

## PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Fredag, 12. mai 2023 kl 09.00 – 11.10

**Møtested:** Møterom Kjelleren

**Saksnr.:** 11/23 –16/23

**Til stede:**

Trine Brændmo, nestleder  
Gunnar E. Johansen, medlem  
Jeanette Steen Kristensen, medlem

**Forfall:**

Paal Robert Haagensen, leder  
Mats Isachsen Angler, medlem

**Varamedlemmer:**

Ingen vara for Paal Robert Haagensen. 1. vara svarte ikke på henvendelse om møte. 2. vara kunne ikke møte.

Ingen vara innkalt for Mats Isachsen Angler grunnet sent innmeldt forfall.

**Øvrige:**

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik, sak 12-13/23  
Økonomisjef Christer Nyrud, sak 13/23  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Liv Anne Kildal, og  
Forvaltningsrevisor Mariell Myhre, Salten Kommunerevisjon IKS  
Sekretariatsleder Lars Hansen Salten Kontrollutvalgsservice KO

**Godkjenning av innkalling og sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Ingen

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
11/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. februar 2023
12/23	Henvendelse til kommunedirektør og kontrollutvalg angående innkjøp
13/23	Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak PS 99/22 Kommunale avgifter og gebyrer 2023 Fastsettelse av gebyrer
14/23	Rapport eierskapskontroll
15/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
16/23	Eventuelt

### 11/23 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. februar 2023

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

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. februar 2023 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. februar 2023 godkjennes.

### 12/23 Henvendelse til kommunedirektør og kontrollutvalg angående innkjøp

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik møtte for å redegjøre og svare på spørsmål.

I tilknytning til saken fikk utvalget utdelt notat datert 12.5.2023 *Redegjørelse ang. kontrollutvalgssak 23/508: Henvendelse til kommunedirektør og kontrollutvalg angående innkjøp*

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

#### Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen og notatet fra administrasjonen tas til orientering.

#### Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Redegjørelsen og notatet fra administrasjonen tas til orientering.

### **13/23 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak PS 99/22 Kommunale avgifter og gebyrer 2023 Fastsettelse av gebyrer**

Kommunedirektør Stein Ole Bauer Rørvik og økonomisjef Christer Nyrud møtte for å redegjøre og svare på spørsmål

I tilknytning til saken fikk utvalget utdelt notat datert 12.5.2023 *Redegjørelse ang. kontrollutvalgssak 23/509: Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak PS 99/22 kommunale avgifter og gebyrer 2023 Fastsettelse av gebyrer.*

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

#### Omforent forslag til vedtak:

Kommunestyret har i sak PS 99/22 *Kommunale avgifter og gebyrer 2023 Fastsettelse av gebyrer*, bedt kontrollutvalget gå gjennom satsene som var foreslått i saken, og vurdere om selvkostprinsippet er ivaretatt der det skal legges til grunn. Kommunestyrets vedtak innebar økning i gebyr for selvkost for 2023 som følger: vann 24,0%, avløp 27,4% og slamtømming 67,2 %.

Grunnlaget for beregning av selvkost er tre hovedkategorier av kostnader: 1. Direkte kostnader, altså arbeid, varer og tjenester som anvendes for å yte tjenesten, 2. Indirekte kostnader, altså kostnader til aktiviteter som mer indirekte kan være koblet til deler av tjenesten, f.eks administrasjon eller revisjon, og 3. Kapitalkostnader, altså kostnader som oppstår når kommunen binder opp kapital i investeringer, som bygninger og anlegg.

Sist nevnte kostnad består av de to elementene Avskrivningskostnad og Kalkulatorisk rentekostnad. Kalkulatorisk rentekostnad er den avkastning kommunen alternativt kunne oppnå ved å plassere penger tilsvarende investeringsbeløpet i markedet. Størrelsen på den kalkulatoriske rentekostnaden er ved forskrift fastsatt til årsgjennomsnittet av norsk femårig SWAP-rente + 0,5 prosentpoeng. Økningen i selvkost for vann og avløp i Saltdal er i hovedsak knyttet til økning av den kalkulatoriske rentekostnaden. Effekten av økningen blir stor fordi renten har økt betydelig på kort tid, og fordi Saltdal kommune har foretatt store investeringer som det skal beregnes rentekostnad av. Kostnader utenom de kalkulatoriske rentekostnader øker marginalt fra det ene året til det annet.

Kontrollutvalget har gått gjennom satsene og grunnlaget for disse. Basert på denne gjennomgangen, og revisors kontroll med selvkost for vann, avløp og slamtømming, synes selvkostprinsippet ivaretatt.

Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret.

#### Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kommunestyret har i sak PS 99/22 *Kommunale avgifter og gebyrer 2023 Fastsettelse av gebyrer*, bedt kontrollutvalget gå gjennom satsene som var foreslått i saken, og vurdere om selvkostprinsippet er ivaretatt der det skal legges til grunn. Kommunestyrets vedtak innebar

økning i gebyr for selvkost for 2023 som følger: vann 24,0%, avløp 27,4% og slamtømming 67,2 %.

Grunnlaget for beregning av selvkost er tre hovedkategorier av kostnader: 1. Direkte kostnader, altså arbeid, varer og tjenester som anvendes for å yte tjenesten, 2. Indirekte kostnader, altså kostnader til aktiviteter som mer indirekte kan være koblet til deler av tjenesten, f.eks administrasjon eller revisjon, og 3. Kapitalkostnader, altså kostnader som oppstår når kommunen binder opp kapital i investeringer, som bygninger og anlegg.

Sist nevnte kostnad består av de to elementene Avskrivningskostnad og Kalkulatorisk rentekostnad. Kalkulatorisk rentekostnad er den avkastning kommunen alternativt kunne oppnå ved å plassere penger tilsvarende investeringsbeløpet i markedet. Størrelsen på den kalkulatoriske rentekostnaden er ved forskrift fastsatt til årsgjennomsnittet av norsk femårig SWAP-rente + 0,5 prosentpoeng. Økningen i selvkost for vann og avløp i Saltdal er i hovedsak knyttet til økning av den kalkulatoriske rentekostnaden. Effekten av økningen blir stor fordi renten har økt betydelig på kort tid, og fordi Saltdal kommune har foretatt store investeringer som det skal beregnes rentekostnad av. Kostnader utenom de kalkulatoriske rentekostnader øker marginalt fra det ene året til det annet.

Kontrollutvalget har gått gjennom satsene og grunnlaget for disse. Basert på denne gjennomgangen, og revisors kontroll med selvkost for vann, avløp og slamtømming, synes selvkostprinsippet ivaretatt.

Kontrollutvalgets vedtak vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret.

## **14/23 Rapport eierskapskontroll**

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

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt Saltdal kommunestyre og tas til etterretning.
2. Kommunestyret viser til rapportens anbefalinger, og ber kommunedirektøren sikre oppfølging av disse:
  1. Saltdal kommune skal minst en gang hver valgperiode utarbeide en eierskapsmelding, som skal vedtas av kommunestyret.
  2. Saltdal kommune må i eierskapsmeldingen få på plass en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
  3. Saltdal kommune må i eierskapsmeldingen få på plass egne konkrete eierskapstrategier for alle sine selskaper.
  4. Saltdal kommunes eierskapsmelding bør være lett tilgjengelig på kommunens hjemmesider.
  5. Saltdal kommune bør i eierskapsmeldingen konkretisere prinsippet om opplæring av folkevalgte eierrepresentanter i eierstyring.
  6. Saltdal kommune bør årlig utarbeide rapport om selskapenes status for kommunestyret.
  7. Saltdal kommune bør i eierskapsmeldingen få på plass et prinsipp om jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtalene som regulerer styringen av selskaper.

8. Saltdal kommune bør i eierskapsmeldingen få på plass et prinsipp om balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Det bed om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første kvartal 2024.

Omforent forslag til vedtak:

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt Saltdal kommunestyre og tas til etterretning.
2. Kommunestyret viser til rapportens anbefalinger, særlig anbefaling 1-3, og ber kommunedirektøren sikre oppfølging av disse:
  1. **Saltdal kommune skal minst en gang hver valgperiode utarbeide en eierskapsmelding, som skal vedtas av kommunestyret.**
  2. **Saltdal kommune må i eierskapsmeldingen få på plass en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.**
  3. **Saltdal kommune må i eierskapsmeldingen få på plass egne konkrete eierskapstrategier for alle sine selskaper.**
  4. Saltdal kommunes eierskapsmelding bør være lett tilgjengelig på kommunens hjemmesider.
  5. Saltdal kommune bør i eierskapsmeldingen konkretisere prinsippet om opplæring av folkevalgte eierrepresentanter i eierstyring.
  6. Saltdal kommune bør årlig utarbeide rapport om selskapenes status for kommunestyret.
  7. Saltdal kommune bør i eierskapsmeldingen få på plass et prinsipp om jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtalene som regulerer styringen av selskaper.
  8. Saltdal kommune bør i eierskapsmeldingen få på plass et prinsipp om balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.
3. Kommunestyret ber om at neste kommunestyre få eierskapsmelding og folkevalgtopplæring om eierskap så tidlig som mulig i den kommende valgperioden.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Det bed om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første kvartal 2024.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

**Vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt Saltdal kommunestyre og tas til etterretning.
2. Kommunestyret viser til rapportens anbefalinger, særlig anbefaling 1-3, og ber kommunedirektøren sikre oppfølging av disse:
  1. **Saltdal kommune skal minst en gang hver valgperiode utarbeide en eierskapsmelding, som skal vedtas av kommunestyret.**

2. **Saltdal kommune må i eierskapsmeldingen få på plass en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.**
  3. **Saltdal kommune må i eierskapsmeldingen få på plass egne konkrete eierskapstrategier for alle sine selskaper.**
  4. Saltdal kommunes eierskapsmelding bør være lett tilgjengelig på kommunens hjemmesider.
  5. Saltdal kommune bør i eierskapsmeldingen konkretisere prinsippet om opplæring av folkevalgte eierrepresentanter i eierstyring.
  6. Saltdal kommune bør årlig utarbeide rapport om selskapenes status for kommunestyret.
  7. Saltdal kommune bør i eierskapsmeldingen få på plass et prinsipp om jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtalene som regulerer styringen av selskaper.
  8. Saltdal kommune bør i eierskapsmeldingen få på plass et prinsipp om balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.
- 
3. Kommunestyret ber om at neste kommunestyre få eierskapsmelding og folkevalgtopplæring om eierskap så tidlig som mulig i den kommende valgperioden.
  4. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Det bed om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første kvartal 2024.

### **15/23 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Revisor orienterte:

- Regnskapsrevisjon: Det arbeides med revisjon av kommunens regnskap. Saltdal Utvikling KF: regnskapet er nylig godkjent, og styret skal behandle regnskapet.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Møte i representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice holdes 9. juni 2023. Det er usikkert om Saltdal kommune blir representert i dette møtet.

### **16/23 Eventuelt**

Til neste møte ber kontrollutvalget om informasjon om oppfølging av tilsyn med Rognan barnehage og Saltdal sykehjem. I tillegg status for oppfølging av tilrettelegging for utarbeidelse av Skatepark. Datasikkerhet: Status for innføring av to-faktor identifisering i Saltdal kommune.

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling

**Rognan, den 12. mai 2023**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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