



Medlemmer i Beiarn kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Onsdag 15. april 2020 kl. 09.00

Møtested: Møterommet, kommunehuset, Moldjord.

Revisor og sekretariat deltar via lyd/bildefunksjon i møterommet

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	Rapport forvaltningsrevisjon – Oppfølging av tilskuddsordninger for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede
12/20	Bestilling av eierskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Oppfølging av IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlig anskaffelse
13/20	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
14/20	Eventuelt

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

Moldjord, 1. april 2020

Terje Johan Dalhaug (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 09/20

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. februar 2020

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.04.2020

Vedlegg:

- Beiarn kontrollutvalg, 7. februar 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 7. februar 2020 godkjennes

Inndyr, 1. april 2020



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag, 7. februar 2020 kl. 09.00 – 11.30

Møtested: Møterom kommunehuset, Moldjord

Saksnr.: 01/20 – 08/20

Til stede:

Terje Solhaug, leder,
Arne Larsen, medlem
Audgar Carlsen, medlem
Ågot Eide, medlem

Forfall:

Tone Kristin Hellbostad, nestleder

Varamedlemmer:

Lasse-Dan Jenssen møtte for Tone Kristin Hellbostad

Øvrige:

Økonomisjef Geir Arne Solbakk,
Revisor Tone Z Hammerfall, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

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

Økonomisjef orienterte om status for økonomi og regnskap 2019.

01/20 Orientering om saker fra forrige periode

Forslag til vedtak:

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

02/20 Engasjementsbrev fra revisor

Forslag til vedtak:

1. Beiarn kontrollutvalg tar engasjementsbrev av 10. oktober 2019 for revisjon av Beiarn kommune til etterretning.
2. Kontrollutvalget ber om at det årlig utarbeides et oppsummeringsbrev med nærmere informasjon om revisors arbeid med revisjon av kommunens regnskap.
3. Ved endringer i kommunen eller hos revisor, som tilsier at det er behov for nytt engasjementsbrev, sendes nytt brev i løpet av valgperioden.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

2. Kontrollutvalget ber om at det årlig utarbeides et oppsummeringsbrev med nærmere informasjon om revisors arbeid med revisjon av kommunens regnskap.
3. Ved endringer i kommunen eller hos revisor, som tilsier at det er behov for nytt engasjementsbrev, sendes nytt brev i løpet av valgperioden.

03/20 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Forslag til vedtak:

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

04/20 Dialog med revisor, bl.a etterlevelseskontroll

Forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra revisor tas til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra revisor tas til orientering.

05/20 Virksomhetsplan 2020

Forslag til vedtak:

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

06/20 Møteplan 2020 for kontrollutvalget

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2020:

Fredag 7. februar

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

Tirsdag 2. juni

Onsdag 4. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2020:

Fredag 7. februar

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

Tirsdag 2. juni

Onsdag 4. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

07/20 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken

08/20 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Moldjord, den 7. februar 2020

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 10/20**Årsregnskap Beiarn kommune 2019 – uttalelse fra kontrollutvalget****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
15.04.2020**Vedlegg:**

- Beiarn kommune 6.4.2020: Årsoppgjør 2019
- Salten kommunerevisjon IKS, 08.04.2020– Uavhengig revisors beretning (2019)

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2019 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen oversendes formannskapet før formannskapets behandling av regnskapet.

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Årsoppgjør 2019 Beiarn kommune avlagt av rådmannen 6. april 2020 (inkludert regnskap 2019)
- Revisjonsberetningen for 2019, avlagt 08.04.2020 av Salten kommunerevisjon IKS

foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

Sammenlignet med tidligere kommunelov (1992), er det kommet tilleggskrav om redegjørelse angående *økonomisk handleevne over tid*. Det ligger et vidt skjønn i innholdet i begrepet.

Regnskapet for 2019 er avsluttet med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 4 581 970 (2018: mindreforbruk kr 2 484 418, 2017: mindreforbruk kr 16 942 790).

Sum driftsinntekter 2019 var kr 144 98 mill, en liten økning fra kr 143,66 mill i 2018. Driftsutgiftene utgjør kr 155,0 mill, en økning fra kr 148,8 mill i 2018. Brutto driftsresultat (sum driftsinntekter fratrukket sum driftsutgifter) er negativt med kr 10,0 mill (2018: negativt kr 5,1 mill, 2017 negativt kr 5,4 mill) Netto driftsresultat er positivt med cirka kr 11,5 mill.

Netto driftsutgifter for avdelingene er presentert slik i Årsoppgjøret:

Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Netto driftsutgifter pr Rammeområde				
Sentral ledelse, politikk og kontroll	12 171 135	12 677 232	12 277 232	10 825 250
Oppvekst, kultur og flyktningetjenesten	30 778 769	31 133 530	30 419 797	27 834 501
Helse- og omsorg	48 830 618	49 463 180	47 798 180	47 830 537
Religiøse formål	1 797 758	1 829 600	1 329 600	1 509 336
Teknisk og Landbruk	10 189 261	9 887 516	9 610 585	8 433 077
Næring	-3 637 503	-4 199 459	-2 399 459	-1 239 896
Finans, eiendomsskatt m.m	289 848	250 000	0	460 854
Netto for Rammeområde	100 419 886	101 041 599	99 035 935	95 653 659

Avvik er forklart i årsberetningen, hvor det også opplyses at det generelt sett har vært god budsjett disiplin og derfor små avvik sett i forhold til regulert budsjett.

Kommunens skatteinntekter er økt med 1,4 % fra 2018 til 2019. Rammetilskuddet fra staten er kr 58,3 mill (2018: kr 56,8 mill)

Kommunens samlede fondsavsetninger viser en liten økning fra kr 239 mill i 2018 til kr 242 mill i 2019.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Vi har revidert Beiarn kommunes årsregnskap som viser kr 105 001 856,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 581 970,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Beiarn kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Revisor har skrevet en «konklusjon med forbehold» om budsjett:

Flere av regnskapslinjene 1A, 2A og 2B har vesentlige avvik mot regulert budsjett. Årsberetningen har et avsnitt med kommentarer/årsak til noen av de største avvikene. Avvik vedrørende skjema 2A og 2B skyldes i hovedsak at investeringsbudsjettet ikke er regulert som et ettårig budsjett i henhold til kommunelovens § 46.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold revisor påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets behandlet årsoppgjør for 2018 i sin sak 15/19, og vedtaket inneholder ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Vurderinger:

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til administrasjonssjefens forslag til disponering av et eventuelt overskudd/dekning av et eventuelt underskudd, såfremt dette foreligger. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Videre bør utvalget vurdere om det skal uttale seg om budsjett disiplinen, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen.

I tilknytning til saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt møte og redegjøre for kontrollutvalget om regnskapet for 2019.

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.

Inndyr, 8. april 2020



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Beiarn kommune

Salten kontrollutvalgsservice
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off:

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Beiarn kommunes årsregnskap som viser kr 105 001 856,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 581 970,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Beiarn kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsoppgjør, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektøren ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Flere av regnskapslinjene i regnskapsskjemaene 1A, 2A og 2B har vesentlige avvik mot regulert budsjett. Årsberetningen har et avsnitt med kommentarer/årsak til noen av de største avvikene. Avvik vedrørende skjema 2A og 2B skyldes i hovedsak at investeringsbudsjettet ikke er regulert som et ettårig budsjett i henhold til kommunelovens § 46.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet, som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Fauske, den 8. april 2020


Tone Z. Hammerfall
oppdragsansvarlig revisor



SAK 11/20

Årsregnskap 2019 Beiarn Næringseiendom KF - uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.04.2020

Vedlegg:

- Beiarn Næringseiendom KF, 30.03.2020: Årsregnskap 2019 (inkludert årsmelding)
- Salten kommunerevisjon IKS, 06.04.2020: Uavhengig revisors beretning

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven § 9-8 pålegger styret i kommunalt foretak å avlegge årsregnskap og avgi årsberetning for foretaket. Ifølge kommuneloven kapittel 14, skal årsregnskapene og årsberetningene vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. (På grunn av pandemiutbruddet har Regjeringen fremmet en proposisjon for Stortinget hvor det foreslås at årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020).

Saken legges frem for kontrollutvalget slik at utvalget kan uttale seg til foretakets regnskap.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. fastsetter at foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 14-7:

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*

- b) *vesentlige beløpssmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

Beiarn Næringseiendom KF har i henhold til sine vedtekter følgende formål:

Foretakets hovedformål er å oppføre, eie og forvalte grunn og lokaler for næringsutvikling i Beiarn kommune.

Beiarn Næringseiendom KF skal forvalte og drifte grunn og lokaler for næringsutvikling til beste for kommunens innbyggere og i henhold planer, retningslinjer og målsetninger som vedtas av kommunestyret.

Foretaket står ellers fritt til å drive samme type virksomhet eller tjenester overfor andre offentlige instanser eller private institusjoner.

Regnskapet viser sum driftsinntekter med kr 356 000 (budsjett kr 356 000), og sum driftsutgifter med kr 188 624 (budsjett kr 250 000).

Netto driftsresultat og regnskapsmessig mindreforbruk var kr 99 124 i 2019, som er foretakets første driftsår.

Foretaket har investert i anleggsmidler med kr 5 309 351 (budsjett kr 5 310 000), og dette er finansiert gjennom bruk av lånemidler.

Revisors beretning:

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Vi har revidert særregnskapet for Beiarn Næringseiendom KF som viser et netto driftsresultat på kr 99 124, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 99 124. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Beiarn

Næringseiendom KF per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg har revisor uttalt seg om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Fra revisors side er beretningen avgitt uten forbehold.

Vurdering:

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til styrets forslag til disponering av et eventuelt overskudd/dekning av et eventuelt underskudd, såfremt dette foreligger. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Videre bør utvalget vurdere om det skal uttale seg om budsjett disiplinen, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som kommer frem i revisjonsberetningen.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Beiarn:

Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2019.

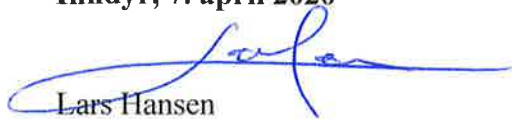
Kontrollutvalget har i møte 15. april 2020 behandlet Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2019. Kommuneloven § 14-2 og foretakets vedtekter (kommunestyrets sak 5/2018), bestemmer at årsregnskap og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 06.04.2020, 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.

Inndyr, 7. april 2020



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 08.04.2020
Jnr. 20/349
Arkiv nr. 411 8-0
Hjemmel u off:

Årsregnskap 2019

Årsmelding 2019

Organisasjon og kontorkommune

Beiarn Næringseiendom KF er et kommunalt foretak som eies av Beiarn kommune. Kommunestyret i Beiarn kommune er selskapets øverste organ. Selskapet ledes av styret i selskapet. Beiarn Næringseiendom KF skal ha sitt forretningskontor i Beiarn kommune.

Formål og ansvarsområde

Beiarn Næringseiendom KF skal forvalte og drifte grunn og lokaler for næringsutvikling til beste for kommunens innbyggere og i henhold planer, retningslinjer og målsetninger som vedtas av kommunestyret. Foretakets hovedformål er å oppføre, eie og forvalte grunn og lokaler for næringsutvikling i Beiarn kommune, herunder å sørge for en rasjonell og effektiv drift av de anlegg som selskapet forvalter.

Aktivitet

Våren 2019 ervervet selskapet industrilokaler på Solbakk tilhørende Solbakk Tre AS. Disse lokalene leies ut til Solbakk Tre AS på langsiktig kontrakt. Samtlige næringsareal som selskapet disponerer er på denne bakgrunn utleid ved utgangen av 2019.

Kommentarer til driftsregnskapet

Selskapets drift gjennom 2019 har i stor grad vært gjennomført i henhold til budsjettet. Erverv av industrianlegget fra Solbakk Tre AS og utleie av dette til samme selskap ble etter planen gjennomført våren 2019.

Regnskapet for 2019 avlegges med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 99 124.

De største enkeltpostene i regnskapet er

Leieinntekter fra utleie av eiendommen er inntektsført i henhold til leiekontrakt og i samsvar med budsjett. Etablering av selskapet, leieavtaler samt løpende administrasjon er i stor grad gjennomført via økonomiavdelingen til Beiarn kommune. Det er på denne bakgrunn ikke bokført lønnskostnader for 2019. Kjøp av eiendommen er i sin helhet finansiert via låneopptak i Kommunalbanken. Lån forrentes med PT flytende rente og har en løpetid på 25 år. Det er i henhold til terminforfall innbetalt kr. 110.000 i avdrag til Kommunalbanken.

Vurdering

Den økonomiske situasjonen i Beiarn Næringseiendom KF er tilfredsstillende ved utgangen av 2019. Basisen for selskapets inntekter er utleie av industrianlegget til Solbakk Tre AS. Selskapets styre vurderer derfor at den største risikoen for selskapets drift ligger i leietakers økonomiske muligheter for løpende å oppfylle leiekontrakten som er inngått. En negativ driftsmessig negativ endring hos vår leietaker vil derfor kunne merkes på vår drift og derfor kunne slå negativt ut på våre regnskap. For 2020 er det i budsjettet til Beiarn kommune avsatt kr. 500 000 i overføringer til Beiarn Næringseiendom KF. Denne budsjettposten vil bidra til å sikre driften i selskapet i tilfelle svikt i de ordinære leieinntektene.

Miljø og HMS

Selskapets virksomhet medfører ikke miljømessige negative påvirkninger av noen art. Ledelsen følger løpende opp at eventuelle miljømessige forhold løpende blir fulgt opp og forbedret. Selskapets ledelse har som eier av industrianlegget i samarbeide med leietaker

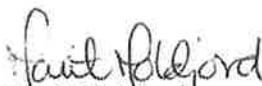
gjennomført vurdering av de forhold som påvirker arbeidsmiljø og HMS. Tiltak er iverksatt for å sikre at disse forholdene fra huseier varetas på beste måte.

Moldjord, 30.03.2020

Beiarn Næringseiendom KF



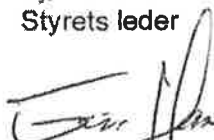
Kjell Sandmo
Styrets leder



Marit Moldjord
Styremedlem



Geir Arne Solbakk
Styremedlem



Geir Hansen
Daglig leder

Økonomisk oversikt - drift

	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	4	356 000	356 000	356 000	0
Overføringer med krav til motytelse		0	0	0	0
Andre overføringer		0	0	0	0
Sum driftsinntekter		356 000	356 000	356 000	0
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	2,3	0	0	0	0
Sosiale utgifter	2,3	0	0	0	0
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	4	56 273	100 000	100 000	0
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		0	0	0	0
Overføringer		0	0	0	0
Avskrivninger	5	132 351	150 000	150 000	0
Fordelte utgifter		0	0	0	0
Sum driftsutgifter		188 624	250 000	250 000	0
Brutto driftsresultat		167 377	106 000	106 000	0
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		43	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån		0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter		43	0	0	0
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		90 647	90 000	90 000	0
Avdrag på lån	7	110 000	110 000	110 000	0
Utlån		0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter		200 647	200 000	200 000	0
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-200 604	-200 000	-200 000	0
Motpost avskrivninger		132 351	150 000	150 000	0
Netto driftsresultat		99 124	56 000	56 000	0
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne fond		0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	8	0	0	0	0
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	0
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond		0	0	0	0
Avsatt til bundne fond		0	0	0	0
Sum avsetninger	8	0	0	0	0
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		99 124	56 000	56 000	0

Investeringsregnskapet

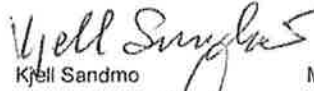
	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprikkelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	5	5 309 351	5 310 000	5 310 000	0
Utlån og forskutteringer		0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Avsetninger		0	0	0	0
Årets finansieringsbehov		5 309 351	5 310 000	5 310 000	0
Finansieres slik:					
Bruk av lånemidler	7	-5 309 351	-5 310 000	-5 310 000	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler		0	0	0	0
Tilskudd til investeringer		0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		0	0	0	0
Andre inntekter		0	0	0	0
Sum ekstern finansiering		-5 309 351	-5 310 000	-5 310 000	0
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	0
Bruk av avsetninger		0	0	0	0
Sum finansiering		-5 309 351	-5 310 000	-5 310 000	0
Udekket/udisponert		0	0	0	0


Balansen


	Notø	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER			
Anleggsmidler		5 177 000	0
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	5	5 177 000	0
Omløpsmidler		341 765	0
Herav:			
Kortsiktige fordringer	4,6	63 831	0
Bankinnskudd		277 934	0
SUM EIENDELER		5 518 765	0
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		76 773	0
Herav:			
Disposisjonsfond		0	0
Bundne driftsfond		0	0
Ubundne investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk)		99 124	0
Regnskapsmessig underskudd (merforbruk)		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Kapitalkonto	9	-22 351	0
Gjeld:			
Langsiktig gjeld		5 390 000	0
Herav:			
Andre lån	7	5 390 000	0
Kortsiktig gjeld		51 992	0
Herav:			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	4	51 992	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 518 765	0
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		190 649	0
Herav:			
Ubrukte lånemidler		190 649	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		190 649	0


Moldjord, 30.03.2020

Beiarn Næringseiendom KF


 Kjell Sandmo
 Styrets leder


 Marit Moldjord
 Styremedlem


 Geir Arne Solbakk
 Styremedlem


 Geir Hansen
 Daglig leder

Noter

Regnskapsprinsipp

Note 1	.....	Endring i arbeidskapital
Note 2	.....	Årsverk
Note 3	.....	Ytelse til ledende personer
Note 4	.....	Gjeld, utgifter, inntekter tilknyttet Komr
Note 5	.....	Varige driftsmidler (anleggsmidler)
Note 6	.....	Fordringer
Note 7	.....	Langsiktig gjeld og avdrag på lån, garæ
Note 8	.....	Avsetninger og bruk av avsetninger
Note 9	.....	Kapitalkonto

Regnskapsprinsipper.

Regnskapet for Beiarn Næringseiendom KF er utarbeidet i tråd med regnskapsprinsipper som fremkommer av kommuneloven § 48, regnskapsforskriften § 7, samt god kommunal regnskapsskikk.

Som det fremkommer av forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner § 7, er all tilgang og bruk av midler i løpet av året, som vedrører kommunens virksomhet i drift- eller investeringsregnskapet (anordningsprinsipp). Det skal ikke forekomme regnskapsføring av tilgang og bruk av midler som bare føres i balanseregnskapet.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For utgifter og inntekter som enkeltvis ikke kan fastsetts eksakt på tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp. Justering i henhold til eksakt beløp foretas påfølgende år.

For lån er den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Ubrukte lånemidler er registrert som memoriapost.

Klassifisering og vurderingsregler for anleggsmidler og omløpsmidler.

I tråd med forskrift om årsregnskap og årsberetning § 8, er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen i balanseregnskapet. Eiendeler som ikke oppfyller kravet til varig eie eller bruk, klassifiseres som omløpsmidler.

Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid, avskrives med like store årlige beløp over anleggsmidlets levetid. Avskrivningene starter med forholdsmessig del det året anleggsmidlet er anskaffet og tatt i bruk i virksomheten.

Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i bansen.

Omløpsmidler er vurdert til lavest verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportofølje, er omløpsmidler.

Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler.

Klassifisering av gjeld.

Gjeld som er tatt opp med formål i tråd med kommunelov § 50 klassifiseres som langsiktig. Annen gjeld er kortsiktig. Langsiktig gjeld vurderes til opptakskost, og oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Kortsiktig gjeld vurderes til høyeste av opptakskost og virkelig verdi.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler, og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Selskapet følger reglene i mva-loven for de forretningsområder som er omfattet av loven. Vielsesomhet knyttet til utleie av fast eiendom er frivillig registrert i merverdiavgiftsregisteret.

Pensjoner.

Selskapet har ingen ansatte og derav ingen pensjonsforpliktelse pr. 31.12.2019.

NOTE 1 Endring i arbeidskapital

Arbeidskapitalen i selskapet viser hvor likvid selskapet er. Videre uttrykker endringen i arbeidskapital utviklingen i selskapet sin betalingsevne. Utgangspunktet er balanseregnskapet og endringene av arbeidskapitalen som består av omløpsmidler minus kortsiktig gjeld i regnskapsperioden, korrigert for ubrukte lånemidler i tilsvarende periode. Tilsvarende finner man endringen i arbeidskapital ved å se på anskaffelse og anvendelse av midler i drifts- og investeringsregnskapet.

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

<i>Anskaffelse av midler</i>	2019	2018
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-356 000	0
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	0	0
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-5 309 351	0
Sum anskaffelse av midler	-5 665 351	0
<i>Anvendelse av midler</i>		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	56 273	0
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	5 309 351	0
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	200 604	0
Sum anvendelse av midler	5 566 228	0
<i>Anskaffelse - anvendelse av midler</i>	99 124	0
Endring i ubrukte lånemidler	190 649	0
Endring i arbeidskapital	289 773	0

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

	2019	2018
<i>Omløpsmidler</i>		
Endring kortsiktige fordringer	63 831	0
Endring aksjer og andeler	0	0
Premieavvik	0	0
Endring sertifikater	0	0
Endring obligasjoner	0	0
Endring betalingsmidler	277 934	0
Endring omløpsmidler	341 765	0
<i>Kortsiktig gjeld</i>		
Endring kassekredittlån	0	0
Endring annen kortsiktig gjeld	51 992	0
Premieavvik	0	0
Endring kortsiktig gjeld	51 992	0
Endring arbeidskapital	289 773	0
Differanse endring i arbeidskapitalen balanse og drifts-/investeringsregnskap	0	0

NOTE 2 Årsverk

	2019	2018	2017
Antall årsverk	0	0	0

Selskapet har ingen fast ansatte i løpet av 2019.

NOTE 3 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer fremkommer under. Med ledende personer menes daglig leder og styrets leder. Videre fremkommer honorar for revisjonstjenester fordelt på revisjon og rådgivning der dette er aktuelt. Med revisjon forstås alle oppgaver som er omfattet av forskrift om revisjon i kommunale foretak.

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Lønn og annen godtgjørelse til daglig leder	0	0
Lønn og annen godtgjørelse til styret	0	0
Revisjon	0	0
Sum	0	0

Det er ikke utbetalt ytelser til kontrollutvalgsservice i henhold til oppgaver som er omfattet av forskrift om revisjon m.v.

NOTE 4 Gjeld, utgifter, inntekter tilknyttet Kommunen og Fylkeskommune

Gjeld til Beiarn kommune pr. 31.12.2019	0
Gjeld til Fylkeskommunen pr. 31.12.2019	0
Samlede utgifter knyttet til kommunen i 2019	0
Samlede utgifter knyttet til Fylkeskommunen i 2019	0
Inntekter fra Beiarn kommune i 2019	0
Inntekter fra Fylkeskommune i 2019	0
Fordringer mot Beiarn kommune 31.12.2019	0
Fordringer mot Fylkeskommune 31.12.2019	0

NOTE 5 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Tall i 1000 kroner	Utstyr maskiner og transportmidler	Faste eiendommer og anlegg	Totalt
Anskaffelseskost 01.01.2019	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger pr. 01.01.2019	0	0	0
Tilgang i regnskapsåret	0	5 309 351	5 309 351
Avgang i regnskapsåret	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger avgang	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	0	5 309 351	5 309 351
Av og nedskrivninger 31.12.2019	0	132 351	132 351
Nedskrivninger 31.12.2019	0	0	0
Balanseført verdi 31.12.2019	0	5 177 000	5 177 000
Årets Avskrivninger	0	132 351	132 351
Årets nedskrivning	0	0	0
Avskrivningstid	5-10 år Lineær	30 år Lineært	

Note 6 Fordringer

Långiver	2019	2018	Endring
Kortsiktige fordringer	63 831	0	63 831
Herav:			
Usikrede kundefordringer	50 000	0	50 000

Fordringer til andre kommuner, virksomheter mv. blir vurdert i sammenheng med avslutningen av regnskape, jfr. hovedoversikt balanse. En vurderer kundefordringer i tråd med notatet fra GKRS fra april 2006: "Tidspunktet for regnskapsføring av utgifter, utbetalinger og tap i kommuneregskape" og vurderingsregler for omløpsmidler.

Det er pr. 31.12.2019 ikke bokført avsetning til påregnelig tap på fordringer

NOTE 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån, Garantiansvar

Långiver	Fast rente	Flytende rente	Restgjeld pr. 31.12.2019	Restgjeld pr. 31.12.2018
Kommunalbanken	0	5 390 000	5 390 000	0
Sum passiva	0	5 390 000	5 390 000	0
<i>Herav selvfinansierende gjeld;</i>				
Lån til Selvkostinvesteringer			0	0
Lån til videreformidling			0	0
Sum selvfinansierende gjeld			0	3

Långiver	Lånebeløp	Rentesats	Rentesats endres
Kommunalbanken	5 390 000	PT-rente	Løpende
Sum fastrentelån	5 390 000		

Det er i løpet regnskapsåret bokført avdrag med kr;

110 000

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklede formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag	2019	2018
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	110 000	0
Beregnet minimumsavdrag	137 796	0
Avvik	-27 796	0

Selskapets betalte avdrag i 2019 viser et negativt avvik målt mot beregnet minimumsavdrag. Årsaken til dette er at selskapet er etablert i 2019 og at det pr. 31.12.2019 var forfalt 1 lånetermin mot helårseffekt der det forfaller 2 terminer. Avdrag pr. termin utgjør kr. 110.000 noe som gir en normal avdragsbetaling på kr. 220.000 årlig ved helårs drift av selskapet. Det gjøres på denne bakgrunn ikke innbetaling av kr. 27 796 i ekstra avdrag pr 31.12.2019.

Garantiansvar

Selskapet har ingen garantiansvar pr. 31.12.2019.

NOTE 8 Avsetninger og bruk av avsetninger

I tråd med regnskapsforskriften § 5 punkt 6 framgår det nedenfor en oversikt over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret. Vi skiller her mellom avsetninger og bruk av avsetninger i selskapet i året, inngående og utgående balanse samt samlede avsetninger og bruk av avsetninger per fondstype.

Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

	Beholdning 01.01		Avsetninger		Bruk av fond i drifts- regnskapet		Bruk av fond i investerings- regnskapet		Beholdning 31.12.	
Disposisjonsfond	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Bundne driftsfond	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Ubundne investeringsfond	kr	-	kr	-			kr	-	kr	-
Bundne investeringsfond	kr	-	kr	-			kr	-	kr	-
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-

Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

<i>Disposisjonsfond</i>	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
IB 01.01	0			0
Avsetninger driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	0	0	0	0
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	0	0	0	0
UB 31.12	0			0

<i>Overføring</i>	Regnskap 2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	0	0	0	0

Bundet driftsfond avsetninger og bruk av avsetninger

<i>Bundet driftsfond</i>	Regnskap 2019	Regnskap 2018
IB 01.01	0	0
Avsetninger	0	0
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	0	0
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	0	0
UB 31.12	0	0

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av kommunestyret.

Ubundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

<i>Ubundet investerings fond</i>	Regnskap 2018
IB 0101	0
Avsetninger	0
Bruk av avsetninger	0
UB 31.12	0

Bundet investeringsfond avsetninger og bruk av avsetninger

<i>Bundet investerings fond</i>	<i>Regnskap 2019</i>	<i>Regnskap 2018</i>
IB 0101	0	0
Avsetninger	0	0
Bruk av avsetninger	0	0
UB 31.12	0	0

UB 31.12 viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av kommunestyret.

<i>Bundne fond</i>	<i>Beholdning 01.01.</i>	<i>Avsetninger</i>	<i>Bruk av fond</i>	<i>Beholdning 31.12.</i>
<i>Bundne driftsfond</i>				
Øremerka statstilskudd	0	0	0	0
Øvrige bundne driftsfond	0	0	0	0
Sum	0	0	0	0
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Øremerka statstilskudd	0	0	0	0
Øvrige bundne investeringsfond	0	0	0	0
Sum	0	0	0	0

NOTE 9 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2018 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.2019 Balanse (kapital)	0
Salg av fast eiendom og anlegg	0	Aktivisering av fast eiendom og anlegg	5 309 351
Nedskrivninger fast eiendom	0	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	132 351		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Kjøp av aksjer og andeler	0
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	0
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	0	Utlån - driftsregnskape	0
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	0	Utlån - investeringsregnskapet	0
Avskrevet utlån	0	Avdrag på eksterne lån	110 000
Bruk av midler fra eksterne lån	5 309 351	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Urealisert kurstap utenlandslån	0	UB Pensjonsmidler (netto)	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	0	Estimatavvik pensjonmidler	0
Aga pensjonsforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskr av utstyr, mask og transp	0
31.12.2019 Balanse		31.12.2019 Balanse	
Kapitalkonto	0	(underskudd i kapital)	-22 351

Til kommunestyret i Beiarn Kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Beiarn Næringseiendom KF som viser et netto driftsresultat på kr 99 124,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 99 124,-. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Beiarn Næringseiendom KF per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsmelding, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å

kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Fauske, den 6. april 2020



Tone Z. Hammerfall

oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget i Beiarn kommune
Formannskapet i Beiarn kommune
Rådmannen i Beiarn kommune
Foretakets styre

SAK 12/20**Rapport forvaltningsrevisjon – Oppfølging av tilskuddsordninger for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
15.04.2020**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 27.01.2020: Rapport forvaltningsrevisjon: Oppfølging av tilskuddsordninger for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede

Bakgrunn for saken:

Forvaltningsrevisjonen har sin bakgrunn i kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, kommunestyrets sak 65/16. Planen hadde følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon:

1. Post-/arkivsystem
2. Samfunnsmessig beredskap

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon Post/arkiv (2018). På bakgrunn av at Fylkesmannen i Nordland gjennomførte tilsyn vedr samfunnsmessig beredskap (2018), ble det ikke bestilt egen forvaltningsrevisjon på dette området.

Videre har revisjonen bakgrunn i kontrollutvalgets bestilling i sak 03/19.

Formålet med forvaltningsrevisjonen som foreligger har vært å undersøke om Beiarn kommune har et system for å sørge for at de får fullt utbytte av tilskudds- og finansieringsordningen for ressurskrevende brukere. I tillegg ønskes en gjennomgang på hvordan registrering og

innrapportering av psykisk utviklingshemmede gjennomføres. For å belyse dette har revisor undersøkt følgende konkrete problemstilling:

1. I hvilken grad benytter Beiarn kommune tilskuddsordningene for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede?

Revisor har gjort vurderinger i forhold til:

- System for registrering av brukere og innsatsfaktorene til disse
- System for å søke tilskudd
- Rapporteres alle utgiftene
- Rutinebeskrivelser på området

Rapporten er basert på gjennomgang av dokumentasjon, foruten intervju med Kommunalleder helse- og omsorg.

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) er utledet fra Kommuneloven, Helseregisterloven, forskrift, veileder og rundskriv på området, kommunens rutine for registrering oppfølging og kvalitetssikring av ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemming. En fullstendig utledning av revisjonskriterier finnes i rapportens kapittel 2. Med bakgrunn i lovkrav etc på området, er det fra revisors side satt opp følgende revisjonskriterium:

Beiarn kommune skal sørge for skriftlige rutiner for å ivareta at alle kriterier fastsatt av Helsedirektoratet følges ved helse- og omsorgstjenester til ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmende.

Funn og vurderinger: Problemstilling 1 – I hvilken grad benytter Beiarn kommune tilskuddsordningene for ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede?

Særlige ressurskrevende brukere:

Kommunen har 2 brukere innenfor denne ordningen.

Regnskapsrevisor avgir årlig rapport til kommunen med vurdering av om refusjonskrav for utgifter er fremsatt for de «*de riktige brukerne og i riktig størrelsesorden*». (Kopi av slik rapport er lagt ved som vedlegg 2 til rapporten). Tjenester, enten det er hjemmetjenester eller institusjonsplass, behandles på bakgrunn av søknad. Ved behov kontaktes lege for ytterligere utredning. Det fattes deretter vedtak etter grundige vurderinger og saksbehandling. Opplysninger om den enkelte bruker registreres i et særskilt pseudonymisert journalsystem (IPLoS). I utgangspunktet fattes vedtak for ett år av gangen, men oftere ved behov.

For brukere med omfattende tjenester opprettes eget prosjektnummer for å sikre at alle kostnader føres på samme kostnadsfunksjon. Revisor opplyser at kommunen ikke har skriftlige rutiner for registrering, oppfølging og kvalitetssikring av ressurskrevende brukere. I en tilbakemelding fra Kommunalleder viser denne til at «*Beiarn er en liten og oversiktlig kommune, og de rutine som er rundt dette har fungert godt. Virksomhetsleder for hjemmetjenesten tar kontakt med lege hvis det er nye brukere/pasienter som har tjenester og*

det det skal registreres diagnose. Legene har gode rutiner for å utrede og henvise pasienter til spesialisthelsetjenesten hvis diagnose ikke allerede er satt tidligere.» Revisor opplyser at Kommunalleder har fokus på de ressurskrevende brukerne, og at «man følger dette opp med å hele tiden ha god oversikt». I tillegg nevnes at ved avslutning av årsregnskapet så gjøres det vurderinger av om det kan være flere som kommer inn under ordningen.

Tilskuddsordninger for psykisk utviklingshemmede:

Det er registrert 7 brukere på dette området.

Også på dette området avgir regnskapsrevisor årlig rapport, basert på krav i rundskriv. Rapport fra regnskapsrevisor (eksempel i rapportens vedlegg 3) utarbeides for å vurdere om antall personer som er tildelt helse- og omsorgstjenester er korrekt. Kommunen har nå utarbeidet en rutine på området. Rutinen har det formål at alle «psykisk utviklingshemmede som mottar helse og omsorgstjenester blir rapportert riktig årlig til Helsedirektoratet innen angitt tidsfrist». Innholdet i rapporteringen er med som grunnlag for beregning av kommunens rammetilskudd det påfølgende år.

Rutinen er satt opp i en tabell, og gir en trinnvis beskrivelse av aktuelle handlinger, samt ansvar:

Trinn	Aktivitet, handling, beskrivelse	Ansvarlig
1	Gjennomgang av aktuell veileder når den sendes ut	Saksbehandler
2	Utarbeide en enkel tempoplan i samarbeid med revisjon, og oversende aktuelle rundskriv til revisjon	Saksbehandler
3	Utarbeide nytt register med utgangspunkt i fjorårets register, ut fra kriteriene i aktuelle Rundskriv. Sjekke med liste over registrerte brukere med utviklingshemming i EPJ. Oppdatere registrert med endringer pr 01.01. i rapporteringsåret. Endringer i antall skjer som følge av: Ny bruker (ny i forhold til fjorårets liste) Bruker som har nådd nedre aldersgrense (16 år) Tjeneste(r) avsluttet som følge av behov opphørt, flytting ut av kommunen, død, ikke lengre gyldig vedtak	Saksbehandler
4	Sjekke at opplysninger i EPJ er oppdatert. Det vil være tjeneste, vedtak, vedtaksnr, registrert diagnose i EPJ. Gjennomgang av skriftlig diagnosedokumentasjon. Ta ut alle aktuelle tjenestevedtak som skal gjennomgås av revisjon.	Saksbehandler
5	Overlevering og gjennomgang av register, diagnosedokumentasjon, tjenestevedtak og evt. Annen etterspurt dokumentasjon med revisjon	Saksbehandler og revisjon
6	Revisjon utarbeider revisjonsuttalelse	Revisjon
7	Saksbehandler fyller inn rapporteringsskjema som undertegnes av Rådmann og Revisjon.	Saksbehandler, Rådmann og Revisjon

Det er i tillegg utarbeidet rutine for registrering og arkivering av dokumenter nødvendig for gjennomføring av rutinen.

Revisors vurdering, konklusjon og anbefaling:

I sin vurdering viser revisor til at det er utarbeidet rutine på området «tilskuddordning for psykisk utviklingshemmede», men ikke for «ressurskrevende brukere». Når det gjelder sist nevnte område viser revisor til at de har mottatt *«en god beskrivelse av kommunalleder hvordan kommunen utøver sine uskrevne rutiner. Slik revisor ser det så har kommunen gode uskrevne rutiner.»*

Revisor har følgende 2 anbefalinger i tilknytning til rapporten:

- Utarbeide skriftlige rutiner for ressurskrevende brukere.
- Utarbeide skriftlige rutine j.f forskrift om pseudonymt register for individbasert helse- og omsorgsstatistikk, §4-5

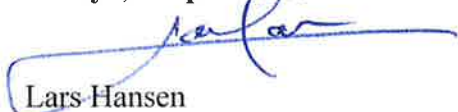
Rådmannens kommentar:

Rådmannen har gitt sin kommentar til rapporten. Denne legges ved i sin helhet. Rådmannen opplyser at *«Nye skriftlige rutiner allerede er under utarbeidelse»*.

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.

Inndyr, 1. april 2020



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SAK 13/20**Bestilling av eierskapskontroll / forvaltningsrevisjon:
Oppfølging av IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlig
anskaffelse****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
15.04.2020**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 2.4.2020: prosjektplan eierskapskontroll / forvaltningsrevisjon: Oppfølging av IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlig anskaffelse

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder, men har også bakgrunn i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5:

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Salten kommunerevisjon IKS avla i februar 2019 rapport fra forvaltningsrevisjonen: Iris Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalg, deretter kommunestyret i 8 av 9 eierkommuner i selskapet.

Utdrag fra rapporten (Sammendrag og anbefalinger) er lagt ved saken.

Etter innstilling fra kontrollutvalget fattet kommunestyret følgende vedtak i sin behandling av rapporten (kommunestyrets sak 14/19):

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

Ut over funnene som gjaldt selvkost hhv offentlige anskaffelser, synliggjorde rapporten også at det var utfordrende for revisor å få tilgang på dokumentasjon fra selskapet.

Som et ledd i oppfølgingen av kommunestyrets vedtak, legges det frem til behandling vedlagte prosjektplan fra revisor som grunnlag for bestilling av en oppfølgingsrevisjon. Formålet med denne revisjonen er å

«sikre at Iris Salten IKS har gjennomført nødvendige tiltak på bakgrunn av revisjonens anbefalinger. I tillegg har flere kontrollutvalg stillet spørsmål vedrørende Iris Saltens interesse for å la seg revidere.»

Revisor legger opp til at følgende to problemstillinger skal undersøkes:

1. *Har Iris Salten IKS fulgt opp revisjonens anbefalinger om forbedringer innenfor selvkost og offentlig anskaffelse?*

Tema for vurderinger:

- Dokumentasjonsplikt, Kontoplan, Arbeidsavtaler mellom mor- og søsterselskaper, Selvkostkalkyler fra disse selskapene skal vedlegges som dokumentasjon

2. *I hvilken grad legger Iris Salten IKS til rette for et godt samarbeid med revisjonen?*

Tema for vurderinger – beskrivelse:

- Imøtekommenhet. Tilgjengeliggjøring av dokumenter. Overholdelse av avtaler / frister

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) vil i hovedsak være den opprinnelige rapportens anbefalinger. Det er i tillegg beskrevet kriterier for imøtekommenhet og tilgang til dokumentasjon. Revisjonen gjennomføres ved dokumentanalyse, gjennomgang av utvalgte saker og intervjuer med relevante personer i Iris Salten IKS.

Tilsvarende prosjektplan legges fortløpende frem for de øvrige kontrollutvalgene i Salten våren 2020, med tanke på at øvrige kommuner deltar i bestilling av den samme oppfølgingsrevisjonen.

Bodø kontrollutvalg har allerede bestilt rapport på bakgrunn av de beskrevne formål og problemstillinger. Fauske og Meløy kontrollutvalg har besluttet at de skal behandle bestilling av oppfølgingsrevisjon. Når det gjelder tidsplan for gjennomføring så er det fra revisors side lagt opp til Godkjenning av prosjektplan (vår 2020), Oppstartsbrev (sommer 2020), Utarbeidelse av rapport (sommer / høst 2020). Det er fra revisors side beregnet en tidsbruk på 100 timer.

Revisors oppfølgingsrapport legges frem for kontrollutvalget til behandling høsten 2020, som grunnlag for utvalgets tilbakemelding om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp.

Vurdering:

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

Sett i forhold til den planlagte revisjonens omfang synes den foreslåtte tidsbruken (100 timer) rimelig.

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

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.

Inndyr, 2. april 2020



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2020	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 02.04.20 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side:

Salten kontrollutvalg service

Dato 03.04.2020

Sjekkpunkter

Jnr. 20/331

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)

Arkiv nr. 411 10.2

Hjemmel u off:

Kommentar:

Rapport «Iris Salten IKS-Selvkost og offentlig anskaffelse» ble presentert for Kontrollutvalget i Beiarn 02.04.2019 i sak 02/19 og behandlet av kommunestyret i Beiarn 24.04.19 i sak 14/19. Rapporten avdekket svakheter i selskapets rutiner rundt dokumentasjon og arkivering av dokumenter innenfor offentlige anskaffelser. Det ble også gjort funn på selvkostområdet. På denne bakgrunn fremlegger Salten kommunerevisjon denne prosjektplanen for oppfølging av funnene som ble gjort.

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

Kommentar:

Formålet med prosjektet er sikre at Iris Salten IKS har gjennomført nødvendige tiltak på bakgrunn av revisjonens anbefalinger. I tillegg har flere kontrollutvalg stillet spørsmål vedrørende Iris Saltens interesse for å la seg revidere.

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

3.1. Problemstilling 1

Har Iris Salten IKS fulgt opp revisjonens anbefalinger om forbedringer innenfor selvkost og offentlig anskaffelse?

Vurderinger i forhold til:

- Dokumentasjonsplikt
- Kontoplan
- Arbeidsavtaler mellom mor og søsterselskaper. Der det er samarbeid skal dette gjøres til selvkost.
- Selvkostkalkyler fra disse selskapene skal vedlegges som dokumentasjon. Der det ikke er gjort etter selvkost, så skal dette begrunnes.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2020	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 02.04.20 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 4

3.2 problemstilling 2

I hvilken grad legger Iris Salten IKS til rette for et godt samarbeid med revisjonen?

Beskrivelse av:

- Imøtekommenhet
- Tilgjengeliggjøring av dokumenter
- Overholdelse av avtaler/frister

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.

Kilder:

- Rapporten fra februar 2019
- God forretningsetikk og samfunnsansvar

Kriterier selvkost og offentlig anskaffelse:

1. Iris Salten må oppdatere kontohenviisningene med riktige kontonummer i selvkostregnskapet hvert år.
2. Iris Salten og Iris Service må sørge for å skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften.
3. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.
4. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere skatteattest før kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.
5. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.
6. Iris Salten og Iris Service bør sørge for å kunne dokumentere en begrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.
7. Iris Salten og Iris Service bør lagre dokumentene for sine anskaffelser pr. anskaffelse.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2020	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 02.04.20 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 3 av 4

8. Iris Salten bør sørge for en gjennomgang og ajourføring av den interne rutinen slik at den blir et godt verktøy for alle selskapene den omfatter.
9. Iris Salten bør få på plass en formell juridisk begrunnelse for at Iris Produksjon, Retura Iris og Mivanor er unntatt fra regelverket om offentlig anskaffelse.

Kriterier for imøtekommenhet og tilgang til dokumentasjon:

1. Holder de avtaler inngått med revisor
2. Er de tilgjengelige for revisor
3. Kommuniserer de godt med revisor
4. Holder de seg innenfor rimelige frister satt av revisor
5. Søker de å unngå unødig tidsspille for revisor
6. Er de imøtekommende for å finne tid for møter med revisor
7. Settes revisor i kontakt med de riktige personene i virksomheten
8. Får revisor alle dokumenter og opplysninger som er viktige for revisjonen med en gang.
 - Dukker det opp dokumenter etter hvert som virksomheten måtte vite ville vært av stor nytte for revisor fra begynnelsen.

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger

(Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?

Kommentar:

- Dokumentanalyse
- Gjennomgang av utvalgte saker
- Samtaler/intervjuer med relevante personer ved Iris Salten IKS

6. Organisering og ressursbehov (Personell, budsjett, ansvarsfordeling) Har vi nødvendig kompetanse? Ekstra bistand? Kritiske punkter?

Kommentar:

Ansvarlig for prosjektet er Bjørn Vegard Gamst

Utførende revisor er: Kai-Andre Blix

Utførende revisor er: Bjørn Vegard Gamst

7. Milepæler (Oversikt over milepæler) Er fremdriftsplanen realistisk?

Kommentar:

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2020	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 02.04.20 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Oppfølging av Iris Salten IKS – selvkost og offentlig anskaffelse	Kontr. dato: sign:	Side: 4 av 4

- Godkjenning av prosjektplan – våren 2020
- Oppstartsbrev – sommer 2020
- Sommer– 2020.
- Endelig utarbeidelse av rapport – sommer/høst 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 / 02.04.2020

Bjørn Vegard Gamst.

Ansvarlig revisor: _____

Bjørn Vegard Gamst.

Utførende revisor: _____

Kai-Andre Blix

Utførende revisor: _____

9. Ressursbruk

Kommentar:

100 timer



SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Forvaltningsrevisjon

***Iris Salten IKS –
Selvkost og
Offentlige
anskaffelser***

For kommunene:

Beiarn, Bodø, Fauske,
Gildeskål, Meløy,
Steigen og Sørfold.

Rapport februar 2019

Innholdsfortegnelse

Forord	2
Sammendrag	6
1 Innledning	9
1.1 Kontrollutvalgets bestilling.....	9
1.2 Bakgrunn.....	9
1.3 Problemstillinger og revisjonskriterier	11
1.3.1 Selvkost.....	11
1.3.2 Offentlige anskaffelser.....	12
1.4 Metode og avgrensning.....	14
2 Organisasjon	16
2.1 Selskapsstruktur	16
2.1.1 Iris Salten	16
2.1.2 Iris Service AS	16
2.1.3 Iris Produksjon AS.....	17
2.1.4 Retura Iris AS	18
2.1.5 Mivanor AS.....	18
3 Selvkost – Fakta og vurderinger	19
3.1 Kort om skille mellom husholdningsavfall og næringsavfall	20
3.2 Utføringen av renovasjon i Iris Salten	20
3.3 Samarbeid mellom selskapene: Iris Salten – Iris Produksjon – Iris Service – Retura Iris	23
3.4 Renovasjonsgebyret	27
3.5 Selvkostregnskap	29

3.5.1 Forkalkyle	29
3.5.2 Selvkostkalkyle	29
3.5.3 Fordelingsnøkler	30
3.5.4 Kalkulatoriske kapitalkostnader.....	32
3.5.5 Selvkostfond	33
3.2 Revisors vurdering.....	35
3.2.1 Skille mellom husholdningsavfall og næringsavfall.....	35
3.2.2 Selvkostregnskap	36
3.2.3 Kapitalkostnader	37
3.2.4 Selvkostfond	37
3.2.5 Etterkontroll og dokumentasjon.....	38
3.3 Konklusjon og anbefaling	39
4 Offentlig anskaffelser – Fakta og vurderinger	40
4.1 Fakta om offentlig anskaffelser	41
4.1.1 Konsernets forhold til SIIS	41
4.1.2 Fakta til hvert av revisjonskriteriene og underkriteriene	41
4.1.3 Oppstilling av dokumentasjon pr. anskaffelse	51
4.1.4 Anskaffelser for Iris Salten 2017	52
4.1.5 Anskaffelser for Iris Service 2017	55
4.1.6 Anskaffelser for Iris Salten 2018	55
4.1.7 Anskaffelser for Iris Service 2018	57
4.1.8 Direkteanskaffelser for Iris Salten og Iris Service over kr 100 000 for 2017 og 2018.....	60
4.2 Revisors vurdering	62
4.3 Konklusjon og anbefalinger	69
Konklusjoner.....	69

Anbefalinger	69
5 Konserndirektørens kommentar	70
6 Litteratur og kildereferanser	71
Lover og forskrifter:.....	71
Offentlige dokumenter:.....	71
Interne dokumenter:	71
Nettsider:.....	72
Tabelloversikt	72
Figuroversikt.....	72
Vedlegg	73
Vedlegg 1: Hørings svar fra konserndirektøren.....	73
Vedlegg 2 Selvkost – Utledning av revisjonskriterier	76
Vedlegg 3 Offentlige anskaffelser – Utledning av revisjonskriterier	85

Sammendrag

Salten Kommunerevisjon IKS har i denne undersøkelsen gått gjennom virksomhetens behandling av områdene selvkost og offentlig anskaffelse. Formålet har vært å belyse om Iris Salten med sine døtre overholder regelverkene for selvkost og offentlig anskaffelse.

Ved undersøkelsen forsøker vi å svare på følgende problemstillinger:

- ***Kan Iris Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?***
- ***Følger Iris Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?***

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentstudier samt intervju og observasjon.

Selvkost

Revisjonen har foretatt en regnskapsanalyse av regnskapene til Iris Salten IKS og Iris Service AS opp imot selvkostregnskapet. Revisjonen har ikke gått ned på bilagsnivå, men ut ifra regnskapsanalysen av selskapene Iris Salten og Iris Service, så mener revisjonen at selvkostregnskapet inneholder de henførbare kostnadene og inntektene i henhold til retningslinjene. I selve selvkostregnskapet så har ikke Iris Salten IKS oppdatert kontonumrene som skal vise hvilke kostnader eller inntekter de skal henvises til. Dette fører til beskrivelser som ikke stemmer med kontonummer. Dette mener revisjonen ikke er i tråd med NRS (norsk regnskapstandard).

Revisjonen finner kalkylene som viser fordelingsnøkler som gode indikatorer på fordeling mellom nærings- og husholdningsavfall, noe som bidrar til å hindre krysssubsidiering.

Ut ifra budsjett og estimert selvkostfond, holder Iris Salten seg innenfor 5-årsregelen for regulering av selvkostfondet. Med dette mener revisjonen at Iris Salten legger opp til et fleksibelt selvkostfond med stabile gebyrpriser.

Revisjonen mener Iris Salten har åpne etterprøvbare kalkyler og systemer som er godt dokumenterbare overfor sine eiere. Revisjonen har også inntrykk av at Iris Salten gjør kontinuerlige forbedringer og endringer for å minske avviket med usikker fordeling mellom husholdnings- og næringsavfall.

Konklusjon:

Iris Salten kan i stor grad dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnaden ved å produsere de lovpålagte tjenestene.

Offentlig anskaffelse

Våre undersøkelser har for denne delen av revisjonen i all hovedsak vært rettet mot Iris Salten og Iris Service ettersom de øvrige av Iris Saltens døtre er unntatt fra regelverket om offentlig anskaffelse. Likevel gir vi også en kort kommentar til dette unntaket.

Revisor har satt inn mest ressurser på virksomhetens evne til å sørge for etterprøvbarhet. Dette valget ble gjort fordi vi fra vår revisjon av virksomheten i 2015 kjente til at virksomheten har hatt utfordringer på dette området. Hva gjelder virksomhetens gjennomføring av anskaffelsesprosesser har vi derfor bare dannet oss et oversiktsbilde.

Vi finner at virksomheten ikke kan dokumentere sin juridiske vurdering av å unnta tre heleide datterselskaper fra regelverket om offentlig anskaffelse. Vi kommer til at en slik vurdering bør kunne dokumenteres.

Selskapene viser gjennom de dokumentene de har fremlagt for revisor at deres anskaffelsesprosesser i stor grad er gode og følger loven og forskriftens krav. De har en intern rutine for arbeidet som på flere områder viser seg å være lite presis og dårlig ajourført. Denne følges i stor grad men de er generelt mer opptatt av å følge regelverket for øvrig. Revisor mener derfor denne rutinen må gjennomgå betydelig forbedring for å være et godt redskap for virksomhetene.

Gjennom en prosess med innsamling av dokumentasjon har revisor avdekket at selskapene har et system for lagring av de opplysningene regelverket krever at de skal kunne dokumentere. Imidlertid har dette systemet vist seg å gi noe begrenset oversikt og litt lav dokumentkontroll. Dette bygger revisor på de utfordringer selskapene har vist ved oversendelse av mapper revisor har bedt om som dokumenterer anskaffelsesprosessene. Mappene mangler i stor grad anskaffelsesprotokoll og dokumentasjon av anskaffelsenens anslåtte verdi. Andre anskaffelser har vi ikke fått dokumentasjon på.

Direkteanskaffelsene mangler anskaffelsesprotokoll og begrunnelse for at de er holdt utenfor regelverket. Dette bør dokumenteres.

Vi har også kort sett på virksomhetens vektlegging av å minimere miljøbelastning. Her gjør Iris Salten et godt inntrykk med sitt tydelige fokus på miljøhensyn.

Konklusjon:

Revisor konkluderer med at Iris Salten og Iris Service i stor grad følger regelverket om offentlige anskaffelser.

Når det gjelder systemet og gjennomføringen av dokumentasjonsplikten viser gjennomgangen at det forekommer brudd på lovgivningen.

Dersom virksomhetene velger å la være å følge lovens krav til anskaffelsesregime⁵¹ eller gjør andre unntak fra regelverket hva gjelder en anskaffelse vil dette også gjelde som unntak fra regelverket og bør begrunnes. I de sakene vi har nevnt ovenfor kan vi ikke se at det forekommer dokumenterte begrunnelser for de valgene virksomhetene i så måte har foretatt.

4.3 Konklusjon og anbefalinger

Konklusjoner

Følger Iris Salten regelverket om offentlige anskaffelser?

Iris Salten og Iris Service følger i stor grad regelverket om offentlige anskaffelser.

Når det gjelder systemet og gjennomføringen av dokumentasjonsplikten viser gjennomgangen at det forekommer brudd på lovgivningen.

Anbefalinger

1. Iris Salten og Iris Service må sørge for å skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften.
2. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.
3. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere skatteattest før kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.
4. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.
5. Iris Salten og Iris Service bør sørge for å kunne dokumentere en begrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.
6. Iris Salten og Iris Service bør lagre dokumentene for sine anskaffelser pr. anskaffelse.
7. Iris Salten bør sørge for en gjennomgang og ajourføring av den interne rutinen slik at den blir et godt verktøy for alle selskapene den omfatter.
8. Iris Salten bør få på plass en formell juridisk begrunnelse for at Iris Produksjon, Retura Iris og Mivanor er unntatt fra regelverket om offentlig anskaffelse.

⁵¹ Det regelsettet som følger av den delen av forskriften anskaffelsen på bakgrunn av sin anslåtte verdi faller inn under (del I, II, III, mfl.).

SAK 14/20

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.04.2020

Vedlegg:

- a) Forum for kontroll og tilsyn 1. april 2020: Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn – Beiarn kommune
- b) Unntatt fra offentlighet: Off.lov § 13, jfr fvl § 13: Fwd:Ansettelse i Beiarn kommune.

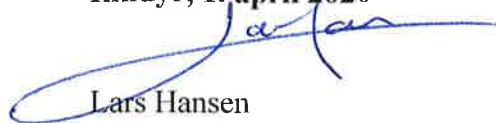
Bakgrunn for saken:

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

Vedlegg a) er invitasjon til Beiarn kommune v/ kontrollutvalget om å bli deltager i Forum for Kontroll og Tilsyn. Dette er en interesseorganisasjon for kontrollutvalg og sekretariat. Likelydende invitasjon er sendt til øvrige kontrollutvalg i vårt område. For en kommune på Beiarns størrelse (under 5000 innbyggere) vil årlig kontingent utgjøre kr 3 500.

Vedlegg b) er en henvendelse til kontrollutvalget fra en av søkerne på stilling som arrangementskoordinator ung kultur.

Inndyr, 1. april 2020



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Beiarn kommune

Forum for Kontroll og Tilsyn [fkt@fkt.no]

Sendt: 1. april 2020 08:59**Til:** terje.solhaug@bodoenega.no**Kopi:** Lars Hansen**Vedlegg:**FKT Vedtekter.pdf (419 kB) ; FKT_brosjyre2019.pdf (310 kB)

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 01.04.2020

Jnr. 20/306

Arkiv nr. 411 3.2

Hjemmel u off:

Til

Kontrollutvalget i Beiarn kommune v/Terje Johan Solhaug

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en bransjeuavhengig organisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariat. Vi jobber for at kontrollutvalgene og sekretariatene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor administrasjonen og revisjonen på en faglig god og uavhengig måte.

Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalgsrepresentanter og sekretariat.

Nå håper vi at Beiarn kommune vil slutte seg til. Kontrollutvalget inviteres med dette til å bli medlem.

Informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen hadde i pr 31.12 2019 ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser:* Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- *Veiledere:* For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmaterieell:* I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke før valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer Informasjon om våre tilbud finnes på www.fkt.no

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter.

Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem eller ved å sende en e-post til fkt@fkt.no

Kontingentsatser for 2020:

Kommune 0 – 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 – 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

Kontrollutvalgets rolle er kanskje viktigere enn noen gang i kontrollutvalgets historie. Fremover nå er kommunenes tjenesteleveranse og beslutningsprosesser særlig sårbar. Så vær framoverlent - og ikke tenk på koronakrisen som en velfortjent aktivitetspause fra kontrollarbeidet

Vi håper å høre fra dere. Ta gjerne kontakt hvis du har spørsmål.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

| www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Styret 2019-2020

Leder	Benedikte Muruvik Vonen (2018-20) Rådgiver i Agder og Telemark Kontrollutvalgsssekretariat
Nestleder	Dag Robertsen (2018-20) Nestleder kontrollutvalget, Moss kommune
Styremedlem	Marit Gilleberg (2018-20) Leder kontrollutvalget, Tolga kommune
Styremedlem	Ivar Mork (2018-20) Leiar kontrollutvalet, Ulstein kommune
Styremedlem	Einar Ulla (2019-21) Kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
Styremedlem	Liv Tronstad (2019-21) Seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Benedikte Muruvik Vonen, benedikte.vonen@telemark.no Telefon: 905 89 043

www.fkt.no



www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

• en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid –
kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieill til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN



VEDTEKTER

1. FORMÅL.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner.

2. MEDLEMMER.

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, Sametinget sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER.

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid med kontroll og tilsyn
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontroll og tilsynsfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringssvar.

4. KONTINGENT. .

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etter innbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE.

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.
- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
41471166

www.fkt.no
Twitter: @FKT_no
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - Leder og nestleder i styret (2 år), herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE.

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Det er 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. De kan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE.

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET.

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Besluttes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrker kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14 og 07.06.16.



SAK 15/20

Eventuelt

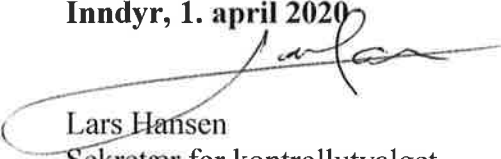
Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
15.04.2020

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 1. april 2020


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget