

Medlemmer i Beiarn kommunes kontrollutvalg

## **INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET**

**Møtedato: Tirsdag 2. juni 2020 kl. 10.00**

**Møtested: Møterommet, kommunehuset, Moldjord.**

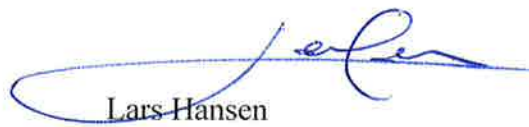
### **SAKSLISTE**

<b>Saksnummer</b>	<b>Sakstittel</b>
<b>16/20</b>	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. april 2020
<b>17/20</b>	Unntatt fra offentlighet off.lov § 13, jfr fvl § 13: Redegjørelse fra administrasjonen om gjennomføring av tilsetting som arrangementskoordinator for ung kultur
<b>18/20</b>	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
<b>19/20</b>	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
<b>20/20</b>	Eventuelt

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

Moldjord, 25. mai 2020

Terje Johan Dalhaug (s)  
Leder kontrollutvalget

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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

**SAK 16/20**

## **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. april 2020**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
02.06.2020

**Vedlegg:**

- Beiam kontrollutvalg, 15. april 2020: Protokoll fra utvalgets møte

**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. april 2020 godkjennes.

**Inndyr, 25. mai 2020**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



---

## PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Onsdag, 15. april 2020 kl. 10.00 – 12.00

**Møtested:** Møterom kommunehuset, Moldjord (Revisor og sekretariat via videolink)

**Saksnr.:** 09/20 – 15/20

**Til stede:**

Terje Solhaug, leder,  
Gyda Tollånes, nestleder  
Arne Larsen, medlem  
Audgar Carlsen, medlem  
Ågot Eide, medlem

**Forfall:**

Ingen

**Varamedlemmer:**

Ingen

**Øvrige:**

Økonomisjef Geir Arne Solbakk,  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tone Z Hammerfall, og  
Forvaltningsrevisor Kai Blix, Salten kommunerevisjon IKS  
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling  
sakliste**

Grunnet feil ved utsendelse av innkalling og sakspapirer fra sekretariatet, fikk medlemmene dokumentene samme dag som møtet ble holdt.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

**Merknader:**

Ingen

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/20	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. februar 2020
10/20	Årsregnskap Beiarn kommune 2019 – uttalelse fra kontrollutvalget
11/20	Årsregnskap 2019 Beiarn Næringseiendom KF - uttalelse fra kontrollutvalget
12/20	Rapport forvaltningsrevisjon – Oppfølging av tilskuddsordninger for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede
13/20	Bestilling av eierskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Oppfølging av IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlig anskaffelse
14/20	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
15/20	Eventuelt

### 09/20 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. februar 2020

#### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. februar 2020 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. februar 2020 godkjennes.

### 10/20 Årsregnskap Beiarn kommune 2019 – uttalelse fra kontrollutvalget

Økonomisjef Geir Arne Solbakk møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

#### **Forslag til vedtak:**

Til kommunestyret i Beiarn:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møte 15. april 2020 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 08.04.2020, og rådmannens årsberetning for 2019. 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 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2019 viser et mindreforbruk med

kr 4 581 970. Kontrollutvalget er ikke kjent med forslag til disponering.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 08.04.2020, har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2019.

Omforent forslag:

Til kommunestyret i Beiarn:

Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møte 15. april 2020 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 08.04.2020, og rådmannens årsberetning for 2019. 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 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2019 viser et mindreforbruk med kr 4 581 970. Kontrollutvalget er kjent med at det foreslås disponering av mindreforbruk ved avsetning til bufferfond. Utvalget har ingen kommentar til foreslått disponering.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 08.04.2020, har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2019.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Til kommunestyret i Beiarn:

Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møte 15. april 2020 behandlet Beiarn kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 08.04.2020, og rådmannens årsberetning for 2019. 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 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2019 viser et mindreforbruk med kr 4 581 970. Kontrollutvalget er kjent med at det foreslås disponering av mindreforbruk ved avsetning til bufferfond. Utvalget har ingen kommentar til foreslått disponering.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapsaken og revisjonsberetningen av 08.04.2020, har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2019.

## **11/20 Årsregnskap 2019 Beiarn Næringseiendom KF - uttalelse fra kontrollutvalget**

### **Forslag til vedtak:**

Til kommunestyret i Beiarn:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møte 15. april 2020 behandlet Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2019. Kommuneloven § 14-2 og foretakets vedtekter (kommunestyrets sak 5/2018), bestemmer at årsregnskap og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 6. april 2020, og foretakets årsmelding for 2019. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 99 124.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 6. april 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2019.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Til kommunestyret i Beiarn:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møte 15. april 2020 behandlet Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2019. Kommuneloven § 14-2 og foretakets vedtekter (kommunestyrets sak 5/2018), bestemmer at årsregnskap og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 6. april 2020, og foretakets årsmelding for 2019. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 99 124.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 6. april 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2019.

### **12/20 Rapport forvaltningsrevisjon – Oppfølging av tilskuddsordninger for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede**

#### **Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Oppfølging av tilskuddsordninger for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak: (innstilling til kommunestyret):**

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Oppfølging av tilskuddsordninger for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.

### **13/20 Bestilling av eierskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Oppfølging av IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlig anskaffelse**

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse slik det er beskrevet i prosjektplan datert 02.04.2020.

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

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 forvaltningsrevisjon Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse slik det er beskrevet i prosjektplan datert 02.04.2020.

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

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

#### **14/20 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken
  - Angående henvendelse om ansettelsessak ber utvalget om sak til kommende møte.

#### **15/20 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Moldjord / Inndyr, den 15. april 2020**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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





**SAK 18/20**

## **Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
02.06.2020

**Vedlegg:**  
a) Risiko- og vesentlighetsvurdering 2020

### **Bakgrunn:**

Forvaltningsrevisjon er viktig i kommunens egenkontroll og dermed et redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag.

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal sikre at de gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig, i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den virksomheten som skjer i kommunen selv og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre nyttige og målrettede forvaltningsrevisjoner skal planene baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Vurderingen skal på denne måten bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjoner.

Det er kontrollutvalget som har ansvaret for å se til at det utføres forvaltningsrevisjoner av virksomheten i kommunen og i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Dette fremgår av kommuneloven §23-2 bokstav c og d som har følgende ordlyd:

*«Kontrollutvalget skal påse at*

*...*

*c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*

*d) Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)»*

Kommuneloven §23-3, første ledd, definerer forvaltningsrevisjon slik:

*«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»*

Kommuneloven «34-3, andre ledd og tredje ledd, omhandler plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

*«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»*

Det fremgår av bestemmelsen at plan for forvaltningsrevisjon skal dekke både virksomhet som drives av kommunen selv, og virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter konstituering. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal være et grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer og angi hvilke områder det er størst behov for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll, og som derfor bør være med inn i en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på et faglig skjønn. Den endelige prioriteringen må imidlertid kontrollutvalget selv foreta, samtidig som de da også får mulighet for å komme med egne innspill, ut fra egne vurderinger av risiko og vesentlighet.

Arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisjonen kan beskrives som en bestiller-/ utførermodell. Det vil si at kontrollutvalget bestiller oppdrag hos revisjonen, som leverer etter bestilling. Sekretariatet bistår kontrollutvalget i dette arbeidet både før og etter behandlingen, og vedtak er gjort.

Kommunens revisor, Salten kommunerevisjon IKS, har nylig vedtatt fordeling av ressurser til forvaltningsrevisjon (og eierskapskontroll) mellom selskapets eiere. I en veiledende beregning er det lagt til grunn at Beiarn kommune skal få 300 timer til forvaltningsrevisjon / eierskapskontroll per år, altså 1 200 timer over en fireårsperiode.

**Vurderinger:**

Det vises til innholdet i risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Veiledende beregning fra revisor tilsier at Beiarn kommune vil ha 300 timer per år disponibelt til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Omfanget av hver enkelt forvaltningsrevisjon kan variere. En forvaltningsrevisjon uten særskilt krevende problemstillinger bør kunne gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer. Mer komplekse undersøkelser vil imidlertid kreve noe høyere timetall. Også gjennomføring av eierskapskontroll kan variere fra cirka 50 timer for enkle kontroller, men også her høyere timetall ved mer krevende undersøkelser. Forvaltningsrevisjoner som er felles for flere kontrollutvalg, fordeles med lik andel per utvalg.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget ber revisor utarbeide prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon .....(velges i møtet). Med forbehold om kommunestyret sitt vedtak i saken, behandler utvalget prosjektplanen og foretar bestilling i møte i juni 2020.

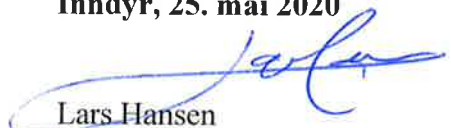
**Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

**Inndyr, 25. mai 2020**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

# Risiko- og vesentlighetsvurdering, Kontrollutvalget, Beiarn, 2020

Jnr 20/xxx Ark 411 9.1

# Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse.....	2
INNLEDNING.....	2
Risiko- og vesentlighetsvurderingens detaljeringsnivå .....	3
Hva er risiko og vesentlighet?.....	5
Kommunens overordnede mål .....	7
Aldersfordeling og befolkningsutvikling.....	8
Utvalgte nøkkeltall / sammenligning med KOSTRA-gruppe:.....	9
Risikovurdering med aktuelle tema for forvaltningsrevisjon .....	13
Funksjonsdyktig kommunalt folkestyre.....	13
Virksomhetsstyring .....	14
Eiendomsforvaltning og vern av verdier.....	17
Tjenesteyting – kvalitet, rettssikkerhet og produktivitet.....	18
Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon .....	23

## INNLEDNING

Forvaltningsrevisjon er et viktig redskap for de folkevalgtes kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal sikre at det gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig i alle kommuner, i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den virksomheten som skjer i kommunen selv og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre nyttig og målrettet forvaltningsrevisjon skal planen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Vurderingen skal altså bidra til god og nyttig forvaltningsrevisjon av kommunenes virksomhet. Sekretariatet har i dette arbeidet lagt til grunn NKRF sin Veileder for utarbeidelse overordnet analyse:

[https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA\\_Veileder.pdf](https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf)

ROV og arbeidet med å utarbeide planen vil også bidra til at kontrollutvalget blir kjent med kommunens virksomhetsområder. Dette kan bidra til å gi utvalgsmedlemmene et styrket kunnskapsgrunnlaget for å ivareta sitt kontrollansvar.

Arbeidet med risiko og vesentlighetsvurderinger er viktig også utover det som gjelder valg av forvaltningsrevisjoner. ROV identifiserer langt flere risikoområder enn det kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre forvaltningsrevisjon av. ROV kan dermed brukes til å lage en helhetlig plan for kontroll og tilsyn i Beiarn kommune, og oppsummerer et bredt spekter av kontrollaktiviteter.

Det kan være en utfordring å sikre at risiko- og vesentlighetsvurderingen er tilstrekkelig overordnet slik at kontrollutvalget får et oversiktsbilde av hele den kommunale virksomheten, samtidig som den går tilstrekkelig dypt til å danne et meningsfullt grunnlag for å utarbeide kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon. Det er ikke sekretariatets intensjon at ROV skal være uttømmende eller altomfattende. Til det er den kommunale hverdag for kompleks og omskiftelig.

I arbeidet med ROV er det viktig at kontrollutvalget prioriterer tid og ressurser, slik at utvalget får et godt grunnlag til å velge hvilke prosjekter som skal gjennomføres i perioden. Samtidig må utvalget sørge for at analysene dekker de viktigste områdene i kommunens virksomhet og eierskap.

Det er et mål at kontrollutvalget skal være aktivt involvert i prosessen, ikke minst når det gjelder vurdering og prioritering av kontrollaktiviteter som skal gjennomføres i planperioden.

### *Risiko- og vesentlighetsvurderingens detaljeringsnivå*

Kommunelovens formål inneholder en del overordnede mål og føringer, bl.a at kommuner yter tjenester og driver samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Videre at kommuner skal være effektive, tillitsskapende og bærekraftige. Med dette som utgangspunkt kan kommunens virksomhet fra et overordnet perspektiv deles inn i følgende sju kategorier:

- legge til rette for et funksjonsdyktig kommunalt og fylkeskommunalt folkestyre
- yte tjenester til beste for innbyggerne
- drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne
- utøve offentlig myndighet
- være effektive
- være tillitsskapende
- være bærekraftige

Med dette som utgangspunkt kan vurdering av risiko og vesentlighet betraktes ut fra følgende sju perspektiver:

1. Fungerer det lokale folkestyret som forutsatt i kommuneloven?

Vurderingen kan her være knyttet til spørsmålet om: I hvilken grad realiserer administrasjonen vedtak fattet av folkevalgte organer? Er sakene som legges fram for folkevalgte organer tilfredsstillende utredet? Er krav til saksbehandling i forvaltningslov og offentleglov overholdt? Vurderingene kan også gjelde spørsmålet om sakene legges fram på en måte som er tilpasset de folkevalgte som målgruppe.

2. Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på?

Dette punktet innbefatter den kommunale tjenesteproduksjonen og gjelder kommunens ytelser overfor innbyggerne. Kravet til de kommunale tjenestene finnes nedfelt i ulike lover og forskrifter. Her vil det innenfor rammen av en risiko- og vesentlighetsvurdering være aktuelt å vurdere om kommunens tjenestetilbud er forsvarlig, og om innbyggerne får de tjenestene de har krav på.

3. Driver kommunen samfunnsutvikling til beste for innbyggerne?

Dette punktet gjelder kommunens planverk som kommuneplan med samfunnsdel og arealdel og ulike delplaner. Bygger de ulike planene på et forsvarlig datagrunnlag og ser de langt nok fram? Blir innbyggerne involvert i planprosessene?

4. Utøver kommunen sin myndighet forsvarlig og i samsvar med loven?

Dette punktet går på hvordan kommunen utøver sin myndighet overfor tredje person. Forvalter kommunen sin myndighet på en god måte? Følges saksbehandlingsreglene og er saksbehandlingen forsvarlig?

5. Driver kommunen effektivt?

Dette punktet handler om å utnytte kommunens ressurser på best mulig måte med best mulig måloppnåelse.

6. Er kommunen tillitsskapende?

Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen har systemer for å sette i verk og følge opp tiltak for å sikre en høy etisk standard gjennom hele organisasjonen, både blant folkevalgte og ansatte for på den måten å skape tillit overfor kommunens innbyggere. Har kommunen etiske retningslinjer, er de kjent og blir de fulgt? Hvordan blir kommunens innbyggere møtt? Har kommunen satt i verk tiltak som skal motvirke misbruk av kommunens midler og korrupsjon?

7. Er kommunens drift bærekraftig?

Her vil risiko- og vesentlighetsvurderingen fokusere på kommunens virksomhet i et framtidsrettet utviklingsperspektiv. Et sentralt spørsmål her er om kommunen har en beredskap i forhold til trender i befolkningsutviklingen og befolknings-sammensetningen. Et annet viktig spørsmål er om kommunen oppfyller de pliktene de er pålagt i regelverket på miljøområdet. Tar kommunen grep for å møte og motvirke konsekvenser av varslede miljø- og klimaendringer? Viktig er også antakelser om nærings- og konjunkturutvikling og utviklingen i andre forhold som antas å ha betydning for kommunen.

Med utgangspunkt i en slik inndeling av kommunens virksomhet kan det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurdering med ulik detaljeringsgrad. Vurderingen som sekretariatet gjennomfører er svært overordnet, områdene er trukket ned til en sektor og noen ganger på tjenestenivå. I hovedsak er risikoen identifisert i ulike kilder som f.eks.; kommunens egne plandokumenter, ROS-analyser, folkehelseprofilen, brukerundersøkelser der hvor dette er



publisert, tilsynsrapporter, forvaltningsrevisjonsrapporter, kommunens revisor, ordfører, representant fra opposisjonen og ikke minst rådmann / kommunedirektør.

Sekretariatet har også lagt til grunn egne erfaringer og kunnskap om kommunen.

### *Hva er risiko og vesentlighet?*

Det er politisk og administrativ ledelse som har ansvaret for risikostyring i kommunen.

Kontrollutvalget bør ha et inntrykk av hvordan dette fungerer i egen kommune.

Kunnskapen om hvordan risikostyringen ivaretas, vil ha betydning for prioriteringen av tilsyn og revisjon, og er derfor relevant med tanke på risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.

Vi ser på risiko i forhold til kommunens målsetting om å nå sine mål, ha en effektiv drift, god kvalitet og etterleve regelverket, og den styring og kontroll som foregår i kommunen for å sikre dette. I risikovurderingen skal det foretas en vurdering av hvilke **konsekvenser** det kan få, dersom den enkelte risikofaktor inntreffer, og **sannsynligheten** for at det vil skje. Når de ulike risikofaktorene, er identifisert og vurdert og vi kjenner hvilke risikoreducerende styrings- og kontrolltiltak som er iverksatt, må det foretas en vurdering av hvor vesentlig de ulike risikofaktorene er i forhold til kommunens målsettinger.

En risikomatrix kan benyttes som hjelpemiddel til vurdering av risiko, med gradering av **konsekvens** og **sannsynlighet**.

<b>Sannsynlighet</b>	Svært høy	Moderat	Høy	Høy	Svært høy
	Høy	Moderat	Moderat	Høy	Høy
	Moderat	Lav	Moderat	Moderat	Høy
	Lav	Lav	Lav	Moderat	Moderat
		Lav	Moderat	Høy	Svært høy
		<b>Konsekvens</b>			

Med **risiko** menes i denne sammenheng faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Risiko må vurderes innenfor alle kommunens tjenesteområder.

Formålet med analysen vil derfor være å avdekke mangler og svakheter som kan føre til avvik innenfor kommunens virksomhetsområder.

Med **vesentlighet** mener vi i denne sammenheng en samlet vurdering av alvorlighetsgraden i den trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det?

Dersom man har vurdert risikoen innen et gitt område til å være høy, samtidig som en vet at ledelsen ikke har iverksatt tiltak for å redusere risiko, og at det vil få stor negativ betydning dersom situasjonen blir en realitet, er det grunn til å vurdere området som vesentlig.

Vesentlighet, altså hva som har størst (negativ) påvirkning kan vurderes ut fra ulike perspektiver, og vesentlighetsgraden avhenger av hvilket perspektiv den som gjør vurderingen har. Virksomheten som drives i kommunene er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Ulike aktører med ulike ståsteder kan ha svært ulike oppfatninger av hva som er vesentlig – for hvem er det ille?

Vesentlighet kan derfor vurderes fra ulike perspektiver:

- Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av et tjenesteområdes driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter.
- Fra et politisk perspektiv, vurdert ut fra hvilke tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv. (Her vil oppfatningene av vesentlighet trolig variere mellom de politiske grupperingene.)
- Fra brukernes perspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentligst.
- Fra et medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva ulike medarbeidere innenfor et tjenesteområde anser som mest vesentlig.
- Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er mest vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til storsamfunnet og miljøet.

Det er ikke mulig på noe objektivt vis å måle ulike sektors og virksomhetsområders vesentlighet opp mot hverandre. Man måler ikke hva som er viktigst av f.eks. skole, eldreomsorg, vann og avløp, kultur osv. Men vurderingen er ment å bidra til at kontrollutvalget kan prioritere områder for forvaltningsrevisjon som er vesentlige, men altså ikke nødvendigvis den mest vesentlige. Over tid bør forvaltningsrevisjonen dekke en tilstrekkelig bred del av kommunens virksomhet.

### *Kommunens overordnede mål*

(Kilde: Kommuneplanens samfunnsdel 2014-2024)

Kommunestyret har vedtatt følgende hovedmål:

Vi skal ta vare på hverandre og det eksisterende. Hver for oss skal vi legge til rette for en positiv utvikling.

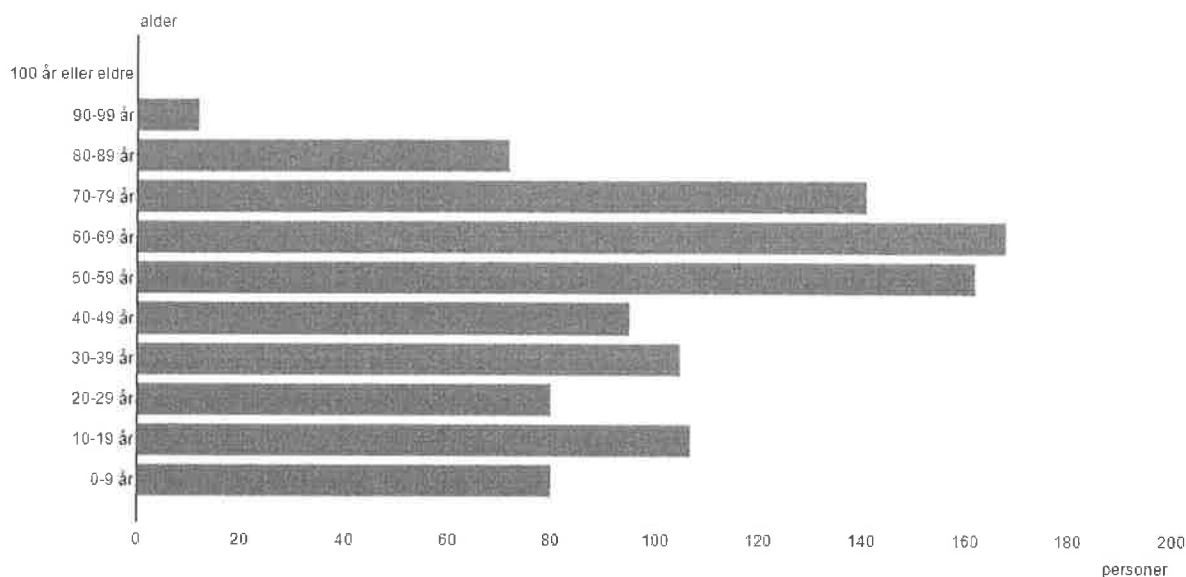
I et folkehelse-, klima- og miljøperspektiv skal kommunen være en god forvalter og tjenesteleverandør, og her skal det være godt å leve og bo.

Innbyggerne skal være trygge på at alle tjenester skal ha et tilfredsstillende kvalitetsnivå også i framtiden, uavhengig av hvordan organiseringen blir.

God kommunikasjon skal legge grunnlag for samfunnsberedskap, bolyst og vekst. Trygge og gode veier, både innad og ut av kommunen, er avgjørende viktig for alle elementer i vår strategiske plan.

## Aldersfordeling og befolkningsutvikling

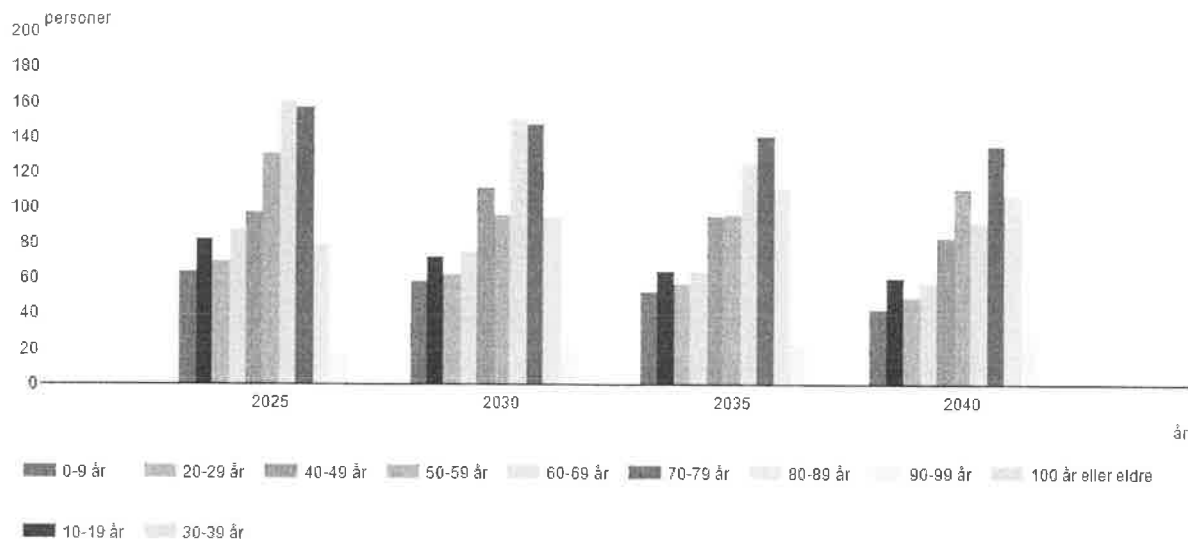
07459: Befolkning, etter alder, Beiam, Personer, 2019.



Kilde: Statistisk sentralbyrå

## SSB Befolkningsprognose, MMMM-alternativet:

11668: Framskrevet folkekemengde 1. januar, etter alder og år Beiam, Hovedalternativet (MMMM)



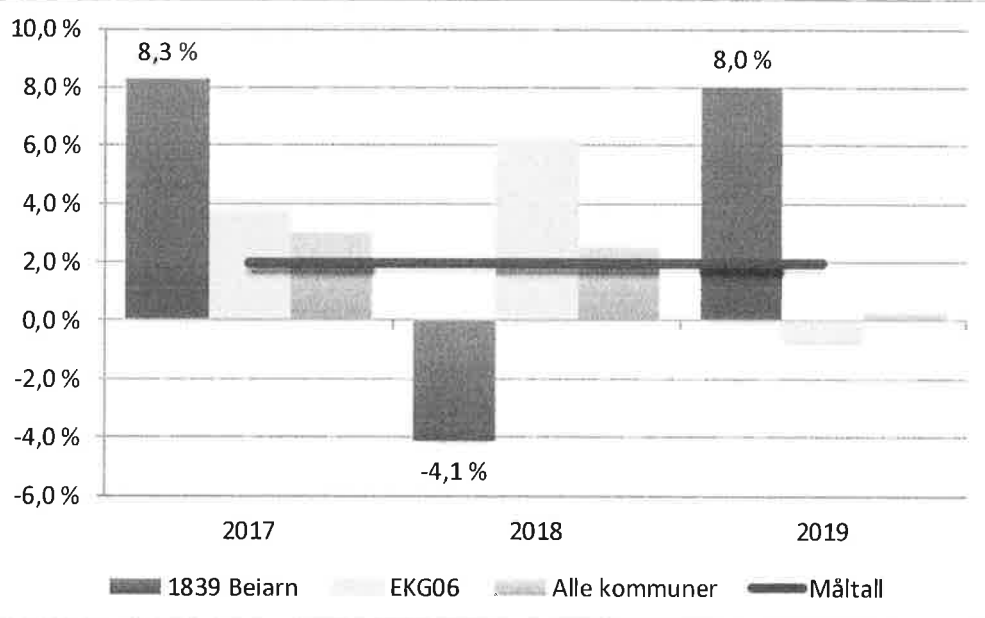
Kilde: Statistisk sentralbyrå

Utvalgte nøkkeltall / sammenligning med KOSTRA-gruppe:

Økonomi:

**Netto driftsresultat i % av driftsinntekter**

Måltall: 2,0 %

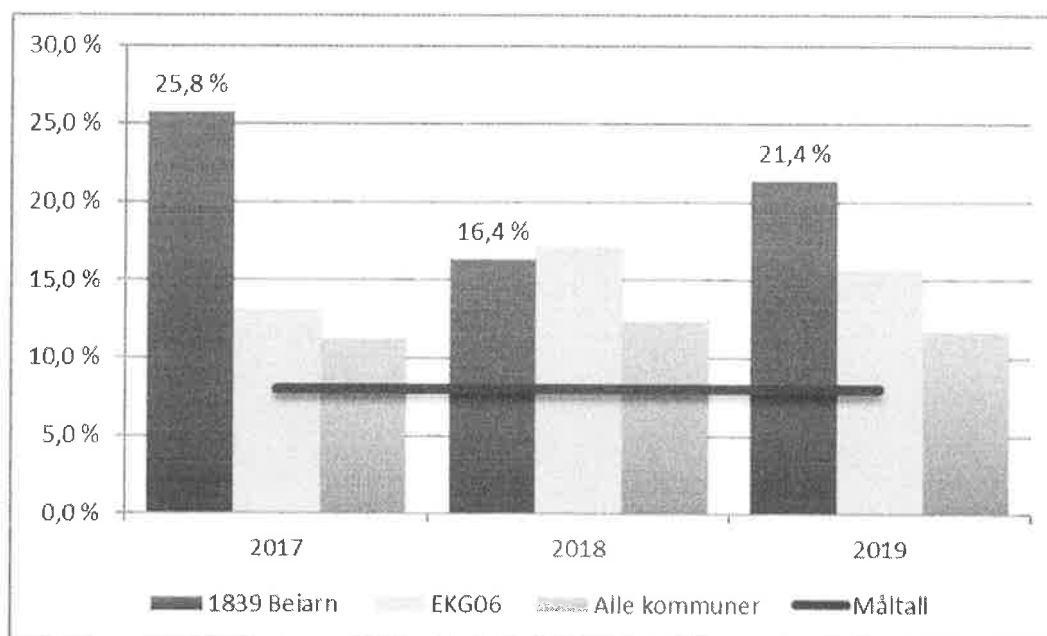


	2017	2018	2019
1839 Beiarn	8,3 %	-4,1 %	8,0 %
EKG06	3,7 %	6,2 %	-0,7 %
Alle kommuner	3,0 %	2,5 %	0,2 %
Måltall	2,0 %	2,0 %	2,0 %

DRI = driftsinntekter

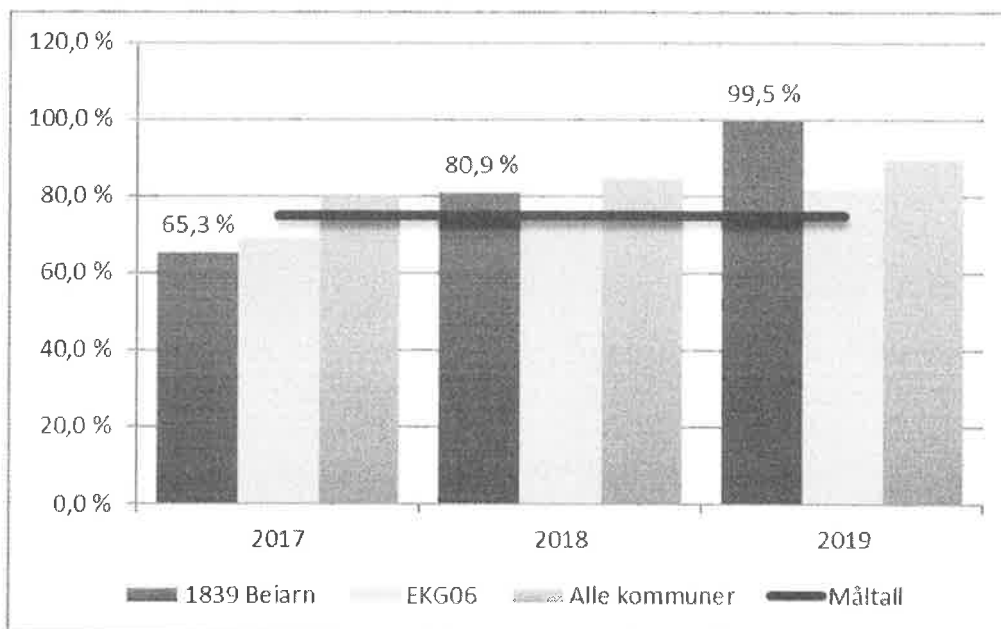
**Netto disp.fond i % av DRI**

Måltall: 8,0 %

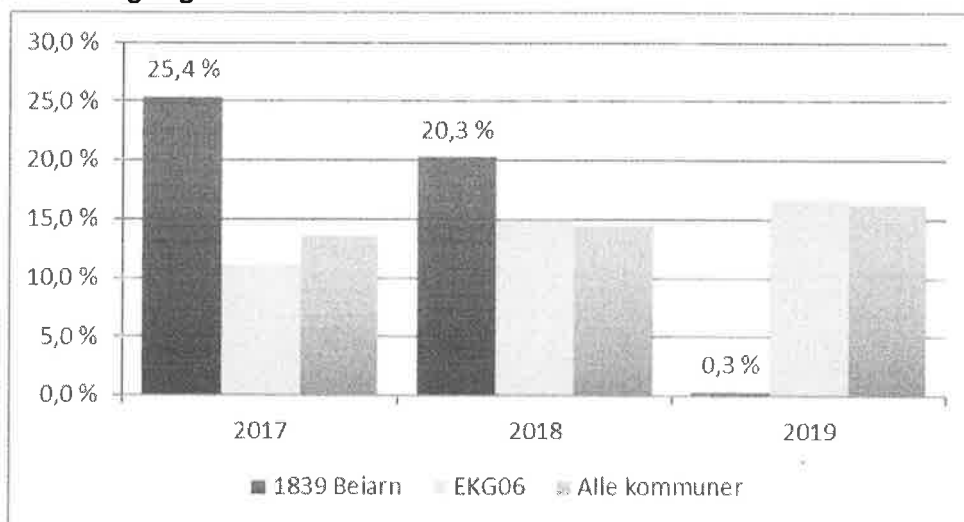


### Netto LG i % av DRI

Måltall: 75,0 %

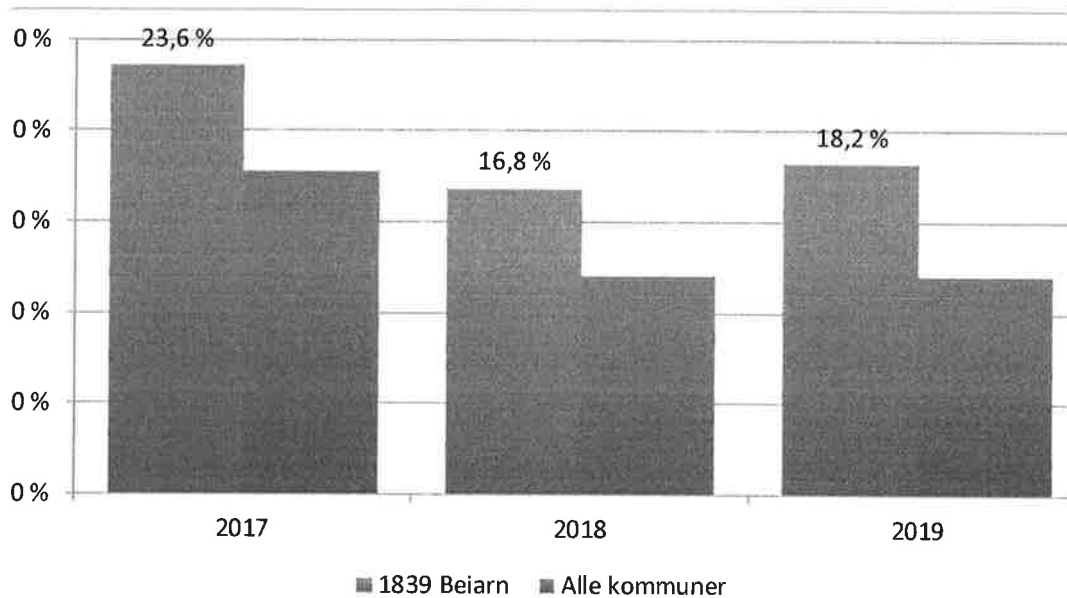


### Investeringsutgifter i % av brutto driftsinntekter

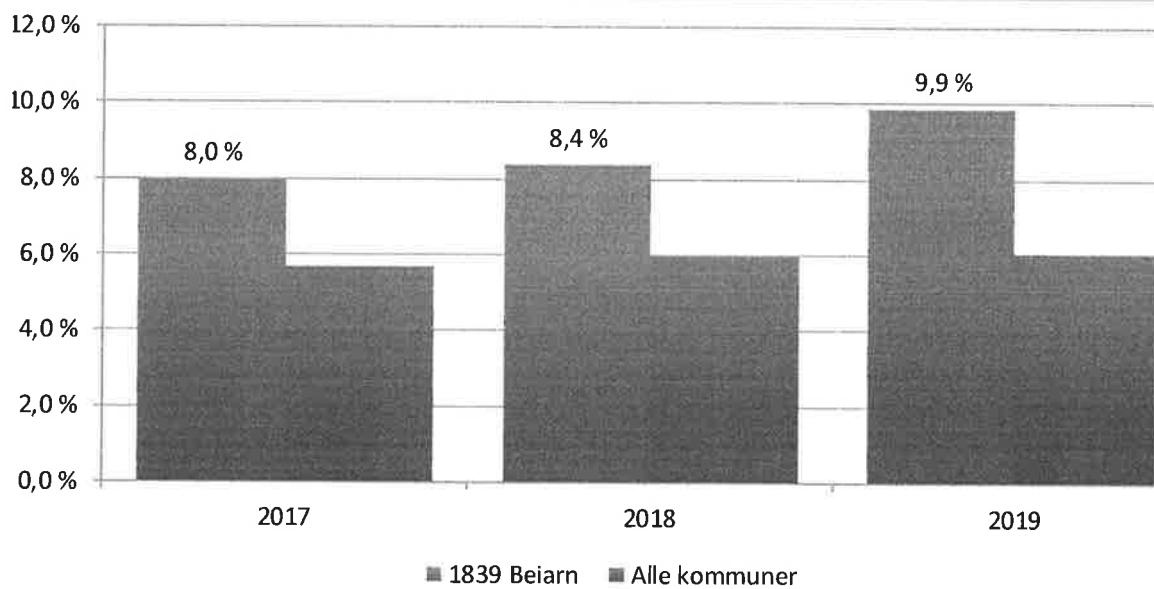


Nøkkeltall pensjon og premieavvik:

### Netto pensjonsforpliktelse i % av driftsinntekter



### Akkumulert premieavvik i % av driftsinntekter



## Nøkkeltall selvkost – vann og avløp

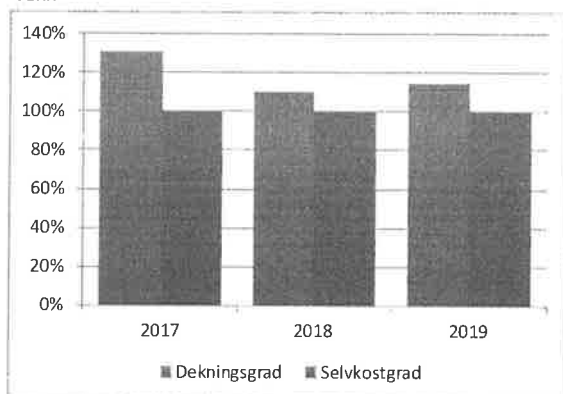
### Dekningsgrad og selvkostgrad:

#### Dekningsgrad og selvkostgrad

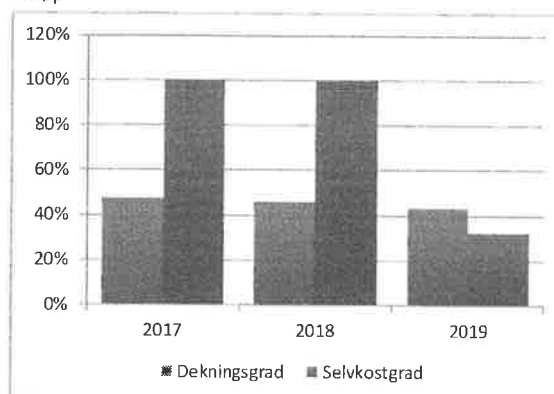
$Dekningsgrad = \text{Gebyrinntekter} / \text{Gebyrgrunnlag}$

$Selvkostgrad = \text{Gebyrinntekter} / \text{Selvkost}$

#### Vann



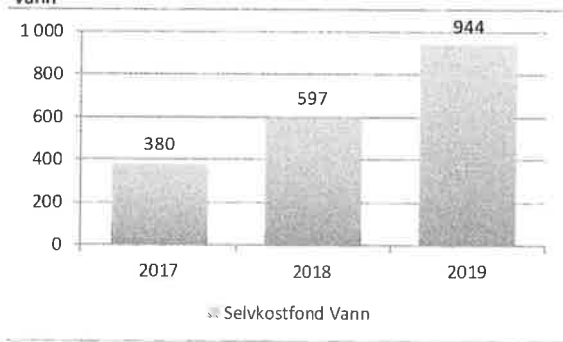
#### Avløp



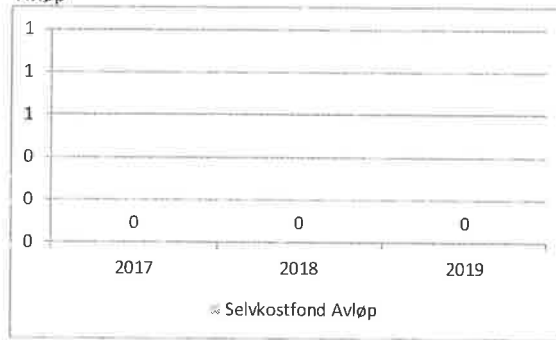
### Selvkostfond:

#### Selvkostfond/underskudd til fremføring

#### Vann



#### Avløp



### Nøkkeltall tjenester:

<b>Barn med barnehageplass</b> 2019 <b>87,5 prosent</b>	<b>Elever i SFO/AKS</b> 2019 <b>9,4 prosent</b>
<b>Elever som får særskilt norskopplæring</b> 2019 <b>4,6 prosent</b>	<b>Barn med plass i kommunal musikk- og kulturskole</b> 2019 <b>24,5 prosent</b>
<b>Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon</b> 2019 <b>Kr 3 680</b>	<b>Mottakere av hjemmetjenester 67-79 år</b> 2019 <b>83,3 per 1000 innbyggere</b>
<b>Netto driftsutgifter til helse og omsorg i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter</b> 2019 <b>40 %</b>	



Tidligere forvaltningsrevisjoner:

- Tilskuddsordninger for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede (2020)
- IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser (2019, Plan for selskapskontroll)
- Post- og arkivrutiner (2018)
- Sykefraværsoppfølging innen helse og omsorg (2016)
- Elevenes psykososiale miljø (2015)
- Offentlige anskaffelser og rammeavtaler (2014)
- Kompetanseutvikling og bemanning (2013)
- Internkontroll pleie og omsorg (2012)

## *Risikovurdering med aktuelle tema for forvaltningsrevisjon*

### **Funksjonsdyktig kommunalt folkestyre**

#### **Åpenhet og innsyn**

Et fungerende demokrati forutsetter åpenhet og innsyn. Offentleglova og kommunelovens regler om møteoffentlighet skal legge til rette for at kommunens virksomhet er åpen og gjennomsiiktig. På denne måten styrkes informasjons- og ytringsfrihet, den demokratiske deltakelse, tilliten til kommunen og allmenhetens kontroll med forvaltningen.

Møteprinsippet er styrket i ny kommunelov ved at det er klargjort hva som skal anses som et folkevalgt organ og at det er en begrenset adgang til å opprette folkevalgte organ. Det skal nå fastsettes reglement for folkevalgte organers virkeområde, virksomhet og saksbehandling.

Postlister publiseres ikke på kommunens hjemmesider.

På hjemmesidene er det oversikt over datoer for møter i politiske utvalg, samt oversikter over: hvem som er valgt til de ulike utvalgene, deres partitilknytning, men ikke kontaktinformasjon. Møtedokumenter og protokoller fra møtene er også tilgjengelige.

Norsk Presseforbund offentliggjorde i 2018 en såkalt åpenhetsindeks. Indeksen bygger på tre innfallsvinkler der en sjekker hjemmesidene, kommunene svarer på spørsmål og det blir sendt et innsynskrav til kommunene. Maks poengsum er 30,5 mens minimum poengsum er minus 13. Beiarn kommune fikk 7,0 poeng, og var dermed rangert som nummer 35 blant kommunene i Nordland. Beste kommune i fylket hadde 21 poeng.

Det er gjennomført folkevalgtopplæring i kommunen.

## **Saksutredning og gjennomføring av kommunestyrets vedtak**

Kommunedirektøren har etter kommuneloven ansvar for at saker til folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og at vedtak blir gjennomført uten ugrunnet opphold. Saksutredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak. Hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal vedkommende si fra om det på en egnet måte.

Ifølge rådmannens årsberetning skal kommunen være målstyrt, altså at kommunestyret fastsetter mål og strategier som blir førende for administrasjonen. Videre fremkommer det at kommunen er styrt av budsjettammer: avdelingene tildeles økonomiske rammer av kommunestyret som de disponerer til å gjennomføre tjenestene og oppgavene på sine ansvarsområder.

## **Virksomhetsstyring**

### **Internkontroll**

Rådmannen skal sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll, jf. kommuneloven § 31-3. I kommunens årsberetning skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten. Et nytt krav er at kommunedirektøren minst en gang i året skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn.

Det er krav om internkontroll på en rekke særlovsområder, både sektorovergripende og for de ulike tjenesteområdene i kommunen, f.eks. arbeidsmiljøloven, personopplysningsloven, opplæringsloven, barnevernloven, helse- og omsorgstjenesteloven og sosialtjenesteloven.

Kommunens overordnede internkontrollsystem har ikke vært gjenstand for forvaltningsrevisjon, men det ble i 2020 gjennomført en forvaltningsrevisjon med tema Tilskuddsordninger for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede.

Generelt sett er det en risiko for at ansatte ikke har fått tilstrekkelig opplæring til å ta i bruk denne type systemer. Svikt i opplæring og / eller bruk av internkontrollsystemer kan føre til lovbrudd og manglende måloppnåelse. Med bakgrunn i nylige gjennomførte kontroller på dette området, synes det ikke veldig aktuelt med ny forvaltningsrevisjon på dette området.

### **Sykefravær**

Rådmannen rapporterer på sykefravær i årsberetningen. I 2019 er det rapportert et sykefravær på 10,1 %. Tilsvarende tall for 2018 var 9,8%, 2017: 10,9%. Tallene for de siste to årene avviker ikke betydelig fra landsgjennomsnittet for kommuner. Det kommer ikke frem av årsberetningen om det er fastsatt noe konkret måltall for sykefraværsutviklingen. I kommunens Handlingsplan for IA-arbeidet 2014-2018 var det satt et resultatmål på maks 5% sykefravær.

Sykefraværsoppfølging har vært tema i tidligere forvaltningsrevisjon: Sykefraværsoppfølging innen helse og omsorg (2016). Revisor fant at pleie og omsorg hadde på plass rutiner for sykefraværsoppfølging, og at tilrettelegging skjer i tråd med regelverket. Rapporten fant også mangler ved formalisering og dokumentasjon når det gjaldt dialogmøte.

Etter en rekke år med lavt sykefravær (f.eks 5,6 % i 2015), har Beiarn de siste årene kommet opp rundt landsgjennomsnittet. Sykefravær har en økonomisk side, men høyt sykefravær kan også være utfordrende i forhold til å få levert tjenester til kommunens innbyggere. Dette er vesentlige forhold, men i og med at det er gjennomført forvaltningsrevisjon på dette området i 2016, så anbefales ikke ny forvaltningsrevisjon med det første.

### **Etikk og varsling**

Et av formålene med kommuneloven er å bidra til at kommuner og fylkeskommuner er tillitskapende. KS og Transparency International Norge (TI) anbefaler at kommuner og kommunale foretak og selskap har etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte, og at retningslinjene bør være behandlet av kommunestyret. I årsberetningen skal kommunen gjøre rede for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.

Arbeidstakere har rett, og til dels plikt, til å varsle om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Kommunen som arbeidsgiver plikt til å utarbeide rutiner for varsling av kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Beiarn kommune har rutiner for varsling.

Kommunen har i tillegg etiske retningslinjer.

### **Arkiv og dokumentasjon**

Kommuner og offentlige organ har ansvar for å dokumentere sin egen aktivitet både i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv. I tillegg har arkivene en samfunnsmessig betydning for åpenhet, demokratisk aktivitet, forskning og kulturell virksomhet. En velfungerende postjournal og arkivordning er grunnleggende forutsetninger for å ivareta dette.

Alle kommuner skal utarbeide en arkivplan som skal innrettes slik at den kan brukes som et redskap i organets internkontroll med arkivarbeidet.

En undersøkelse gjennomført av arkivverket i 2019, viser at mange kommuner ikke foretar overføringer av arkivverdig materiale fra sine elektroniske systemer til langtidslagring, og at mange kommuner opplever at det er knapphet på ressurser for å følge de lovkrav som gjelder.

Det var gjennomført en forvaltningsrevisjon med tema Post og arkiv i 2018. På bakgrunn av revisors funn ga de følgende anbefalinger:

- Kommunen lager en arkivplan, da dette er et viktig verktøy for saksbehandling og arkivdanning.

- Kommunen treffer tiltak for å sikre at nødvendige eposter kommer fra saksbehandler til servicetorget for journalføring/arkivering.
- Kommunen lager skriftlige rutiner på dokumenthåndteringen.
- Kommunen gir skriftlig avslag på innsyn.

### **Informasjonssikkerhet**

Informasjonssikkerhet omfatter alle tiltak som sikrer konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet til informasjon og IT-systemer, det vil si alt som sørger for å gi korrekt informasjon til de rette menneskene til rett tid.

Personopplysningsloven gjennomfører EUs personvernforordning (GDPR) i norsk rett og stiller krav om tilfredsstillende informasjonssikkerhet ved behandling av personopplysninger. Det kreves dokumentert internkontroll. Kommunen skal ha en komplett oversikt over alle personopplysninger som kommunen behandler, både innenfor de ulike tjenesteområdene og internt med kommunens ansatte og politikere. Basert på disse oversiktene skal kommunen vurdere risiko og opprette rutiner og et aktivt system for avvikshåndtering.

Kommunen skal ha databehandleravtaler med alle som behandler personopplysninger på vegne av kommunen, f.eks. leverandører av IT-systemer. Kommuner skal gjennomføre og dokumentere opplæring av alle ansatte innenfor personvern og informasjonssikkerhet.

Beiarn kommune har eget personvernombud.

Kontrollutvalget har så langt ikke hatt til behandling sak om kommunens håndtering av personopplysninger.

Det er et forholdsvis nytt og omfattende regelverk som berører alle virksomheter i kommunen. Generelt er det risiko for mangler ved system og etterlevelse, hvilket kan medføre risiko for tap av data, informasjon på avveie, at nødvendig informasjon ikke er tilgjengelig for de som trenger det, tap av tillit og omdømme. Datatilsynet kan utstede store bøter for alvorlige eller omfattende brudd på lovgivningen på området.

I og med at regelverket er såpass nytt og omfattende, er det en risiko for at kommunen ikke har tilfredsstillende system for etterlevelse på dette området. På denne bakgrunn anbefales gjennomføring av en forvaltningsrevisjon om dette temaet i løpet av valgperioden.

### **Anskaffelser**

Reglene om offentlige anskaffelser skal bidra til effektiv bruk av samfunnets ressurser, og at det offentlige opptre med integritet, slik at allmennheten har tillit til at offentlige anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte. Anskaffelser over en viss verdi skal kunngjøres og gjennomføres i samsvar med regulerte prosesser, og Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA) kan ilegge gebyr for brudd på lov og forskrift innen sitt område.

Reglene om offentlige anskaffelser skal også bidra til å motvirke arbeidslivskriminalitet og ivareta miljøhensyn.

Kontrollutvalget har i liten tatt opp Offentlige anskaffelse som tema. Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon, men undersøkelsene til denne ble utført i 2013. Beiarn kommune har blitt innklaget til Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA) to ganger de siste 5 årene. Begge gangene gjennom Samordnet innkjøp i Salten (2016: anskaffelse av IKT-utstyr og -tjenester, ikke brudd på lov. 2019: anskaffelse av bedriftshelsetjeneste, brudd på lov)

Brudd på regelverket om offentlig anskaffelse kan føre til omdømmetap og / eller økonomiske konsekvenser for det offentlige.

Det er etter hvert lenge siden det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon på dette området (2013). Ut fra en samlet vurdering av risiko på dette området anbefales det gjennomføring av en ny forvaltningsrevisjon.

### **Offentlig støtte**

EØS-avtalen forbyr tildeling av offentlig støtte til foretak, dersom støtten kan vri eller true med å vri konkurransen og påvirke samhandelen innen EØS-området. Kommunen kan gi lovlig støtte innenfor de rammene og prosedyrekravene som følger av reglene om offentlig støtte.

En del kommuner tilbyr selv eller gjennom eierskap, varer og tjenester i konkurranseutsatte markeder, f.eks. badeland, kafedrift, utleie av næringseiendom. Konkurranseutsatt aktivitet skal være tydelig atskilt fra annen offentlig virksomhet, slik at det ikke skjer en ulovlig kryssubsidiering. Investeringer i næringsvirksomhet og omsetning av offentlig eiendom kan også gi risiko for ulovlig støtte.

Risiko for kryssubsidiering kan oppstå når kommunen eller dens foretak opererer i konkurranseutsatte markeder. Håndtering av reglene om offentlig støtte er vesentlig for tillit og omdømme.

### **Eiendomsskatt**

Kommunestyret bestemmer om kommunen skal innføre eiendomsskatt. Beiarn kommune har ikke eiendomsskatt på boliger og fritidshus. Fra og med 2020 kan maksimal skattesats for bolig og fritidseiendom være 5 promille.

### **Eiendomsforvaltning og vern av verdier**

#### **Eiendomsforvaltningen**

Kommunale eiendommer har betydelig verdi. Samlede kostnader for anskaffelse, forvaltning, drift og vedlikehold utgjør om lag 15-20 prosent av en kommunes økonomi. God eiendomsforvaltning i kommunen handler om å gi ansatte og tjenestemottakere gode og effektive bygninger til lavest mulig kostnad. Dette innebærer å skape best mulig

bygningsmessige rammer for tjenestene som leveres. Kommunen har rollen både som eier, forvalter og bruker av eiendom. Disse rollene er ulike og kan til tider ha motstridende interesser. Ansvar for de ulike rollene bør derfor organiseres på en tydelig og hensiktsmessig måte.

Videre bør det foreligge overordnede politisk forankrede mål for bolig- og eiendomsforvaltningen, et rasjonelt system for planlegging og styring, og rapportering som bidrar til god kommunikasjon mellom bolig- og eiendomsforvaltningen og politikerne, og som kan tjene som beslutningsgrunnlag. Anbefalinger innen eiendomsforvaltning tilsier at kommunen bør ha oversikt over teknisk, forskriftsmessig og funksjonell tilstand i kommunale bygg og boliger.

Kontrollutvalget hadde Eiendomsforvaltning som tema i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016, men et stykke ned på prioriteringslisten slik at den ikke rakk å bli gjennomført i perioden. KOSTRA-tall: Areal fordelt per innbygger for kommunale formålsbygg er 9,39 i Kostragruppe 6, og er cirka 17 % høyere i Beiarn.

Etter en samlet vurdering bør det vurderes gjennomføring av forvaltningsrevisjon de kommende årene.

## ***Tjenesteyting – kvalitet, rettssikkerhet og produktivitet***

### ***Barnehage***

Som eier og myndighetsutøver har kommunen mange oppgaver på barnehageområdet. Kommunen skal blant annet sørge for plass til alle barn med rett til barnehageplass, drifte egne barnehager i samsvar med gjeldende krav, godkjenne barnehager, yte tilskudd til private barnehager, samordne opptak, drive veiledning og føre tilsyn både etter barnehageloven og etter forskrift om miljørettet helsevern i skoler og barnehager.

I Undervisningsdirektoratets foreldreundersøkelse for 2019 tar de opp en rekke forhold knyttet til barn i barnehage, bl.a trivsel, utvikling, medvirkning, informasjon og tilfredshet. Barnehagene i Beiarn fikk høye snittsvar på undersøkelsen. Kommunen scorer høyere enn fylkes- og landsgjennomsnittet når det gjelder relasjon barn / voksen, men noe lavere på ute-/innemiljø.

### ***Grunnskole***

Kommunen har ansvaret for grunnskoleopplæringen. Kommunen skal sørge for at opplæringen tilpasses evnene og forutsetningene til den enkelte elev, jf. opplæringsloven § 1-3. Dette stiller store krav til planlegging og organisering. Kommunen skal ha et system som gjør det mulig å vurdere om kommunen ivaretar sine forpliktelser etter opplæringsloven, jf. § 13-10.

Kompetanseheving for lærere i barne- og ungdomsskolen er fortsatt et nasjonalt satsingsområde. Det legges særlig vekt på videreføring og utvidelse av antall plasser på lederutdanning for rektorer, og videreføring og økte økonomiske intensiver til å gjennomføre etter- og videreutdanning for lærere.

Grunnskolepoeng (samlet poengsum beregnet ut fra alle standpunkt- og eksamenskarakterene på vitnemålet) var 38,0 for skoleåret 2018/2019. Dette var betydelig lavere enn fylkessnittet på 41,7. Kun ett år tilbake (2017/2018) var tilsvarende tall 43,1 mot 41,6 for fylket. Tilgjengelige tall for lærertetthet viser at kommunen oppfyller norm for lærertetthet.

Kommunen bruker en del flere *Årstimer til særskilt norskopplæring per elev med særskilt norskopplæring* med 154,5 timer, mens snittet for Kostragruppe 6 er 69,4 timer.

Det er gjennomført en forvaltningsrevisjon om Elevenes psykososiale miljø, som tok for seg psykososialt miljø. Dette ligger noe tilbake i tid (2015). Det kan være aktuelt med forvaltningsrevisjon med tema grunnskole i løpet av perioden.

### **Barnevern**

Barnevernets oppgaver er regulert i lov om barnevernstjenester. Hovedoppgaven er å sikre at barn og unge får trygge oppvekstvilkår, og at de som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig hjelp og omsorg til rett tid. Barneverntjenesten skal medvirke til at barns interesser ivaretas også av andre offentlige organer, og skal samarbeide med andre sektorer og forvaltningsnivåer.

Det er gjort flere endringer i barnevernloven i 2018, og forslag til ny barnevernslov har vært på høring i 2019. Lovendringene vil ytterligere styrke barnets perspektiv og bidra til økt vekt på forebygging og tidlig innsats.

Kommunen har inngått avtale om interkommunalt samarbeid med Saltdal kommune.

Kommunens netto driftsutgifter per år per innbygger til barnevernet er kr 1 273 (2019), betydelig lavere enn Kostragruppe 6 (kr 2 689). Kommunen har betydelig lavere utgifter per barn i barnevernet enn Kostragruppen (kr 68 158 i 2019, mot kr 136 075). Dette kan tyde på at andre kommuner i gruppen generelt er inne med mer kostbare tiltak per barn.

Barnevern har ikke tidligere vært gjenstand for forvaltningsrevisjon, og har heller ikke vært satt opp på tidligere planer for forvaltningsrevisjon.

Ut fra en vurdering av risiko på området, anbefales det ikke å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

## **Sosiale tjenester**

Formålet med sosialtjenesteloven er å bedre levekårene for vanskeligstilte, bidra til sosial og økonomisk trygghet, herunder at den enkelte får mulighet til å leve og bo selvstendig, og fremme overgang til arbeid, sosial inkludering og aktiv deltakelse i samfunnet. Utsatte barn og unge og deres familier skal få et helhetlig og samordnet tjenestetilbud.

Kommunen skal ha kunnskap om innbyggernes levekår, finne forebyggende tiltak og tilby tjenester som skal bidra til sosial trygghet og bedre levekår for økonomisk vanskeligstilte.

Kommunen bruker noe mindre til funksjon 281 Ytelse til livsopphold sammenlignet med Kostragruppen.

Tidligere planer for forvaltningsrevisjon har ikke satt opp sosiale tjenester som tema.

## **Introduksjonsordningen**

Formålet med introduksjonsloven er å styrke nyankomne innvandreres mulighet for deltakelse i yrkes- og samfunnslivet, og deres økonomiske selvstendighet. Introduksjonsprogrammet skal bidra til at deltakerne blir kvalifisert for arbeid eller videre utdanning.

Bare halvparten av de som hadde plikt og krav til norskopplæring i 2017 fikk det av landets kommuner innen fristen på 3 måneder. (Kilde IMDI) Det er risiko for at mange kommuner ikke sikrer god nok gjennomføring.

Grunnet lave ankomsttall av flyktninger til Norge, og at kommunen ikke har vært prioritert for bosetting, vil Flyktningetjeneste og Voksenopplæring trappes ned.

## **Helse og omsorgstjenester**

Kommunene har ansvar for tjenestetilbudet til alle mennesker med behov for pleie- og omsorgstjenester, uten hensyn til alder eller diagnose. Omfanget av pleie- og omsorgstjenestene har økt de siste årene. Det økende behovet skyldes både at tjenestetilbudet har blitt bygd ut i takt med at det blir stadig flere eldre, særlig i aldersgruppen over 90 år, og at det har vært en sterk økning i antall yngre mottakere (under 67 år).

Kommunale helse- og omsorgstjenester består i hovedsak av ulike former for hjemmetjenester, som for eksempel hjemmesykepleie og praktisk bistand, opphold i institusjon, herunder sykehjem, og tilbud om avlastningstiltak, støttekontakt og omsorgslønn. Personer under 67 år med langvarig og stort behov for personlig assistanse har rett til å få slike tjenester organisert som brukerstyrt personlig assistanse, jf. pasient og brukerrettighetsloven § 2-1d.



Kommunen brukte omtrent 60 858 kroner per innbygger til helse- og omsorg per innbygger i 2019, noe som er nesten 8 000 kroner høyere enn gjennomsnittet i Kommunegruppe 6. Forskjellen mellom Beiarn og «snittkommunen» utgjør cirka 8,5 millioner kroner.

Institusjonsdrift:

Per 2019 er andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem på 12,2 %, som er noe lavere enn Kostragruppen (15,6%). Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon er kr 3 680 i Beiarn, mens det er kr 4 139 i Kostragruppen.

Hjemmetjeneste:

Andel innbyggere som er over 80 og som bruker hjemmetjenester er 37,8 % i Beiarn i 2019, noe høyere enn i Kostragruppen (34,7%).

Det ble i 2019 gjennomført en forvaltningsrevisjon innen helse og omsorg, men da med fokus på sykefravær.

Ut fra en vurdering av risiko og vesentlighet anbefales det ikke gjennomføring av forvaltningsrevisjon på dette området.

### ***Beregning av selvkost og fastsettelse av gebyr***

Vannforsyning, avløp, renovasjon, feiing og byggesaksbehandling finansieres gjennom gebyrer fra innbyggerne. Regler om beregning av selvkost er hjemlet i kommuneloven § 15-1 og forskrift om beregning av selvkost. Forskriften gir rettslig bindende regler for hvordan samlet selvkost for et tjenesteområde skal beregnes.

Det er så langt ikke gjennomført forvaltningsrevisjon med tema selvkost for vann og avløp, og temaet har i liten grad vært gjenstand for annen kontroll fra kontrollutvalgets side. Det kan vurderes å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i den kommende perioden.

### ***Vann og avløp***

Kommunen skal sørge for en tilstrekkelig og sikker vannforsyning, og en miljømessig riktig avløpshåndtering. Alle kommuner skal ha beredskapsplaner for drikkevannsforsyning. I mange kommuner er vann- og avløpsnettene gamle og det er store kostnader knyttet til vedlikehold og fornying. Klimaendringer med hyppige og voldsomme nedbørsmengder kan være en utfordring dersom lednings-nettet er gammelt og/eller underdimensjonert.

Drikkevannsforskriften §§ 6 og 7 setter krav om farekartlegging og farehåndtering og om internkontroll for alle vannverkseiere. Det er krav om internkontroll også på avløpsområdet, og kommunen skal blant annet ha en samlet oversikt over overløp, jf. Forurensningsforskriften kapittel 13 og 14.

Beiarn omfattes ikke av bedreVANN – Kommunenes system for benchmarking av vannforsyning. Det er imidlertid gjort en del investeringer innen vannforsyning de siste årene.

Feil eller uhell knyttet til vannforsyning kan ha store konsekvenser, både kostnadmessig og i verste fall helsemessig. Det anbefales forvaltningsrevisjon på området, med vinkling f.eks i forhold til internkontroll og beredskap.

### **Renovasjon**

Økonomisk vekst og forbruk gjør at avfallsmengdene fortsetter å vokse i Norge. Målet er å produsere mindre avfall, samtidig som ressursene utnyttes bedre. Avfall kan påvirke miljøet direkte ved at dårlig avfallshåndtering eller forsøpling endrer økosystemene. Gode systemer for innsamling av avfall og oppfølging av forsøplingssaker er viktige tiltak for å hindre forsøpling, helse- eller luktproblemer eller andre forurensningsulemper som følge av avfall. Kommunen skal blant annet sørge for at det er etablert et system for innsamling av husholdningsavfall og at det gis nødvendig informasjon om avfallshåndtering til husstander og bedrifter.

I tillegg til den lovpålagte renovasjonsordningen, er det mange kommuner eller kommunale selskaper som driver næringsrettet renovasjonsvirksomhet. Kommunene i Salten har satt ut renovasjonstjenesten til Iris Salten IKS. Selskapet skal ivareta eierkommunenes behov knyttet til bestilling og forvaltning av renovasjonstjenester til husholdninger, hytter og kommunale virksomheter, og kjøper renovasjonstjenestene i markedet. Tjenestene for husholdningsrenovasjon skal leveres til selvkost.

Det var forvaltningsrevisjon av Iris Salten IKS i 2018/ 2019, med fokus på selvkost og offentlige anskaffelser. Kommunestyret behandlet rapporten i sin sak 14/19. Kontrollutvalget i Beiarn har allerede bestilt en forvaltningsrevisjon som skal utgreie på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp av selskapet. Kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene har gjort tilsvarende vedtak.

Kontrollutvalg i annen eierkommune har initiert egne undersøkelser av internprising mellom mor- og datterselskaper Iris Salten IKS. Avhengig av resultatet av denne undersøkelsen kan det være aktuelt å vurdere gjennomføring av forvaltningsrevisjon på dette området.

### Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

Tema	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Offentlige anskaffelser	Flere mulige vinklinger, bl.a: <ul style="list-style-type: none"> <li>- System og rutiner for etterlevelse av regelverk på området</li> <li>- Etterlevelse av kjøp i medhold av eller utenom inngåtte rammeavtaler</li> </ul>	Høy	Vesentlig for å unngå ineffektive innkjøp, eller merkostnader som følge av feil eller lovbrudd
Renovasjon	Offentlig anskaffelse, selvkost. Oppfølging av kommunestyrets vedtak i tidligere forvaltningsrevisjon	Høy	Vesentlig i forhold til å sikre effektiv drift av eget selskap og et fungerende marked.
Informasjonssikkerhet	GDPR, Generell internkontroll	Høy	Vesentlig for at personopplysninger ikke kommer på avveie og at ansatte har nødvendig informasjon
Vann og avløp	Internkontroll og beredskap	Høy	Vesentlig i forhold til økonomi og velferd.
Vann og avløp	Etterlevelse av krav til selvkost	Høy/ middels	Vesentlig i forhold til tillit, økonomi
Eiendomsforvaltning	Rasjonell, effektiv planlegging og drift av kommunens bygningsmasse	Høy	Vesentlig for økonomi og brukerne av kommunens bygg
Grunnskole	Flere mulige vinklinger: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Spesialundervisning</li> <li>- Organisering av undervisningen</li> <li>- Tiltak mot mobbing</li> </ul>	Høy / m	Vesentlig i forhold til den enkeltes utbytte, men også kommunal økonomi



## SAK 19/20

### Orienteringer fra revisjon og sekretariat

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
02.06.2020

**Vedlegg:**

- a) Salten Brann IKS 8.4.2020: Innkalling til representantskapsmøte 11. mai 2020
- b) Salten kommunerevisjon IKS, epost 5. mai 2020: Til orientering: Styrets sak 07/2020: Fordeling ressurser forvaltningsrevisjon

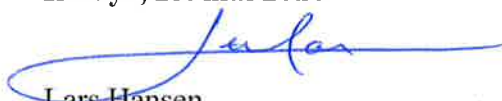
**Bakgrunn for saken:**

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) frem kopi av innkalling til representantskapsmøte i interkommunale selskaper.

I vedlegg b) vises det til sak i styremøte i Salten kommunerevisjon IKS med veiledende beregning for fordeling av antall timer forvaltningsrevisjon / eierskapskontroll per år og per 4 år mellom eierkommunene i revisjonen. For Beiarn kommunes del er det beregnet 300 timer per år til dette formålet.

**Inndyr, 25. mai 2020**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



a)

Bodø 08. april 2020

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

Salten kontrollutvalgservice

Dato 04.05.2020

Jnr. 20/464

Arkiv nr. 41-9 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 MANDAG DEN 11. MAI 2020

*Møtet starter digitalt på teams kl. 1130.*

### SAKSLISTE

- Sak 1/20 Fortegnelse over representantskapets medlemmer  
Sak 2/20 Godkjenning av innkalling og saksliste  
Sak 3/20 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte  
Sak 4/20 Orientering om Brann-ROS prosess i selskapet  
Sak 5/20 Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2019
- Godkjenning av resultatregnskap og balanse
  - Godkjenning finansiering merforbruk
  - Selskapets årsmelding
  - Styrets årsberetning
  - Revisors beretning
- Sak 6/20 Fastsettelse av godtgjørelse til styre  
Sak 7/20 Fastsettelse av revisors godtgjørelse  
Sak 8/20 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer  
Sak 9/20 Sekundære hendelsesoppdrag – forvaltning og finansiering

Saksdokumenter følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på e-post:  
[post@saltenbrann.no](mailto:post@saltenbrann.no) dersom du **ikke** kan møte.

Møtested: Møtet gjennomføres digitalt på teams. Bestemmelser for dette vil bli sendt ut i god tid før møtet. Møtene for Iris, HMTS, Salten Brann og Salten IUA gjennomføres på samme måte.

Med vennlig hilsen

Sigurd Stormo  
Leder representantskapet  
(sign)

Adelheid B. Kristiansen  
Styrets leder  
(sign)

### **SALTEN BRANN IKS**

Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,  
e-post: [post@saltenbrann.no](mailto:post@saltenbrann.no), Internett: [www.saltenbrann.no](http://www.saltenbrann.no)

Kopi til:

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

### **Sak 1/20 Fortegnelse over representantskapets medlemmer**

Representantskapets behandling:

### **Sak 2/20 Godkjenning av innkalling og saksliste**

Forslag til vedtak:

*Innkalling og saksliste godkjennes.*

Representantskapets behandling:

### **Sak 3/20 Valg av to til å underskrive protokollen**

Forslag til vedtak:

*Følgende velges til å underskrive protokollen:*

- 1.
- 2.

Representantskapets behandling:

- 1.
- 2.

### **Sak 4/20 Orientering - Status Salten Brann IKS**

Forslag til vedtak:

*Tas til orientering*

Representantskapets behandling:

#### **SALTEN BRANN IKS**

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

## **Sak 5/20 Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2019**

*Til behandling forelå selskapets årsmelding, styrets årsberetning og resultatregnskap for 2019, årsmelding 2019, samt revisors beretning.*

### Forslag til vedtak:

- 1. Utkast til styrets årsberetning godkjennes som styrets årsberetning for 2019.*
- 2. Selskapets årsmelding for 2019 tas til orientering.*
- 3. Resultatregnskap med merforbruk på 1.909.461,- og et balanseregnskap med en aktiva- og passiva sum på 283 586 846,- vedtas som Salten Brann IKS sitt regnskap for 2019.*
- 4. Årets mindreforbruk på selvkostområdet innen feiertjenesten pålydende 256 891,- avsettes til bundet driftsfond feiing.*
- 5. Årets merforbruk på 1 909 461,- og avsetning til feiertjenesten på 322 095,-, totalt 2 231 556,- dekkes opp ved bruk av selskapets disposisjonsfond for premieavvik (fritt fond).*

### Representantskapets behandling:

## **Sak 6/20 Fastsettelse av godtgjørelse til styre**

### Forslag til vedtak:

- 1. Godtgjørelse til styret vedtas som fremlagt av valgkomiteen.*

### Representantskapets behandling:

## **Sak 7/20 Fastsettelse av revisors godtgjørelse**

### Forslag til vedtak:

- 1. Revisors godtgjørelse settes til kr 101.000,- eks. mva.*

### Representantskapets behandling:

## **Sak 8/20 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer**

*Styret i Salten Brann IKS består av:*

- 1. Styreleder Adelheid B. Kristiansen*
- 2. Nestleder Anne Holm Gundersen*
- 3. Styremedlem Knut A. Hernes*
- 4. Styremedlem Silje Nordgaard*

### **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



5. *Varamedlemmer til styrerepresentanter*
  - a. *Varamedlem Jan Tore Svendsgård*
  - b. *Varamedlem Truls Pedersen*
  - c. *Varamedlem Kjersti Stensvåg Hansen*
6. *Ansattevalgt styremedlem Ole Fredrik Bakken*
7. *Ansattevalgt styremedlem Trond Dagfinn Nilsen*
8. *Ansattevalgt varamedlem Kurt Rune Martinussen*
9. *Ansattevalgt varamedlem Svein Morten Sandnes*

*På valg:*

- *Styrets nestleder Anne Holm Gundersen*
- *Varamedlem Truls Pedersen*
- *Varamedlem Jan Tore Svendsgård*
- *1 ekstra varamedlem skal velges iht vedtektene*
- *Vara skal være personlig for styremedlemmer*
- *Bestemmelser for kjønnsrepresentasjon må ivaretas*

Valgkomiteen innstiller.

Representantskapets behandling:

#### **Sak 9/20      Sekundære hendelsesoppdrag – forvaltning og finansiering**

Forslag til vedtak:

1. *Selskapet iverksetter fakturering for tjenester beskrevet i vedlegg med forslag til takster.*
2. *Selskapet legger frem takster til vedtak i styremøte i juni 2020.*
3. *Selskapet utarbeider informasjon som distribueres til relevante aktører.*
4. *Selskapet initierer en prosess med mål om å etablere avtale med Nordland politidistrikt for bruk av dronekapasitet.*
5. *Selskapet initierer en prosess gjennom 110-Nordland for å harmonisere disse forholdene med andre brannvesen i Nordland.*

Representantskapets behandling:

-----O-----

#### **SALTEN BRANN IKS**

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

**Lars Hansen**

---

**Fra:** Liv Anne Kildal <Lak@salten-revisjon.no>  
**Sendt:** tirsdag 5. mai 2020 10:26  
**Til:** Post Sekretariatet; Jan-Erik Opli; johan.bakke39@gmail.com; Sverre Hagen; Barbro Sakariassen; fimoen@online.no; Mary Astri  
**Emne:** Salten kontrollutvalgservice  
**Vedlegg:** Protokoll styremøte Salten kommunerevisjon  
Hovedutskrift 16.04.2020.pdf

<b>Salten kontrollutvalgservice</b>
Dato 05-05-2020
Jnr. 20/466
Arkiv nr. 411-419 3.0
Hjemmel u off:

Til orientering

Med vennlig hilsen

*Liv Anne Kildal*

Daglig leder

**SALTEN**  
KOMMUNEREVISJON  
Postboks 429, 8001 BODØ

Tlf: 91606046

E-post: [lak@salten-revisjon.no](mailto:lak@salten-revisjon.no)

## HOVEDUTSKRIFT

Torsdag den 16. april 2020 kl. 0900 ble det avholdt digitalt møte via portalen Teams i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Til stede:

Medlemmer:

Johan A. Bakke  
Finn Arve Moen  
Mary Astrid Hilling  
Barbro Sakariassen

Varamedlemmer:

Sverre Hagen

Administrasjonen:

Liv Anne Kildal, daglig leder

Fraværende:

Tove Wensell

Det var sendt ut skriftlig innkalling med sakliste og sakspapirer til møtet den 17. mars 2020. Dette møtet ble grunnet pandemien korona utsatt til torsdag 16.april og gjennomført via Teams

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Til behandling forelå:

### SAK 1/2020: GODKJENNING AV PROTOKOLL

Innstilling:

Protokoll fra styremøte 5. nov 2019 godkjennes.

Vedtak:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**SAK 2/2020: PERSONALSITUASJONEN**

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

Redegjørelsen tas til orientering.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

**SAK 3/2020: ÅRSBERETNING OG ÅRSREGNSKAP 2020**

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

1. Styret vedtar årsberetningen som styrets beretning for 2019.
2. Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette årsregnskapet slik det foreligger med et overskudd på kr. 258 104.
3. Styret anbefaler overfor representantskapet at overskuddet avsettes til annen egenkapital.

Innstilling til representantskapet:

1. Årsberetningen for 2019 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2019 fastsettes slik det foreligger med et overskudd på kr. 258 104.
3. Overskuddet avsettes til annen egenkapital

**SAK 04/2020: FASTSETTING AV BUDSJETTRAMME FOR 2021**

Daglig leder redegjorde saken.

Innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette budsjettrammen for 2021 for Salten kommunerevisjon IKS til kr. 10 650 000,-.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

**SAK 05/2020: VALG AV REVISOR OG FASTSETTING AV REVISORS GODTGJØRELSE**

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

- a. Revisors honorar for 2019 fastsettes til kr. 29 500,- eksklusiv merverdiavgift.
- b. Fauske Revisjon AS gjenvelges til selskapets revisor.

Vedtak/Innstilling til representantskapet:

Innstilling enstemmig vedtatt.

**SAK 06/2020: FASTSETTING AV GODTGJØRELSE TIL STYRE OG REPRESENTANTSKAP**

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

Representantskapet vedtar at godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

<b>Styret</b>	<b>Ny sats</b>
Styrets leder årlig godtgjørelse	20 200,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	10 800,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	8 000,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 350,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	690,-
<b>Representantskapet</b>	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	8 000,-

Alle godtgjørelser til representantskapets medlemmer –  
Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste –  
dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig  
godtgjørelse til representantskapets leder.

**Erstatning tapt arbeidsfortjeneste**

Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 3 000,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	1 835,-
Ulegitimerte tap av inntekt	1 060,-

Styret diskuterte saken. Med bakgrunn i den pågående pandemi og de utfordringer dette gir også økonomisk for eierkommunene mener styret at nåværende godtgjørelsessatser vedtatt for 2019 beholdes.

Omforent forslag:

Styret anbefaler overfor representantskapet å opprettholde nåværende godtgjørelsessatser for styret og representantskapet vedtatt i styresak 06/19.

Vedtak:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Innstilling til representantskapet:

Styret anbefaler overfor representantskapet å opprettholde nåværende godtgjørelsessatser for styret og representantskapet vedtatt i styresak 06/19.

## **SAK 07/2020: FORDELING RESSURSER FORVALTNINGSREVISJON**

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

1. Vedlagte beregning av ressurser til forvaltningsrevisjon tas til orientering
2. Daglig leder sender orienteringen til Salten kontrollutvalgsservice for orientering i de ulike kontrollutvalg.

Styret diskuterte saken. Den forelagte fordeling er kun gjort ut fra en ren matematisk beregning og hensyntar ikke andre forhold som f.eks reisetid ved gjennomføring av prosjektene. Styret mener derfor at man må oppjustere timene slik at spesielt de minste kommunene ikke kommer uheldig ut.

Omforent forslag:

1. Vedlagte veiledende beregning for fordeling av ressurser til forvaltningsrevisjon tas til orientering
2. Daglig leder sender orienteringen til Salten kontrollutvalgsservice for orientering i de ulike kontrollutvalg.

Vedtak:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

<b>Eierkommuner</b>	<b>andel forvaltningsrevisjon pr år</b>	<b>antall timer 4år</b>
Beiarn kommune	300	1 200
Saltdal kommune	400	1 600
Fauske kommune	780	3 120
Sørfold kommune	300	1 200
Steigen kommune	300	1 200
Hamarøy kommune	300	1 200
Bodø kommune	1 100	4 400
Gildeskål kommune	300	1 200
Meløy kommune	420	1 680
<b>SUM</b>	<b>4 200</b>	<b>16 800</b>

### **SAK 08/2020: HVITVASKINGSREGLEMENT**

Daglig leder redegjorde saken.

Innstilling:

Hvitvaskingsrutiner, opplæringsprogram og risikovurdering 2020 for Salten kommunerevisjon IKS godkjennes.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

### **SAK 09/2020: EVENTUELT**

Ingen saker under eventuelt.

Bodø, den 16. april 2020.

Liv Anne Kildal  
Daglig leder

Utskrift sendes:  
Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS  
Salten kontrollutvalgsservice  
Fauske Revisjon

**SAK 20/20**

## **Eventuelt**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
02.06.2020

**Vedlegg:**

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 25. mai 2020**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget