2019 kl 09.00 – 12.30**
Møtested: **Møterom Kjelleren, Rådhuset, Rognan**
Saksnr.: **22/19 – 30/19**

Til stede:
Paal Robert Haagensen, leder,
Trine Brændmo, nestleder
Gunnar Eriksen Johansen, medlem
Jeanette Steen Kristensen, medlem
Franck Monheim Kristiansen, medlem

Forfall:
Ingen

Varamedlemmer:
Ingen

Øvrige:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tone Z. Hammerfall,
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

Godkjenning av innkalling
sakliste
Innkalling ble godkjent. Saksliste ble godkjent.

Paal Robert Haagensen meldte at han har en sak han ønsker å ta opp under eventuelt.

Merknader:
Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
22/19	Orientering om saker fra forrige periode
23/19	Rapport forvaltningsrevisjon: Forvaltning av kommunale bygg
24/19	Rapport eierskapskontroll: Vensmoen Eiendom AS
25/19	Engasjementsbrev fra revisor
26/19	Revisors vurdering av egen uavhengighet
27/19	Møteplan 2020 for kontrollutvalget
28/19	Budsjett for kontroll og tilsyn 2020
29/19	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
30/19	Eventuelt

22/19 Orientering om saker fra forrige periode

Forslag til vedtak:
Saken legges frem til orientering og drøfting. Kontrollutvalget ber om at det legges frem sak med virksomhetsplan til utvalgets første møte i 2020.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Saken legges frem til orientering og drøfting. Kontrollutvalget ber om at det legges frem sak med virksomhetsplan til utvalgets første møte i 2020.

23/19 Rapport forvaltningsrevisjon: Forvaltning av kommunale bygg

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Forvaltning av kommunale bygg er forelagt kommunestyret i Saltdal og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil trekke frem følgende forhold for oppfølgning fra administrasjonen:

Omforent forslag til vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Forvaltning av kommunale bygg er forelagt kommunestyret i Saltdal og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil trekke frem følgende forhold for oppfølgning fra administrasjonen:
    1) Saltdal kommune bør igangsette tiltak for å skaffe betryggende oversikt over tilstanden til bygningsmassen og reelt vedlikeholdsetterslep
    2) Saltdal kommune bør følge opp sitt eget vedtak om opptrapping av midler til byggforvaltningen
    3) Saltdal kommune bør følge opp sine egne mål om å redusere kommunal bygningsmasse

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Forvaltning av kommunale bygg er forelagt kommunestyret i Saltdal og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil trekke frem følgende forhold for oppfølgning fra administrasjonen:
    1) Saltdal kommune bør igangsette tiltak for å skaffe betryggende oversikt over tilstanden til bygningsmassen og reelt vedlikeholdsetterslep
    2) Saltdal kommune bør følge opp sitt eget vedtak om opptrapping av midler til byggforvaltningen
    3) Saltdal kommune bør følge opp sine egne mål om å redusere kommunal bygningsmasse

24/19 Rapport eierskapskontroll Vensmoen Eiendom AS

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapport fra eierskapskontroll med Vensmoen AS er lagt frem for Saltdal kommunestyre.
2. Rapporten tas til etterretning.
3. Rapportens funn tas med ved utarbeidelse av kommende saker angående kommunens eierskap.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapport fra eierskapskontroll med Vensmoen AS er lagt frem for Saltdal kommunestyre.
2. Rapporten tas til etterretning.
3. Rapportens funn tas med ved utarbeidelse av kommende saker angående kommunens eierskap.

25/19 Engasjementsbrev fra revisor

Forslag til vedtak:

1. Saltdal kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 10. oktober 2019 for revisjon av Saltdal 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.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Saltdal kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 10. oktober 2019 for revisjon av Saltdal 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.

26/19 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget i Saltdal 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.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget i Saltdal 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.

27/19 Møteplan 2020 for kontrollutvalget

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

Tirsdag 11. februar
Torsdag 26. mars
Onsdag 20. mai (uttalelse til regnskap for kommunen og kommunalt foretak)

Onsdag 18. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2020:

Tirsdag 11. februar
Torsdag 26. mars
Onsdag 20. mai (uttalelse til regnskap for kommunen og kommunalt foretak)

Onsdag 18. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

28/19 Budsjett for kontroll og tilsyn 2020

Forslag til vedtak:
Saltdal kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2020 foreslås budsjettert til kr 1 358 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 164 000
Sekretærbistand	Kr 139 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 55 000
Sum	Kr 1 358 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet og kommunestyret.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Saltdal kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2020 foreslås budsjettert til kr 1 358 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 164 000
Sekretærbistand	Kr 139 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 55 000
Sum	Kr 1 358 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet og kommunestyret.

29/19 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Om muligheten for å få saksdokumenter på papir
- Valg til styret i Salten kontrollutvalgservice, ble gjennomført i kommunestyret i sak 79/19. I saksfremlegget til kommunestyret er det nevnt at styremedlemmer skal velges blant kontrollutvalgets medlemmer, mens vedtaket ble valg av styrerepresentant og vara utenom kontrollutvalget. Sekretariatet har tatt opp med kommunen i epost 24.11.2019, men det er ikke gitt noe svar på dette.

30/19 Eventuelt

Paal Robert Haagensen tok opp en henvendelse han har fått fra en av kommunens innbyggere. Saken gjaldt en vei anlagt på innbyggerens naboeiendom, og hvor det ble tatt opp at veien ikke var i henhold til reguleringsplanen. Utvalget ba om informasjon om saken til førstkommende møte.

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Rognan, 17. desember 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
03.02.2020	20/107	417– 5.3

SAK 02/20

Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunens internkontrollsystem

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
11.02.2020

Vedlegg:
- Ingen

Bakgrunn for saken:
Internkontroll brukes for å beskrive det ansvaret og de oppgavene som ligger til kommunedirektøren etter ny kommunelovs kapitel 25:

> ***§ 25-1.Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen***
> *Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.*
>
> *Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.*
>
> *Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren*
>
> *a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
> *b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
> *c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
> *d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*

e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

§ 25-2.Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

Nevnte kapittel er ikke trådt i kraft enda, og i påvente av at dette trer i kraft inneholder den nye loven følgende overgangsbestemmelse:

Fram til kapittel 25 trer i kraft gjelder følgende bestemmelser:

a) Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll.
b) I årsberetningen skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten.
c) Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

Dette tilsvarer mer eller mindre gammel kommunelovs bestemmelse om administrasjonssjefens ansvar for betryggende kontroll.

Ifølge KS sin veileder «Rådmannens internkontroll Hvordan få orden i eget hus?», kan man si at internkontroll er:

- formaliseringer, dokumenter, rutiner (arbeidsformer, kontrolltiltak, prosedyrer og rapporteringer) som utarbeides, vedlikeholdes, kontrolleres og følges opp,

- for å sikre at kommunen har den ønskede utvikling, at lover og regler overholdes, at det er kvalitet og effektivitet i tjenestene, og at omdømme og legitimitet ikke svekkes.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet kl 09.00 for å redegjøre om rådmannens internkontroll. Det er bedt om at redegjørelsen inkluderer

- En overordnet oversikt over hovedtrekkene i kommunens internkontrollsystem
- Hvordan gjennomføres risikovurderinger, og når ble dette sist gjennomført?
- Fordelt på kommunens samhandlingsområder: Hvor mange meldte avvik er registrert i 2018 og 2019?
- Fem eksempler på meldte avvik i de to nevnte årene, og hvordan disse er fulgt opp

I tillegg er det gjort oppmerksom på at kontrollutvalget kan ha spørsmål. Det er bedt om at kontrollutvalget i møtet får delt ut en skriftlig oppsummering av redegjørelsen om internkontroll.

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

Inndyr, 3. februar 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
03.02.2020	20/108	417– 5.3

SAK 03/20

Redegjørelse fra administrasjonen: Oppfølgning av vedtatte reguleringsplaner

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
11.02.2020

Vedlegg:

-

Bakgrunn for saken:
I utvalget møte 17. desember 2019, sak 29/19 Orienteringer, drøftet utvalget en henvendelse angående følgende:

> *Saken gjaldt en vei anlagt på innbyggerens naboeiendom, og hvor det ble tatt opp at veien ikke var i henhold til reguleringsplanen. Utvalget ba om informasjon om saken til førstkommende møte.*

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er det sendt brev til rådmannen angående den konkrete henvendelsen, og bedt om at rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, kommer til møtet kl 09.30 for å redegjøre om

- hva som er kommunens oppgaver når det gjelder oppfølgning av vedtatte reguleringsplaner, og i hvilken grad dette følges opp i praksis

Det er i tillegg gjort oppmerksom på at kontrollutvalget kan ha spørsmål til saken.

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

Inndyr, 3. februar 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
03.02.2020	20/109	417– 5.3

SAK 04/20

Bestilling av forvaltningsrevisjon: Selvkost vann og avløp

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	11.02.2020

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS: Prosjektplan forvaltningsrevisjon
- Saltdal kommunestyre, sak 105/19: Kommunale avgifter og gebyrer 2020. Fastsettelse av gebyrer

Bakgrunn for saken:
Saltdal kommunestyre har i sitt budsjettmøte 19. desember 2019, behandlet saken *«Kommunale avgifter og gebyrer 2020. Fastsettelse av gebyrer»*. Formannskapets innstilling i saken, og deretter kommunestyrets vedtak, fikk følgende tillegg ut over fastsettelse av gebyrer: *«Formannskapet ber Kontrollutvalget foreta en forvaltningsrevisjon for å sikre og dokumentere at selvkostprinsippet overholdes. I en slik gjennomgang bør man også se på timekostnad ved bruk av egen maskinpark.»*

Som en oppfølgning av dette vedtaket er revisor bedt om å utarbeide en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Dette som grunnlag for kontrollutvalgets bestilling.

Kort om selvkost:
Enkelte av kommunenes tjenester finansieres gjennom gebyrer fra innbyggerne. Størst omfang er det for vannforsyning, avløp og renovasjon. Selvkost innebærer at gebyrene fra innbyggerne i sum ikke kan overstige hva det koster å levere tjenesten. Sagt på en annen måte: selvkost setter en øvre ramme for hva kommunen kan kreve inn i kommunale avgifter på det respektive området. Ulike selvkostområder skal behandles separat.
Grunnlag for beregning av selvkost fremkommer av tre hovedkategorier av kostnader:

Direkte kostnader: arbeid, varer og tjenester som anvendes for å yte tjenesten, og som alltid kan henføres til den aktuelle tjenesten.

Indirekte kostnader: kostnader til aktiviteter som mer indirekte kan være koblet til deler av tjenesten, f.eks administrasjon eller kontroll og revisjon.

Kapitalkostnader: kostnader som oppstår når kommunen binder opp kapital i en investering (bygninger, anlegg mv.). Årlige kapitalkostnader består av to elementer:
Avskrivningskostnader: kostnadsfordeling av anskaffelseskost over brukstiden.
Alternativkostnaden (kalkulatorisk rentekostnad): den avkastning kommunen alternativt kunne oppnå ved å plassere penger tilsvarende (netto) investeringsbeløpet i markedet (etter avskrivninger).

Revisors prosjektplan:
I henhold til vedlagte prosjektplan er formålet med forvaltningsrevisjonen å få vurdert om Saltdal kommune behandler selvkosttjenestene for vann og avløp i henhold til lov og forskrift. I tillegg vurderes det hvordan Saltdal kommune kalkulerer sine internpriser ved bruk av egen maskinpark.

For å belyse dette foreslår revisor at følgende problemstilling undersøkes:

1. Har Saltdal kommune beregnet henførbare kostnader til gebyrområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?

2. Hvordan kalkulerer Saltdal kommune sine internpriser innenfor selvkostområdet ved bruk av egen maskinpark?

Revisjonskriterier for prosjektet vil være bl.a kommunens reglementer på området, lov og forskrift som regulerer selvkost, Forskrift om budsjett og regnskap, samt departementets retningslinjer for beregning av selvkost.

Det er oppgitt et beregnet timebruk for gjennomføring av revisjonen på cirka 250-300 timer. Når det gjelder fremdrift med revisors arbeid har revisor oppgitt at endelig rapport utarbeides før sommeren 2020.

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

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

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Selvkost, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 11.02.2020.

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

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

Inndyr, 5. februar 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: **Saltdal kommune**	År: 2020	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 11.02.2020 Navn: Kai Andre Blix	**Selvkost**	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 3

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon *(Hvorfor forvaltningsrevisjon)*

Kommentar: På bakgrunn av den møte i formannskapet den 17.12.2019: *«Formannskapet ber Kontrollutvalget foreta en forvaltningsrevisjon for i sikre og dokumentere at selvkostprinsippet overholdes. I en slik gjennomgang bør man også se på timekostnad ved bruk av egen maskinpark.»* Saken ble vedtatt i kommunestyret 19.12.2019 uten endringsforslag.

2. Formål *(Målformulering) (Er revisjonens formål av interesse for kommunen og/eller administrasjonen?)*

Kommentar:

- Formålet er å vurdere om Saltdal kommune behandler selvkosttjenestene for vann og avløp i henhold til lov og forskrift. I tillegg vurderes det hvordan Saltdal kommune kalkulerer sine internpriser ved bruk av egen maskinpark.

3. Problemstillinger *(En spesifisering/konkretisering av formålet).*

3.1. Problemstilling 1?
Har Saltdal kommune beregnet henførbare kostnader til gebyrområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?

Vurderinger i forhold til:

- Direkte kostnader
- Indirekte kostnader
- Fordelingsnøkler for indirekte kostnader
- Beregning av kapitalkostnader
- Avskrivning
- Rentesats
- Selvkostfond

3.2. Problemstilling 2?
Hvordan kalkulerer Saltdal kommune sine internpriser innenfor selvkostområdet ved bruk av egen maskinpark?

4. Revisjonskriterier *(Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.*

Kommentar:

- Kommunens retningslinjer regler og reglementer
- Lover og tilhørende forskrifter som regulerer selvkost (forurensningsloven, vass- og avløpsanlegg, plan- og bygningsloven, matrikkelloven og brann- og eksplosjonsvernloven).
- Forskrifter om budsjett og regnskap (klassifisering av utgifter og inntekter), herunder regnskapsstandarder.
- Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14).
- Kommunale vedtak og årsbudsjetter vedrørende betalingstjenester, herunder gebyrregulativ.

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger

Kommentar:

- Analyse av kommunens beregninger av selvkost for 2017 og 2018, samt analyse av kommunens regnskap for 2017 og 2018 som danner grunnlaget for etterkalkylene.
- Dokumentanalyser, herunder årsregnskap med noter, årsrapporter, styrende dokumenter og saksframlegg i gebyrsaker.
- Evt. intervjuer med relevante personer.

Avgrensning:

- Rapporten avgrenses til å gjelde selvkosttjenestene vann og avløp. Funn i rapporten vil kunne generaliseres til andre selvkostområder.

6. Organisering og ressursbehov

Kommentar:

Ansvarlig for prosjektet er Bjørn Vegard Gamst
Utførende revisor er: Kai Andre Blix

7. Milepæler

Kommentar:

- Godkjenning av prosjektplan – februar 2020
- Oppstartsbrev – vår 2020
- Dokumentanalyse– vår 2020.
- Endelig utarbeidelse av rapport – vår 2020.

8. Revisors uavhengighet

Kommentar:

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

Sted/dato: Bodø 11/02-2020

Ansvarlig revisor: Bjørn Vegard Gaunst.

Utførende revisor: Kai-André Blix

Utførende revisor: Håken Tepen

9. Ressursbruk

Kommentar:

250/300 timer

Saltdal kommune

Arkiv: 221
Arkivsaksnr: 2019/1194-2
Saksbehandler: Stein Kaare Ørø

Salten kontrollutvalgservice
Dato: 06.01.20
Inr. 20/005
Arkiv nr. C17 9.1
Hjemmel u off:

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskap	151/19	17.12.2019
Kommunestyre	105/19	19.12.2019

Kommunale avgifter og gebyrer 2020. Fastsettelse av gebyrer

Foreliggende dokumenter:
Vedlegg
1 Årsbudsjett 2020 Salten Brann
2 Grafisk fremstilling kommunale vann, avløp og slamgebyrer 2020
3 Momentum Budsjettnotat - Saltdal kommune 2020
4 Gebyrregulativ IRIS Salten 2020
5 Vannmåler notat
6 Kommunale avgifter og gebyrer 2020

Saksopplysninger
Med hjemmel i forskrift om kommunale vann- og avløpsgebyrer skal det beregnes årlige kommunale avgifter og gebyrer innenfor VAR- områdene. Gebyrene beregnes etter selvkostprinsippet. Jfr. Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester. For å kalkulere kommunale avgifter og gebyrer benyttes et beregningsprogram utarbeidet av Momentum Selvkost. Beregningene av kommunale avgifter legger til grunn regnskapstall og budsjettall for de ulike VAR områdene.

Vurdering
Saltdal kommune fastsetter kommunale VAR gebyrer ut fra selvkostprinsippet. I tillegg til faste og variable driftskostnader påvirkes gebyrsatsen av investeringskostnader.
Saltdal kommune har nå avsluttet en større utbygging innen vann og avløp. Utbygging av Øvre Saltdal vannverk leverer vann fra Rusånes til Nordnes, Storalmenningen, Pothus, Evensgård, Røkland, Vensmoen, Drageid og ned til Sundby. I dag leveres vann ned til Pothusbrua fra Rusånes vannverk i påvente av ny krysning av Pothusbrua. Kommunen arbeider aktivt med renovering og nylegging i områder med gammelt og til dels dårlig ledningsnett.

Røkland renseanlegg er nedlagt og avløp pumpes nå helt fra Røkland ned til Rognan renseanlegg på Skansenøyra. Abonnenter på Nestby og Medby er nå tilknyttet kommunalt avløpsnett via 30 små avløpspumpestasjoner.
Innsamling av slam utføres av Stoklands Bilruter og slammet avvannes på slambilen, før rejektvannet tilbakeføres septiktanken. Slammet transporteres og deponeres på Iris Vikan. Selve innsamlingen utføres med slamsugebil og traktor ved behov.

Andre gebyrer som beregnes til selvkost er renovasjonsordningen som blir utført av IRIS og feiing og tilsyn som blir utført av Salten Brann.

Nytt fra 2019 er at det kan avtales månedlig, kvartalsvis eller årlig fakturering av kommunale gebyrer.

Generelle rammer for beregning og fastsettelse av gebyrregulativet.
Gebyrene skal ikke overstige kommunens kostnader, men kan avregnes over en 4 års periode.

- Overslag over forventede kostnader (drifts- og kapitalkostnader) for de nærmeste 4 årene skal foreligge før gebyrenes størrelse fastsettes.
- Gebyrberegning baseres på Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg av 16. mars 2012, samt nasjonale og kommunale forskrifter om vann- og avløpsgebyrer.
- Alle priser eksklusiv merverdiavgift og tillegges 25 % mva.
- Kalkylerente 2020 beregnes til 2,1 %.
- Retningslinjer for beregning selvkost for kommunale betalingstjenester iht. H-2140-03.
- Ved beregning av selvkost for kommunen skal kostnadsberegningen ikke være avhengig av hvilken finansieringsform kommunen velger (bruk av lån eller egenkapital). Derfor må kapitalkostnader beregnes for alle anskaffelser av varige driftsmidler, uavhengig av hvordan anskaffelsen er finansiert.
- Selvkostkalkylen kan kun beregne kostnader for igangsatte aktiviteter.
- Ved nyinvesteringer tas anleggsmidlet med i avskrivningsgrunnlaget senest fra og med året etter at bygget/anlegget er tatt i bruk.
- Selvkostprinsippet tar hensyn til at dagens brukere kun skal betale for tjenester de selv har nytte av og ikke subsidiere bruken til andre generasjoner. Investeringsutgiftene må dermed fordeles over investeringens levetid jf. kapittel 4. kapitalkostnader i retningslinjene.
- Overskudd kan fremføres fra selvkosttjenesten innenfor et 3- 5 års perspektiv gjennom et bundet selvkostfond. Fondet håndterer inntekts- og kostnadssvingninger og stabiliserer gebyrene. Investeringer i anleggsmidler kan ikke finansieres av selvkostfond. Avgiften kan ikke økes for å sette av midler til fremtidige investeringer.

Årsgebyret for vann og avløp.
Årsgebyrer for vann og avløp beregnes etter selvkost i eget beregningsprogram. De faste og variable kostnadene og inntekter blir registrert og kommunale avgifter blir beregnet.
De kommunale avgiftene for vann og avløpssektoren er delt i to ca. like store deler:

Abonnementsgebyr. Dekker faste kostnader.
Fast gebyr som differensieres etter brukerkategori:

Abonnementsgebyr for næring betales av næringseiendommer og offentlige virksomheter.
Abonnementsgebyr for boenheter og fritidsbolig betales av øvrige abonnenter.

Alle abonnenter i en brukerkategori betaler likt abonnementsgebyr.
Forbruksgebyr. Dekker variable kostnader og varierer med stipulert eller målt forbruk.
Forbruksgebyr er kostnaden for vannmengden den enkelte abonnement bruker.
Vannmengden kan enten stipuleres (2,0 m^3/m^2) eller det kan måles med vannmåler:

- Boenhet under 75 m², fritidsbolig eller hytte. Stipulert forbruk 150 m³ pr år.
- Boenhet over 75 m². Stipulert forbruk 200 m³ pr år.
- Målt forbruk. (m³/år) Vannmengden pr. år måles med vannmåler.

Forbruket ganges opp med enhetsprisen for vann. Arealet beregnes som bruksareal BRA (m²) etter NS 3940.
Næring er pålagt å ha installere måler for å få målt sitt forbruk i "Forskrift om vann- og avløpsgebyrer i Saltdal kommune, § 8.2 Forbruksgebyr" og vil om ikke måler er etablert belastes Næring over 225 m³ med 400 m³/ år, med krav til at måler etableres umiddelbart.
Avløpsmengden regnes lik vannmengden. Unntak fra dette må dokumenteres av abonnenten. Målt forbruk avregnes på første termin i henhold til målt forbruk året før.

Enhetspris.
Enhetspris beregnes også etter selvkost og er hvor mye 1 m3 (1000 liter) vann koster.
Vann og avløp: Normalgebyret er betegnelsen for en bolig over 75 m² og med et forbruksgebyr fastsatt til 200 m³. Normalgebyr vann øker med 3,0 % og avløp øker 2,0 %. Totalt er økningen for Normalgebyret for både vann og avløp 2,6 %.

Selv om gebyret øker mot fjoråret er Normalgebyret totalt 2,0 % under Normalgebyret for 2017. Normalgebyret Grafisk fremstilling kommunale gebyrer 2020 er vedlagt denne sak og viser anslått gebyrutvikling frem mot 2023.

Tilknytningsgebyr, målerleie og plomberingsgebyr.

Engangsgebyr for tilknytning. Engangsgebyr ved tilknytning til offentlig vann- og/ eller avløpsledningsnett uendret for 2020.

Midlertidig bruk av vann og avløp. Eier/ fester av eiendom som midlertidig knyttes til kommunens vann- og avløpsanlegg skal betale abonnementsgebyr og forbruksgebyr etter gjeldende kommunal forskrift § 11.

Målerleie. Satsene for årlig vannmålerleie har vært uendret de seneste årene og vil gradvis måtte øke for å dekke kostnadene for selvkostområdet. En vannmåler for bolig koster nå kr. 4.167 inkl. mva. og med 12 års levetid blir dette kr. 347 pr. år. Vannmålerleie for 2020 øker fra 188 inkl. mva. til kr. 213 inkl. mva. og vil gradvis øke med 13 % pr. år i en 5 års periode for å dekke selvkost for innkjøp av dagens vannmålere.

Tømming av slam fra slamavskillere. Tømmegebyr for septiktanker reduseres med 10,0 %. Reduksjonen kommer på grunn av lovpålagt bruk av fond i 2018 på selvkostområdet slam iht. til standard fondsdisponeringsmetode på 5 år. Godkjente anlegg helårsboliger tømmes annet hvert år. Ikke godkjente anlegg helårsboliger tømmes hvert år. Godkjente anlegg fritidsbebyggelse tømmes hvert fjerde år. Ikke godkjente anlegg fritidsbebyggelse tømmes annet hvert år.
Gebyr for tømming inkl. behandling/ avvanning er avhengig av anleggets tømmehyppighet. Ekstratømming, krisetømming eller ikke tilbakeført rejectvann blir viderefakturert abonnent etter faktiske kostnader fra utførende entreprenør, samt deponikostnader fra Iris.

Feiing og tilsyn med fyringsanlegg. Det er en økning på ca. 2,0 % for behovsprøvd feiing og tilsyn fra 2019 for boliger og 0,5 % for fritidseiendommer/ hytter iht. Salten Branns årsbudsjett. Boliger og fritidseiendommer skal ha behovsprøvd feiing og tilsyn som følge av pålegg fra Direktoratet for Samfunnssikkerhet og Beredskap. (DSB).

Saltdal kommune har registrert 2 016 boliger og 1 331 fritidsboliger som skal ha behovsprøvd feiing og tilsyn utført av Salten Brann IKS. Minimumsfrekvensen på fire år er fjernet, noe som gir

muligheten til å ha lengre tilsyns- og feiefrekvenser enn fire år. Tilsynsfrekvens og feiefrekvens trenger ikke være like. Gebyret for feiing og tilsyn følger selvkostprinsippet, dvs. at det kun dekker kommunens utgifter til feiing og tilsyn med fyringsanlegg. Beregninger er iht. selvkost etter Salten Brann IKS budsjett, Saltdal kommunes kontorutgifter til feier og kommunale administrasjonskostnader for 2020 beregnet til kr 46 inkl. mva. pr. pipe. Årsgebyr bolig er beregnet til kr. 408 inkl. mva. og kommunalt tillegg. Årsgebyr hytter og fritidsboliger er beregnet til kr. 248 inkl. mva. og kommunalt tillegg.

Avfallsgebyr (renovasjon). Iris Salten IKS har vedtatt husholdningsgebyrer for 2019. Renovasjonsgebyret i Salten er knyttet til størrelsen på restavfallsdunken til den enkelte boenhet. Grunngebyret er det minste en husholdning skal betale og settes likt gebyr for 80 liters dunk. Budsjettfremlegget er basert på at Grunngebyret økes med 3,6 %. Innlevering av Restavfall til Miljøtorget Vensmoen øker 2 % fra 3,34 til kr. 3,41 kr/kg inkl. mva. De øvrige prisene finnes i "Gebyrregulativ Iris Salten 2020".

Minstegebyret er hva hver enkel husstand må betale om man går sammen med flere om en felles dunk, dvs. at da betaler man pr. husstand det samme som for en 80 liters dunk. Kommunalt tillegg reduseres fra kr 188 til kr 100 inkl. mva., dette for ikke opparbeide for store bundne fond. Dette skal dekke kostnader forbundet med tiltak ved henlegging av avfall "uten eier", samt vedlikehold, kontroll og prøvetaking av sigevann fra tidligere avfallsfylling på Osøyra.
Rådmannen fremmer saken for formannskapet og kommunestyret.

Rådmannens innstilling

Med hjemmel i "Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg", "Forskrift om vann- og avløpsgebyrer, Saltdal kommune", "Forskrift om slamavskillere, privet, tette tanker, minirenseanlegg, Saltdal kommune", "Brann- og eksplosjonsvernloven § 28", "Forskrift om gebyr for gjennomføring av feie- og tilsynstjenester, Saltdal kommune", og "Lov om vern mot forurensninger og om avfall §§ 26 og 34", vedtas Kommunale avgifter og gebyrer 2020 som fremlagt.

Formannskaps behandling i møte den 17.12.2019:

Saksbehandler Stein Kaare Orø orienterte om saken.

Jan Arild Ellingsen, FRP framla tilleggsforslag til rådmannens innstilling:

Formannskapet ber Kontrollutvalget foreta en forvaltningsrevisjon for å sikre og dokumentere at selvkostprinsippet overholdes. I en slik gjennomgang bør man også se på timekostnad ved bruk av egen maskinpark.

Rådmannens forslag med tilleggsforslag enstemmig vedtatt.

Enstemmig innstilling:

Med hjemmel i "Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg", "Forskrift om vann- og avløpsgebyrer, Saltdal kommune", "Forskrift om slamavskillere, privet, tette tanker, minirenseanlegg, Saltdal kommune", "Brann- og eksplosjonsvernloven § 28", "Forskrift om gebyr for gjennomføring av feie- og tilsynstjenester, Saltdal kommune", og "Lov om vern mot forurensninger og om avfall §§ 26 og 34", vedtas Kommunale avgifter og gebyrer 2020 som fremlagt.

Formannskapet ber Kontrollutvalget foreta en forvaltningsrevisjon for å sikre og dokumentere at selvkostprinsippet overholdes. I en slik gjennomgang bør man også se på timekostnad ved bruk av egen maskinpark.

Kommunestyres behandling i møte den 19.12.2019:

Det ble ikke fremmet endringsforslag.

Enstemmig vedtak:

Med hjemmel i "Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg", "Forskrift om vann- og avløpsgebyrer, Saltdal kommune", "Forskrift om slamavskillere, privet, tette tanker, minirenseanlegg, Saltdal kommune", "Brann- og eksplosjonsvernloven § 28", "Forskrift om gebyr for gjennomføring av feie- og tilsynstjenester, Saltdal kommune", og "Lov om vern mot forurensninger og om avfall §§ 26 og 34", vedtas Kommunale avgifter og gebyrer 2020 som fremlagt.

Formannskapet ber Kontrollutvalget foreta en forvaltningsrevisjon for å sikre og dokumentere at selvkostprinsippet overholdes. I en slik gjennomgang bør man også se på timekostnad ved bruk av egen maskinpark.

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
03.02.2020	20/110	417– 5.3

SAK 05/20

Dialog med revisor, etterlevelseskontroll mm

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	11.02.2020

Vedlegg:

- NKRF 29.01.2020: Informasjon 2020/01 fra revisjonskomiteen om forenklet etterlevelseskontroll 2019

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 instrukser og avtaler med revisor*
> *c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Oppfølgning skjer gjennom dialog med revisor. Til inneværende 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.

Vedlagt saken er et informasjonsskriv fra Norges Kommunerevisorforbund vedr gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll. Her gis en nærmere omtale av denne formen for kontroll:

Regnskapsrevisors risiko- og vesentlighetsvurdering skal legges fram for kontrollutvalget. Lovforarbeidene angir at kontrollutvalget ikke skal godkjenne vurderingen, men kan bruke denne og kunnskap om hvor regnskapsrevisor gjør noe ekstra arbeid, som en del av sitt grunnlag for vurdering av behov for forvaltningsrevisjon. God dialog mellom revisor og kontrollutvalg vil være viktig både i formidling av risiko- og vesentlighetsvurdering og resultater av kontrollen.

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

Forslag til vedtak:
Redegjørelsen fra revisor tas til orientering, herunder at det vil bli gjennomført etterlevelseskontroll innen følgende område: .....

Inndyr, 3. februar 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Svar Svar til alle Videresend

Informasjon 2020/01 fra revisjonskomiteen om forenklet etterlevelseskontroll 2019

Bjørn Bråthen [bjorn.brathen@nkrf.no] på vegne av Norges K...

Til: Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) [post@nkrf.no]

29. januar 2020 18:26

Info fra komiteene

Til NKRFs bedriftsmedlemmer

Informasjon 2020/01 om forenklet etterlevelseskontroll 2019

I kommuneloven § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Ansvaret for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor, og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet. Når oppgaven nå er lagt til regnskapsrevisor som en lovpålagt oppgave med krav til rapportering, impliserer det blant annet bruk av standard rammeverk og internasjonale revisjonsstandarder ved utførelse av oppgaven.

I overordnet informasjonsskriv om ny kommunelov fra 2018 beskrev revisjonskomiteen den nye oppgaven kort og følgende ble blant annet trukket frem;

> Regnskapsrevisors risiko- og vesentlighetsvurdering skal legges fram for kontrollutvalget. Lovforarbeidene angir at kontrollutvalget ikke skal godkjenne vurderingen, men kan bruke denne og kunnskap om hvor regnskapsrevisor gjør noe ekstra arbeid, som en del av sitt grunnlag for vurdering av behov for forvaltningsrevisjon. God dialog mellom revisor og kontrollutvalg vil være viktig både i formidling av risiko- og vesentlighetsvurdering og resultater av kontrollen.
>
> Det var en intensjon fra lovutvalget at den forenklede etterlevelseskontrollen var naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon, og rapporteres til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Loven har satt frist 30. juni for rapportering, slik at arbeidet ikke må ferdigstilles samtidig med revisjonsberetningen. Lovutvalget legger til god kommunal revisjonsskikk å omtale/vurdere behovet for eventuell rapportering i tillegg til den årlige rapporteringen.

Revisjonskomiteen har i 2019 arbeidet med utkast til standard for forenklet etterlevelseskontroll, og sendte i november 2019 ut standard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen på høring. Den nye standarden vil tre i kraft tidligst for regnskapsåret 2020.

Det har vært noe usikkerhet rundt hvorvidt oppgaven forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 trer i kraft før standarden trer i kraft og ev. hvordan oppgaven skal løses. Det ble senhøstes avklart at oppgaven trer i kraft ved ikrafttreden av loven selv om ikke standarden er trådt i kraft. Dette medfører at kravene i standarden slik de fremkommer i høringsutkastet ikke gjelder for utførelsen og rapportering i 2019, og det vil blant annet ikke være de samme formkrav til rapportering når rapporteringen skjer før standarden har trådt i kraft. Samtidig er det klart at standarden kan benyttes som et hjelpemiddel og rettledning. Komiteen anbefaler regnskapsrevisor å benytte standarden så langt mulig for utførelse av kontrollen for 2019. NOU 2016: 4 har også inngående drøfting av bakgrunnen for bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll. I lovproposisjonen for kommuneloven, Prop. 46 L (2017 – 2018), gir departementet sine uttalelser til høringsinnspill og understreker enkelte viktige forutsetninger for oppgaven med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

I dette informasjonsskrivet diskuterer komiteen mulige løsninger for å ivareta den lovpålagte oppgaven etter kommunelovens § 24-9 for 2019 med utgangspunkt i standard til høring og lovforarbeidene.

Les hele informasjon 2020/01 her »

God kommunal revisjonsskikk →

En konkretiseringen av innholdet i *god kommunal revisjonsskikk* er tilgjengelig her »

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
03.02.2020	20/110	417– 5.3

SAK 06/20

Virksomhetsplan 2020

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	11.02.2020

Vedlegg:

a) Utkast: Virksomhetsplan 2020 for Saltdal kontrollutvalg.

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget har i sak 22/19 bedt om at det utarbeides en virksomhetsplan for 2020 i utvalgets første møte 2020.

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 inneværende 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 oppfølgningen 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, 3. februar 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget, Saltdal kommune,

Virksomhetsplan 2020 (utkast)

Jnr 20/xxx Ark 417 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 24. oktober 2019 - sak 58/19.

Medlemmer i kontrollutvalget for perioden 2019 – 2023 er:

Medlem:	Varamedlemmer:
Paal Robert Haagensen, leder	1. Gøran Andreassen 2. Edel Sortland
Medlem:	Varamedlemmer:
Trine Brændmo, nestleder Gunnar E. Johansen, medlem	1. Kurt Johansen 2. Rutt Gustavsen 3. Catrine Erikstad Nilsen 4. Odd Holmvaag
Medlem:	Varamedlemmer:
Jeanette Steen Kristiansen, medlem Franck Monheim Kristiansen, medlem	1. Bengt Arne Sundsfjord 2. Mads Joel Isachsen Angler 3. Arnfinn Johansen 4. Oda Loe

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 instrukser 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 ressurssituasjon.

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 utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalget. Budsjettet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 17.12.2019 – sak 28/19. Budsjettet legger rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme er på kr 1 358 000.

PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2020

Tirsdag 11. februar
Torsdag 26. mars
Onsdag 20. mai (uttalelse til regnskap for kommunen og kommunalt foretak)

Onsdag 18. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Kontrollutvalgets årsplan 2020	**Møter**				
Aktiviteter og saker	1	2	3	4	5 ?
Protokoll	X	X	X	X	
Orienteringer fra revisjon og sekretariat	X	X	X	X	
Reglement for kontrollutvalg				X	
Planarbeid forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll		X	X		
Rapport fra forvaltningsrevisjon				X	
Rapport fra eierskapskontroll				X	
Bestilling av forvaltningsrevisjon: Selvkost	X				
Oppfølgning av kommunestyrets vedtak vedr forvaltningsrevisjon		X		X	
Orientering fra revisor om overordnet revisjonsstrategi				X	
Dialog med revisor, etterlevelseskontroll	X		X		
Orientering om status for kommunens økonomi		X		X	
Uttalelse til kommuneregnskapet 2019			X		
Uttalelse til særregnskap 2019 for kommunalt foretak			X		
Redegjørelse fra administrasjonen i aktuelle saker	X	X	X	X	
Redegjørelse fra administrasjonen: Internkontroll	X				
Redegjørelse fra administrasjonen: Oppfølgning av reguleringsplaner	X				
Virksomhetsbesøk					
Revisors erklæring om egen uavhengighet				X	
Utarbeidelse av virksomhetsplan 2020	X				
Utarbeidelse av virksomhetsplan 2021				X	
Kontrollutvalgets årsrapport 2020				X	
Møteplan 2021				X	
Budsjett for kontroll og tilsyn 2021				X	

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
03.02.2020	20/111	417– 5.3

SAK 07/20

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	11.02.2020

Vedlegg:

a) Salten Brann IKS, 2. desember 2019: Innkalling til representantskapsmøte i Salten Brann IKS fredag den 10. november

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

I samsvar med tidligere praksis, legges det i vedlegg a) ved kopi av innkalling til representantskap i Interkommunale selskaper.

Inndyr 3. februar 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Brann IKS

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

Bodø 2. desember 2019

Salten kontrollutvalgservice
Dato 6.12.2019
Jnr. 19/214
Arkiv nr. 4110-419 10.5
Hjemmel u off:

Til

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

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS 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 Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
03.02.2020	20/112	417– 5.3

SAK 08/20

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
11.02.2020

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 3. februar 2020

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget