

Medlemmer i Beiarn kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag 20.april 2023 kl 10.00

Møtested: Møterom Helse, kommunehuset, Moldjord

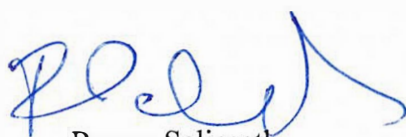
SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.nov 2022
02/23	Årsregnskap og årsberetning for Beiarn Næringseiendom KF 2022 – kontrollutvalgets uttalelse
03/23	Årsregnskap og årsberetning for Beiarn kommune 2022 – kontrollutvalgets uttalelse
04/23	Avklaring for bestilling av eierskapskontroll
05/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
06/23	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (tlf 41 21 20 00)

Moldjord, 16.april 2023

Terje Solhaug (s)
Leder kontrollutvalget



Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 01/23

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.nov 2022

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
20.04.2023

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. november 2022

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. november 2022 godkjennes.

Røkland, 16.apr 2023

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag, 21. november 2022 klokken 10.00 – 14.00

Møtested: Kommunehuset, Moldjord

Saksnr.: 20/22-30/22

Til stede:

Tone Kristin Helbostad, nestleder
Gyda Tollånes, medlem
Audgar Carlsen, medlem
Ågot Eide, medlem

Forfall:

Terje Solhaug, leder

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Rådmann Ole Petter Nybakk
Økonomisjef Geir Arne Solbakk
Ansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst og
Forvaltningsrevisor Kai Andre Blix (Teams) Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for utvalget Ronny Seljeseth, Salten kontrollutvalgsservice KO

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Varalisten består kun av tre medlemmer etter bortgang til et av varamedlemmene til Arbeiderpartiet. Etersom varamedlemmene er knyttet opp til det partiet de representerer, har Arbeiderpartiets to faste medlemmer nå ingen varamedlemmer til utvalget, og det har derfor ikke vært vara å kalle inn for Terje Solhaug.

Sekretariatet bes gjøre kommunestyret oppmerksom på dette og foreslå enten suppleringsvalg eller nyvalg.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
20/22	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.sep 2022
21/22	Orientering om status for økonomisk drift og finans
22/22	Oppfølging av vedtak vedr forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser (2.gangs behandling)
23/22	Redegjørelse om hjemmel for innkreving av feiegebyr
24/22	Rapport forvaltningsrevisjon: Eiendomsforvaltning (utsatt sak)
25/22	Plan for eierskapskontroller 2022-2023
26/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2022
27/22	Kontrollutvalgets virksomhetsplan 2023
28/22	Kontrollutvalgets møteplan 2023
29/22	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
30/22	Eventuelt

20/22 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.sep 2022

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. september 2022 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. september 2022 godkjennes.

21/22 Orientering om status for økonomisk drift og finans

Rådmann Ole Petter Nybakk og økonomisjef Geir Arne Solbakk møtte i utvalget for å orientere og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

22/22 Oppfølging av vedtak vedr forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser (2.gangs behandling)

Rådmann Ole Petter Nybakk møtte i utvalget for å orientere om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak og svare på utvalgets spørsmål.

Representant Audgar Carlsen tok opp spørsmål om egen habilitet knyttet til at han har vært tildelt kontrakt om brøyting, som har vært del av anskaffelsene som forvaltningsrevisjonen har undersøkt. Etersom saken ikke behandler tildeling av brøytekontrakter som sådan, men offentlige anskaffelser generelt i kommunen som tematikk, og Carlsen ikke er part i saken, besluttet kontrollutvalget å erklære han habil med hjemmel i forvaltningsloven §§ 6 og 8.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/22 Offentlige anskaffelser
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/22 Offentlige anskaffelser.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak i stor grad er fulgt opp. Utvalget vil imidlertid påpeke at der som man gjør unntak fra utlysningsskrav i en anskaffelse bør dette protokolleres og begrunnes.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/22 Offentlige anskaffelser.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak i stor grad er fulgt opp. Utvalget vil imidlertid påpeke at der som man gjør unntak fra utlysningsskrav i en anskaffelse bør dette protokolleres og begrunnes.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

23/22 Redegjørelse om hjemmel for innkreving av feiegebyr

Rådmann Ole Petter Nybakk møtte i utvalget for å orientere og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at formannskapet den 03.11.2022 har behandlet forslag til forskrift om gebyr og tilsyn av fyringsanlegg i Beiarn kommune som nå er lagt ut til offentlig ettersyn.

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til etterretning, og konkluderer at det ikke er behov for videre oppfølging fra utvalgets side.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at formannskapet den 03.11.2022 har behandlet forslag til forskrift om gebyr og tilsyn av fyringsanlegg i Beiarn kommune som nå er lagt ut til offentlig ettersyn.

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til etterretning, og konkluderer at det ikke er behov for videre oppfølging fra utvalgets side.

24/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Eiendomsforvaltning

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Eiendomsforvaltning er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen ett år.

Omforent forslag til vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Eiendomsforvaltning er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Rapporten viser at Beiarn kommune i liten grad har etablert hensiktsmessige system og rutiner som kan ivareta et godt og langsiktig vedlikehold av bygninger. Kommunestyret anmoder rådmannen snarest følge opp rapportens anbefalinger ved at kommunen må:
 - utarbeide og vedta mål, strategier og langtidsplan for eiendomsforvaltningen i kommunen.
 - prioritere å få på plass systematisk registrering og oppdatering av tilstanden på kommunens bygninger.
 - utarbeide en rutine for systematisk rapportering om tilstanden og vedlikeholdsbehovet til kommunens bygningsmasse.
 - utarbeide en rutine og elektronisk system som sikrer en felles kommunal plattform for innmelding av brukerbehov og tilbakemelding på at disse er utført.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen ett år.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Eiendomsforvaltning er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Rapporten viser at Beiarn kommune i liten grad har etablert hensiktsmessige system og rutiner som kan ivareta et godt og langsiktig vedlikehold av bygninger. Kommunestyret anmoder rådmannen snarest følge opp rapportens anbefalinger ved at kommunen må:
 - utarbeide og vedta mål, strategier og langtidsplan for eiendomsforvaltningen i kommunen.
 - prioritere å få på plass systematisk registrering og oppdatering av tilstanden på kommunens bygninger.
 - utarbeide en rutine for systematisk rapportering om tilstanden og vedlikeholdsbehovet til kommunens bygningsmasse.
 - utarbeide en rutine og elektronisk system som sikrer en felles kommunal plattform for innmelding av brukerbehov og tilbakemelding på at disse er utført.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen ett år.

25/22 Plan for eierskapskontroller 2022-2023

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2022-2023 med følgende prioriterte tema:

- Generell eierskapskontroll om utøvelse av kommunens eierinteresser. Kontrollen skal avdekke om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven §26-1 med særlig fokus om kommunen har et avklart formål med sine eierskap.

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å definere og avgrense konkret prosjekt innenfor utvalgt område i planen.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2022-2023 med følgende prioriterte tema:

- Generell eierskapskontroll om utøvelse av kommunens eierinteresser. Kontrollen skal avdekke om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven §26-1 med særlig fokus om kommunen har et avklart formål med sine eierskap.

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å definere og avgrense konkret prosjekt innenfor utvalgt område i planen.

26/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Forslag til vedtak:

Årsrapport for kontrollutvalget 2022 vedtas som fremlagt. Rapporten oversendes kommunestyret til informasjon.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsrapport for kontrollutvalget 2022 vedtas som fremlagt. Rapporten oversendes kommunestyret til informasjon.

27/22 Kontrollutvalgets virksomhetsplan 2023

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2023 vedtas som fremlagt. Planen oversendes kommunestyret til informasjon.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2023 vedtas som fremlagt. Planen oversendes kommunestyret til informasjon.

28/22 Kontrollutvalgets møteplan 2023

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2023:

- tirsdag 14.februar
- tirsdag 18. april
- mandag 28. august
- fredag 15. desember

I tillegg kommer to dagers felles folkevalgtopplæring for alle kontrollutvalgene i Salten i slutten av november.

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2023:

- tirsdag 14. februar
- tirsdag 18. april
- mandag 28. august
- fredag 15. desember

I tillegg kommer to dagers felles folkevalgtopplæring for alle kontrollutvalgene i Salten i slutten av november.

Ytterligere møter avholdes ved behov.

29/22 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisjonen orienterte:

- En av forvaltningsrevisorene har sagt opp, utlysning foretatt, aktuelle kandidater under vurdering. For å kunne opprettholde produksjonen har revisjonen lyst ut et forvaltningsrevisjonsoppdrag på anbud.
- Revisjonen presenterte risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelsekontroll i 2023. Har valgt ut finansforvaltning som tema. Kontrollen skal være ferdig innen utgangen av juni og vil da bli presentert som egen sak.

Sekretariatet orienterte:

- På vegne av representantskapet i Salten Kommunerevisjon er styret i nevnte selskap bedt om å undersøke behovet for økt forvaltningsrevisjon i selskapets eierkommuner. Salten kontrollutvalgsservice har fått oversendt vedtak fra styret i Salten kommunerevisjon hvor de ber Salten kontrollutvalgsservice, på vegne av eierkommunenenes respektive kontrollutvalg, om å foreta denne kartleggingen. Resultatet av kartleggingen vil så kunne danne et grunnlag for en forespørsel til deltakerkommunene om ytterligere finansiering av forvaltningsrevisjon.

30/22 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling

Moldjord, den 21. november 2022



Ronny Seljeseth
Referent.

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Beiarn kommunestyre, ordfører og rådmann



SAK 02/23

Årsregnskap og årsberetning for Beiarn Næringseiendom KF 2022 – kontrollutvalgets uttalelse

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
20.04.2023

Vedlegg:

- Beiarn Næringseiendom KF, Årsberetning med regnskap 2022, 12. april 2023
- Salten kommunerevisjon IKS 13. april 2023: Uavhengig revisors beretning (Beiarn Næringseiendom KF)

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.

Beiarn Næringseiendom KF har som sitt formål å forvalte og drifte grunn og lokaler for næringsutvikling til beste for kommunens innbyggere og i henhold til planer, retningslinjer og målsettinger som vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets ansvar er å uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak, jfr. kommuneloven § 14-3. Kontrollutvalgets ansvar gjelder både for kommunen og eventuelle kommunale foretak. Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning skal inneholde. Verken loven eller forskriften stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Når kommunestyret behandler årsregnskap og årsberetning, utøver kommunestyret samtidig kontroll med administrasjonen. I den forbindelse har kommunestyret behov for uavhengig informasjon om hvordan kravene til økonomisk internkontroll, økonomiforvaltning og

økonomisk bærekraft er fulgt opp. Her er det kontrollutvalgets ansvar å sørge for løpende kontroll på kommunestyrets vegne. Presiseringen i kommuneloven om at kontrollutvalgets uttalelse også skal handle om forhold i årsberetningen, er en tydeliggjøring av dette ansvaret.

Årsberetningen skal blant annet omtale 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. Det er nærliggende å vurdere dette som sentrale moment i kontrollutvalgets uttalelse.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning bør være å gi kommunestyret oppsummerende og samlet informasjon om at det gjennom året er gjennomført uavhengig kontroll med at kravene til årsregnskap og årsberetning er ivarettatt i tråd med lov, forskrift og egne bestemmelser. jfr. kommuneloven §§ 14-1,14-2 og 14-7.

Vurderinger:

Til grunn for den uttalelse som kontrollutvalget skal utarbeide ligger avlagt årsregnskap og årsberetning fra det kommunale foretaket datert 12.04.2023. I tillegg følger revisors beretning datert 13.04.2023. Revisors ansvar er å vurdere om årsregnskap og årsberetning inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og uttale seg om dette i revisjonsberetningen, jfr. kommuneloven §§ 24-5 og 24-8.

Her kan spesielt følgende trekkes frem om årsregnskap og årsberetning 2022:

- Foretaket legger frem driftsregnskap for 2021 med et positivt netto driftsresultat på kr 3.941,-
- Revisors beretning er ren og uten forbehold (normalberetning)
- Basisen for selskapets inntekter er utleie av industrianlegget til Solbakk Tre AS. Selskapet har nylig meldt oppbud, noe som vil ha negativ innvirkning på det kommunale foretakets inntekter fremover. Finansiering av driften gjennom 2023 er imidlertid sikret gjennom budsjettpost i Beiarn kommune, noe som bidrar til å sikre selskapets likviditet gjennom året.

Der det er vesentlige forhold av betydning kan dette inngå i kontrollutvalgets uttalelse. Foretakets regnskap er avgrenset og oversiktlig. Med bakgrunn i dette og i revisors beretning, har sekretariatet ikke sett grunn til å foreslå noen omfattende uttalelse om foretakets regnskap og årsberetning.

Ansvarlig regnskapsrevisor vil være til stede i møtet for å presentere sitt kontrollarbeid og svare på spørsmål. Foretaket er også kalt inn til møtet for å gi en presentasjon av hovedtrekkene i regnskapet, gi kommentarer til eventuelle merknader fra revisor samt svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Beiarn:

Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn Næringseiendom KFs årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 20.04.2023 behandlet Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2022. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret

etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 13.04.2023, og årsberetning for 2022. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Beiarn Næringseiendom KF har i 2022 et netto driftsresultat på kr 3.941,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Ut over det som kommer frem av årsregnskap og årsberetning, samt revisjonsberetningen av 13.04.2023 har kontrollutvalget ikke merknader til Beiarn Næringseiendom KF sitt årsregnskap for 2022.

Røklund, 16.apr 2023

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Til kommunestyret i Beiarn kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Beiarn Næringseiendom KF som viser et positivt netto driftsresultat på kr 3 941,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller

hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Beiarn Næringseiendom KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Bodø, den 13. April 2023

Svein Børre Olsen

Svein Børre Olsen

oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Styret, Kontrollutvalget og Rådmannen i Beiarn Kommune

SAK 03/23

Årsregnskap og årsberetning for Beiarn kommune 2022 – kontrollutvalgets uttalelse

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
20.04.2023

Vedlegg:

- Beiarn kommune: Årsregnskap og årsberetning 2022, datert 03.04.2023
- Salten kommunerevisjon IKS, 14.04.2023:
 - Uavhengig revisors beretning
 - Oppsummering av regnskapsrevisjonen
- Salten kontrollutvalgsservice KO, 16.04.2023: Analyse av årsregnskap, årsberetning og økonomisk internkontroll

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget har det overordnede ansvar med å påse at det føres kontroll med at kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jfr. kommuneloven § 23-2.

Ansvar for å avlegge årsregnskap og avgi årsberetning tilligger kommunedirektøren, jfr. kommuneloven §§ 13-1. Årsregnskapet skal avlegges i samsvar med god kommunal regnskapsskikk, jfr. kommuneloven § 14-6. Ansvar for å vedta årsregnskap og årsberetning tilligger kommunestyret, jfr. kommuneloven § 14-2.

Kontrollutvalgets ansvar er å uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak, jfr. kommuneloven § 14-3. Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning skal inneholde. Verken loven eller forskriften stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Når kommunestyret behandler årsregnskap og årsberetning, utøver kommunestyret samtidig kontroll med administrasjonen. I den forbindelse har kommunestyret behov for uavhengig informasjon om hvordan kravene til økonomisk internkontroll, økonomiforvaltning og økonomisk bærekraft er fulgt opp. Her er det kontrollutvalgets ansvar å sørge for løpende kontroll på kommunestyrets vegne. Presiseringen i kommuneloven om at kontrollutvalgets uttalelse også skal handle om forhold i årsberetningen, er en tydeliggjøring av dette ansvaret.

Årsberetningen skal blant annet omtale 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. Det er nærliggende å vurdere dette som sentrale moment i kontrollutvalgets uttalelse.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning bør være å gi kommunestyret oppsummerende og samlet informasjon om at det gjennom året er gjennomført uavhengig kontroll med at kravene til årsregnskap og årsberetning er ivarettatt i tråd med lov, forskrift og egne bestemmelser. jfr. kommuneloven §§ 14-1,14-2 og 14-7.

Vurderinger:

Til grunn for den uttalelse som kontrollutvalget skal utarbeide ligger avlagt årsregnskap og årsberetning fra kommunedirektøren datert 03.04.2023. I tillegg følger revisors beretning av 14.04.2023. Revisors ansvar er å vurdere om årsregnskap og årsberetning inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og uttale seg om dette i revisjonsberetningen, jfr. kommuneloven §§ 24-5 og 24-8. I tillegg følger revisors oppsummeringsbrev som nærmere omtaler revisjonshandlinger som er gjort.

Sekretariatet har videre utarbeidet et støtteark som er ment som en oppsummering/sjekkliste for analyse av årsregnskap og den økonomiske internkontrollen. Sjekklisten kan inngå som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse og er vedlagt saken. Det er gjort en «trafikklysvurdering», med gradering grønn, gul og rød, alt etter om momentene er oppfylt på en god eller nøytral måte eller ikke anses oppfylt. Regnearket tar for seg fem forhold:

- Vurdering av årsregnskap og årsberetning / budsjettavvik
- Vurdering av den økonomiske bærekraften
- Vurdering av økonomiforvaltningen og internkontrollen
- Vurdering av ikke-økonomiske krav i årsberetningen
- Eventuelt andre forhold som bør komme kommunestyret til kunnskap

Her kan spesielt følgende trekkes frem om årsregnskap og årsberetning 2022:

- Netto driftsresultat er negativt kr 17.005.418. Det negative resultatet dekkes gjennom bruk av fond.
- Revisors beretning er ren og uten forbehold.
- Selv om kommunen har en robust finansiell status, bemerkes det at kommunen er avhengig av løpende kraftinntekter og avkastning på finansmarkedet for å kunne opprettholde driftsnivået.
- Kommunestyret har vedtatt 3 økonomiske handlingsregler:
 - Handlingsregel om størrelse på disposisjonsfond og bufferfond er oppfylt. Årets negative driftsresultat tærer imidlertid på bufferfondet og nærmer seg måltallet på 20 mill kr.

- Handlingsregel om størrelsen på lånegjeld er innenfor kravet. Egenfinansiering av investeringer er lavere enn måltall, men forklares med tidligere års investeringsvedtak ikke har slik egenfinansieringskrav. Nye investeringer fra 2021 er finansiert i henhold til handlingsregel.
- Handlingsregel om størrelse på korrigeret netto driftsresultat er ikke oppfylt.

For øvrige momenter og vurderinger vises til vedlagt regneark. Der det er vesentlige forhold av betydning kan dette inngå i kontrollutvalgets uttalelse.

Ansvarlig regnskapsrevisor vil være til stede i møtet for å presentere sitt kontrollarbeid og svare på spørsmål. Rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, er også kalt inn til møtet for å gi en presentasjon av hovedtrekkene i regnskapet, gi kommentarer til eventuelle merknader fra revisor samt svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Beiarn:

Kontrollutvalgets uttalelse om Beiarn kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 20.04.2023 behandlet Beiarn kommune sitt årsregnskap for 2022. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 14.04.2023, og årsberetning for 2022. I tillegg har revisor og rådmann supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kommunen har i 2022 et negativt netto driftsresultat på kr 17.005.418. Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

- Selv om kommunen har en robust finansiell status, bemerkes det at kommunen er avhengig av løpende kraftinntekter og avkastning på finansmarkedet for å kunne opprettholde driftsnivået.
- Kommunestyret har vedtatt 3 økonomiske handlingsregler:
 - o Handlingsregel om størrelse på disposisjonsfond og bufferfond er oppfylt.
 - o Handlingsregel om størrelsen på lånegjeld er oppfylt. Egenfinansiering av investeringer er lavere enn måltall, men forklares med at tidligere års investeringsvedtak ikke har slik egenfinansieringskrav. Nye investeringer fra 2021 er finansiert i henhold til handlingsregel.
 - o Handlingsregel om størrelse på korrigeret netto driftsresultat er ikke oppfylt.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev datert 14.04.2023, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Beiarn kommunes årsregnskap for 2022.

Røklund, 16.apr 2023

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Til kommunestyret i Beiarn kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Beiarn kommunes årsregnskap som viser et netto negativt driftsresultat på kr. 17 005 418,- i kommunekassen, og et netto negativt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 17 001 476,-. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Beiarn kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 80

Årsberetningen

Rådmannen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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:

<https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Beiarn kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av rådmannens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik samt revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> - revisjonsberetning nr. 1

Bodø, den 14. april 2023

Svein Børre Olsen

Svein Børre Olsen
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget, Formannskapet og Rådmannen i Beiarn kommune

Beiarn kommune
v/Kontrollutvalget

Deres ref.:

Vår ref.: sbo

Dato: 14. april 2022

REVISJON AV BEIARN KOMMUNES REGNSKAP PR. 31.12.2022

Viser til revisjonsberetning datert 14. april 2023. Revisjonsberetningen som er avgitt er en normalberetning.

Revisjonens innhold og angrepsvinkel

Formålet med regnskapsrevisjon er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt årsregnskapet i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk. Med vesentlig menes her at årsregnskapet ikke inneholder feilinformasjon som ville fått brukerne av årsregnskapet til å treffe en annen beslutning dersom feilinformasjonen ikke var til stede.

Revisjon etter kommunelovens bestemmelser skal skje i henhold til god kommunal revisjonskikk jf § 24-2 i kommuneloven. Dette innebærer blant annet at vi skal følge de internasjonale revisjonsstandardene. Relevante standarder er implementert i vårt revisjonsprogram og har betydning for revisjonens utforming og strategi.

Våre revisjonshandlinger har vært rettet inn mot å bekrefte at årsregnskapet er uten vesentlige feil. Handlinger og omfang er utformet på bakgrunn av en risikovurdering basert på kommunens størrelse, økonomi og interne forhold. Revisjonshandlingene har bestått av å innhente informasjon, gjennomføre analyser og kontroller av utvalgte transaksjoner og rutiner. Noen av revisjonshandlingene vil bli nærmere omtalt senere i brevet.

Regnskapsavleggelsen og revisjonsprosessen

Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 07.02.22 og er avlagt i hht Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Konsolidert regnskap ble oversendt 02.03.22 og er avlagt i hht Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Noter er tilleggsopplysninger for å gi en nærmere utdyping av en eller flere poster i regnskapet. Revisor har kontrollert at regnskapet inneholder noteinformasjon i samsvar med lov og forskrift.

Det ble avdekket lite feil i det først avlagte regnskap, spørsmål og avklaringer ble kommunisert løpende til kommunen og fulgt opp på en god måte.

I løpet av årsoppgjøret oppsto også en situasjon med konkurs i Solbakk tre AS som også kommunen har interesser i. De siste korrigeringer etter denne hendelsen kommer på plass helt opp mot frist for avleggelse av revisjonsberetning.

Rådmannens årsberetning ble mottatt den 5.04.22. Revisjonen har kontrollert at årsberetningen inneholder informasjon i samsvar med lov og forskrift.

Ledelsen har avgitt uttalelse datert 12.04.22, med bekreftelse på at ledelsen mener å ha oppfylt sitt ansvar for utarbeidelse av årsregnskapet og at det, så langt ledelsen kjenner til, inneholder de opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk. Erklæringen er avgitt uten tilleggsopplysninger.

Forhold vi har blitt oppmerksomme på gjennom vår revisjon blir løpende kommunisert til Økonomisjef. Revisors merknader og forespørslar har i det alt vesentligste blitt godt ivaretatt.

Internkontroll

Alt av inngående faktura og regnskap er tilgjengelig digitalt. Regnskapsavdelingen i Beiarn kommune har således kommet et godt stykke på vei med digitalisering. Dokumentasjon av manuelle bilag (ebilag) samt avstemminger er imidlertid lagret fysisk i perm. Dette systemet ser ut til å fungere godt for kommunen, og dokumentasjon synes å være organisert på en god måte til intern bruk.

Sett fra revisjonens side kan vi ønske mere fokus på digitalisering, slik at all dokumentasjon er elektronisk tilgjengelig. Dette vil være sikrere samt at all dokumentasjonen blir lettere tilgjengelig både for revisor, men også for andre som en gang i fremtiden skal videreføre regnskapsfunksjonen for kommunen.

Vi merker oss ellers at pålogging til kommunens systemer gjøres uten tofaktor-autentisering, noe som potensielt kan utgjøre en trussel med hensyn til datainnbrudd.

Det generelle inntrykket fra vår revisjon er at det fra økonomiavdeling er et sterkt ønske om at regnskapet skal være à jour og at den interne kontrollen skal være så god at eventuelle feil blir oppdaget fortløpende. Vår vurdering er at dette i stor grad er tilfelle, regnskapet er stort sett à jour og den interne kontrollen fungerer i det alt vesentlige godt.

Inntekter

For inntekter og tilskudd har revisjonen vært rettet mot å verifisere fullstendighet og at inntektene har vært henført riktig regnskapsår. For de poster hvor det på en enkel måte var mulig å totalavstemme inntekter mot ekstern dokumentasjon er dette gjennomført. I andre tilfeller er det gjennomført kontroll av utvalgte transaksjoner mot dokumentasjon. Vi har også benyttet oss av analytiske kontroller, blant annet av antall inntektsførte terminer, med rimelighetsvurdering av terminbeløp mot budsjett og tidligere regnskapsår.

Utgifter

For utgifter og overføringer har revisjonen vært rettet mot gyldighet, periodisering og korrekt bokføring. Kontrollhandlinger knyttet til innkjøpsområdet er i hovedsak gjennomført i forbindelse med attestasjonsoppdrag for momskompensasjon, jf. eget avsnitt om særattestasjoner. Handlingene har

vært basert på kontroll av utvalgte inngående fakturaer; blant annet at dokumentasjonen er tilfredsstillende, de er bokført i henhold til dokumentasjonen, stilet til kommunen og at det foreligger attestasjon og anvisning.

For overføringsutgifter er det på stikkprøvebasis kontrollert at utgiftene er tilstrekkelig dokumentert og at det foreligger vedtak eller attestasjon og anvisning knyttet til dokumentasjonen.

Lønnskostnader er i stor grad kontrollert på stikkprøvebasis for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønstransaksjoner.

Balanseposter

I henhold til bokføringsregelverket skal alle balanseposter være dokumentert med mindre de er ubetydelige. Revisor har kontrollert at kommunen har oppfylt dette lovkravet.

Selvkost kommunale tjenester

Beiarn kommune benytter selvkostverktøyet Momentum. Etterkalkylene er vurdert opp mot regnskapsopplysninger fra kommunens regnskap og forutsetninger etterkalkylen for øvrig bygger på. Vi har kontrollert at benyttet kalkylerente er i henhold til kommunalbankens beregnede selvkostrente for 2022. Det er videre kontrollert at bruk og avsetning til selvkostfond er i henhold til kalkyler. Ifølge retningslinjene for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester skal overskudd eldre enn fire år gå til reduksjon av gebyr påfølgende år. Vi finner at Kommunen i det alt vesentlige oppfyller retningslinjene

Usikre forpliktelser

Usikre forpliktelser skal regnskapsføres når det er rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført (over 90 %), og forpliktelsen kan estimeres med tilstrekkelig pålitelighet. Vi er ikke kjent med at Beiarn kommune er involvert i rettstvister eller andre forhold av betydning som ikke gjenspeiles i regnskapet.

Investeringsregnskapet

Vår gjennomgang viser at kommunen er ajour med budsjettreguleringer av investeringsregnskapet, her foretas noen reguleringer i løpet av året. Prosjekter som ikke ferdigstilles i budsjettperioden blir etter vedtak videreført til neste periode.

Særattestasjoner

Revisjonen har kontrollert og attestert på 6 terminer for skattemeldingen for momskompensasjon for 2022. Revisjonens merknader i forbindelse med disse kontrollene har blitt tatt til følge og feil har blitt løpende korrigeret. I tillegg har revisjonen avgitt revisjonsuttalelser ihht ISRS 4400 for tilskudd fra Statskog samt ressurskrevende helse og omsorgstjenester i kommunen.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har gjennomført en forenklet etterlevelseskonsroll av vesentlige budsjettavvik etter God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for å kunne avgi en uttalelse med moderat sikkerhet, i forbindelse med Beiarn kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. En uttalelse uten forbehold er gitt i revisjonsberetningen.

Konsolidert regnskap

Vi har gjennomgått årsregnskap og noter for det konsoliderte årsregnskapet, og det er avgitt en normal konklusjon i kommunens revisjonsberetning.

Kommunale foretak

Vi har gjennomført regnskapsrevisjon og utstedt normalberetning for Beiarn Næringseiendom KF

Med vennlig hilsen
Salten kommunerevisjon

Svein Børre Olsen
Svein Børre Olsen
Oppdragsansvarlig revisor

Gjenpart: Rådmann
Regnskapssjef



Analyse av årsregnskap, årsberetning og økonomisk internkontroll. Beiarn kommunes årsoppgjør 2022. Sjekkliste for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning.

1) Vurdering av årsregnskap/årsberetning			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Innholdet i revisjonsberetningen	Foreligger det anmerkninger fra revisor i revisjonsberetningen? • Er den ren (ordinær) eller har den forbehold? • Hvordan forklares forbeholdene?	Normalberetning	Revisjonsberetningen
Årsregnskapet - Økonomiske tallstørrelser	Hva er størrelsen på • Netto driftsresultat? • Mer-/mindreforbruk?	Negativt netto driftsresultat 17.005.418,- 0,- Negativt resultat dekkes gjennom bruk av fond.	Årsregnskapet – skjema økonomisk oversikt drift Revisjonsberetningen
Usikre poster/forpliktelse som ikke er regnskapsført	Foreligger det fremtidige forpliktelser som innebærer at deler av regnskapsførte disposisjoner «reelt» sett allerede er bundet opp?	Usikre forpliktelser skal regnskapsføres når det er rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført (over 90 %), og forpliktelsen kan estimeres med tilstrekkelig pålitelighet. Ingen spesielle forhold er omtalt.	Noter i regnskapet – ofte benevnt som «ikke regnskapsførte forpliktelser» og «usikre forpliktelser» Informasjon fra kommuneadvokaten om tvister/rettssaker Forespørre revisor ved orienteringer om behandling av usikre poster
Spesielle resultatposter i året som krever omtale og som har påvirket årets regnskap	Er årets resultat påvirket av periodiseringsfeil/spesielle avsetninger? Er årets resultat påvirket av ekstraordinære inntekter/utgifter?	Ingen spesielle forhold omtalt.	Noter i regnskapet Årsberetningen Forespørsel til kommunedirektør/økonomisjef Forespørsel til revisor
Spesielle poster som revisjonen har hatt vanskeligheter med å revidere	Er det poster som revisor mener er usikre og/eller som har vært vanskelig å vurdere/revidere?	Ingen spesielle forhold omtalt.	Forespørsel til revisor
Størrelsen på korrigerende feil og ikke-korrigerende feil	Hvor store beløp utgjør korrigerende feil og ikke-korrigerende feil?	Ingen spesielle forhold omtalt. I løpet av årsoppgjøret oppsto også en situasjon med konkurs i Solbakk Tre AS som også kommunen har interesser i. De siste korrigeringer etter denne hendelsen kommer på plass helt opp mot frist for avleggelse av revisjonsberetning.	Forespørsel til revisor

2) Vurdering av økonomisk bærekraft			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Disposisjonsfond	Disposisjonsfond ex bufferfond i % av brutto omsetning sammenlignet mot vedtatt handlingsregel	Beiarn kommune - Måltall 2022 6,5 % 3,00 % 2021 6,8 % 3,00 % 2020 8,8 % 3,00 % 2019 8,2 % 3,00 %	Beiarn kommune har vedtatt 3 handlingsregler. NBI Virkning fra regnskapsåret 2021. Årsregnskap/årsberetning. Handlingsregel nr 1-1: Disposisjonsfond skal utgjøre minimum 3 % Målsetning at dette skal oppnås i løpet av kommende planperiode (2021-2024).
Bufferfond	Bufferfondet skal utgjøre minimum Mnok 20	Beiarn kommune - Måltall MNOK 24,1 MNOK 20,0 MNOK 36,9 MNOK 20,0 MNOK 22,2 MNOK 20,0 MNOK 14,3 MNOK 20,0	Årsregnskap/årsberetning. Handlingsregel nr 1-2: Bufferfondet skal utgjøre minimum Mnok 20. Målsetning at dette skal oppnås i løpet av kommende planperiode (2021-2024).
Gjeld	Lånegjeld i prosent av brutto omsetning sammenlignet mot vedtatt handlingsregel	Beiarn kommune - Måltall 2022 70,5 % 80,0 % 2021 78,8 % 80,0 % 2020 64,0 % 80,0 % 2019 67,9 % 80,0 %	Handlingsregel nr 2-1: Lånegjeld, fratrukket selvkostområder og viderefremidlingslån, skal utgjøre maksimalt 80 % av brutto driftsinntekter.
Investeringer	Årlig egenfinansiering av investeringer i prosent av investert	Beiarn kommune - Måltall 2022 7,8 % 20,0 % 2021 5,6 % 20,0 %	Handlingsregel nr 2-2: Det skal hvert år avsettes egenfinansiering av investeringer i tillegg til minimumsavdrag på minimum 20 % av netto investeringer.

Netto driftsresultat	Netto driftsresultat (korrigeret) i % av brutto driftsinntekter sammenlignet mot vedtatt måltall	Beiern kommune - Måltall	Årsregnskap/årsberetning. Handlingsregel nr 3: Netto driftsresultat + tap finansielle instrumenter – gevinst finansielle instrumenter + budsjettet gevinst finansielle instrumenter skal utgjøre minimum 1,5% av brutto omsetning.
	2022	-2,30 % 1,50 %	
	2021	-0,30 % 1,50 %	
	2020	0,10 % 1,50 %	
	2019	-1,90 % 1,50 %	

3) Vurdering av økonomiforvaltningen og internkontrollen


Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Økonomisk internkontroll	Er det rapportert/kommunisert vesentlige svakheter i den økonomiske internkontrollen som bør komme kommunestyret til kunnskap?	Ingen spesielle forhold omtalt av revisjonen.	Revisjonsberetning Nummererte brev fra revisor Revisjonsbrev, årsoppgjørnotat fra revisor Presentasjoner fra revisor i kontrollutvalget
Bevilgningskontroll (Budsjettavvik)	Revisor skal i den ordinære regnskapsrevisjonen også uttale seg om vesentlige budsjettavvik. Revisor sin kontroll på dette området rapporteres som egen uttalelse (RSK 3022).	Gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik etter God kommunal revisjonsskikk RSK 302 for å kunne avgi en uttalelse med moderat sikkerhet, i forbindelse med Beiern kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. En uttalelse uten forbehold er gitt i revisjonsberetningen.	Revisoruttale vedr vesentlige budsjettavvik (RSK 302 – forenklet etterlevelseskontroll)
Forvaltning av finansielle midler og gjeld uten vesentlig finansiell risiko	Er finans- og gjeldsforvaltningen innenfor regelverket? • plassering av midler • andel fastrentelån • andel sertifikatlån Hva er størrelsen på sertifikatlån, og hvilken risiko utgjør størrelsen på lånene?	Ingen spesielle forhold omtalt av revisjonen. Det rapporteres jevlig om finansforvaltningen til kommunestyret i løpet av året.	Kommunens finansreglement Finansrapport
Betalingsforpliktelser	Har revisor rapportert/kommunisert vesentlige svakheter når det gjelder innfrielse av betalingsforpliktelser ved forfall?	Ingen spesielle forhold omtalt av revisjonen.	
Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger (bokføring)	Har revisor rapportert/kommunisert vesentlige svakheter når det gjelder registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger, som bør komme kommunestyret til kunnskap?	Revisor ønsker mer fokus på digitalisering slik at all dokumentasjon er elektronisk tilgjengelig. Dette vil være sikrere samt at all dokumentasjonen blir lettere tilgjengelig både for revisor, men også for andre som en gang i fremtiden skal videreføre regnskapsfunksjonen for kommunen.	
	Behandling av merverdiavgift og mva. – kompensasjon. Har revisor utført utvidede kontroller på området, og hvilke funn er gjort?	Revisjonen har kontrollert og attestert på 6 terminer for skattemeldingen for momskompensasjon for 2022. Revisjonens merknader i forbindelse med disse kontrollene har blitt tatt til følge og feil har blitt løpende korrigeret.	
	Lønn. Har revisor utført utvidede kontroller på området, og hvilke funn er gjort?	Ingen spesielle forhold omtalt av revisjonen. Lønnskostnader er i stor grad kontrollert på stikkprøvebasis for å bekrefte om rutiner fungerer som forutsatt. Dette gjelder både for variabel og fastlønnstransaksjoner.	
Misligheter	Antall saker/meldinger varslet til kontrollutvalget fra revisor Er sakene fulgt opp og håndtert tilfredsstillende?	Ingen.	Meldinger fra revisor til kontrollutvalget om misligheter Revisjonsberetning Nummerert brev fra revisor
Forenklet etterlevelseskontroller av økonomiforvaltningen	Hvilke(t) område(r) er kontrollert?	I 2022 har kontrollutvalget behandlet etterlevelseskontroll av selvkost for regnskapåret 2021. Revisors uttalelse har ikke gitt grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side. For regnskapåret 2022 vil det være etterlevelseskontroll av finansforvaltning.	Revisoruttalelser vedr etterlevelseskontroller med økonomiforvaltningen
Forvaltningsrevisjoner hvor fokus har vært økonomiforvaltning	Hvilke(t) område(r) er kontrollert?	Tre rapporter behandlet i 2022: Offentlige anskaffelser, eiendomsforvaltning og Iris (statsstøtte og konkurranse ved anskaffelse). Førstnevnte er lukket tilfredsstillende. De øvrige følges opp videre.	Rapporter fra forvaltningsrevisjon
Rettsaker/tvister kommunen har vært involvert i	Hvor mange tvister og hva skyldes de?	Ingen saker omtalt.	Oppsummeringsbrev fra revisor
	Er det noen saker som er gjentakende og som kan skyldes svak internkontroll?		
	I hvilken grad er rettsaker/tvister fulgt opp på en tilfredsstillende måte fra kommunen sin side?		
Annet		Revisor påpeker at pålogging til kommunens systemer gjøres uten tofaktor-autentisering, noe som potensielt kan utgjøre en trussel med hensyn til datainnbrudd.	Oppsummeringsbrev fra revisor Noteopplysninger Presentasjoner fra revisor i kontrollutvalget

4) Vurdering av ikke-økonomiske krav i årsberetningen

Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
------	----------	---------------------	--------------------

Måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne	Vurdering av innholdet i årsberetningen opp mot kravet	Årsberetningen inneholder flere beskrivelser, men noe fragmentert i dokumentet. Målvurdering kunne med fordel vært knyttet opp mot kommuneplanens samfunnsdel eller andre styringsdokumenter.	Årsberetningen
Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard	Vurdering av innholdet i årsberetningen opp mot kravet	Tilstrekkelig beskrevet i årsberetning. Innholdet kunne med fordel vært mindre generell og mer spesifikk knyttet til evaluering av etisk standard for året som er gått.	Årsberetningen
Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling	Vurdering av innholdet i årsberetningen opp mot kravet Hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26	Tilstrekkelig og grundig beskrevet i årsberetning.	Årsberetningen

5) Eventuelt andre forhold			
Tema	Spørsmål	Trafikklysvurdering	Informasjon/kilder
Kontrollutvalgets overordnede ansvar for kontroll med økonomiforvaltningen	Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning skal inneholde. Verken loven eller forskriften stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.		Oppsummeringsbrev fra revisor Noteopplysninger Presentasjoner fra revisor i kontrollutvalget
	• Er det fremkommet andre forhold som bør komme kommunestyret til kunnskap?	Fra revisors oppsummeringsbrev: Det generelle inntrykket er at det fra økonomiavdeling er et sterkt ønske om at regnskapet skal være à jour og at den interne kontrollen skal være så god at eventuelle feil blir oppdaget fortløpende. Revisors vurdering er at dette i stor grad er tilfelle, regnskapet er stort sett à jour og den interne kontrollen fungerer i det alt vesentlige godt.	

 Salten Kontrollutvalgsservice	
Jnr/Ark	23/373 / 411-7.4
Sted/Dato	Røklund / 15.04.2023

SAK 04/23**Avklaring for bestilling av eierskapskontroll****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
20.04.2023**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS, 26.01.2023. Utkast prosjektplan eierskapskontroll.
- Salten kontrollutvalgsservice, 09.03.2023. Mail til ordfører og rådmann. Vedrørende kontrollutvalgets oppfølging: Plan for eierskapskontroller.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet i sin sak 25/22 plan for eierskapskontroller for resten av valgperioden. I innstillingen til kommunestyret ble det foreslått en kontroll om utøvelse av kommunes eierinteresser som særlig avdekker om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding og det er et avklart formål med eierskapene.

Kommunestyret behandlet saken i møte 14.12.2022, sak 50/22 med følgende vedtak:
«Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2022-2023 med følgende prioriterte tema:

Generell eierskapskontroll om utøvelse av kommunenes eierinteresser i IKS-ene. Kontrollen skal avdekke om de ulike IKS-ene har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstiller kravene i kommuneloven og IKS-loven. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å definere og avgrense konkret prosjekt innenfor utvalgt område i planen.»

Det ble altså en justering av kontrollutvalgets innstilling ved at det skal fokuseres på eierinteressene i de interkommunale selskapene.

Kontrollutvalgets oppdrag og mandat er nå å bestille eierskapskontroll basert på kommunestyrets vedtak. Prosessen er normalt slik man bestiller en prosjektplan fra revisor basert på føringene i det politiske vedtaket. Prosjektplanen vil da behandles for bestilling av kontrollutvalget, slik at man har en omforent og felles forståelse av det kontrolloppdraget som revisor skal utføre.

Kommunestyrets vedtak har imidlertid en ordlyd som kan by på tolkningsproblemer når man skal presisere bestillingen i en prosjektplan. Slik den skriftlige formuleringen i vedtaket er, står det først at det skal være en kontroll om utøvelse av kommunens eierinteresser i IKSene og dernest om de ulike IKSene har en oppdatert eierskapsmelding. Så det kan enten tolkes som om revisjonen skal kontrollere kommunens eierskap eller en kontroll av IKSenes eierskap i eventuelle underselskap. Det blir to tilnærminger som er vidt forskjellige.

Sekretariatet har på grunn av dette sett behov for å gjøre noen avklaringer før behandling av prosjektplan fra revisor. Etter drøftinger med ordfører og rådmann er det forståelse for at vedtaket kan by på tolkningsproblemer og enighet om at kontrollutvalget må få en presisering av kommunestyrets ønskede retning. Det foreslås derfor at kontrollutvalget avventer oppfølging av kommunestyrets vedtak inntil slik klargjøring kommer.

Alternativt kan utvalget beslutte bestilling allerede i dette møtet basert på utkast til prosjektplan fra revisor av 26.01.2023 (vedlagt). I prosjektplanen beskrives formålet å avdekke om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstiller kravene i kommuneloven § 26-1, med særlig fokus på eierskapsmeldingen tilknyttet IKS-ene. Revisors forståelse av bestillingen er altså å avdekke om det finnes en tydelig eierskapsmelding med henblikk på IKS'ene, men dersom kommunestyrets intensjon heller er å avdekke hvordan styringsdialogen fungerer begge veier bør dette presiseres i bestillingen, eksempelvis om det er ønskelig med en kontroll som avdekker om eierne evner å gi styringssignaler og om selskapene innretter seg etter disse.

Etter oppsatt møteplan er det ikke flere planlagte møter dette halvåret. Neste møte er planlagt til 28.august, noe som også vil være siste møte for sittende kontrollutvalg. Etersom det ikke har vært eierskapskontroll knyttet til denne planen inneværende valgperiode, bør man søke å oppnå at kommunestyret får sin eierskapskontroll før nytt kommunestyre konstitueres, dersom mulig. Hvis skriftlig avklaring vedrørende saken foreligger innen rimelig tid i løpet av våren, kan det være alternativ med ekstra bestillingsmøte før sommeren slik at revisor kan igangsette sitt arbeid. Møtet kan gjennomføres digitalt.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avventer bestilling av eierskapskontroll inntil det gis en presisering av kommunestyrets vedtak i sak 50/22.

Sak med prosjektplan for bestilling av eierskapskontroll fremmes så snart slik avklaring foreligger.

Røkland, 16.apr 2023

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2023	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 26.01.2023 Navn: Mariell Myhre	Eierskapskontroll	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 4

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (*Hvorfor forvaltningsrevisjon*)

Kommentar: På bakgrunn av overordnet analyse og plan for eierskapskontroll for Beiarn kommune har Salten kommunerevisjon levert forslag til prosjektplan for «Eierskapskontroll» i Beiarn kommune.

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

Kommentar:

Formålet med prosjektet er å avdekke om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven § 26-1, med særlig fokus på eierskapsmeldingen tilknyttet IKS-ene.

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

3.1. Problemstilling 1

Har Beiarn kommune eierskapsmeldinger i samsvar med kommuneloven § 26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring?

Vurderinger i forhold til:

- Kommunens eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.
- Eierskapsmeldingens innhold
- Kommunens prinsipper for eierstyring
- Oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- Kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomheten.
 - Konkrete eierstrategier for hvert selskap
- Eierskapsmeldingens tilgjengelighet
- Kommunens systematiske rapportering om tilstanden for selskapene.
- Problemstillingen omfatter også eierstyring av IKS- ene, i henhold til regelverket og kommunens eierskapsmelding.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2023	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 26.01.2023 Navn: Mariell Myhre	Eierskapskontroll	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 4

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:

- Kommuneloven
- IKS- loven
- Beiarn kommunes eierskapsmelding
- KS Folkevalgtprogram 2019-2023 Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- NUES Eierstyring og selskapsledelse, 14. oktober 2021
- Veiledninger

Operasjonaliserte kriterier:

- Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.
- Eierskapsmeldingen skal minimum inneholde:
 - o kommunens prinsipper for eierstyring
 - o en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
 - o kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomheten. (Konkrete strategier for hvert selskap.)
- Eierskapsmeldingen bør være kommunisert og tilgjengelig for de selskapene der kommunen har eierskap.
- Kommunen bør utarbeide en årlig rapport om tilstanden for selskapene.

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger

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

Kommentar:

- Dokumentgjennomgang
 - Styredokumenter.
 - Eierskapsmelding.

Eventuelt intervju sentrale personer med ansvar for å følge opp ovenfor folkevalgte styrerepresentanter.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2023	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 26.01.2023 Navn: Mariell Myhre	Eierskapskontroll	Kontr. dato: sign:	Side: 3 av 4

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: Mariell Myhre

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

Kommentar:

- Prosjektplan til KU – vinter 2023.
- Oppstart – vinter 2023.
- Dokumentgjennomgang – vinter/vår 2023.
- Endelig utarbeidelse av rapport – vår/sommer 2023.

8. Revisors uavhengighet

Kommentar:

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

Sted/dato: Bodø/26.01.2023

Ansvarlig revisor: Bjørn Vegard Gamst

Utførende revisor: Mariell Myhre

Medvirkende revisor: Syrene Segne

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2023	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 26.01.2023 Navn: Mariell Myhre	Eierskapskontroll	Kontr. dato: sign:	Side: 4 av 4

9. Ressursbruk

Kommentar:

100 timer

Ronny Seljeseth

Fra: Ronny Seljeseth
Sendt: torsdag 9. mars 2023 12:51
Til: Ole Petter Nybakk; Andre Kristoffersen
Kopi: Lars Hansen; Terje Solhaug
Emne: Vedrørende kontrollutvalgets oppfølging: Plan for eierskapskontroller

Viser til kommunestyrets vedtak i sak 50/22 Plan for eierskapskontroller og etterfølgende samtale med ordfører og rådmann i går 08.03. Kommunestyrets vedtak var som følger:

«Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2022-2023 med følgende prioriterte tema:

Generell eierskapskontroll om utøvelse av kommunenes eierinteresser i IKS-ene. Kontrollen skal avdekke om de ulike IKS-ene har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven og IKS-loven. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å definere og avgrense konkret prosjekt innenfor utvalgt område i planen.»

Kontrollutvalgets mandat og oppdrag er nå å bestille eierskapskontroll basert på kommunestyrets vedtak. Vedtaket byr imidlertid på tolkningsproblemer som vanskeliggjør iverksetting. Slik den skriftlige formuleringen i vedtaket er, står det først at det skal være en kontroll om utøvelse av **kommunens eierinteresser i IKSene** og dernest om de ulike **IKSene har en oppdatert eierskapsmelding**. Så det kan enten tolkes som om revisjonen skal kontrollere kommunens eierskap eller en kontroll av IKSenes eierskap i eventuelle underselskap. Det blir to vidt forskjellige tilnærminger.

Etter oppklarende samtale i går oppfatter jeg at kommunestyrets intensjon var å gjennomføre en kontroll av hvordan styringsdialogen mellom eier (kommunen) og selskapene fungerer. I 2016 vedtok kommunene i Salten Regionråd et felles strategidokument som søker å legge felles føringer for styring av interkommunale selskap og samarbeid der Salten-kommunene har et felles eierskap, blant annet i form av felles budsjetttrutiner. Slik jeg tolker samtalen vår er det ønskelig med en eierskapskontroll som setter fokus på dialogen mellom eier og selskap, gjerne med utgangspunkt i dette styringsdokumentet. En kontroll skal derfor avdekke om eierne evner å gi styringssignaler og om selskapene innretter seg etter disse.

I og med at denne tolkningen er såpass avvikende fra kommunestyrets skriftlige vedtak, har jeg forstått at ordfører ønsker å fremme saken på nytt mtp klargjøring av vedtaket. Kontrollutvalget vil derfor avvente med å følge opp kommunestyrets vedtak inntil slik klargjøring kommer. Hører fra dere.

Kopi: kontrollutvalgets leder

Med vennlig hilsen
Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver, Salten Kontrollutvalgsservice
Tlf 41 21 20 00
www.sekretariatet.no
Org.nr 918794042



SAK 05/23

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:

Kontrollutvalget

Møtedato:

20.04.2023

Vedlegg:

- a) Salten kontrollutvalgsservice 25.11.2022. Vedrørende varaliste Beiarn kontrollutvalg.
- b) Iris Salten IKS, 14.03.2023. Presentasjon gitt til Bodø kontrollutvalg om prosessen med ny renovasjonsforskrift.
- c) Artikkel fra Samfunnsbedriftene (arbeidsgiver- og næringsorganisasjon for kommunalt eide bedrifter), utskrift 27.03.2023. Dette må du vite om særskilt klagenemnd.
- d) Statsforvalteren i Nordland, 04.10.2022. Tilsynsrapport. Tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Beiarn kommune – Høsten 2022.
- e) Statsforvalteren i Nordland, 27.03.2023: Utskrift fra Tilsynskalenderen. Planlagt tilsyn Forvaltningskontroll produksjonstilskudd.
- f) Kommunal- og distriktsdepartementet, diverse fortolkninger/uttalelser til Forum for Kontroll og tilsyn, februar/mars 2023
- g) Innkalling til representantskapsmøte i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS
- h) Innkalling til representantskapsmøte i Iris Salten IKS
- i) Innkalling til representantskapsmøte i Salten Brann IKS

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn, herunder fremdrift for bestilt forvaltningsrevisjon.

Vedlegg b) er en presentasjon fra Iris Salten gitt til Bodø kontrollutvalg i deres møte 14.03.2023 om prosessen med ny renovasjonsforskrift. Presentasjonen redegjør for bakgrunnen om for å vurdere utvidelse av renovasjonsordning for også å gjelde for fritidsboliger. Presentasjonen redegjør også for den videre prosessen med innspillsrunde og behandling i kommunestyrene.

Bodø kontrollutvalg behandlet også i samme møte en sak om gebyrordning for undergroundanlegg i boligsameier og der det ble satt søkelys på klageordningen. Ny

kommunelov av 2018 førte blant annet til en endring i forvaltningsloven om klagenemnd for selvstendige rettssubjekter og hvem som skal stå for en klagebehandling når et eget rettssubjekt treffer enkeltvedtak etter overført myndighet fra en kommune, som tilfellet er i renovasjonssaker med Iris. Representantskapet i Iris har på denne bakgrunn oppnevnt egen klagenemnd med tre medlemmer som behandler klagesaker. Vedlagt artikkel fra Samfunnsbedriftene gir en orientering om hva som er klageinstansens oppgaver i henhold til forvaltningsloven.

Vedlegg d) gjelder et gjennomført tilsyn med kommunens beredskapsplikt, hvor statsforvalteren rapporterer om to avvik:

- Beiarn kommune har ikke en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse som er i tråd forskriftens krav.
- Beiarn kommunes «helhetlige og systematiske samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid» oppfyller ikke kravene i forskriften.

Vedlegg e) er utskrift fra Statsforvalterens Tilsynskalender som er en samordningsportal for kunngjøring av offentlige tilsyn. Planlagt tilsyn kommer ikke i konflikt med tema i kommunens Plan for forvaltningsrevisjon, eller andre planlagte tilsyns- og kontrollaktiviteter i regi av kontrollutvalget.

Vedleggene under punkt f) gjelder 4 ulike brev fra Kommunal- og distriktsdepartementet til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) februar og mars 2023 som svar på henvendelser fra FKT. FKT er et faglig organ for de som arbeider med kontrollarbeid i kommuner og fylkeskommuner. FKT ber med jevne mellomrom departementet om fortolkning av lovverk og praksis på vegne av kontrollutvalg og sekretariat. Henvendelsene som er vedlagt gjelder kontrollutvalgets påseansvar og innsynsrett hos revisor, ordførers- møte- og talerett i kontrollutvalget, en konkret problemstilling om revisors uavhengighet og innsynsrett knyttet til sekretariatets uavhengighet fra kommuneadministrasjonen.

Til sist følger innkallinger til representantskapsmøter i de interkommunale selskapene som avholdes 05.mai.

Røkland, 16.apr 2023

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

Beiarn kommunestyre
Nedre Beiarveien 906

8110 MOLDJORD

Vedrørende varaliste Beiarn kontrollutvalg

Det vises til kommunestyrets sak 9/22 «Kontrollutvalg – valg av nytt medlem», møte 28.april 2022. Under møtet valgte kommunestyret nytt kontrollutvalg for resten av perioden med tilhørende varamedlemmer. Vedtaket ble som følger:

For resten av valgperioden velges følgende kontrollutvalg i Beiarn kommune:

Som medlemmer av Kontrollutvalget for perioden 2019 - 2023 velges:

*Terje Solhaug (AP)
Tone Kristin Helbostad (BBL)
Gyda Tollånes (AP)
Audgar Carlsen (SP)
Ågot Eide (BBL)*

Som varamedlemmer av Kontrollutvalget for perioden 2019-2023 velges iht partiliste:

*Karin Selfors (AP)
Anita Haugmo Trones (SP)
Lasse-Dan Jenssen (BBL)
Odd Vebjørn Vold (SP)*

*Som leder av kontrollutvalget velges: Terje Solhaug
Som nestleder av kontrollutvalget velges: Tone Helbostad*

Enstemmig vedtatt.

Slik kontrollutvalget tolker behandlingen, er valget gjort som avtalevalg. Dette innebærer at dersom et fast utvalgsmedlem har forfall til et møte, skal det kalles inn varamedlem fra samme liste.

I ettertid er varamedlemmet fra Ap gått bort, slik at varalisten reelt består av totalt tre medlemmer. Videre er varamedlemmene knyttet opp til det partiet de representerer. Som en konsekvens av dette er varasituasjonen nå som følger:

- Arbeiderpartiet. To faste representanter. Ingen varamedlemmer.
- Beiar Bygdeliste. To faste representanter. Ett varamedlem
- Senterpartiet. Én fast representant. To varamedlemmer.

Situasjonen er dermed slik at det ikke er vara å kalle inn dersom noen fra Arbeidspartiet melder forfall. Det vil heller ikke være mulig å dekke fullt inn for Beiar Bygdelistes representanter dersom begge faste medlemmer er fraværende.

For å sikre at kontrollutvalget har tilstrekkelig kapasitet, ber kontrollutvalget kommunestyret om å vurdere muligheten for å foreta suppleringsvalg, evt nyvalg, etter kommuneloven §7-10, jfr §23-1, for resten av valgperioden.

Røkland, 25.11.2022



Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget



SAK: ORIENTERING OM PROSESSEN MED NY RENOVASJONSFORSKRIFT



Sammen skaper vi fremtiden!

HVILKE KONKRETE BEHOV TILSIER AT DET UTARBEIDES EN NY RENOVASJONSFORSKRIFT?

- **Skape ensartede dokumenter** (Dagens forskrift er en blanding av et overordnet dokument og en veileder for saksbehandling).
 - Et dokument som er overordnet
 - Et dokument til saksbehandling – gir kundene forutsigbarhet og likhet.
- **Innarbeide foreslåtte endringer i Avfallsforskriften kap. 10, som trer i kraft 1.7.23.**
 - Ombruk og forberedelse til ombruk
 - Ytterligere presisering av krav til kildesortering av husholdningsavfall gjennom henteordninger og bringeordninger (fritidsboliger).
 - <https://www.miljodirektoratet.no/aktuelt/nyheter/2022/juli-2022/nye-krav-til-kildesortering-av-avfall/>
- **Samordning av renovasjonsforskriftene i Norge** med lokale tilpasninger
 - Samarbeid med Samfunnsbedriftene og andre avfallsselskap i Norge.

Kommunenes ansvar knyttet til husholdningsavfall:

1. Innsamlingsplikt (at det finnes ordninger for dette)
2. Avfallet behandles iht. Forurensingsloven (ref. saker rundt slambehandling).
3. Rapportering av mengde avfall til Miljødirektoratet.

Flere typer husholdningsavfall:

- «Tradisjonelt» husholdningsavfall ivaretas av Iris Salten IKS (delegert)
- Annet grovavfall fra husholdningene (rydding og riving) samles inn av andre kommersielle aktører som Retura Iris og Østbø.

Hvordan sikrer kommunenes seg at næringsaktører ivaretar forurensingsloven vedr behandling av avfallet i tillegg til rapporteringsplikten?

**DETTE er beskrevet i kap 4. i NY forskrift.
(kort beskrevet i gammel forskrift)**



FORELIGGER DET NASJONALE KRAV OM OBLIGATORISK RENOVASJON AV FRITIDSBOLIGER?

I HVILKEN HJEMMEL ER DETTE KNYTTET TIL?

- **Forurensingsloven 2004**

- § 30 regulerer kommunenes lovpålagte plikt til å sørge for innsamling av husholdningsavfall.
- § 27a definerer hva som er husholdningsavfall, - avfall fra private husholdninger.

Husholdningsavfall oppstår der det er hvile og matstell.

- **Avfallsforskriften 2014** – forskrift om gjenvinning og behandling av alle typer avfall

- §10a-1 til §10a-10 omhandler krav til utsortering

- **Foreslått endringer i Avfallsforskriften kap. 10, trer i kraft 1.7.23.**

- Ytterligere presisering av krav til kildesortering av husholdningsavfall gjennom henteordninger og bringeordninger (fritidsboliger).
- <https://www.miljodirektoratet.no/aktuelt/nyheter/2022/juli-2022/nye-krav-til-kildesortering-av-avfall/>

- **Utsorteringsforskriften 2022** - formål å øke materialgjenvinning av husholdningsavfall og næringsavfall.

UTDRAG FRA FORESLÅTT ENDRING AV AVFALL-FORSKRIFTENS §10-5. TRER I KRAFT 1.7.23

§10a-5. Plikt til separat innsamling av avfall:

«Innsamling av utsortert matavfall, plastavfall, papp- og papiravfall og glass- og metallemballasjeavfall jf. første ledd skal skje ved en henteordning. **En henteordning kan erstattes med en bringeordning;**

- a. **i områder med hytter og fritidshus i tettbygd strøk dersom avfallet kan bringes til et felles innsamlingspunkt tilknyttet hytte- og fritidshusområdet,**
- b. **utenfor tettbygd strøk,**
- c. for bestemte eiendommer som er unntatt fra den kommunale innsamlingen etter forurensningsloven § 30 andre ledd».

<https://www.miljodirektoratet.no/aktuelt/nyheter/2022/juli-2022/nye-krav-til-kildesortering-av-avfall/>

Status i Norge

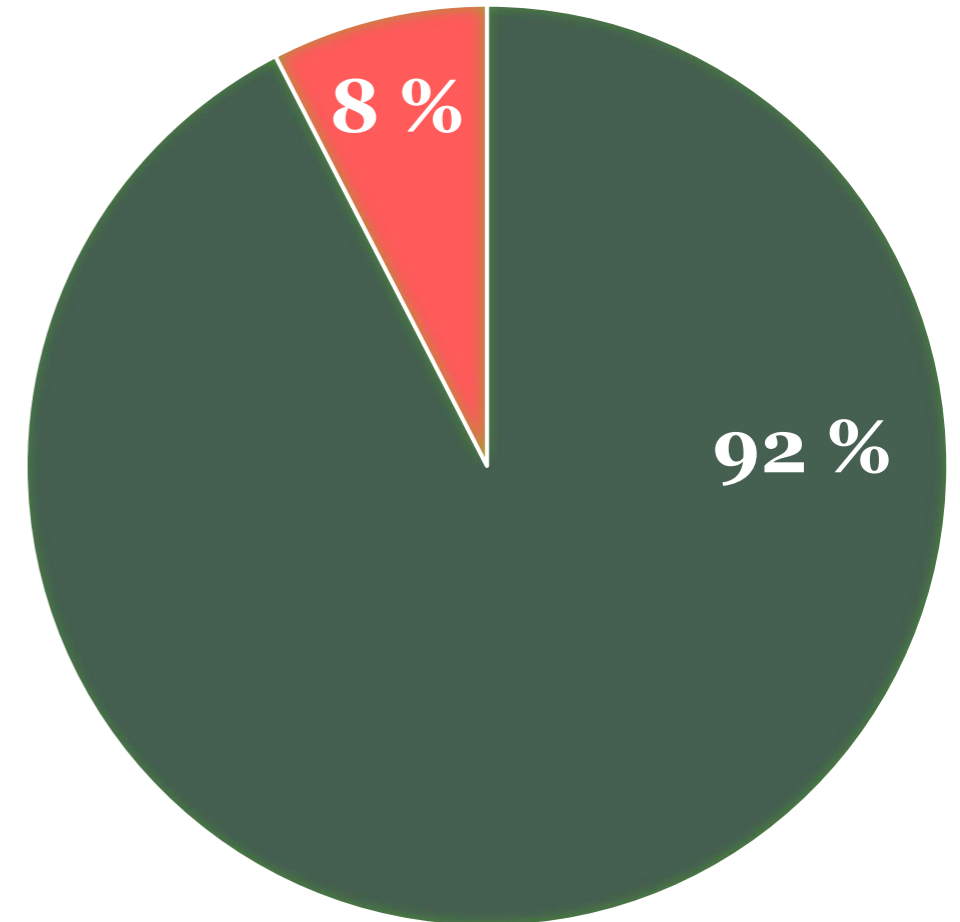
329 av 356 kommuner i Norge har innført gebyr for fritidsrenovasjon

Kommuner uten gebyr:

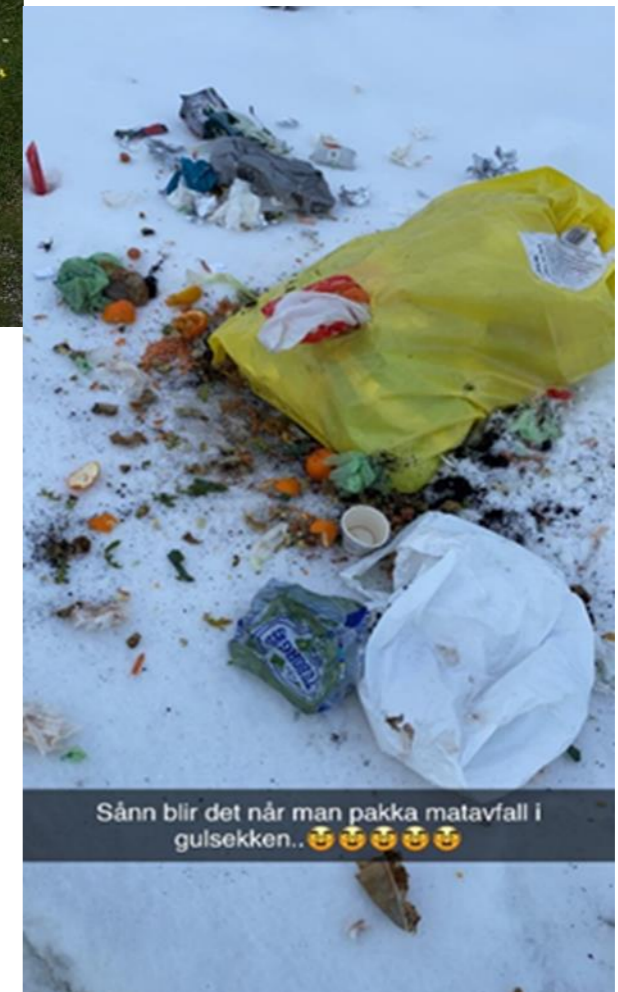
- **IRIS Salten (9 kommuner)**
- VEFAS Troms og Finnmark (4 kommuner)
- ØFAS Øst-Finnmark (6 kommuner)
- ROAF (3 kommuner)
- Rakkestad kommune
- Tromsø kommune (Remiks)
- Vadsø kommune
- Giske kommune (ÅRIM)
- (Reno-Vest, gjeninnføres nå)

Merknad for de uten gebyr:

- Overvekt av kommuner i Nord-Norge
- Tre IKS bruker gulsekk, inkl IRIS
- Enkeltkommunene uten gebyr har lav andel fritidseiendommer



DAGENS FRIVILLIGE LØSNING



FREMTIDIG BRINGELØSNING



HVILKE VURDERINGER LIGGER TIL GRUNN FOR AT SAK OM NY FORSKRIFT BLE OVERSENDT SELSKAPETS EIERORGAN FOR VEDTAK OG UTSENDELSE PÅ HØRING?

ER DETTE I SAMSVAR MED TIDLIGERE PRAKSIS VED FORSKRIFTSARBEID I SELSKAPET?

IRIS SITT SYN PÅ SPØRSMÅLET OM MYNDIGHETEN TIL Å LEGGE FORSKRIFTEN UT PÅ HØRING, OG BAKGRUNNEN FOR DETTE SYNET?

Bakgrunnen for vårt syn er at Iris har fått delegert dette gjennom Selskapsavtalen:

§3 Formål:

Selskapet utfører lovpålagte tjenester iht. forurensningsloven § 30 for sine eierkommuner.
(Iris ivaretar kommunenes ansvar).

§22 Renovasjonsforskrifter:

Den enkelte medlemskommune plikter å ha renovasjonsforskrifter som er tilpasset Iris sitt behov. Dersom det forslag til forskrifter som Iris oversender til kommunene ikke blir godtatt, plikter kommunen å forelegge sine forskrifter for Iris sitt styre, som eventuelt kan be om endringer.

Juridisk vurdert av Deloitte med lik konklusjon med oss.

HVA ER STATUS FOR GJENNOMFØRING AV PROSESS MED NY RENOVASJONSFORSKRIFT, OG NÅR VENTES ARBEIDET AVSLUTTET?

I eiermøte 21.2. enighet om følgende:

- Politisk er det ønske om at Iris Salten IKS sender forskriften på høring.
- Løses gjennom ved en presisering av delegasjonen i selskapsavtalen.
- Bodø kommune og Iris Salten IKS blir enige om hvordan dette skal håndteres.
- Involvering i fra kommunene i fremtidige forskriftsendringer innarbeides i selskapsavtalen.

Denne høringsrunden vurderes som en innspillrunde.

Iris Salten IKS innarbeider innspill i forskriften og veileder for saksbehandling.

Iris Salten IKS/kommunene sender felles forskrift på høring.

Fremdrift høst 2023 - vinter 2024.



SAK: ORIENTERING OM FASTSETTELSE AV GEBYR FOR UNDERBAKKENANLEGG /KLAGEORDNING



Sammen skaper vi fremtiden!

BAKGRUNN FOR ENDRING AV GEBYR FOR UG-KUNDER

Et overordnet fokusmål for virksomhetsområdet «husholdning»:

Det skal være en gebyrmodell som ansvarliggjør innbyggerne økonomisk for deres forbruk og det avfallet de genererer.

Tidligere – gebyret priset tilsvarende 80 liter.

- Bakgrunn: Iris ønsket å stimulere til økt bruk av UG i nye og eldre BRL, da det ikke var et krav i reguleringsplan ved utbygging av felt.

2021 – økte pris tilsvarende en 130 liter dunk, (økning kr 590).

- Bakgrunn: Vi gjorde en veiing av restavfallet fra flere UG anlegg i Bodø - virkelige avfallsmengder viser at det i gjennomsnitt kastes mere restavfall pr. beboer enn 80 liter som gebyret tilsvarte.
- Andre innbyggerne dekker avfallet til beboere i BRL og sameier som har UG-anlegg.

FORDELING AV DUNKERSTØRRELSER BLANT KUNDER MED ORDINÆR AVFALLSDUNK

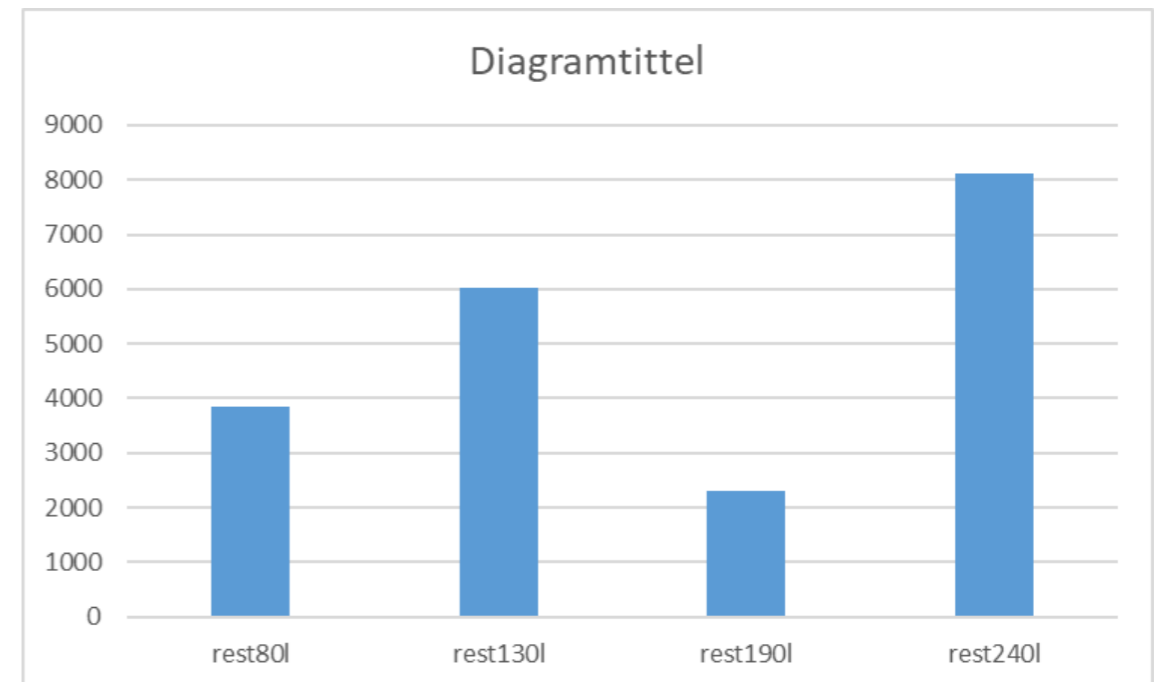
Dunkfordeling uten UG:

- Totalt antall kunder med 80 – 240 liter: 20 000 kunder

Fordeling:

- Andel med 80 liter - **19%**
- Andel med 130 liter – 240 liter – **81%**

Generelt vil dunk-systemet være urettferdig for de som har mindre avfall enn 80 liter.



FREMTIDIG LØSNING

SVAKHET med dagens UG-løsning:

- IT-løsninger i UG anlegg muliggjør ikke individuell fakturering av BRL eller sameier ut fra mengder.

Fremtidig løsning:

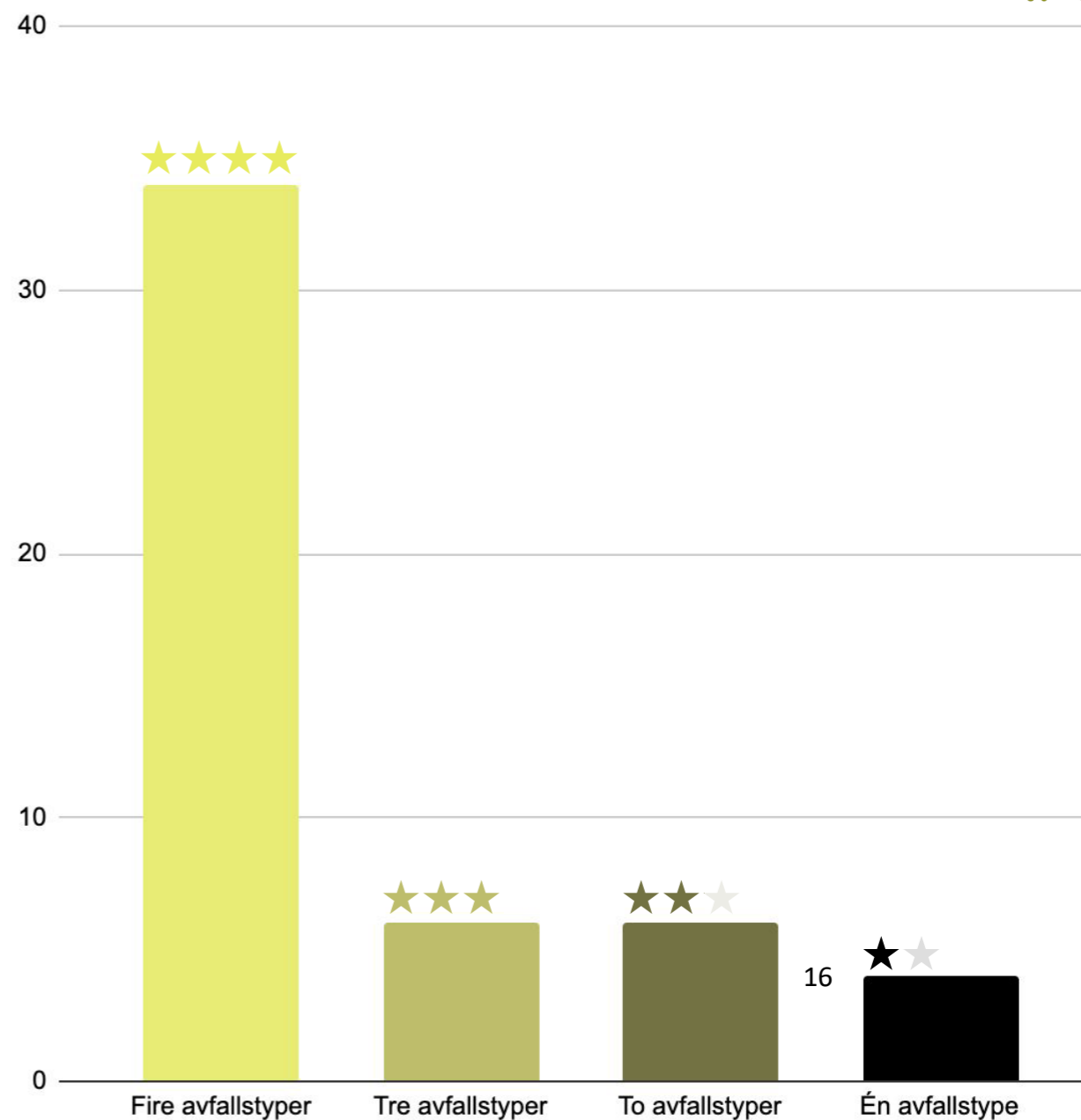
- Mål: Fakturere hver enkelt kunde i sameier og Brl for det avfallet de kaster.

Antall kunder som benytter hvor mange fraksjoner

34 av de 50 kundene har benyttet alle fire avfallstypene. 6 kunder har bare benyttet tre avfallstyper, 6 har bare benyttet to, og 4 har bare benyttet én avfallstype.

BRL A

Iris Salten – Analyse av lukeåpningsdata



Data kan endre hvordan man tenker på avfall.

Ved å gi data tilbake til kundene skaper vi ansvarliggjøring og bevissthet rundt avfall, for å gjøre det mulig å påvirke atferd og belønne bærekraftige valg.



OPPSUMMERING - GEBYR FOR UNDERBAKKENANLEGG - SPØRSMÅL:

1. Bakgrunn for endring:

- Det skal være en gebyrmodell som ansvarliggjør innbyggerne økonomisk for deres forbruk og det avfallet de genererer.

2. Hva er grunnlaget for dagens gebyrsats for underbakkenanlegg?:

- Gjennomsnittsvekt på restavfallsmengde fra BRL og sameie med slike anlegg overgår 80 liter som grunnlaget for tidligere gebyr.

BIDRAR SELSKAPET PÅ NOEN MÅTE I KLAGEBEHANDLINGEN I INTERKOMMUNALT KLAGEORGAN?

Interkommunalt klageorgan er forankret i forvaltningslovens §28.

Deltakerne oppnevnes av Representantskapet.

Interkommunalt klageorgan består av representanter fra kommunene med erfaring fra behandling av klagesaker.

Saksgang:

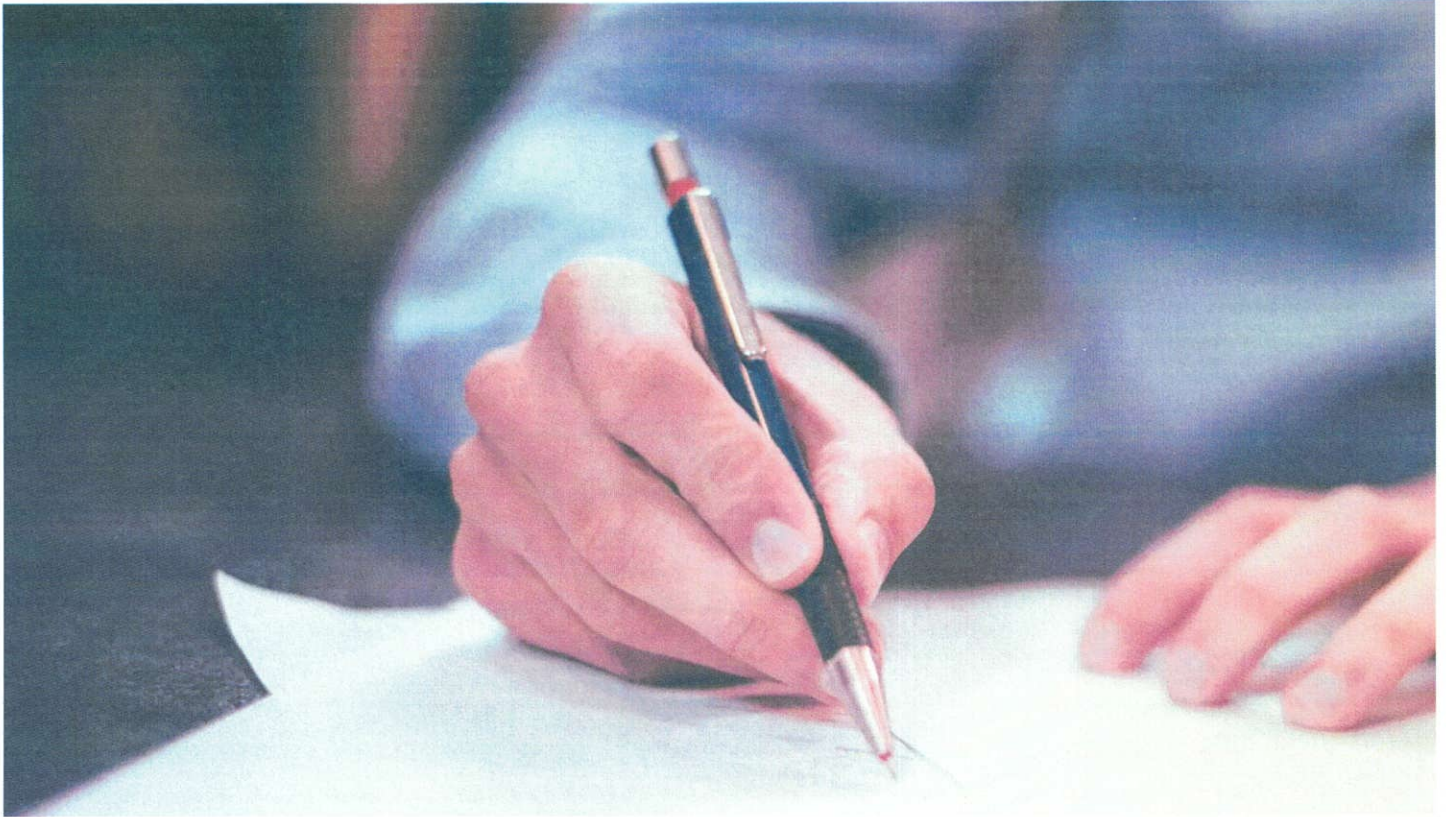
Iris Salten IKS har en koordinerende rolle gjennom:

- Klager sender sin klage til Iris Salten IKS som videresender den til klageorganet.
- Iris Salten sender sitt saksgrunnlag til klageorganet.
- Iris Salten er referent – dette er avklart med Samfunnsbedriftene av Leder i Klageorganet

Iris Salten deltar ikke i klagebehandlingen.



Dette må du vite om «særskilt klagenemnd»



Illustrasjonsfoto: iStock

Skrevet av: **Agnete B. Sommerset** | Publisert: 19. februar 2021



Ny kommunelov fra 2018 medførte krav om en egen klagenemnd for mange av våre medlemmer. Vi ser på hvilke forpliktelser det kan gi for aksjeselskaper og interkommunale selskaper.

Med den nye kommuneloven kom det også en endring i forvaltningsloven § 28 andre ledd om klagenemnd for selvstendige rettssubjekter. Denne endringen har direkte betydning for de kommunalt eide selskapene som etter delegert myndighet fatter enkeltvedtak.

Samfunnsbedriftene har fått flere spørsmål om innholdet og rekkevidden av forpliktelser som følger av den nye bestemmelsen. Her får du vite hva ditt selskap må forholde seg til.

Krav om klagenemnd

I forbindelse med den nye kommuneloven ble det uttrykt ønske om å klargjøre hvem som skal stå for klagebehandlingen når et eget rettssubjekt treffer enkeltvedtak etter overført myndighet fra en kommune eller fylkeskommune.

For noen virksomheter følger det av særloven som gir hjemmel til å delegere myndighet, hvordan klageordningen er. Uklarheten som eksisterte gjaldt i de tilfeller hvor klagesystemet ikke fremgikk av den enkelte særloven. Dette er en situasjon som er vanlig for svært mange av våre medlemmer; for eksempel innen avfall ved søknader om fritak fra renovasjonsordningen, innen brann og redning ved vedtak om feiertilsyn, samt flere andre tilfeller.

For medlemmer med interkommunalt eierskap kunne det, inntil denne lovendringen kom, være uklart hvor klager over slike vedtak skulle rettes, og det har vært noe ulik praksis i ulike kommuner/samarbeid.

Etter å ha vurdert ulike alternativer i høringsrunden, besluttet lovgiver at en særskilt klagenemnd var det rette for slike selskaper. Kravet om en særskilt klagenemnd ble innført ved en endring i forvaltningsloven § 28, som trådte i kraft samtidig med ny kommunelov (ved første konstituering etter kommunevalget), ønsket lovgiver å klargjøre dette.

Hva regulerer bestemmelsen i forvaltningsloven?

Bestemmelsen i forvaltningsloven (fvl) § 28, andre ledd, andre punktum lyder:

«For enkeltvedtak som er truffet av egne rettssubjekter som har fått overført myndighet fra kommunen eller fylkeskommunen, er klageinstansen én eller flere særskilte klagenemnder som er oppnevnt av det øverste organet i rettssubjektet.»

To betingelser må være oppfylt for at en virksomhet må opprette en særskilt klagenemnd.

For det første må virksomheten regnes som et «eget rettssubjekt». Aksjeselskap (AS) og interkommunale selskaper (IKS) omfattes av denne ordlyden. Kommunale og fylkeskommunale foretak faller imidlertid utenfor denne reguleringen da de ikke er selvstendige rettssubjekter. Det samme gjelder enkelte andre samarbeid som er opprettet med hjemmel i kommuneloven. Vi vil i det følgende fokusere på de selskapene som har flere kommuner inne på eiersiden; altså IKS og interkommunale AS.

For det andre må kommunen ha delegert myndighet til å treffe enkeltvedtak som kan påklages. Enkeltvedtak er etter forvaltningsloven § 2 første ledd b) et vedtak som gjelder rettigheter eller plikter til en eller flere bestemte personer. Slike vedtak kan påklages. Klager på andre beslutninger selskapet treffer – som for eksempel administrative beslutninger eller beslutninger om å inngå kontrakter, skal ikke behandles av den særskilte klagenemnda.

Dersom disse to betingelsene er oppfylt, skal «det øverste organet i rettssubjektet» oppnevne klagenemnd. I et AS er det generalforsamlingen, mens i et IKS er det representantskapet som skal oppnevne klagenemnden. Det er altså ikke kommunens oppgave.

For de fleste selskaper vil det være mest aktuelt å opprette én særskilt klagenemnd. I tilfeller hvor det er en stor saksmengde som skal behandles og mange klager innenfor ulike

fagområder, kan det være aktuelt med flere klagenemnder, men dette er mindre aktuelt for våre medlemmer.

Bestemmelsen kan etter ordlyden se ut til å åpne for en særskilt klagenemnd i hver eierkommune for selskaper med flere kommuner som eiere. Det er imidlertid ikke riktig tolkning. I forarbeidene til kommuneloven, Prop. L 46 (2017-2018) punkt 19.5.2, kan man lese følgende om dette:

«...en slik klageordning (med klage til hver enkelt kommune) kan undergrave det forpliktende elementet i samarbeidet. Mange vil dessuten kunne komme til å klage for å få saken behandlet i hjemkommunen sin. En ordning med egne klagenemnder for hver av deltakerkommunene vil også kunne føre til forskjellsbehandling basert på hvilken kommune klagerne er bosatt i, noe som vil kunne redusere legitimiteten samarbeidet har i befolkningen.

Utvalget viser til at et annet argument mot denne løsningen er at den vil kunne gjøre det vanskelig for det interkommunale organet å praktisere regelverket i framtidige saker. Organet skal jo innrette seg etter praksisen fra klagebehandlingen. Med flere klagenemnder kan dette bli vanskelig dersom klageinstansene kommer til ulike resultater.

Departementet følger i proposisjonen punkt 19.5.4 opp med å slutte seg til at klagebehandlingen bør legges til særskilte klagenemnder og begrunner det hovedsakelig med at en slik ordning vil sikre en enhetlig praksis og bygge opp under samarbeidets forpliktende karakter.

Kravet om at klagenemnda skal være «særskilt» må tolkes slik at eierkommunene ikke kan ha instruksjonsmyndighet overfor nemnda i konkrete saker som skal avgjøres. Det følger også forutsetningsvis av forvaltningslovens system at ingen har instruksjonsrett over klageinstansen (se bl.a. forvaltningsloven § 34 om klageinstansens myndighet). Derfor har heller ikke representantskapets eller generalforsamlingens medlemmer slik instruksjonsmyndighet.

Hvem kan sitte i den særskilte klagenemnda?

Det fremgår ikke av forvaltningsloven eller av forarbeidene til bestemmelsen hvordan valg av klagenemnd skal skje. Det kan besluttes av deltakerkommunene (eierne) selv. Det er heller ikke gitt noen føringer eller begrensninger knyttet til oppnevning, sammensetning, hvor mange eller hvem som kan være deltakere i klagenemnden. Eierorganet til det enkelte selskapet er således gitt et handlingsrom.

Sivilombudsmannen har imidlertid i sak (2019/3089) uttalt at **styret i et IKS ikke kan opptre som klageorgan** for vedtak truffet av selskapets administrasjon i første instans.

Det er ellers naturlig å minne om at det finnes rettslige føringer etter forvaltningslovens habilitetsregler, som må ivaretas både ved oppnevning av nemndsmedlemmer og ved arbeid i konkrete saker i klagenemnda.

Hvilke regler gjelder for saksbehandlingen av klager?

Der selskapet treffer enkeltvedtak, jf. forvaltningsloven § 2, som påklages, vil klagebehandlingen i hovedtrekk se slik ut:

- Klagen skal fremsettes for selskapet, som er det forvaltingsorganet som traff vedtaket. Dette følger av fvl. § 32 første ledd, bokstav a). Klagebehandlingen følger

forvaltningslovens system.

- Når selskapet mottar klagen, skal det som underinstans i klagesaken «foreta de undersøkelser klagen gir grunn til». Det skal altså ikke opprettes noe eget sekretariat for klagenemnda som skal forberede sakene. Selskapet kan oppheve eller endre vedtaket, dersom det finner klagen begrunnet. Dette betyr at selskapet har kompetanse til å omgjøre egne vedtak hvis det f.eks. ser det er feil ved innholdet eller saksbehandlingen. Dersom vilkårene for å behandle klagen ikke foreligger (klager har ikke klagerett på det aktuelle vedtaket, klagen er fremsatt alt for sent el.), kan selskapet også på visse vilkår avvise saken. Dette følger av fvl. § 33 andre ledd.
- Hvis selskapet etter denne vurderingen ikke opphever vedtaket eller treffer nytt vedtak, så skal saken oversendes til klageorganet (klageinstansen) «så snart den er tilrettelagt», jf. fvl. § 33 fjerde ledd. Dersom underinstansen/selskapet fastholder sitt vedtak etter klagen, er det vanlig at det lages et oversendelsesbrev som følger saken til klageorganet, der man f.eks. kommenterer de innsigelser som er reist i klagen og begrunner hvorfor de ikke er tatt til følge. Kopi av dette må som hovedregel også sendes til den som har klaget. Klageren kan på den måten få anledning til å kommentere eventuelle nye momenter som fremkommer i oversendelsen.
- Det oppnevnte klageorganet kan deretter *prøve alle sider av saken*, herunder ta hensyn til nye omstendigheter. Klagenemnda kan treffe nytt vedtak i saken eller oppheve det og sende saken tilbake til underinstansen/selskapet til helt eller delvis ny behandling. Klageorganets kompetanse fremgår av fvl. § 34. Sentralt står plikten til påse at saken er så godt opplyst som mulig før nytt vedtak treffes. Klageorganet kan i denne sammenheng også pålegge underinstansen å foreta nærmere undersøkelser.
- Klageorganets vedtak kan som hovedregel ikke påklages videre. Klageorganets vedtak blir dermed det endelige vedtaket som får konkrete rettsvirkninger for den som vedtaket retter seg mot. Unntak kan tenkes i tilfeller der det følger av særlov at vedtaket likevel kan påklages til Statsforvalteren, departementet el. Når forvaltningens klagemuligheter er oppbrukte, har klageren adgang til å bringe saken inn for domstolen.
- Kommunens administrasjon har ikke noen formell rolle i behandlingen av klagesaker truffet av selskaper som er interkommunalt eid.

Les mer om

[Arbeidsliv og juss](#)

[#kommuneloven](#)

Hold deg oppdatert!

Meld deg på våre nyhetsbrev for å motta siste nytt om politikk, arbeidsliv, juss og møteplasser.

Meld på

Fakturaadresse

E-post: Invoice.155358@vismabpo.no

EHF: 9908912868222

Samfunnsbedriftene 155358

c/o Azets Insight AS Postboks 8930

7439 Trondheim

Besøksadresse

Haakon VIIIs gate 9

0161 Oslo

Postadresse

Postboks 1378 Vika

0114 Oslo

Org.nr 912868222

E-postadresse

post@samfunnsbedriftene.no

Telefon

[24 13 27 00](tel:24132700)

Sosialemedier

[Linkedin →](#)

[Facebook →](#)

[Instagram →](#)

[Twitter →](#)

[Gå til toppen ↑](#)

[Personvern](#)



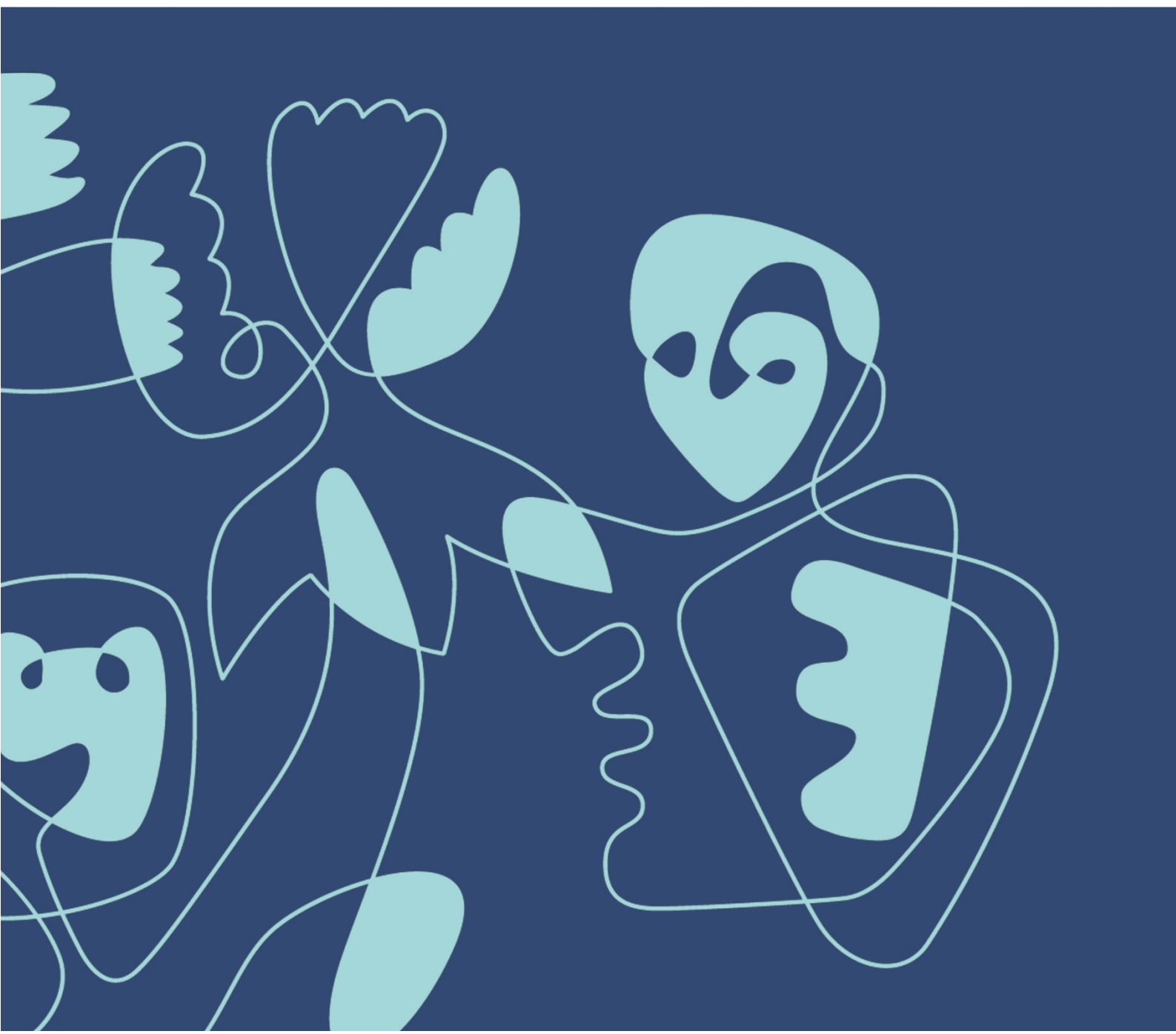
Statsforvalteren i Nordland

*Nordlaanten Staatehaaltoje
Nordlánda Stáhtaháldadiddje*

Tilsynsrapport

Tilsynsrapport

Tilsyn med kommunal beredskapsplikt i
Beiarn kommune – Høsten 2022



Innhold

1. Innledning.....	3
2. Hovedinntrykk.....	3
3. Resultater fra tilsynet	4
4. Veiledning til samfunnssikkerhetsarbeidet i kommunen.....	6
5. Oppfølging av tilsynet	6
6. Gjennomføring av tilsynet	6
6.1 Deltakere	6
6.2 Dokumentgrunnlag.....	7

1. Innledning

Rapporten er utarbeidet etter dokumenttilsyn i Beiarn kommune høsten 2022. Tilsynet ble gjennomført med hjemmel i lov av 25.06.10 om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivildforsvaret (sivilbeskyttelsesloven), § 29 og forskrift av 22.08.11 om kommunal beredskapsplikt, § 10. Dette er særlovsbestemmelser som gjør at kommunelovens bestemmelser om statlige tilsyn i kap. 30 kommer til anvendelse.

Hensikten med tilsynet var å kontrollere hvordan kommunen etterlever bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt, og tilsynet hadde hovedfokus på følgende forskriftsbestemmelser:

- Helhetlige ROS-analyse, jf. forskriftens § 2
- Kommunens helhetlige og systematiske arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap, jf. forskriftens § 3
- Overordnet beredskapsplan, jf. forskriftens § 4
- Oppdatering/revisjon, jf. forskriftens § 6
- Øvelser og opplæring, jf. forskriftens § 7
- Evalueringer etter øvelser og uønskede hendelser, jf. forskriftens § 8
- Krav om skriftlig dokumentasjon, jf. forskriftens § 9

Tilsynet er gjennomført som systemrevisjon, der følgende hovedelementer inngår: gjennomgang av innsendte dokumenter og svar på oppfølgingsspørsmål, utarbeidelse av rapport og sluttmøte. Tilsynet er samordnet med og inngår som en del av Statsforvalterens planlagte tilsynsvirksomhet for inneværende år.

2. Hovedinntrykk

Beiarn kommune kjenner godt til kommunens ansvar på sikkerhets- og beredskapsområdet. Kommunen har vært gjennom flere sammenfallende uønskede hendelser som er håndtert og løst godt, og dokumentert dette blant annet gjennom skriftlig evaluering. Kommunen har gjennom flere år deltatt i Salten beredskapsnettverk og øvelse Nordland.

Ved forrige tilsyn i 2018 ble det avdekket en merknad på kommunens oppfølgingsplan. Vi kan ikke se at dette er fulgt opp.

Gjennom de siste årene har kommunen og kriseledelsen håndtert pandemi, konsekvenser av situasjonen i Ukraina, i tillegg til andre hendelser. Det har vært krevende hendelser med høy arbeidsbelastning og vi skjønner at omfattende revisjon av ROS-analyse og dertil planverk har måttet utsettes.

Utfordringen er derfor at deler av planverket ikke er oppdatert i tråd med lovkrav, jf. to avvik som tilsynet avdekket. Vi anbefaler at kommunen i første omgang starter arbeidet med den helhetlige ROS-analysen.

3. Resultater fra tilsynet

I rapporten benyttes følgende definisjoner på funn som blir gjort under tilsynet:

- Avvik er manglende etterlevelse av krav fastsatt i bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt i sivilbeskyttelsesloven og i forskrift til kommunal beredskapsplikt.
- Merknad omhandler funn det er grunn til å påpeke for å sikre forbedring i kommunens etterlevelse av kommunal beredskapsplikt. Merknad kan gi avvik ved neste tilsyn dersom det ikke er forbedret.

Totalt har tilsynet medført to avvik. Nedenfor gis en kort gjennomgang av avvikene med utdypende kommentarer og begrunnelser.

Avvik 1: Beiarn kommune har ikke en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse som er i tråd med forskriftens krav

Avviket gjelder følgende myndighetskrav:

- Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) § 14, samt forskrift om kommunal beredskapsplikt § 2 og § 6.

Begrunnelse:

Beiarn kommune har en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse som ble vedtatt 20.06.2018. Denne har imidlertid et behov for en nøyere gjennomgang og revisjon.

Jf. forskriftens § 6 skal risiko- og sårbarhetsanalysen oppdateres i takt med revisjon av kommunedelplaner, jf. plan- og bygningsloven § 11-4 første ledd, og for øvrig ved endringer i risiko- og sårbarhetsbildet.

Beiarn bør i den nye ROS-analysen beskrive kommunens særtrekk, særlige forhold og spesielt dens sårbarheter. Det bør også tas en gjennomgang når det gjelder scenarioer, og eventuelt beskrive hvorfor enkelte scenarioer uteblir. Sammenhengen med SaltenROS bør også beskrives. Det vil være viktig å ha en bred deltakelse, både gjennom ansatte internt i kommunen på tvers av sektorer og eksterne aktører.

Jf. kommunens planstrategi vil kommunens helhetlige ROS-analyse oppdateres og revideres i 2022.

Vi vil anbefale at «Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen» (DSB 2014) legges til grunn i revisjonsarbeidet.

Avvik 2: Beiarn kommunes «helhetlige og systematiske samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid» oppfyller ikke kravene i forskriften

Avviket gjelder følgende myndighetskrav:

- Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) § 14 og forskriftens § 3, § 7 og § 9.

Begrunnelse:

Kommunen kan ikke dokumentere skriftlig at de med bakgrunn i den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen har en tilstrekkelig plan for oppfølging av samfunnssikkerhet og beredskap, jf. forskriftens § 3 a). Oppfølgingsplanen skal bidra til at kommunen etablerer system og rutiner som sikrer at de lovpålagte oppgavene blir ivaretatt. Den skal også sikre at kommunen jobber helhetlig og systematisk med samfunnssikkerhet gjennom året.

Beiarn kommune har en plan for oppfølging tilknyttet den helhetlige ROS-analysen. Denne er utdatert og noe mangelfull, og vi kan ikke se hva som er fulgt opp.

Samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet krever helhetlig og systematisk arbeid gjennom året. Dette må dokumenteres, gjennom kontrollerende dokumenter som viser at kommunens planer, systemer, rutiner, tiltak og oppfølging blir fulgt opp og utført.

Plan for oppfølging bør omhandle hvilke rutiner kommunen har for å sikre at lovpålagte oppgaver innen samfunnssikkerhet blir ivaretatt. Dette kan være:

- Langsiktige mål, strategier og prioriteringer
- Krav til rutinemessig oppdatering og vedlikehold
- Rutiner for regelmessige aktiviteter ved bruk av for eksempel et årshjul
- Ansvarsforhold og tidsfrister
- Øvelsesplan
- Rutiner for hvordan evalueringer håndteres
- Rutiner for oppdatering av planverk og ROS-analyser
- Rutiner for møter (kriseledelse, beredskapsråd mm.)
- Rutiner for rapportering
- Prioriterte oppfølgingstiltak som er avdekket i helhetlig ROS-analyse og etter evaluering av uønskede hendelser og øvelser
- System for opplæring (også forskriftens § 7)
- Et system som sikrer dokumentasjon av utførte og ikke utførte tiltak, arbeidsoppgaver mm.

Kravet i forskriftens § 3 må også ses i sammenheng med kommuneloven § 25-1, som pålegger kommunedirektøren et generelt internkontrollansvar.

Vi kan ikke se at kommunen kan dokumentere et system for opplæring som skal sikre at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner, jf. forskriftens § 7 andre ledd. Dette vil være spesielt viktig for nyansatte og ansatte som er ny i en rolle i kommunens krisehåndtering.

Kommunen skal kunne dokumentere skriftlig at alle forskriftens krav er oppfylt, jf. § 9. Dette for å sikre helhetlig og systematisk samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid.

4. Veiledning til samfunnssikkerhetsarbeidet i kommunen

[Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret \(sivilbeskyttelsesloven\)](#)

[Forskrift om kommunal beredskapsplikt](#)

[Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt](#)

[Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen](#)

[Veiledning for Fylkesmannens tilsyn med kommunal beredskapsplikt](#)

[Sjekklistene til kommunens overordna beredskapsplan, helhetlig ROS-analyse og plan for oppfølging, samt tips til helhetlig og systematisk samfunnssikkerhetsarbeid](#)

6

5. Oppfølging av tilsynet

Statsforvalteren ber kommunen avklare hvordan avvikene skal følges opp og når de skal være lukket. En framdriftsplan for hvordan avvikene skal lukkes sendes Statsforvalteren **innen 04.11 2022**.

Om det er behov for bistand i oppfølgingen kan Statsforvalteren kontaktes. Når avvikene er lukket i tråd med framdriftsplanen, ber vi om å få beskjed om dette, inkludert relevant dokumentasjon. Vi gjør oppmerksom på at Statsforvalteren kan gi pålegg dersom ikke avvikene blir lukket i tråd med kommunens framdriftsplan, jf. kommuneloven § 30-4.

6. Gjennomføring av tilsynet

Tilsynet ble varslet ved Statsforvalterens brev av 13.05.22. Tilsynet ble gjennomført høsten 2022 med dokumentkontroll, oppfølgingsspørsmål og sluttmøte.

6.1 Deltakere

Tabellen nedenfor viser hvilke personer fra kommunen som har vært involvert i tilsynet.

Navn	Funksjon	Dialog før og under tilsyn	Sluttmøte
Frank R. Movik	Beredskapskoordinator	X	X
André Kristoffersen	Ordfører		X
Ole Petter Nybakk	Kommunedirektør		X

Fra Statsforvalteren deltok fylkesberedskapssjef Asgeir Jordbru, seniorrådgiver Tom Mørkved (tilsynsleder) og rådgiver Stine Gabrielsen.

6.2 Dokumentgrunnlag

Plan/dokument	Vedtatt/oppdatert
<i>Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Beiarn kommune</i>	2018
<i>Overordnet beredskapsplan</i>	2018/2022
<i>Atomberedskapsplan utkast</i>	2022
<i>Planstrategi</i>	2020
<i>Evalueringer av øvelser og uønskede hendelser</i>	2020-2022

Bodø, 4. oktober 2022

Tom Mørkved
seniorrådgiver (tilsynsleder)

Stine Gabrielsen
rådgiver

STATSFORVALTEREN I NORDLAND

Fridtjof Nansens vei 11, Pb 1405, 8002 Bodø || sfnopost@statsforvalteren.no || www.statsforvalteren.no/nordland



Forvaltningskontroll produksjonstilskudd

Hvem får tilsyn	Beiarn kommune
Enhet:	BEIARN KOMMUNE
Org.nr.:	961147867
Hvem fører tilsyn	STATSFORVALTEREN I NORDLAND
Tema:	Landbruk
Org.nr.:	974764687
Kontakt:	Svein Rølvåg Jenssen
Samordner	Statsforvalteren i Nordland
Kontaktperson	Regie Sjø
Kategori:	Planlagt tilsyn
Type:	Stedlig tilsyn
Lovhjemmel:	Økonomireglementet

Opprettet: 29.11.2022

Sist endret: 16.01.2023

 [Tilsynskalender](#)

 [Tilgjengelighetserklæring](#)

 [Om Tilsynskalenderen](#)

 [Statsforvalteren](#)

 [Kontakt oss](#)

 [Få brukertilgang](#)

 [Samordning av statlig tilsyn](#)

 [Forvaltningsrevisjoner](#)

Forum for Kontroll og Tilsyn
v/ Anne-Karin Femanger Pettersen
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

22/5918-3

13. mars 2023

Svar på spørsmål om kontrollutvalgets påse-ansvar og innsynsrett hos revisor

Kommunal- og distriktsdepartementet viser til brev 24. august 2022 fra Forum for kontroll og tilsyn og til departementets foreløpige svar 28. august 2022. Vi beklager at det har tatt noe tid å svare på brevet deres.

I brevet hit stiller dere tre spørsmål knyttet til kontrollutvalgets påse-ansvar og innsynsrett hos revisor, som vi skal besvare under. Felles for spørsmålene er at de handler om rekkevidden av kontrollutvalgets myndighet og innsynsrett, spesielt i tilknytning til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav a.

Kommunestyret, som det øverste organet i en kommune, har også det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet, og dette følger av kommuneloven § 22-1 første ledd. Kommunestyret skal imidlertid velge et kontrollutvalg som skal føre den løpende kontrollen på deres vegne, se § 23-1 første ledd. Utgangspunktet er altså at kontrollutvalget har et vidt mandat til å føre kontroll med kommunens virksomhet.

Hva som nærmere ligger i kontrollutvalgets mandat, er ikke uttømmende regulert verken i lov eller forskrift. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet er omtalt i kommuneloven § 23-2 første ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 2 til 5, og er blant annet å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, se kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav a. Dette er kontroll som retter seg mot *regnskapsrevisors arbeid* som sådan. Dette skiller seg fra kontrollutvalgets øvrige ansvar for «å bestille» kontroller, jf. ansvaret for å påse at det utføres kontroll med kommunens økonomiforvaltning etter § 23-2 første ledd bokstav b, at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og

selskaper kommunen har eierinteresser i etter § 23-2 første ledd bokstav c, og at det føres eierskapskontroll etter § 23-2 første ledd bokstav d.

Tilgang til og innsyn i både kommunens og andre virksomheters dokumenter er en nødvendig forutsetning for kontrollutvalgets arbeid. For å kunne ivareta sine kontrolloppgaver og påse-oppgaver, har kontrollutvalget en lovfestet innsynsrett. Innsynsretten er i hovedsak regulert i kommuneloven § 23-2 tredje ledd og § 23-6 første og andre ledd. Rekkevidden av disse bestemmelsene må avklares gjennom tolkning.

For å kunne utføre sine oppgaver følger det av § 23-2 tredje ledd at kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger frem «enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver», Denne generelle innsynsretten gjelder kun hos selve kommunen som rettssubjekt, og det betyr at det må være et annet rettsgrunnlag for innsynsrett i andre virksomheter enn kommunen selv.

Innsynsretten i eksterne virksomheter som interkommunale selskaper etter IKS-loven, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefelleskap og kommunale aksjeselskaper følger av § 23-6 første og andre ledd. Denne innsynsretten er avgrenset til det som er «nødvendig for å gjennomføre sin kontroll». I tillegg har kontrollutvalget en tilsvarende innsynsrett i andre eksterne virksomheter «som utfører oppgaver på vegne av kommunen», men den er avgrenset til «det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt» jf. § 23-6 sjette ledd.

Departementet mener at når kontrollutvalget skal utføre sitt *påse-ansvar* etter § 23-2 første ledd bokstav a, altså at *revisjonen* reviderer regnskaper på betryggende måte, så vil det være andre innsynsregler enn det som følger av § 23-6. Dette har særlig betydning der kommunen har ekstern revisjon (f.eks. interkommunalt selskap eller privat revisjonsfirma).

Kommuneloven med forskrifter gir ikke egne eller nærmere regler om kontrollutvalgets innsynsrett i tilknytning til ansvaret for å påse at regnskapsrevisjonen er betryggende, utover det som følger av § 23-2 tredje ledd om innsyn hos kommunen selv. Kontrollutvalgets innsynsrett i denne forbindelse må utledes i lys av bestemmelsene nevnt foran.

Kontrollutvalgets påseansvar over kommunens regnskapsrevisjon og tilhørende tiltak

Det første spørsmålet deres handler om hvilke tiltak kontrollutvalget kan iverksette for å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Spørsmålet knytter seg konkret til en liste på side 67 i Kontrollutvalgsboka, og hvorvidt det er adgang til å gjøre andre tiltak enn de som er nevnt i listen.

Rekkevidden av den rettslige adgangen som kontrollutvalget har til å foreta undersøkelser av revisors arbeid i samsvar med § 23-2 første ledd bokstav a, er, som nevnt foran, ikke regulert og avgrenset nærmere med detaljerte bestemmelser. Punktlisten som står i Kontrollutvalgsboka på side 67, må etter vårt syn regnes som eksempler på typiske tiltak som

kontrollutvalget normalt kan og bør foreta for å kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor regnskapsrevisjonen, og ikke en rettslig avgrensning.

Departementet mener derfor at punktlisten ikke må anses som en uttømmende liste over hvilke tiltak og aktiviteter kontrollutvalget kan iverksette for å ivareta sitt ansvar med å vurdere revisors arbeid. Det er ikke, ut fra gjeldende rett og forarbeidene, mulig for departementet å gi en nærmere rettslig vurdering av hvilke andre tiltak som *kan* anses nødvendige eller hensiktsmessige for å oppfylle denne delen av påse-ansvaret, som f.eks. om kontrollutvalget har rett til fullt innsyn i revisors arbeidsverktøy eller saksbehandlingssystem.

Det er i utgangspunktet kontrollutvalget selv som må avgjøre hvilke opplysninger og hvilket materiale som er *nødvendige* for utføre påse-ansvaret. Når det gjelder kontrollutvalgets innsynsrett og hvor langt den strekker seg i en konkret sak, må en rettslig avklaring bero på en konkret vurdering. Departementet legger generelt til grunn at det er noen grenser for rekkevidden av kontrollutvalgets innsynsrett. Dette har departementet gitt uttrykk for i tidligere uttalelser (for eksempel 09/2951-2) til tilsvarende bestemmelse i den tidligere kommuneloven § 77 nr. 7. I uttalelsen mente departementet at bestemmelsen neppe ga en generell lesetilgang i datasystemer til alle kommunens dokumenter.

Som vi kommer tilbake til i avsnittet nedenfor, så vil rekkevidden av kontrollutvalgets innsynsrett overfor kommunens revisor for å påse at det er betryggende revisjon av kommunen, avhenge av om revisoren er ansatt i kommunen eller i en ekstern virksomhet.

Kontrollutvalgets innsynsrett hos revisor

Det neste spørsmålet handler om Kontrollutvalgsbokas omtale av innsyn hos revisor opp mot kontrollutvalgets innsynsrett etter § 23-6 første ledd. Dere viser til at denne bestemmelsen sier at kontrollutvalget kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll fra blant annet kommunale oppgavefellesskap, IKS-er og heleide kommunale aksjeselskap, men at kontrollutvalgsboken på side 18 «begrenser kontrollutvalgets innsynsrett» sammenlignet med innsynsretten etter § 23-6. I tilfeller hvor revisor er ansatt i kommunen har kontrollutvalget full innsynsrett, men hvis revisor f.eks. er et selvstendig rettssubjekt (privat selskap) eller IKS, står det i Kontrollutvalgsboka at innsynsretten må sikres gjennom særskilt avtale mellom kommunen og revisor.

Departementet viser til at innsynsretten i § 23-6 første og andre ledd, og Kontrollutvalgsbokas omtale av innsynsrett hos revisor på side 18, handler om to ulike forhold. Kommuneloven § 23-6 regulerer kontrollutvalgets innsynsrett i selskaper utenfor kommunen som rettssubjekt når kontrollutvalget skal utføre sine kontrolloppgaver, dvs. typisk forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Da kan det for øvrig også kreves innsyn hos «den valgte revisoren for selskapet», se § 23-6 første ledd. Det vil si at selskapets revisor må levere ut opplysninger om selskaper nevnt i § 23-6 første ledd bokstav a-d, som er gjenstand for kontroll.

Kontrollutvalgsboka har imidlertid lagt til grunn at innsynsretten § 23-6 første ledd ikke regulerer kontrollutvalgets innsynsrett når utvalget skal påse at *regnskapsrevisjonen* er betryggende etter § 23-2 første ledd bokstav a. Da er det som nevnt § 23-2 tredje ledd eller avtaler med ekstern revisor som gjelder.

Omtalen i Kontrollutvalgsboka side 18 handler om innsynsretten som kontrollutvalget har hos revisor selv og revisors selskap, og er knyttet til kontrollutvalgets påse-ansvar for at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Som nevnt, er det lagt til grunn at § 23-6 første ledd ikke kommer til anvendelse i disse tilfellene. Dersom kommunens revisor er ansatt i kommunen følger innsynsbestemmelsen i slik tilfeller av § 23-2 tredje ledd. Dersom revisor er selvstendig rettssubjekt, vil kontrollutvalgets behov for opplysninger for å ivareta dette påse-ansvaret i forbindelse med regnskapsrevisjon, kreve en særskilt avtale med revisor. Departementet mener at heller ikke § 23-6 siste ledd kommer til anvendelse her.

Kontrollutvalgets innsynsrett i samvirkeforetak

Det siste spørsmålet i brevet deres er om samvirkeforetak faller inn under benevnelsen «andre virksomheter» i kommuneloven § 23-6 siste ledd første punktum. Den bestemmelsen handler om kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen overfor kommunens innbyggere, og der hvor virksomheten ikke er organisert på en av de måtene som er omtalt i paragrafens første ledd.

Som forarbeidene viser til kan «andre virksomheter» være aksjeselskaper som kommunen eier med private, stiftelser og lignende, se Prop. 46 L (2017– 2018) side 405 flg. Departementet mener at dersom et samvirkeforetak utfører oppdrag på vegne av kommunen, så vil kontrollutvalgets innsynsrett i selskapet være omfattet av § 23-6 siste ledd da samvirkeforetaket faller inn under «andre virksomheter». Dette innebærer at kontrollutvalgets rett til innsyn og undersøkelser kun omfatter det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten mellom samvirkeforetaket og kommunen blir oppfylt.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Edvard Thorolf Aspelund
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

22/6165-2

20. mars 2023

Svar på spørsmål om ordførers møte- og talerett i kontrollutvalget

Kommunal- og distriktsdepartementet viser til brev av 9. september 2022 fra Forum for kontroll og tilsyn med spørsmål om ordførers møte- og talerett i kontrollutvalget.

Spørsmålet som stilles er om ordførers møte- og talerett i kontrollutvalget etter kommuneloven § 6-1, også gjelder når kontrollutvalget skal behandle saker som angår utvalgets rolle som arbeidsgiver for kontrollutvalgssekretæren.

Ordførerens møte- og talerett følger av § 6-1 tredje ledd. Ordførers møte- og talerett i kontrollutvalget er bare kort omtalt i forarbeidene til kommuneloven (Prop.46 L (2017 – 2018) s. 360). Dagens bestemmelse er en videreføring av gjeldende rett fra tidligere kommuneloven av 1992 og kommunestyreloven av 1954. Departementet finner ikke holdepunkter i forarbeidene som tilsier at møte- og taleretten skal begrenses, basert på hva slags saker kontrollutvalget skal behandle. I den grad ordføreren er til stede når utvalget behandler saker om er underlagt taushetsplikt, vil taushetsplikten også gjelde for ordføreren på samme måte som for resten av utvalgets medlemmer, jf. forvaltningsloven § 13.

Ordføreres møterett i kontrollutvalget er også omtalt i *Kontrollutvalgsboka*, en veileder om rollen og oppgavene til kontrollutvalget utgitt av Kommunal- og distriktsdepartementet. I kontrollutvalgsboka står følgende:

Nokre ordførarar møter i kontrollutvalet ein til to gonger i året, mens andre ordførarar vel å ta i bruk møteretten sin ved å stille på kvart møte. Det kan vere nyttig at ordførar og kontrollutvalet tidleg i valperioden klargjer kva behov og forventingar ein har til ordføraren si deltaking på kontrollutvalgs møta. Ordførarar kan vere usikre på om kontrollutvala ynskjer at dei deltek, ut ifrå omsynet til at kontrollutvalet skal vere uavhengig. Ordførarar ynskjer heller ikkje å gje inntrykk av at dei blandar seg inn i sakene til kontrollutvalet og prøver å overstyre arbeidet til

kontrollutvalet. Kontrollutvalet kan vurdere i kva saker det vil vere særleg nyttig at ordføreren er til stades. Ved å oppmode ordførar spesielt om å delta i møte der kontrollutvalet skal ta opp slike saker, vil utvalet leggje til rette for ei god samhandling mellom kontrollutvalet og ordførar.

Departementet vurderer etter dette at lovens ordlyd må legges til grunn, og at ordføreren dermed har møte- og talerett i kontrollutvalget uavhengig av hvilke saker som behandles. Som det fremgår av *Kontrollutvalsboka* kan det likevel være nyttig at ordføreren og kontrollutvalget har dialog for å avklare behov og forventninger til ordførerens deltakelse.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Trond Liu Skaug
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref
22/6499-2

Dato
17. februar 2023

Svar på spørsmål om revisors uavhengighet og kontrollutvalgets håndtering

Kommunal- og distriktsdepartementet viser til brev 30. september 2022 fra Forum for kontroll og tilsyn hvor dere oversender et brev fra Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS til departementet med spørsmål om krav til revisors uavhengighet og hvordan kontrollutvalget skal håndtere saker der revisor vurderes å ikke oppfylle kravene til uavhengighet. Vi beklager at det har tatt noe tid å besvare henvendelsen.

Kort om henvendelsen

Situasjonen som beskrives i brevet er at kommunedirektøren i Hammerfest kommune den 6. april 2022 ble valgt til styremedlem i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Dette selskapet er også revisor for Hammerfest kommune og to av kommunens kommunale foretak. Kommunedirektøren har ifølge brevet sagt opp sin stilling, og skulle etter planen fratre i desember 2022. I saksdokumentene til møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 5. desember 2022 fremgår det at vedkommende kommunedirektør ikke lenger er styremedlem i revisjonsselskapet.

Spørsmålene i brevet handler i hovedsak om kommunedirektørens styreverv påvirker revisors uavhengighet overfor kommunen og dens kommunale foretak. Det opplyses at revisjonssjefen i selskapet ved to anledninger, i april og august 2022, har avgitt uttalelser/erklæringer om at revisjonen anser seg uavhengig. Departementet vil også vise til at det fremgår av saksdokumentene til møte 5. desember 2022 i kommunens kontrollutvalg, at revisor også har levert en erklæring 1. november 2022 hvor revisor sier at det ikke foreligger forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet til kommunen. Kontrollutvalgssekretariatet påpeker imidlertid at de første uttalelsene ikke konkret omtaler kommunedirektørens styreverv i selskapet som del av vurderingsgrunnlaget.

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kdd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kdd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Edvard Thorolf
Aspelund
22 24 72 20

Det er uklart om den siste uttalelsen nevner dette, men den er avgitt etter at kontrollutvalgssekretariatet eksplisitt har tatt opp dette forholdet med revisjonsselskapet slik at departementet legger til grunn forholdet er vurdert av revisor. Videre stilles det blant annet spørsmål om hvordan kontrollutvalget skal følge opp saken dersom kontrollutvalget vurderer at revisor ikke oppfyller kravene til uavhengighet.

Departementets vurdering

Revisors uavhengighet

Departementet kan ikke gjøre en konkret vurdering av revisors uavhengighet, og heller ikke gi konkrete føringer for hvordan kontrollutvalget skal følge opp en eventuell manglende oppfyllelse av kravet om uavhengighet. Denne konkrete vurderingen må kontrollutvalget og kommunestyret selv foreta. Departementet vil i det følgende gi en kort og generell vurdering av hvordan vi forstår kravene til revisors uavhengighet i kommuneloven § 24-4 første ledd og forskrift om kontroll og revisjon kapittel 3.

Kommuneloven § 24-4 første ledd slår fast at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Kommunens revisor har etter kommuneloven også et selvstendig ansvar for revisjonen, se kommuneloven § 24-2 som oppstiller rettigheter og plikter som skal bidra til at revisor utfører et selvstendig arbeid.

Verken kommuneloven eller IKS-loven regulerer direkte spørsmålet om kommunedirektøren kan være medlem av et styret i et IKS, og heller ikke hvordan en situasjon skal løses hvis dette selskapet er valgt revisor for den aktuelle kommunen hvor kommunedirektøren er ansatt. Det er heller være noen regulert direkte om en revisor i et IKS kan være revisor for en kommune hvis kommunedirektør er styremedlem i dette IKS-et. Departementet ser at en kommunedirektørs verv i selskapet som er valgt revisor for kommunen kan ha noen uheldige sider, og viser til brevet fra Finanstilsynet og KS' anbefalinger som det vises til på side 4 i brevet hit. Som et rettslig utgangspunkt kan det imidlertid ikke på generelt grunnlag legges til grunn at kommunedirektørens verv som styremedlem *i seg selv* medfører mangler ved revisors uavhengighet.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19 har nærmere regler om krav til den enkelte revisors uavhengighet, grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha, og krav til egenvurdering av uavhengighet. I forskriftens § 16 første ledd fremkommer det at revisor ikke kan utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Hovedregelen er at det er revisor selv som vurderer sin egen uavhengighet, jf. forskriften § 19. Oppdragsansvarlig revisor skal etter denne forskriftsbestemmelsen løpende vurdere sin uavhengighet, og hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Utgangspunktet etter forskriften § 19 er altså at det er revisor selv som skal vurdere sin uavhengighet.

Det kan likevel være slik at det foreligger objektive forhold som gjør at revisor ikke kan anses som uavhengig, selv om en revisor selv anser seg uavhengig. Tilknytningsforholdene som er opplistet i forskriften § 17, er objektive forhold som medfører at revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen. Utover dette må en konkret vurdering av revisors uavhengighet ta utgangspunkt i den generelle bestemmelsen i forskriften § 16 første ledd. Den slår fast at revisor ikke kan utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen «hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet». Vurderingene etter denne bestemmelsen likner vurderingstemaet i forvaltningsloven § 6 andre ledd. Dette innebærer for eksempel at selv om revisor ikke er automatisk mangler uavhengighet etter forhold i forskriften § 17, kan det at et søskenbarn er kommunedirektør i kommunen medføre at revisor ikke er uavhengig selv om revisor selv vurderer seg som uavhengig. Det må altså gjøres en konkret vurdering av tilknytningsforholdet.

Et spørsmål vil være om kommunedirektørens styreverv i revisjonsselskapet er et særegent forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. Et særlig relevant moment i vurderingen av revisors uavhengighet vil være tilknytningen mellom en kommunedirektørs styreverv i et revisjons-IKS og gjennomføringen av selskapets revisjon av kommunen. Den reviderte kommunen er eier av revisjonsselskapet og deltar i representantskapet i selskapet. Det er derfor allerede en tilknytning mellom kommunen og det interkommunale revisjonsselskapet. Departementet legger til grunn at de ansatte i revisjonsselskapet, som f.eks. oppdragsansvarlige revisorer og andre medarbeidere, i liten grad forholder seg til styret som sådan i selve gjennomføringen av en revisjon, og i alle fall ikke til et enkelt styremedlem. I det daglige og løpende arbeidet vil de ansatte forholde seg til daglig leder, som er ansvarlig for og forestår den daglige ledelsen av selskapet, jf. IKS-loven § 14.

En kommunes revisor kan være ansatt i kommune, se kommuneloven 24-1. Forskriften § 16 andre ledd slår fast at dette ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet. Den slår også fast at det samme gjelder ansettelse som revisor i en interkommunal samarbeidsordning. Dette taler for at organisatorisk tilknytning mellom en kommunedirektør og revisor som hhv. styremedlem og ansatt i et interkommunalt selskap, ikke i seg selv vil medføre at revisor mangler den nødvendige uavhengigheten.

En kommunedirektør som har et verv som et styremedlem i et IKS, kan i teorien fremme forslag om retningslinjer og pålegg som har betydning for revisjonen av kommunen vedkommende er kommunedirektør i. Departementet mener imidlertid at denne teoretiske muligheten ikke vil utgjøre et særegent forhold som i tilstrekkelig grad er egnet til å svekke tilliten til en revisors uavhengighet, jf. forskriftens § 16. Hvordan de ansatte revisorene utfører sitt arbeid, må i all hovedsak anses høre hjemme under daglig leders ansvar, se IKS-loven § 14, og ligge utenfor styrets ansvar etter IKS-loven § 13. Vi viser også til revisor har et selvstendig faglig ansvar.

Departementet mener det, på bakgrunn av det ovennevnte, som et utgangspunkt kan legges til grunn at tilknytningen mellom et styremedlem som også er kommunedirektør, og en ansatt revisor i selskapet som reviderer kommunen der kommunedirektøren er ansatt, ikke direkte er et særegent forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet. Det må likevel foretas en konkret vurdering i hvert enkelt tilfelle.

De ovennevnte momentene vil i all hovedsak også være relevante når det gjelder vurderingen av om revisjon av ett eller flere av kommunens kommunale foretak etter kommuneloven kapittel 9 er tilstrekkelig uavhengig. Kommuneloven gir regler om forhold mellom kommunedirektøren og et kommunalt foretak og foretakets administrasjon, blant annet ved at det skal ansettes en daglig leder direkte underlagt styret i selskapet som er ansvarlig for den daglige ledelsen av foretaket og er ansvarlig for interkontrollen, se § 9-12 og § 9-13 første ledd andre punktum. Kommunedirektørens rolle og ansvar for virksomheten i et kommunalt foretak er dermed redusert, og kommunedirektøren har f.eks. ikke instruksjons- og omgjøringsrett overfor foretakets daglige leder, se kommuneloven § 9-16 første ledd. Denne reguleringen kan tale for at det er enda mindre tilknytning mellom kommunedirektøren (som styremedlem i revisjonsselskapet) og revisjonen av et kommunalt foretak enn når revisoren reviderer delen av kommunens administrasjon som er kommunedirektørens ansvar.

Kontrollutvalgets og kommunestyrets håndtering av eventuelle saker der revisor vurderes å ikke oppfylle krav til uavhengighet og habilitet.

Verken kommuneloven eller forskrift om kontroll og revisjon regulerer den situasjonen der kontrollutvalget er uenig med revisors egenvurdering av uavhengigheten, eller der hvor kommunestyret synes være uenige med kontrollutvalgets vurdering av revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget fører løpende kontroll på kommunestyret sin vegne, se kommuneloven § 23-1, jf. § 22-1. Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet, og det kommunestyret som avgjør hvordan rapporter og saker fra kontrollutvalget skal følges opp. Siden det er kommunestyret selv som velger revisjonsordning og revisor, se kommuneloven § 24-1 første og andre ledd, legger departementet også til grunn at et eventuelt bytte av revisor grunnet manglende uavhengighet må avgjøres av kommunestyret. En innstilling om endringer i valg av revisor må komme fra kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 24-1 tredje ledd.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Edvard Thorolf Aspelund
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

22/2541-4

20. mars 2023

Svar på spørsmål om uavhengigheten til kontrollutvalgssekretariatene

Kommunal- og distriktsdepartementet viser til brev 19. september 2022 fra FKT. Dere stiller flere spørsmål som dreier seg om uavhengigheten til sekretariatene til kontrollutvalgene. Departementet oppfatter at spørsmålene blant annet handler om hvilken betydning uavhengighetskravet etter kommuneloven § 23-7 tredje ledd har for forståelsen av annet regelverk, blant annet forvaltningsloven, arkivlova og offentleglova. Dere har også spørsmål om utlevering av taushetsbelagte opplysninger fra sekretariatet til kommunedirektøren og muligheten kommunestyret har til å instruere sekretariatet i innsynssaker.

Hvordan ulike regelverk kommer til anvendelse for kontrollutvalgssekretariatene, må vurderes konkret med utgangspunkt i vilkårene i den enkelte loven. I en slik vurdering kan det ha betydning hvordan kontrollutvalgssekretariatet er organisert, for eksempel om sekretariatet er organisert gjennom et eget rettssubjekt eller om sekretariatet er ansatt av kontrollutvalget i den aktuelle kommunen. Departementet kan derfor ikke gi uttømmende svar på alle spørsmålene dere stiller, men vil gi overordnet veiledning om vår forståelse av regelverket. Vi understreker at vi ikke tar stilling til enkeltsaker, men gir generell veiledning.

Overordnet om kravet til uavhengighet

Det er presisert i kommuneloven § 23-7 tredje ledd at sekretariatet til kontrollutvalget skal være *uavhengig* av administrasjonen i kommunen. Bakgrunnen for kravet om uavhengighet er at sekretariatet forbereder saker for kontrollutvalget og skal påse at vedtak blir iverksatt. Sekretariatene har dermed en viktig rolle i kontrollen med kommunens administrasjon. Uavhengigheten betyr at kommunedirektøren ikke har instruksjons- eller avgjørelsesmyndighet overfor sekretariatet. Kravet om at sekretariatet skal være uavhengig, betyr videre at sekretariatet ikke kan legges til administrasjonen i kommunen. Men det er ikke et generelt krav om at sekretariatet organisatorisk må ligge utenfor kommunen. Kommunene har stort valgfrihet. Sekretariatet kan for eksempel ansettes av kontrollutvalget,

legges til et interkommunalt samarbeid eller kontrollutvalget kan kjøpe sekretariatstjenester fra private.

Forholdet til arkivlova

Departementet legger til grunn at kravet om sekretariatenes uavhengighet etter kommuneloven § 23-7 tredje ledd innebærer at sekretariatene har et selvstendig arkivansvar. Vi viser til følgende avsnitt om sekretariatenes arkivansvar i Kontrollutvalgsboka:

Oppgåvene til sekretariatet omfattar også arkivering og journalføring av sakene i kontrollutvalet, møteprotokollar og korrespondanse. Sekretariatet skal opprette eit eige arkiv eller ein eigen arkivdel for kontrollutvalet som tilfredsstillar krava i arkivlova med forskrifter. Ansvar for arkivet kan ikkje bli lagt til kommunedirektøren fordi sekretariatsfunksjonen ikkje ligg under kommunedirektøren sitt myndeområde.

Forholdet til forvaltningsloven og reglene om taushetsplikt

Dere har spørsmål om begrensningene i taushetsplikten etter forvaltningsloven §§ 13 b nr. 2 og nr. 4 kan gi grunnlag for å dele taushetsbelagte opplysninger mellom sekretariatet og kommunedirektøren. Dere uttrykker at sekretariatenes selvstendige arkivansvar etter arkivloven, tilsier at disse unntaksbestemmelsene fra taushetsplikt ikke gjelder. Dere viser også til at de fleste sekretariatene er organisert som egne rettssubjekter, som interkommunale selskaper (IKS) eller kommunale oppgavefelleskap, og at sekretariatene derfor ikke er samme organ som kommunen.

Departementet viser til at hvorvidt reglene i forvaltningsloven gjelder, må vurderes med utgangspunkt i *forvaltningsloven*. Reglene i arkivloven har ikke betydning for om forvaltningsloven kommer til anvendelse. Forvaltningsloven gjelder for «forvaltningsorganer», jf § 1. Med forvaltningsorgan menes «et hvert organ for stat eller kommune». Dette begrepet har i praksis fått en vid betydning, og inkluderer for eksempel kommunale foretak og vertskommuner. Departementet legger til grunn at kontrollutvalgssekretariater som er organisert som kommunalt oppgavefelleskap og IKS utfører kommunale oppgaver som har en så sterk reell tilknytning til forvaltningen, at disse er forvaltningsorganer. Generelt vil både administrasjonen i kommunen, kontrollutvalget og kontrollutvalgssekretariatene være underlagt de samme reglene om taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 flg.

Unntakene fra taushetsplikt etter § 13 b må vurderes konkret. Vi viser til at § 13 b også gir hjemmel for å dele taushetsbelagte opplysninger *mellom* forvaltningsorganer og mellom ulike etater i samme organ. Verken unntaket i §§ 13 b nr. 2 eller nr. 4 har som begrensning at deling av taushetsbelagte opplysninger bare kan skje innad i samme forvaltningsorgan. Det har heller ikke betydning om de taushetsbelagte opplysningene ligger i ulike arkivsystemer. Dette innebærer at taushetsbelagt informasjon som sekretariatene mottar, journalfører og arkiverer på vegne av kontrollutvalgene, kan komme inn under unntakene fra taushetsplikt i forvaltningsloven § 13 b.

Departementet legger imidlertid til grunn at kravet om uavhengighet etter kommuneloven § 23-7 tredje ledd betyr at kommunedirektøren ikke kan kreve å få utlevert taushetsbelagte

opplysninger direkte fra kontrollutvalgssekretariatet. Departementet kan derimot ikke se at kommuneloven er til hinder for at kommunestyret, som øverste ansvarlig for kontrollen med kommunens virksomhet, kan instruere kontrollutvalget om at kontrollutvalgssekretariatene skal utlevere opplysninger til kommunedirektøren. Vi viser til at kontrollutvalgssekretariatene er direkte underordnet kontrollutvalget, og skal følge de retningslinjene og de påleggene utvalget gir, jf. kommuneloven § 23-7 femte ledd.

Forholdet til offentleglova

Krav om allmennhetens innsyn må vurderes med utgangspunkt i reglene i offentleglova. Avhengig av hvordan kontrollutvalgssekretariatene er organisert, vil sekretariatene omfattes av virkeområdet til offentleglova § 2, jf. alternativene i første ledd bokstav a, c eller d. Hva som anses som ett og samme *organ* etter offentleglova er ikke nødvendigvis likt som hva som anses som et *forvaltningsorgan* etter forvaltningsloven § 1 eller som et *offentlig organ* etter arkivlova § 5.

Betydningen av organ i offentleglova har stor praktisk betydning, siden organinterne dokumenter kan unntas fra offentlighet etter § 14. Hele kommunen regnes i utgangspunktet som ett organ etter offentleglova. I § 16 er det imidlertid tatt inn særskilte regler om hvordan innsyn i interne dokumenter i kommuner og fylkeskommuner skal håndteres. Det slås fast i § 16 første ledd at dokumenter til eller fra kommunens kontrollutvalg, likevel ikke skal kunne unntas innsyn etter offentleglova §§ 14 og 15, og videre at dokumenter som utveksles mellom sekretariatene og kontrollutvalget skal anses som organinterne, slik at disse kan unntas innsyn etter § 14. Etter offentleglova vil altså sekretariatene og kontrollutvalget anses som samme organ, uavhengig av hvordan sekretariatet er organisert.

Departementet kan ikke se at det er noen rettslige hindringer mot at kontrollutvalget, eller kommunestyret som kontrollutvalgets overordnede, kan instruere sekretariatet om hvordan innsynsbegjæringer skal behandles. Som nevnt over, er kontrollutvalgssekretariatene direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjene og de påleggene utvalget gir, jf. kommuneloven § 23-7 femte ledd.

Når det gjelder klageinstans i innsynssaker, følger dette direkte av offentleglova § 32 første ledd tredje punktum og offentlegforskrifta § 11 tredje ledd. Bestemmelsene sier at statsforvalteren er klageinstans for vedtak i et kommunalt eller fylkeskommunalt organ og i selvstendige rettssubjekter som for eksempel et IKS. Dette inkluderer vedtak fattet av kontrollutvalgssekretariatene.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Siri Sand Kaastad
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer



Representantskapet til HMTS
Eierkommunene
Se adresseliste bakerst i dokumentet

Dato: 29.03.2023
Saksbehandler: Katalin Nagy
Telefon direkte: 98 22 39 33
Deres ref: «Ref»
Løpenr.: 394/2023
Saksnr/vår ref: 2023/21
Arkivkode: 033

Innkalling til representantskapsmøte i HMTS 5. mai 2023

Møtet vil avholdes i Bodø 5. mai kl. 12.30. Informasjon om sted vil ettersendes.

Saksdokumenter følger vedlagt.

Forfall til møtet meldes til HMTS ved kn@hmts.no snarest mulig.

1/23	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
2/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
3/23	Valg av to til å underskrive protokollen
4/23	Årsrapport 2022
5/23	Årsoppgjør 2022 (resultatregnskap, balanse og noter)
6/23	Revisors honorar 2022
7/23	Budsjettgrunnlag for HMTS 2024
8/23	Valg av styre
9/23	Fastsetting av godtgjørelse til styret

På vegne av HMTS:

Sigurd Stormo
leder representantskapet

Ørjan Kristensen
styreleder

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Kopi til:
Representantskapet varamedlemmer
Styret i HMTS
Revisor
Salten Regionråd
Salten kommunerevisjon
Salten kontrollutvalg
Salten Brann IKS
IRIS Salten IKS

Sak 1/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Navneopprop

Kommune	Medlemmer	Varamedlemmer
Beiarn	Andre Kristoffersen	1. Rune Jørgensen 2. Marit Moldjord
Beiarn	Torbjørn Grimstad	1. Håkon Sæther 2. Frank Vilhelmsen 3. Linda T. Moen
Bodø	Ida Maria Pinnerød	1. Ola Smeplass 2. Paro Nina Lyngmo
Bodø	Ole-Henrik Hjartøy	1. Janne Ellingsen 2. Lars Petter Rekkedal
Fauske	Marlen Rendall Berg	1. Ronny Borge 2. Cassandra E.B. Petsas 3. Audun Krarup Jonassen
Fauske	Trine Nordvik Løkås	1. Nils-Christian Steinbakk 2. Kathrine Moan Larsen 3. Erling Skagen
Gildeskål	Bjørn M. Pedersen	Ola Kaldager
Gildeskål	Ida K. Heen	Anne Wiik
Meløy	Sigurd Stormo	Mette Bjørnvik Ken-Henry Solhaug fra jan-23
Meløy	Jim Helge Andersen	Marthe Barvik
Saltdal	Sverre Breivik	Rune Berg
Saltdal	Jim Hansen	Gøran Andreassen
Steigen	Åse Refsnes	Wibeke Aasjord Juul
Steigen	Rita Lorentsen	Sigvart Bjerkenes
Sørfold	Gisle Hansen	1. Sten Robert Hansen 2. Daniel Koskinen
Sørfold	Kolbjørn Mathisen	1. Unn-Karin Pedersen 2. Rune Edvardsen 3. Bente Grovassbakk
Hamarøy	Britt Kristoffersen	Ann Irene Sæter
Hamarøy	Jan-Folke Sandnes	Heidi Kålvåg
Røst	Elisabeth Mikalsen	Mona R. Hansen
Røst	Harjeet Jassal	Kent H. Storåker
Værøy	Susan Berg-Kristiansen	Asbjørn Myklebust
Værøy	Rita Adolfsen	Jill Arntsen

Sak 2/23 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak: Innkalling og saksliste godkjennes.

Sak 3/23 Valg av to til å underskrive protokollen

Forslag til vedtak: Følgende velges til å skrive under protokollen:

Sak 4/23 Årsrapport 2022

Årsrapport for HMTS 2022 følger vedlagt. Styret vedtok i møte 20.03.23 at årsrapport for 2022 godkjennes og legges fram for representantskapet

Forslag til vedtak: Årsrapport for HMTS 2022 godkjennes.

Sak 5/23 Årsoppgjør 2022 (resultatregnskap, balanse og noter)

Årsoppgjør med resultatregnskap, balanse og noter for HMTS 2022 følger vedlagt. Styret vedtok i møte 20.03.23 at resultatregnskap for 2022 med balanse og noter pr. 31.12.22 godkjennes og legges fram for representantskapet.

Forslag til vedtak: Årsoppgjør med resultatregnskap, balanse og noter for HMTS 2022 godkjennes.

Sak 6/23 Revisors honorar 2022

PWC er HMTS sin revisor. Styret vedtok i møte 20.03.23 å tilrå at representantskapet fastsetter revisors honorar for 2022 til kr 27 400,- eksklusiv merverdiavgift.

Forslag til vedtak: Representantskapet fastsetter revisors honorar for 2022 til kr 27 400,- eks mva.

Sak 7/23 Budsjettgrunnlag for HMTS 2024

Styret vedtok i møte 20.03.23 å tilrå at representantskapet legger til grunn økonomiplanen for HMTS og informasjon gitt på eiermøtet og et tilskudd på kr 59 pr innbygger for 2024.

Forslag til vedtak: Representantskapet legger til grunn økonomiplanen for HMTS og et tilskudd på kr 59 pr innbygger for HMTS i 2024.

Sak 8/23 Valg av styre

Styret vedtok i møte 20.03.23 å vise til valgkomiteens innstilling.

Styret har i 2022/2023 bestått av:

Navn	Funksjon	Første gang valgt inn	Valgperiode	Kontaktinfo
Ørjan Kristensen	Medlem/varamedlem til 2022 Styreleder fra 2022	2014	2022-2024	
Benedicte Dyrhaug Stoknes	nestleder	2019	2021-2023 – på valg	benedikte.dyrhaug.stoknes@atea.no Tlf: 91 69 39 10
Line Voll Bang	medlem	2014	2021-2023 – på valg	linevbang@gmail.com Tlf: 41 31 04 13
Tordis Sofie Langseth	medlem	2019	2021-2023 – på valg	tordis.sofie.langseth@steigen.kommune.no Tlf: 47 26 45 15
Jim Andre Dahl	medlem	2022	2022-2024	jimandre.dahl@gmail.com Tlf: 95 12 95 09

Følgende er på valg: Benedicte Dyrhaug Stoknes, Line Voll Bang og Tordis Sofie Langseth. Valgkomiteen innstiller på valg.

Forslag til vedtak: Følgende velges til styret i HMTS:

Sak 9/23 Fastsetting av godtgjørelse til styret

Representantskapet skal i årsmøte fastsette styrets godtgjørelse. Godtgjørelsene skal dekke det ansvar for selskapet som påhviler det enkelte medlem, arbeidet foran og i de berammede møter, den plikt medlemmet har til å holde seg løpende orientert om selskapets arbeidsområde.

Representantskapet vedtok 30 april 2010 at denne saken skulle forberedes av valgkomiteén. Valgkomiteen innstiller til valg.

Styret:	Årlig godtgjørelse 2022
Styreleder	24 000
Nestleder	14 000
Styremedlemmer	11 000
Møtegodtgjørelse per møte	1 500
Erstatning tapt arbeidsfortjeneste for styre:	
1. Selvstendig næringsdrivende utbetales erstatning for tapt arbeidsinntekt ulegitimert per møte	2 500
2. Øvrige medlemmer/varamedlemmer får utbetalt etter krav fra arbeidsgiver per møte.	2 300

Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar følgende godtgjørelse for styret for 2023:

Adresseliste

Kommune-mottakere	Medlemmer-mottakere	Varamedlemmer-kopimottakere
Beiarn	Andre Kristoffersen	1. Rune Jørgensen 2. Marit Moldjord
Beiarn	Torbjørn Grimstad	1. Håkon Sæther 2. Frank Vilhelmsen 3. Linda T. Moen
Bodø	Ida Maria Pinnerød	1. Ola Smeplass 2. Paro Nina Lyngmo
Bodø	Ole-Henrik Hjartøy	1. Janne Ellingsen 2. Lars Petter Rekkedal
Fauske	Marlen Rendall Berg	1. Ronny Borge 2. Kassandra E.B. Petsas 3. Audun Krarup Jonassen
Fauske	Trine Nordvik Løkås	1. Nils-Christian Steinbakk 2. Kathrine Moan Larsen 3. Erling Skagen
Gildeskål	Bjørn M. Pedersen	Ola Kaldager
Gildeskål	Ida K. Heen	Anne Wiik
Meløy	Sigurd Stormo	Ken-Henry Solhaug
Meløy	Jim Helge Andersen	Marthe Barvik
Saltdal	Sverre Breivik	Rune Berg
Saltdal	Jim Hansen	Gøran Andreassen
Steigen	Åse Refsnes	Wibeke AA. Juul
Steigen	Rita Lorentsen	Sigvart Bjerkenes
Sørfold	Gisle Hansen	1. Sten Robert Hansen 2. Daniel Koskinen
Sørfold	Kolbjørn Mathisen	1. Unn-Karin Pedersen 2. Rune Edvardsen 3. Bente Grovassbakk
Hamarøy	Britt Kristoffersen	Ann Irene Sæter
Hamarøy	Jan Folke Sandnes	Heidi Kålvåg
Røst	Elisabeth Mikalsen	Mona R. Hansen
Røst	Harjeet Jassal	Kent H. Storåker
Værøy	Susan Berg-Kristiansen	Asbjørn Myklebust
Værøy	Rita Adolfsen	Jill Arntsen

Andre kopimottakere:

- Styret i HMTS
- Revisor (PWC)
- Salten Regionråd
- Salten kommunerevisjon
- Salten kontrollutvalg
- Salten Brann IKS
- IRIS Salten IKS

Fra: [Bjørn Ove Moum](#)
Til: [Andre Kristoffersen](#); [Bjørn M. Pedersen](#); [Britt Kristoffersen](#); [Gisle E. Hansen](#); [Ida Maria Pinnerød](#); [Jan E. Sandnes](#); [Jim Hansen](#); [Jim H. Andersen](#); [Kollbjørn Mathisen](#); [Marlen R. Berg](#); [Ole H. Hiartøy](#); [Sverre Breivik](#); [Rira Lorentsen](#); [Sigurd Stormo](#); [Ida K. Heen](#); [Torbjørn Grimstad](#); [Trine N. Løkås](#); [Aase Refsnes](#); [Beiarn Kommune](#); [post hamarøy](#); [post sølfold](#); [postmottak bodø kommune](#); [postmottak fauske](#); [postmottak gildeskål](#); [postmottak meløy kommune](#); [postmottak saltal kommune](#); [postmottak steigen kommune](#)
Kopi: [Ann Irene Sæter](#); [Anne Wiik](#); [audun@klestrykk.no](#); [Bente Grovassbakk](#); [Daniel Koskinen](#); [Erling Skagen](#); [Frank Vilhelmsen](#); [Gøran Andreassen](#); [heidi.kalvaag@hamaroy.kommune.no](#); [Håkon Sæther](#); [Janne Ellingsen](#); [Kassandra E. B. Petsas](#); [Kathrine M. Larsen](#); [Ken-Henry Solhaug](#); [Lars P. Rekkedal](#); [Linda T. Moen](#); [Marit Moldjord](#); [Marthe Barvik](#); [Nils C. Steinbakk](#); [Ola Kaldager](#); [Ola Smeplass](#); [Paro N. Lyngmo](#); [Ronny Borge](#); [Rune Berg](#); [Rune Edvardsen](#); [Rune Jørgensen](#); [Sigvart Bierkenes](#); [Sten R. Hansen](#); [Unn K. Pedersen](#); [wibeke@me.com](#); [Ørjan Kristensen](#); [Post Sekretariatet](#); [post@salten-revisjon.no](#); [regionradet](#); [Berit Skaug](#); [per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no](#); [Frode Enoksen](#); [Trud Berg](#)
Emne: Innkalling til representantskapsmøte i Iris Salten IKS 5. mai 2023
Dato: mandag 3. april 2023 18:15:22
Vedlegg: [image002.png](#)
[Iris Salten IKS - sakspapirer representantskapsmøte 05.05.23 komplett.pdf](#)

Hei.

Vi innkaller herved til møte i representantskapet til Iris Salten IKS 5. mai 2023, kl 14.00.

Innkalling og sakspapirer følger vedlagt. Vi kommer tilbake til sted for møte.

Program for dagen:

Representantskapsmøte Salten Brann IKS	09.30 – 11.00
Årsmøte Salten IUA (- Hamarøy, + Røst og Rødøy)	11.00 – 11.45
Lunsj	11.45 – 12.30
Representantskapsmøte Helse- og miljøtilsyn Salten IKS	12.30 – 14.00
Representantskapsmøte Iris Salten IKS	14.00 – 15.30

Vennlig hilsen



Bjørn Ove Moum

Adm. dir.

Iris Salten IKS

Tlf. dir. +47 926 12 463

Tlf kundesenter +47 75 50 75 50

Eierkommunene i Iris Salten IKS
Medlemmene i representantskapet

Vikan 31.03.23

Innkalling til representantskapsmøte i Iris Salten IKS.

Det innkalles med dette til representantskapsmøte fredag 5. mai. 2023, kl 14.00-15.30.

Møtested vil vi komme tilbake til.

- Sak 23-01 Fortegnelse over representantskapets medlemmer.
- Sak 23-02 Godkjenning av innkalling til generalforsamling.
- Sak 23-03 Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.
- Sak 23-04 Godkjenning av årsregnskap for 2021:
 - Godkjenning av resultatregnskap.
 - Godkjenning av balanse.
 - Godkjenning av disposisjon av overskudd.
 - Styrets årsberetning.
 - Revisors beretning.
- Sak 23-05 Fastsetting av godtgjørelser til representantskapet og styre.
- Sak 23-06 Fastsettelse av revisors godtgjørelse.
- Sak 23-07 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer Iris Salten IKS.
- Sak 23-08 Valg av styreleder i Iris Salten IKS.
- Sak 23-09 Valg av Interkommunalt klageorgan.

Saksdokumenter følger vedlagt, men finnes også på vår hjemmeside:
<https://www.iris-salten.no/stotteartikler/rep-skap-dokumenter-2023>

Valgkomiteens innstilling ettersendes.

Vennligst gi beskjed snarest på mail til bjorn.ove.moum@iris-salten.no dersom du ikke kan møte.

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Sigurd Stormo
Representantskapets leder

Trud Berg
Styrets leder

Kopi med vedlegg til:

Varamedlemmer i representantskapet
Revisor
Styret med varamedlemmer

Fra: [Per Gunnar Pedersen](#)
Til: [Andre Kristoffersen](#); [Torbjørn Grimstad](#); [Ordfører Bodø kommune](#); [Ole Hjartøy](#); [Marlen Rendall Berg](#); [Trine Løkås](#); [Bjørn Pedersen](#); [Ida Heen](#); [Sigurd Stormo](#); [Jim Helge Andersen](#); [optimist1](#); [Jim Hansen](#); [ordfører](#); [Rita Lorentsen](#); [Gisle Hansen](#); [Kolbjørn Mathisen](#); [Britt Kristoffersen](#); [Jan-Folke Sandnes](#); [Susan Berg Kristiansen](#); [Rita Adolfsen](#); [Andre Kristoffersen](#); [Rune Jørgensen](#); [Marit Moldjord](#); [Håkon Sæther](#); [Frank Vilhelmsen](#); [Linda Moen](#); [Ola Smeplass](#); [Påro Lyngmo](#); [Janne M Ellingsen](#); [Lars Petter Rekkedal](#); [Ronny Borge](#); [Kassandra Petsas](#); [Audun Krarup Jonassen](#); [Nils-Christian Steinbakk](#); [Kathrine Moan Larsen](#); [Erling Skagen](#); [Ola Kaldager](#); [Mette Bjørnvik](#); [Marthe Barvik](#); [Rune Berg](#); [Gøran Andreassen](#); [Wibeke Aasjord Juul](#); [Sigvart Bjerkenes](#); [Sten Robert Hansen](#); [Daniel Koskinen](#); [Unn-Karin Pedersen](#); [Rune Edvardsen](#); [Bene Grovassbakk](#); [Ann Iren Sæter](#); [Heidi M. Kalvaag](#); [Asbjørn Myklebust](#); [Jill Arntsen](#); [Anne Wiik](#)
Kopi: [Katalin Nagy](#); [Bjørn Ove Moum](#); [Knut Andreas Hernes](#); [Fanghol Kristian](#); [Slitte Nordgård](#); [Ole Fredrik Bakken](#); [Trond-Dagfinn Nilsen](#); [jantosve](#); [Kurt Rune Martinussen](#); [Kenneth Rise](#); [Kjersti.S.Hansen](#); [Siv Anita Brekke](#); [Truls](#); [Adelheid](#); [Liv Anne Kildal](#); [Glenn Roger Balseth](#); [Linda Johnsen](#); [Post Sekretariatet](#); [Kjetil Haugen](#); [Joakim Jarnæs](#); [Tore Johan Nordli](#); [Tor Sommernes](#); [Ivar Hogstad](#); [Bent F Sollund](#); [John Ivar Strøm](#); [John Harald Løkås](#)
Emne: Innkalling til representantskapsmøtet - Salten Brann IKS 5. mai 2023
Dato: tirsdag 4. april 2023 09:36:26
Vedlegg: [Møteinnkalling med saksdokumenter til representantskapet Salten Brann IKS - 5. mai 2023.pdf](#)

Hei dere!

Det innkalles med dette til representantskapsmøte for Salten Brann IKS, fredag 5. mai 2023, fra kl. 0930 til kl. 1100.

Sted for møtet er enda ikke fastsatt. Informasjon om dette vil bli ettersendt.

Kjøreplan:

Representantskapsmøte Salten Brann IKS	09.30 – 11.00
Årsmøte Salten IUA (- Hamarøy, + Røst og Rødøy)	11.00 – 11.45
Lunsj	11.45 – 12.30
Representantskapsmøte Helse- og miljøtilsyn Salten	12.30 – 14.00
Representantskapsmøte Iris Salten	14.00 – 15.30

Saksliste:

- Sak 01/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
- Sak 02/23 Godkjenning av innkalling og saksliste
- Sak 03/23 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
- Sak 04/23 Fastsettelse av godtgjørelse til styret
- Sak 05/22 Valg av styremedlemmer og varamedlemmer
- Sak 06/22 Fastsettelse av revisors godtgjørelse
- Sak 07/22 Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2022
 - Resultatregnskap og balanse
 - Styrets årsberetning
 - Revisors beretning
- Sak 08/22 Selskapets årsmelding for 2022
- Sak 09/22 Eventuelt

Dokumenter

Møtedokumenter finnes vedlagt som samlefil denne gang.

Vel møtt!

Vennlig hilsen

Per Gunnar Pedersen

Daglig leder / Brann- og Redningssjef
Salten Brann IKS | Olav V gate | N-8070 Bodø

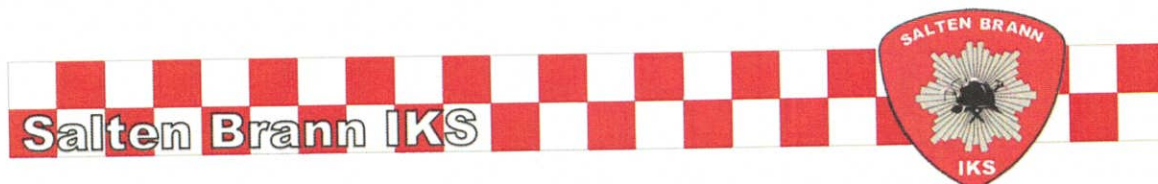
Sentr. +47 75 55 74 20

Mobil. +47 91 69 09 82

Teams +47 75 55 74 20

www.saltenbranniks.no





Bodø 13. mars 2023

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

Til

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

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS – FREDAG 5. MAI 2023

SAKSLISTE

- Sak 01/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
Sak 02/23 Godkjenning av innkalling og saksliste
Sak 03/23 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
Sak 04/23 Fastsettelse av godtgjørelse til styret
Sak 05/22 Valg av styremedlemmer og varamedlemmer
Sak 06/22 Fastsettelse av revisors godtgjørelse
Sak 07/22 Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2022
- Resultatregnskap og balanse
- Styrets årsberetning
- Revisors beretning
Sak 08/22 Selskapets årsmelding for 2022
Sak 09/22 Eventuelt

Saksdokumenter følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på e-post:
post@saltenbrann.no dersom du **ikke** kan møte, men dere må selv varsle vara om å stille i
deres sted. Sted for møtet vil ettersendes når dette foreligger. Tidsplan for gjennomføring
nedenfor:

Representantskapsmøte Salten Brann IKS	09.30 – 11.00
Årsmøte Salten IUA (- Hamarøy, + Røst og Rødøy)	11.00 – 11.45
Lunsj	11.45 – 12.30
Representantskapsmøte Helse- og miljøtilsyn Salten	12.30 – 14.00
Representantskapsmøte Iris Salten	14.00 – 15.30

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, Internett: www.saltenbrann.no

Kopi til:

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

Sak 01/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Kommune	Navn
Beiarn kommune	Andre Kristoffersen
	Torbjørn Grimstad
Bodø kommune	Ida Marie Pinnerød
	Ole Henrik Hjartøy
Fauske kommune	Marlen Rendall Berg
	Trine Nordvik Løkås
Gildeskål kommune	Bjørn Magne Pedersen
	Ida K. Heen
Hamarøy kommune	Britt Kristoffersen
	Jan-Folke Sandnes
Meløy kommune	Sigurd Stormo
	Jim Helge Andersen
Saltdal kommune	Sverre Breivik
	Jim Hansen
Steigen kommune	Aase Refsnes
	Rita Lorentsen
Sørfold kommune	Gisle Erik Hansen
	Kolbjørn Mathisen
Værøy kommune	Susan Berg
	Rita Adolfsen

Representantskapets behandling:

Sak 02/23 Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag til vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Representantskapets behandling:

Sak 03/23 Valg av to til å underskrive protokollen - digitalt

Forslag til vedtak:

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

Følgende velges til å underskrive protokollen digitalt:

- 1.
- 2.

Representantskapets behandling:

- 1.
- 2.

Sak 04/23 Fastsettelse av godtgjørelse til styret

Forslag til vedtak:

1. *Iht valgkomiteens innstilling.*

Representantskapets behandling:

Sak 05/23 Valg av styremedlemmer og varamedlemmer

Forslag til vedtak:

1. *Iht valgkomiteens innstilling.*

Representantskapets behandling:

Sak 06/23 Fastsettelse av revisors godtgjørelse

Forslag til vedtak:

Styret i Salten Brann IKS anmoder representantskapet om å fatte følgende vedtak:

1. *Revisors godtgjørelse settes til kr. 109.850 eks. mva.*

Representantskapets behandling:

Sak 07/23 Godkjenning av styrets årsberetning og resultatregnskap for 2022

- Resultatregnskap og balanse
- Styrets årsberetning
- Revisors beretning

Forslag til vedtak:

Styret i Salten Brann IKS anmoder representantskapet om å fatte følgende vedtak:

1. *Styrets årsberetning for 2022 godkjennes.*

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

2. Resultatregnskap med et mer-forbruk i forhold til budsjett på kr. 8 535 086,-, et netto negativt driftsresultat på kr. 9 924 040,- og et balanseregnskap med en aktiva- og passiva sum på kr. 392 545 124,- vedtas som Salten Brann IKS sitt regnskap for 2022.
3. Det fremføres et merforbruk til senere års inndekning på kr. 8 535 086,-.
4. Årets mer-forbruk i forhold til budsjett kommer i all hovedsak som følge av økning i:
 - a. Ikke tillatt budsjettert bruk av premiefond på kr. 5 000 000,-.
 - b. Ikke budsjetterte kostnader for nytt oppdragshåndteringsverktøy for 110-Nordland.
 - c. Ikke budsjettert tilbakebetaling av alarminntekter til 110-kommuner i sør-troms.
 - d. For lavt budsjettert lønnsoppgjør på 3,84% med virkning fra 1/5-22.
 - e. ekstraordinære kostnader ifm. beredskapsvakter på deltidsstasjoner
 - f. Økte kostnader forbundet med gjennomføring av lovpålagt grunnkursutdanning.
5. Det er brukt kr. 848 739,- av bundet fond på selvkostområdet for feiertjenesten.

Representantskapets behandling:

Sak 08/23 Selskapets årsmelding

Styret i Salten Brann IKS anmoder representantskapet om å fatte følgende vedtak:

Forslag til vedtak:

1. Selskapets årsmelding for 2022 tas til orientering.

Representantskapets behandling:

Sak 09/22 Eventuelt

Forslag til vedtak:

Representantskapets behandling:

-----O-----

SAK 06/23

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
20.04.2023

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Røklund, 16.apr 2023

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget