



Medlemmer i Hábmer-Hamarøy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Onsdag 05.juli 2023 kl 11.00

Møtested: Møterom Polden, kommunehuset / elektronisk Teams-møte

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
15/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 10.mai 2023
16/23	Oppfølging av kommunestyrets vedtak, PS 46/2023 Omdanning av Arran fra stiftelse til aksjeselskap
17/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
18/23	Eventuelt

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

Oppeid, 28. juni 2023

May Valle (s)
Leder kontrollutvalget

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 15/23

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2023

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.07.2023

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2023

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2023 godkjennes.

Røkland, 28. juni 2023

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget



PROTOKOLL – HÁBMERA - HAMARØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 10. mai 2023 klokken 10.00 – 13.15

Møtested: Møterom Skogheim, Oppeid

Saksnr.: 09/23-14/23

Til stede:

May Valle, leder
Hanne Sofie Juntunen Jenssen, medlem
Johnny Langmo, nestleder
Asbjørn Ellingsen, medlem

Forfall:

Päivi Alanen, medlem

Varamedlemmer:

Ingen. Innkalt vara for Päivi Alanen møtte ikke.

Øvrige:

Kommunedirektør Odd Børge Pedersen sakene 10-12/23
Ordfører Britt Kristoffersen Løksa, sakene 10-11/23
Kommunalleder Oppvekst Gunnar Solstrøm sak 10/23
Økonomileder Ann Aashild Hansen sak 11/23
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst og
Forvaltningsrevisor Mariell Myhre, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Ronny Seljeseth, Salten kontrollutvalgsservice KO

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.feb 2023
10/23	2. gangs oppfølging av vedtak forvaltningsrevisjon: Vertskommunesamarbeid om barneverntjenesten
11/23	Årsregnskap og årsberetning for Hamarøy kommune 2022 – kontrollutvalgets uttalelse
12/23	Rapport eierskapskontroll
13/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
14/23	Eventuelt

09/23 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.feb 2023

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 07. februar 2023 godkjennes.

Votering:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 07. februar 2023 godkjennes.

10/23 2. gangs oppfølging av vedtak forvaltningsrevisjon: Vertskommunesamarbeid om barneverntjenesten

Kommunalleder Gunnar Solstrøm ga en orientering og svarte på spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 46/22 Forvaltningsrevisjon Vertskommunesamarbeid barneverntjenesten.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det fremdeles jobbes med anbefalingene i rapporten, og at oppfølging særlig knyttes til revidering av samarbeidsavtalen med vertskommunen. Denne ventes ferdig innen utgangen av april 2023.
3. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i planlagt møte i august 2023. Til dette møtet bes det om en skriftlig redegjørelse knyttet til hver av anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten.
4. 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 46/22 Forvaltningsrevisjon Vertskommunesamarbeid barneverntjenesten.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det fremdeles jobbes med anbefalingene i rapporten, og at oppfølging særlig knyttes til revidering av samarbeidsavtalen med vertskommunen. Denne ventes ferdig innen utgangen av juni 2023.
3. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i planlagt møte i august 2023. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse knyttet til hver av anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten så snart det lar seg gjøre.
4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 46/22 Forvaltningsrevisjon Vertskommunesamarbeid barneverntjenesten.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det fremdeles jobbes med anbefalingene i rapporten, og at oppfølging særlig knyttes til revidering av samarbeidsavtalen med vertskommunen. Denne ventes ferdig innen utgangen av juni 2023.
3. Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i planlagt møte i august 2023. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse knyttet til hver av anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten så snart det lar seg gjøre.
4. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

11/23 Årsregnskap og årsberetning for Hamarøy kommune 2022 – kontrollutvalgets uttalelse

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy kunne ikke møte og revisjonen var representert av Bjørn Tore Gamst. Det ble gitt en orientering fra kommunedirektør Odd Børge Pedersen og økonomileder Ann Aashild Hansen. Etter orienteringen var administrasjonen og ordfører tilgjengelig for spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 10.05.2023 behandlet Hamarøy 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 og årsberetningen for 2022 samt revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Hamarøy kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på kr 22.090.847,- Resultatet disponeres til inndekking av akkumulert underskudd og avsetning til disposisjonsfond.

Kontrollutvalget vil gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

Revisor har avgitt en revisjonsberetning med forbehold. Årsregnskapet er avsluttet uten at kontinuitetsprinsippet er fulgt da kommunen har tatt i bruk konto for prinsippendringer til bokføring av kortsiktig gjeld kr 40 599 926,- etter delingsoppgjøret av Tysfjord kommune. Revisor kan ikke se at utført bokføring er iht. til kommunale regnskapsbestemmelser. Det omtalte forholdet påvirker ikke netto driftsresultat for 2022.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2022. Kontrollutvalget anbefaler med dette at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Omforent forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 10.05.2023 behandlet Hamarøy 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 og årsberetningen for 2022 samt revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Hamarøy kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på kr 22.090.847,- Resultatet disponeres til inndekking av akkumulert underskudd og avsetning til disposisjonsfond.

Kontrollutvalget vil gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

Revisor har avgitt en revisjonsberetning med forbehold. Årsregnskapet er avsluttet uten at kontinuitetsprinsippet er fulgt da kommunen har tatt i bruk konto for prinsippendringer til bokføring av kortsiktig gjeld kr 40 599 926,- etter delingsoppgjøret av Tysfjord kommune. Revisor kan ikke se at utført bokføring er iht. til kommunale regnskapsbestemmelser. Det omtalte forholdet påvirker ikke netto driftsresultat for 2022. Kontrollutvalget ber om at forbeholdet forklares for kommunestyret ved regnskapsavleggelsen.

Videre ber kontrollutvalget kommunestyret merke seg at det er ubalanse i driften selv om netto driftsresultat er positivt. Kontrollutvalget legger merke til at sykefraværet er høyere enn landsgjennomsnittet, men har en positiv utvikling i siste kvartal.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2022. For øvrig vises til vedlagte sjekkliste for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning. Kontrollutvalget anbefaler med dette at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

Votering:

Omførent forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Hamarøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hamarøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Kontrollutvalget har i møte 10.05.2023 behandlet Hamarøy 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 og årsberetningen for 2022 samt revisjonsberetningen datert 17.04.2023. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Hamarøy kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på kr 22.090.847,- Resultatet disponeres til inndekking av akkumulert underskudd og avsetning til disposisjonsfond.

Kontrollutvalget vil gjøre kommunestyret oppmerksom på følgende forhold:

Revisor har avgitt en revisjonsberetning med forbehold. Årsregnskapet er avsluttet uten at kontinuitetsprinsippet er fulgt da kommunen har tatt i bruk konto for prinsippendringer til bokføring av kortsiktig gjeld kr 40 599 926,- etter delingsoppgjøret av Tysfjord kommune. Revisor kan ikke se at utført bokføring er iht. til kommunale regnskapsbestemmelser. Det omtalte forholdet påvirker ikke netto driftsresultat for 2022. Kontrollutvalget ber om at forbeholdet forklares for kommunestyret ved regnskapsavleggelsen.

Videre ber kontrollutvalget kommunestyret merke seg at det er ubalanse i driften selv om netto driftsresultat er positivt. Kontrollutvalget legger merke til at sykefraværet er høyere enn landsgjennomsnittet, men har en positiv utvikling i siste kvartal.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Hamarøy kommunes årsregnskap for 2022. For øvrig vises til vedlagte sjekklister for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning. Kontrollutvalget anbefaler med dette at årsregnskap og årsberetning for 2022 blir godkjent slik det foreligger.

12/23 Rapport eierskapskontroll

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge rapportens anbefalinger og sikre at Hamarøy kommunes eierskapsmelding:
 - inneholder oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
 - inneholder egne konkrete eierskapsstrategier for alle sine selskap.
 - er lett tilgjengelig på kommunens hjemmesider.
 - inneholder strategi om valg av selskapsform
 - inneholder prinsipp om jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtalene som regulerer styringen av selskapet.
 - inneholder prinsipp om balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første kvartal 2024.

Votering:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt kommunestyret og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge rapportens anbefalinger og sikre at Hamarøy kommunes eierskapsmelding:
 - inneholder oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
 - inneholder egne konkrete eierskapsstrategier for alle sine selskap.
 - er lett tilgjengelig på kommunens hjemmesider.
 - inneholder strategi om valg av selskapsform
 - inneholder prinsipp om jevnlig revisjon av selskapenes styringsdokumenter og avtalene som regulerer styringen av selskapet.
 - inneholder prinsipp om balansert kjønnsrepresentasjon i styrene.

3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første kvartal 2024.

13/23 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisjonen orienterte: Regnskapsrevisjonen er i avslutningsfasen med årsregnskapene i kommunene. Fulltallig bemannet med regnskapsrevisorer. Forvaltningsrevisjonen har vært gjennom en del utskifting av personell, fullt bemannet nå. Klar til bestilling av ny forvaltningsrevisjon neste møte som så vil kunne bli behandlet av nytt utvalg.

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen.

14/23 Eventuelt

Utvalget beslutter å avlyse neste berammede møte 23. mai på grunn av få saker. Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Oppeid, den 10. mai 2023



Ronny Seljeseth
Referent.

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Hamarøy kommunestyre, ordfører og kommunedirektør



SAK 16/23

Oppfølging av kommunestyrets vedtak, PS 46/2023 Omdanning av Árran fra stiftelse til aksjeselskap

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.07.2023

Vedlegg:

- a) Hamarøy kommunestyre 15.06.2023. Saksutredning og saksprotokoll, PS 46/2023
Omdanning av Árran fra stiftelse til aksjeselskap

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Kommunestyret behandlet i sak 46/2023 den 15.06.2023 omdanning av Árran fra stiftelse til aksjeselskap og vedtok her følgende:

1. *Hábmera suohkan-Hamarøy kommune tar høringen til etterretning, og stiller seg bak oppløsningen av stiftelsen*
2. *Hábmera suohkan-Hamarøy kommune er av den oppfatning at spørsmålet om det skal være flere eiere må reises i etterkant av omdannelsen til aksjeselskap og besluttes av generalforsamlingen der.*
3. *Hábmera suohkan-Hamarøy kommune stiller seg bak vurderingen i høringen og er klar på at rettigheter i styret av selskapet er et eiergode med både plikter og rettigheter.*
4. *Hábmera Suohkan-Hamarøy kommune vil stille som likeverdig part med 1/3 aksjekapital ved omdannelsens, under forutsetning at Sametinget og Nordland Fylkeskommune gjør det samme.*
5. *Hábmera suohkan-Hamarøy kommune ber om at det utarbeides eget reglement for valgkomité for selskapet, som vedtas ved omdannelse. I valgkomitéens mandat må det gå klart frem at et flertall av styrets medlemmer skal ha kompetanse innenfor lulesamisk språk, kultur og samfunnsliv.*

Et styremedlem skal være valgt etter forslag fra lokale samiske organisasjoner.

Under innledningen av kommunestyrets påfølgende møte 22.06.2023, varslet kommunedirektøren at saken ikke blir effektivert med henvisning til at kommunestyret ikke har adgang til å forplikte seg til bruk av penger uten å vise til hvor pengene skal hentes fra og uten at det er utredet av kommunedirektøren.

Kommunedirektøren er i telefonsamtale med kontrollutvalgsekretariatet den 27.06.2023 orientert om at kontrollutvalget ønsker å undersøke oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i et ekstra kontrollutvalgsmøte i juli. Kommunedirektøren har orientert om at det grunnet ferieavvikling kan bli vanskelig å gi en redegjørelse på kort varsel, men har fått oversendt spørsmål angående saken som han bes redegjøre for dersom det lar seg gjøre. I henvendelsen er det stilt følgende spørsmål:

- Hvordan er saken fulgt opp i etterkant av kommunestyrets møte 15.juni?
- Kommunestyrets vedtak består av 5 punkter. Hvilke deler av vedtaket anser kommunedirektøren som ugyldig? Hva er begrunnelsen for at de nevnte punktene i vedtaket anses ugyldig?
- Videre under samme møte opplyste kommunedirektøren å ha bedt stiftelsen Árran om å forholde seg til formannskapets innstilling (og ikke kommunestyrets vedtak). Kan kommunedirektøren redegjøre for hvilken hjemmel man har for å benytte formannskapets innstilling for iverksetting av saken?
- I Kommuneloven §13-1, 4. ledd heter det at *«Kommunedirektøren skal påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal han eller hun gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på dette på en egnet måte.»*. Hva anser kommunedirektøren som en egnet måte å gjøre kommunestyret oppmerksom på at et vedtak ikke kan iverksettes?
- Hvordan vil kommunedirektøren følge opp saken videre for å påse at kommunestyrets vedtak følges opp?

Saken legges frem uten forslag til vedtak. Innholdet i en eventuell redegjørelse, samt utvalgets behandling i møtet, vil danne grunnlag for vedtak – herunder om det er behov for ytterligere undersøkelse/redegjørelse, eventuelt kontrollutvalgets syn på saken og rapport til kommunestyret.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Røkland, 28. juni 2023

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget



Ássjetjieggidus/Saksutredning

Arkivreferanse: 2023/590-2

Saksbehandler: Odd-Børge Pedersen

Sakens gang

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
		Formannskapet
		Kommunestyret

Omdanning av Árran fra stiftelse til aksjeselskap (AS)

Kommunedirektørens innstilling

- Hábmera suohkan-Hamarøy kommune tar høringen til etterretning.
- Hábmera suohkan-Hamarøy kommune er av den oppfatning at spørsmålet om det skal være flere eiere må reises i etterkant av omdannelsen til aksjeselskap og besluttes av generalforsamlingen der.
- Hábmera suohkan-Hamarøy kommune stiller seg bak vurderingen i høringen og er klar på at rettigheter i styret av selskapet er et eiergode med både plikter og rettigheter.

Saken gjelder

Styret i Árran julevsáme guovdásj/lulesamisk senter vedtok 02.05.23 å sende notat om omdanning av stiftelsen til aksjeselskap på høring til stifterne, foreslåtte eiere, kommuner i Árrans nedslagsfelt, bankforbindelse og revisor. Det er anledning å kommentere alle deler av høringsnotatet. Det bes imidlertid spesielt om tilbakemelding på om at det er flere offentlige som er interesserte i å bli eiere i Árran (2) og forslaget om at lokale samiske organisasjoner bare skal ha forslagsrett og ikke valgtrett til styret (3).

Sakens bakgrunn og faktagrunnlag

Árran er en samisk fag-, kunnskaps- og kompetanseinstitusjon som utøver samisk museumsvirksomhet, språkvirksomhet, kunstforvaltning og kulturvirksomhet, samt har forsknings- og utviklingsoppgaver knyttet til dette. Árran har ansvar for museumsvirksomhet for pite- og lulesamisk område.

Árran ble åpnet i 1994 og stiftelsen som driver senteret ble stiftet i april 1995. Styret i stiftelsen vedtok i november 2022 å starte omdanningsprosessen fra stiftelse til aksjeselskap. Begrunnelsen er hovedsakelig økonomiske. Stiftelsen hadde allerede i 2021

tapt all bokført egenkapital etter et underskudd på 5,2 mill. kr. Underskuddet i 2022 ble på 1,5 mill. kr. og bokført egenkapital den 31.12.22 var på – 2,2 mill. kr. Underskuddet i 2021 skrev seg hovedsakelig fra tap på aksjer i det heleide barnehageselskapet Vuonak mánájároj AS som gikk konkurs i juni 2022.

Beskrivelsen «omdanning» fra stiftelse til aksjeselskap (AS) er noe misvisende. Prosessen skjer egentlig i tre prosesser:

1. Beslutning om oppløsning av stiftelsen og selve oppløsningen.
2. Etablering av et nytt aksjeselskapet som skal overta virksomheten.
3. «Selve omdannelsen». dvs. overføring av ansatte, eiendeler, rettigheter og forpliktelser til det nye selskapet.

For at pkt. nr. 3 skal være praktisk mulig å gjennomføre, må aksjeselskapet være registrert i Foretaksregisteret med organisasjonsnummer før stiftelsen slettes i enhetsregisteret. Det innebærer at stiftelsen og det nye aksjeselskapet vil eksisterer parallelt en viss tid.

Ved likvidasjonen av stiftelsen forutsettes at Sametinget, Nordland fylkeskommune og Hamarøy kommune vil å få et likvidasjonsutbytte som pliktes brukt til kapitalutvidelse i aksjeselskapet ved en kapitalutvidelse i dette. Når denne kapitalutvidelsen har funnet sted er hele omdannelsesprosessen gjennomført. Prosessen planlegges gjennomført i løpet av 2023.

Prosessen med avvikling av en stiftelse krever godkjenning av Stiftelsestilsynet og de opprinnelige stifterne skal høres. Etablering av aksjeselskapet gjøres av de tiltenkte fremtidige eierne selv. Det foreslås at det er bare offentlige eiere i det nye selskapet og at Sametinget, Hamarøy kommune og Nordland fylkeskommune stifter selskapet med 1/3 av aksjene hver.

Etablering av aksjeselskapet skjer med både penger og tingsinnskudd. Siden Árran har behov for likviditet bør selve etableringen skje med 3 mill. i aksjekapital og deretter skytes netto restverdi fra stiftelsen inn som tingsinnskudd i selskapet og styrker den bokførte egenkapitalen ytterligere. Selskapet skal til enhver tid ha en egenkapital og en likviditet som er forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet.

Overføring av ansatte skjer i henhold til reglene om virksomhetsoverdragelse i arbeidsmiljøloven. Det er krav om tidlig drøfting med de ansattes tillitsvalgte. Stiftelsen har 11 ansatte i 1. kvartal 2023.

Medlemskapet i arbeidsgiverorganisasjonen Spekter foreslås vedtektsfestet. Det innebærer av eksisterende tariffavtaler videreføres i det nye selskapet, noe som også medfører at AFP og personalforsikringer overføres uendret til det nye selskapet. I henhold til lovkrav beholder de ansatte sine eksisterende pensjonsordninger.

Det foreslås at det vedtektsfestes at de vitenskapelige ansatte har akademisk frihet. Overføring av eiendeler skal skje til «virkelig verdi» på grunn av transaksjonsprinsippet i regnskapsloven og det vil bli nødvendig med eksterne verdivurderinger for å fastslå denne. Eiendom, bygg, inventar, kulturhistorisk-, kunst- og boksamlinger, samt fysisk og digitalt dokumentarkiv overføres til det nye selskapet.

For eiendom og bygg må det i utgangspunktet svares dokumentavgift på 2,5 % siden transaksjonen ikke dekkes av Stortingets vedtak om avgiftsfritak. Det er allerede søkt om fritak fra avgiften. Dersom fritak innvilges etter at avgiften er betalt, vil denne bli refundert. Kostnadene ved omdanning ansås til maksimalt 1,0 mill. kr., hvorav 0,8 mill. kr. utgjøres av dokumentavgift, og 0,2 mill. kr. av honorar til bistand. Sametinget har gitt tilskudd på 0,1 mill. kr. til omdanningen.

Stiftelsen har både pantelån og driftskreditt med sikkerhet i eiendom og løsøre. Långiver må godkjenne den nye debitoren (låntaker), som er det nye aksjeselskapet, ved overdragelse av lån og driftskreditt.

Forholdet til andre kreditorer må det også redegjøres for i søknaden til Stiftelsestilsynet. Oppsummert skal bare pantelån, driftskreditt og forpliktelser som følger av offentlige tilskudd overføres aksjeselskapet. Resten skal gjøres opp av stiftelsen.

Et spesielt forhold i det foreslåtte selskapet er at offentlige eiere også yter tilskudd til selskapet. I og med at selskapet ikke har erverv som formål faller det utenfor EØSregelverket om offentlig støtte. Vedtak om tilskudd til aksjeselskapet som er gjort i overenstemmelse med forvaltningsloven er gyldige, uavhengig av om tilskudd ytes av en av eierne.

Det nye aksjeselskapets vedtekter bør ha likelydende formål som stiftelsen for at Stiftelsestilsynet skal godkjenne den. Vedtektene bør utformes slik at en faller inn under bestemmelser om skattefritak i skatteloven. Skatteetaten kan likevel komme til at utleie og salgsvirksomheten er skattepliktig økonomisk virksomhet, men det forventes ikke å ha store konsekvenser pga lite overskudd. Det påløper ikke gevinstskatt ved salg av driftsmidler. Det må utarbeides justeringsavtale for merverdiavgift mellom stiftelsen og aksjeselskapet.

Det foreslås at de tiltenkte aksjonærene ved stiftelsen inngår en aksjonæravtale i henhold til alminnelig kontraktsrett som regulerer aksjonærenes berettigelse og myndighet over aksjeselskapet og aksjene i selskapet. Dette gjelder både i forholdet eierne imellom og overfor eventuelle långivere og andre som ikke eier aksjer i selskapet.

Styret i det nye aksjeselskapet foreslås å bestå av fem personer, hvorav generalforsamlingen velger fire medlemmer etter forslag fra en valgkomite og de ansatte velger et medlem, alle med personlige varamedlemmer. Daglig leder ansettes av styret, jf. aksjeloven § 6-2.

Styret bør også vurdere å oppdatere og videreføre styringsdokumenter som personal- og økonomihåndbøker, lederhåndbok og HMS.

Virksomhetsområdene som foreslås videreført er museum, språksenter og kulturhus/salg/utleie.

Styret bør utarbeide årsbudsjett som gjelder fra 2024 av. Flytting av faste årlige driftstilskudd på ca. 12 mill. kr. (2023) til museum og språksenter fra stiftelsen til det nye aksjeselskapet over Sametingets budsjett fra 2024 av, anses å være en ren formalitet. Det nye selskapet vil søke om driftstilskudd fra Nordland fylkeskommune og Hamarøy kommune, som for tilsvarende institusjoner, spesielt museum. Egne inntekter utgjør ca. 3,5 mill. kr. i budsjettet for 2023.

Videreføring av Árrans virksomhet er planlagt å skje gjennom et offentlig eid, ikkekommersielt aksjeselskap med likelydende formålsbestemmelse.

Det nye aksjeselskapet bør være etablert og registrert i Foretaksregisteret med organisasjonsnummer *i god tid*, slik at overføringen av ansatte, eiendeler og forpliktelser kan skje suksessivt. Andre organisasjonsformer enn aksjeselskap er ikke vurdert som aktuelle.

I et AS har eierne begrenset økonomisk risiko for selskapets økonomiske forpliktelser.

Det opprinnelige formålet foreslås videreført for å tilfredsstille stiftl. § 47 annet ledd.

Skatte- og avgiftsforhold

Utgangspunkt er at alle eiendeler, rettigheter og forpliktelser skal overføres til det nye selskapet ved *selskapsrettslig* kontinuitet. *Skatterettslig* vil situasjonen være motsatt, overgangen vil bli sett som en transaksjon.

Stiftelsen er av den oppfatning at det ikke foreligger skattepliktig virksomhet som skal gi skattepliktig gevinst ved overgangen til aksjeselskap. Dersom det likevel skulle foreligge en slik gevinst, antas det på nåværende tidspunkt at det ikke vil bli utløst skattepliktige gevinster av betydning. Dette begrunnes ut fra de resultater en slik avgrenset virksomhet ville ha.

Stiftelsen Árran har vært registrert i mva-registeret siden 6. termin 2017 og har fått refundert ca. 2 mill. kr. i inngående mva på investeringer i perioden 2018-2021. Disse avgiftene kan måtte tilbakebetales med 1/10 av beløpet for hvert år stiftelsen ikke lengre er registrert i mva-registeret, regnet fra den perioden mva ble tilbakebetalt (den første tilbakebetalingen skjedde i 1. termin 2018). Perioden 2018 – 2023 (5 år) er sikret, slik at maksimal risiko er ca. halvparten av beløpet, ca. 1 mill. kr.

For å unngå brudd i registrering i mva-registeret, må det inngås en justeringsavtale mellom stiftelsen og det nye aksjeselskapet, hvor aksjeselskapet overtar objektene og de mvaforpliktelsene som påhviler dem. Justeringsavtalen utarbeides med juridisk bistand og inngås når det nye selskapet er etablert.

Vedlagt i høringsnotatet ligger forslag til stiftelsesprotokoll, vedtekter, aksjonæravtale, erklæring om navnelikhet, årsregnskap for 2022, gjeldende strategiplan for stiftelsen, sammendrag av Árrans historie og historiske økonomiske oversikter.

Spesielt om de spørsmålene som høringen ønsker skal gi svar på.

Eiere og styre

I og med at det bare var offentlige stiftere (Staten v/ Kommunaldepartementet, Nordland fylkeskommune og Tysfjord kommune) argumenteres det for at det nye aksjeselskapet bare skal ha *offentlige* eiere. Konkret foreslås det at Sametinget, Nordland fylkeskommune og Hamarøy kommune inviteres til å bli eiere i det nye aksjeselskapet. Det holdes åpent for flere offentlige eiere, f.eks. kommuner.

Vedrørende forholdet til lokale samiske organisasjoner

Stiftelsen Árrans vedtekter angir også rett til «lokale samiske organisasjoner» å utnevne ett styremedlem med varamedlem. Retten utøves ved at disse koordinerer sine forslag selv og sender det inn til styret, som godkjenner oppnevningen. Denne retten har sin bakgrunn i at det var de samiske organisasjonene som var pådrivere på 1980-tallet for etableringen av Árran.

Det foreslås ikke at samiske organisasjoner skal være medeiere i selskapet. Dette begrunnes i at blandingen av private og offentlige eiere kan ha uoversiktlige konsekvenser. Et eierskap innebærer både ansvar og forpliktelser og det kan stilles spørsmålstegn hvorvidt de samiske organisasjonene kan gå inn med nødvendig kapitalinnskudd.

Det foreslås ikke å videreføre lokale samiske organisasjoners rett til å oppnevne et styremedlem med varamedlem, som for stiftelsen. Denne valgretten måtte i så tilfelle enten ha vært hjemlet i aksjelovens § 6-3 (3), hvor det kan fastsettes i vedtektene at valgretten kan overføres til et annet organ, i dette tilfelle «lokale samiske organisasjoner». Disse har imidlertid ikke et fast samarbeidsorgan, slik at det ikke finnes et fast organ som kan ivareta valgretten.

Det foreslås heller ikke at det skal vedtektsfestes at et styremedlem skal være valgt etter forslag fra «lokale samiske organisasjoner», på samme måte som at det ikke foreslås videreført at stifterne skal velge hver sin representant.

Det foreslås derimot at lovens hovedregel følges, noe som innebærer at medlemmene velges av generalforsamlingen, jf. aksjeloven § 6-3 (1), bortsett fra de ansatte som velger styremedlem og varamedlem direkte, jf. aksjeloven § 6-3 (2). Valget foreslås forberedt av en valgkomite med representanter for eierne.

For å anerkjenne og ivareta lokale samiske organisasjoners innsats for Árran, foreslås det i aksjonæravtalen at valgkomiteen også skal innhente forslag på kandidater fra lokale samiske organisasjoner. Valgkomiteen skal så vurdere kandidatene. Alle kandidater skal vurderes ihht. styrets samlede kompetanse, balansert kjønnsrepresentasjon og habilitet.

Kommunedirektørens vurdering

Kommunedirektøren er tilfreds med at stiftelsen Árran gjennomfører en såpass grundig prosess og i denne avklarer alternativene med tanke på de økonomiske utfordringene stiftelsen står i.

Høringsdokumentet er etter kommunedirektørens mening et solid stykke arbeid som gir et godt beslutningsgrunnlag for den videre behandling av saken. Kommentarer i forhold til innholdet ut over det som er etterspurt er etter kommunedirektørens skjønn verken nødvendig eller påkrevd, for Hamarøy kommune sin del på nåværende tidspunkt. Så til de konkrete tilbakemeldingene:

I forhold til spørsmålet om flere offentlige eiere så tenker kommunedirektøren at det nok kan være greit å luften interessen for dette i høringen, men her mener kommunedirektøren at en beslutning om dette må gjøres av generalforsamlingen i etterkant av at selskapet er etablert.

I forhold til om lokale samiske organisasjoner skal ha utvidede rettigheter vedrørende representasjon i selskapets styre er kommunedirektøren på linje med høringen. En konsekvens av omdanningen til et AS er at dette åpner for sterkere eierstyring og det er eiernes, både plikt og rett, å bestemme selskapet disposisjoner.

Vedlegg

- 1 230502 Høringsnotat omdanning av Árran fra stiftelse til AS (med vedlegg).pdf
- 2 Høring - omdanning av Árran fra stiftelse til aksjeselskap (AS).pdf

Kommunestyrets behandling av sak 46/2023 i møte den 15.06.2023:

Behandling

Etter to permisjoner Sten Hilling og Ingvald Sørensen er det 13 av 17 medlemmer som behandler saken.

Ordfører Britt Kristoffersen Løksa leser innstilling.

Nytt forslag til vedtak fra representanten Jan-Folke Sandnes

1 Hábmera suohkan-Hamarøy kommune tar høringsnotat om omdanning av Árran fra stiftelse til aksjeselskap (AS) til etterretning.

2 Hábmera suohkan-Hamarøy kommune mener at spørsmålet om det skal være flere offentlige eiere må reises i etterkant av omdannelsen til aksjeselskap, og besluttes av generalforsamlingen der.

3 Hábmera suohkan-Hamarøy kommune vil stille som likeverdig part med 1/3 aksjekapitalen ved omdannelsen, under forutsetning at Sametinget og Nordland Fylkeskommune gjør det samme.

4 Hábmera suohkan-Hamarøy kommune ber om at det utarbeides eget reglement for valgkomité for selskapet, som vedtas ved omdannelse. I valgkomitéens mandat må det gå klart frem at et flertall av styrets medlemmer skal ha kompetanse innenfor lulesamisk språk, kultur og samfunnsliv.

5 Hábmera suohkan-Hamarøy kommune stiller seg bak vurderingen i høringen og er klar på at rettigheter i styret av selskapet er et eiergode med både plikter og rettigheter.

Forslag til tilleggspunkt 4 i formannskapets innstilling fra representanten Heidi Birgitta Andersen eller tilleggspunkt til Høyres punkt 5.

«Et styremedlem skal være valgt etter forslag fra lokale samiske organisasjoner.»

Saken diskuteres og etter debattering trekker høyre sitt forslag og legger punk 3 og 4 som tilleggsforslag til formannskapets innstilling.

Votering:

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

Tilleggsforslag 3 og 4 fra Høyre vedtas med 7 stemmer (Lars Filip Paulsen, Jan-Folke Sandnes, Filip Mikkelsen, Heidi Kalvåg, Miriam Paulsen, Heidi Birgitta Andersen og Johanne

Ellingsen) mot 6 stemmer (Britt Kristoffersen Løksa, Terje Øien, Tone Ellingsen, Leif Harald Olsen, Konrad Hilling og Maija k. Hanssen.)

Tilleggsforslag fra Heidi Birgitta Andersen vedtas med 8 stemmer (Lars Filip Paulsen, Jan-Folke Sandnes, Filip Mikkelsen, Heidi Kalvåg, Miriam Paulsen, Leif Harald Olsen, Heidi Birgitta Andersen og Johanne Ellingsen) mot 5 stemmer (Britt Kristoffersen Løksa, Terje Øien, Tone Ellingsen, Konrad Hilling og Maija k. Hanssen.)

Vedtak

1. Hábmera suohkan-Hamarøy kommune tar høringen til etterretning, og stiller seg bak oppløsningen av stiftelsen
2. Hábmera suohkan-Hamarøy kommune er av den oppfatning at spørsmålet om det skal være flere eiere må reises i etterkant av omdannelsen til aksjeselskap og besluttes av generalforsamlingen der.
3. Hábmera suohkan-Hamarøy kommune stiller seg bak vurderingen i høringen og er klar på at rettigheter i styret av selskapet er et eiergode med både plikter og rettigheter.
4. Hábmera Suohkan-Hamarøy kommune vil stille som likeverdig part med 1/3 aksjekapital ved omdannelsens, under forutsetning at Sametinget og Nordland Fylkeskommune gjør det samme.
5. Hábmera suohkan-Hamarøy kommune ber om at det utarbeides eget reglement for valgkomité for selskapet, som vedtas ved omdannelse. I valgkomitéens mandat må det gå klart frem at et flertall av styrets medlemmer skal ha kompetanse innenfor lulesamisk språk, kultur og samfunnsliv.

Et styremedlem skal være valgt etter forslag fra lokale samiske organisasjoner.

SAK 17/23

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.07.2023

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS. Protokoll fra representantskapsmøte 23.05.2023.
- Salten kontrollutvalgsservice KO. Protokoll fra representantskapsmøte 09.06.2023. Årsregnskap og årsberetning 2023.

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.

Røklund, 28. juni 2023

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget

HOVEDUTSKRIFT

Tirsdag den 23. mai 2023 kl. 1200 på Fauske Hotell, Fauske ble det avholdt møte i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS.

Til stede:

Espen Rokkan, Bodø
Arild Mentzoni, Bodø
Gunnar Skjellvik, Gildeskål
Arild Kjerpeseth, Meløy
Turid Willumstad, Fauske
Andre Kristoffersen, Beiarn
Marit Stemland, Steigen

Forfall:

Charlotte Ringkjøb, Bodø
Britt Kristoffersen, Hamarøy. Vara ikke valgt
Paal Robert Haagenen, Saltdal. Vara ikke innkalt grunnet forfall meldt dagen før møtet
Thomas Danielsen, Steigen.
Eirik Stendal, vara Sørfold. Ikke fått opplysninger om valg av nytt fast medlem

Øvrige:

Liv Anne Kildal, daglig leder
Johan A. Bakke, styrets leder

Det var sendt ut skriftlig innkalling og saksliste til møtet den 29. mars 2023. Sakspapirene ettersendt 27.april

Til behandling forelå:

Sak 01/2023: Godkjenning av innkalling og saksliste

Vedtak:

Innkalling med saksliste ble enstemmig godkjent.

Sak 02/2023: Valg av to representanter til å underskrive protokollen

Vedtak:

Espen Rokkan og Arild Mentzoni enstemmig valgt.

Sak 03/2023: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse

Styrets innstilling:

1. Revisors honorar for 2022 fastsettes til kr. 37 500,- eksklusiv merverdiavgift.
2. Fauske Revisjon AS gjenvelges til selskapets revisor.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 04/2023: Årsberetning og regnskap 2022

Styrets innstilling:

1. Årsberetning for 2022 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2022 fastsettes slik det foreligger med et overskudd på kr. 294 697.
3. Overskuddet overføres til annen egenkapital og benyttes til finansiering av bestilt forvaltningsrevisjon hos ekstern leverandør i 2023..

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 5/2023: Fastsetting av godtgjørelse til styre og representantskap

Styrets innstilling:

Godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

Styret	Ny sats
Styrets leder årlig godtgjørelse	22 200,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	11 900,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	8 800,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 480,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	760,-
Representantskapet	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	8 800,-
All godtgjørelse til representantskapets medlemmer – Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste Dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig Godtgjørelse til representantskapets leder.	
Erstatning tapt arbeidsfortjeneste	
Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 3 300,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	2 020,-
Ulegitimerte tap av inntekt	1 170,-

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 6/2023: Fastsetting av budsjettramme for 2024

Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette budsjettrammen for 2024 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5% til kr. 12 440 000,-.

Omforent forslag:

Representantskapet vedtar å fastsette budsjettrammen for 2024 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5,5 % til kr 12 500 000,-

Vedtak

Representantskapet vedtar å fastsette budsjettrammen for 2024 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5,5 % til kr 12 500 000,-

Sak 7/2023: Eventuelt


Mulighet for å avlegge representantskapsmøter digitalt for fremtiden. Ref Lov om interkommunale selskap §9 kan representantskapet treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter:

'Representantskapet kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Fjernmøter innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for representantskapsmøte, gjelder også for fjernmøter'

Vedtak:

Representantskapet i Salten kommunerevisjon vedtar at selskapets møter kan avholdes som fjernmøter.

Bodø, den 23. mai 2022.



Liv Anne Kildal
Daglig leder/referent



Espen Rokkan

Arild Mentzoni

Utskrift sendes:

Deltakende kommuner v/ordfører

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Representanter og vararepresentanter i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS

Fauske Revisjon AS

Salten kontrollutvalgsservice v/Lars Hansen



MØTEPROTOKOLL REPRESENTANTSKAPET SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE KO

Møtedato: Fredag 9. juni 2022 kl. 12.00– 14.00

Møtested: Møterom Energi, Scandic Havet, Bodø

Medlemmer, forfall og vara:

Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan, leder	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
Gunnar Skjellvik	Gildeskål	
Fred-Eddy Dahlberg, forfall	Hamarøy	Vara: Johnny Langmo
Hans Ove H. Hagen, forfall	Meløy	Vara kunne ikke møte
Sindre Stordal, forfall	Rødøy	Vara kunne ikke møte
Wenche Skarheim, forfall	Saltdal	Vara: Kenneth Andersen
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Idar Mohaug	Sørfold	

Øvrige:

Sekretariatsleder Lars Hansen
Revisor Jan-Erik Opli

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
1/23	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
2/23	Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
3/23	Regnskap og årsmelding 2022
4/23	Budsjett 2024 - Økonomiplan 2024-2027
5/23	Formalisering av samarbeid mellom kontrollutvalg og revisjon
6/23	Lønnsfastsettelse daglig leder
7/23	Eventuelt

1/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Forslag til vedtak:

Opprop gjennomført. Representantskapet er vedtaksført

Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan, leder	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
Gunnar Skjellvik	Gildeskål	
Fred-Eddy Dahlberg, forfall	Hamarøy	Vara: Johnny Langmo
Hans Ove H. Hagen, forfall	Meløy	Vara kunne ikke møte
Sindre Stordal, forfall	Rødøy	Vara kunne ikke møte
Wenche Skarheim, forfall	Saltdal	Vara: Kenneth Andersen
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Idar Mohaug	Sørfold	

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Opprop gjennomført. Representantskapet er vedtaksført

Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan, leder	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
Gunnar Skjellvik	Gildeskål	
Fred-Eddy Dahlberg, forfall	Hamarøy	Vara: Johnny Langmo
Hans Ove H. Hagen, forfall	Meløy	Vara kunne ikke møte
Sindre Stordal, forfall	Rødøy	Vara kunne ikke møte
Wenche Skarheim, forfall	Saltdal	Vara: Kenneth Andersen
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Idar Mohaug	Sørfold	

2/23 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte

Forslag til vedtak:

Følgende velges til å underskrive protokollen:

- 1.
2.

Omforent forslag:

Følgende velges til å underskrive protokollen:

1. Espen Rokkan
2. Idar Mohaug

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Følgende velges til å underskrive protokollen:

1. Espen Rokkan
2. Idar Mohaug

3/23 Regnskap og årsmelding 2022

Forslag til vedtak:

Regnskap 2022 for Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap vedtas.

Årsmelding 2022 for Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap vedtas.

Regnskap og årsmelding oversendes eierkommunene til orientering.

Representantskapet ber daglig leder ta opp med tidligere vertskommune spørsmålet om overføring av pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler til oppgavefelleskapet.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt. Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Regnskap 2022 for Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap vedtas.

Årsmelding 2022 for Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap vedtas.

Regnskap og årsmelding oversendes eierkommunene til orientering.

Representantskapet ber daglig leder ta opp med tidligere vertskommune spørsmålet om overføring av pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler til oppgavefelleskapet.

4/23 Budsjett 2024 - Økonomiplan 2024-2027

Forslag til vedtak:

1. Økonomiplan 2024-2027: Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2024-2027 med følgende totale utgifter og inntekter:

Tekst	2024	2025	2026	2027
Totalutgift	2 611 000	2 715 000	2 823 000	2 936 000
Totalinntekt	2 611 000	2 715 000	2 823 000	2 936 000
Deflator	4 %	4%	4 %	4%

- Budsjett 2024. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2024.
 Totale utgifter for 2024 budsjetteres til kr 2 611 000
 Totale inntekter for 2024 budsjetteres til kr 2 611 000
 De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

Omforent forslag

- Økonomiplan 2024-2027: Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2024-2027 med følgende totale utgifter og inntekter:

Tekst	2024	2025	2026	2027
Totalutgift	2 637 000	2 742 000	2 852 000	2 966 000
Totalinntekt	2 637 000	2 742 000	2 852 000	2 966 000
Deflator	5 %	4%	4 %	4%

- Budsjett 2024. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2024.
 Totale utgifter for 2024 budsjetteres til kr 2 637 000
 Totale inntekter for 2024 budsjetteres til kr 2 637 000
 De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- Økonomiplan 2024-2027: Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2024-2027 med følgende totale utgifter og inntekter:

Tekst	2024	2025	2026	2027
Totalutgift	2 637 000	2 742 000	2 852 000	2 966 000
Totalinntekt	2 637 000	2 742 000	2 852 000	2 966 000
Deflator	5 %	4%	4 %	4%

- Budsjett 2024. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2024.
 Totale utgifter for 2024 budsjetteres til kr 2 637 000
 Totale inntekter for 2024 budsjetteres til kr 2 637 000
 De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

5/23 Formalisering av samarbeid mellom kontrollutvalg og revisjon

Forslag til vedtak:

Representantskapet / styret slutter seg at sekretariatet går i dialog med revisor om utarbeidelse av avtale mellom kontrollutvalg og revisjon, bl.a med avklaring av omfang av og frister for leveranse.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Representantskapet / styret slutter seg at sekretariatet går i dialog med revisor om utarbeidelse av avtale mellom kontrollutvalg og revisjon, bl.a med avklaring av omfang av og frister for leveranse.

6/23 Lønnsfastsettelse daglig leder

Daglig leder forlot møtet under behandlingen av saken

Forslag til vedtak:

Saken var lagt frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Lønn justeres med kjøpekraftsutvikling med virkning fra og med sist lønnsfastsettelse 1.5.2020, til og med forventet utvikling til og med 2023. Med virkning fra 1.5.2023 fastsettes lønn daglig leder dermed til kr 1 044 000.

Vedtak:

Lønn justeres med kjøpekraftsutvikling med virkning fra og med sist lønnsfastsettelse 1.5.2020, til og med forventet utvikling til og med 2023. Med virkning fra 1.5.2023 fastsettes lønn daglig leder dermed til kr 1 044 000.

7/23 Eventuelt

Det kom ikke frem ytterligere saker til behandling.

Vi bekrefter med våre signaturer innholdet i protokoll fra representantskapets møte på Bodø, 9. juni 2023:


Idar Mohaug (Jun 12, 2023 20:35 GMT+2)

Idar Mohaug


Espen Rokkan (Jun 12, 2023 11:12 GMT+2)

Espen Rokkan











protokoll REP SKAP møte 09062022

Final Audit Report

2023-06-12

Created:	2023-06-12
By:	Lars Hansen (lars@sekretariatet.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAY9xxJ3jjEheo5XkNq9psEpznN2_u_Eft

"protokoll REP SKAP møte 09062022" History

-  Document created by Lars Hansen (lars@sekretariatet.no)
2023-06-12 - 8:11:12 AM GMT- IP address: 185.67.42.138
-  Document emailed to espen@pbl.no for signature
2023-06-12 - 8:11:53 AM GMT
-  Email viewed by espen@pbl.no
2023-06-12 - 9:07:15 AM GMT- IP address: 104.47.11.254
-  Signer espen@pbl.no entered name at signing as Espen Rokkan
2023-06-12 - 9:12:30 AM GMT- IP address: 46.15.31.93
-  Document e-signed by Espen Rokkan (espen@pbl.no)
Signature Date: 2023-06-12 - 9:12:32 AM GMT - Time Source: server- IP address: 46.15.31.93
-  Document emailed to ijmoaug@gmail.com for signature
2023-06-12 - 9:12:33 AM GMT
-  Email viewed by ijmoaug@gmail.com
2023-06-12 - 6:28:25 PM GMT- IP address: 77.18.63.184
-  Signer ijmoaug@gmail.com entered name at signing as Idar Mohaug
2023-06-12 - 6:35:48 PM GMT- IP address: 77.18.63.184
-  Document e-signed by Idar Mohaug (ijmoaug@gmail.com)
Signature Date: 2023-06-12 - 6:35:50 PM GMT - Time Source: server- IP address: 77.18.63.184
-  Agreement completed.
2023-06-12 - 6:35:50 PM GMT

Salten kontrollutvalgsservice

Årsregnskap 2022

Kommunalt oppgavefelleskap

Innholdsfortegnelse

Hovedoversikt.....	2
Balanseregnskap.....	4
Detaljert driftsregnskap	5
Noter til regnskapet	6
Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	6
Note 2 Arbeidskapital.....	6
Note 3 Egenkapital	6
Note 4 Lønn til ledende personer og styre.....	6
Note 5 Revisjonshonorar.....	6
Note 6 Inntekter	6

Hovedoversikt

Driftsregnskap	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr.budsje tt 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter:				
Salgsinntekter	-	-	-	1 412 586
Refusjoner	2 080 290	2 271 483	2 271 483	-
Overføringer	140 000	-	-	21 973
Andre driftsinntekter	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	2 220 290	2 271 483	2 271 483	1 434 559
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 618 134	1 700 422	1 700 422	1 155 401
Kjøp av varer og tjenester	333 995	391 061	391 061	257 185
Overføringer	35 483	40 000	40 000	21 973
Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Andre driftsutgifter	-	-	-	-
Sum driftsutgifter:	1 987 612	2 131 483	2 131 483	1 434 559
Driftsresultat:	232 678	140 000	140 000	-
Finansposter:				
Renteinntekter	-	-	-	-
Renteutgifter	129	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstransaksjoner)	232 549	140 000	140 000	-
Interne finansieringstransaksjoner:				
Avsetninger	232 549	140 000	140 000	-
Bruk av tidligere avsetninger	-	-	-	-
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskap	-	-	-	-
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne finansieringstransaksjoner)	-	-	-	-

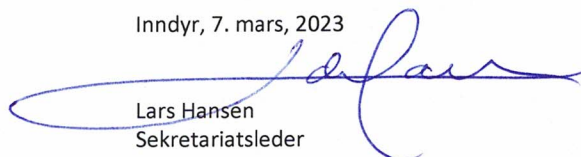
Balanseregnskap

Balanseregnskap		
EIENDELER:	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Anleggsmidler		
Faste eiendommer og anlegg	-	-
Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-
Utlån	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Pensjonsmidler	-	-
Sum anleggsmidler	-	-
Omløpsmidler		
Kortsiktige fordringer	504 395	256 911
Premieavvik	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Derivater	-	-
Kasse, postgiro og bankinnskudd	65 603	58 089
Sum eiendeler	569 998	315 000
EGENKAPITAL OG GJELD:		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	92 549	-
Bundne driftsfond	140 000	140 000
Ubundne kapitalfond	-	-
Bundne kapitalfond	-	-
Regnskapsmessig overskudd	-	-
Regnskapsmessig underskudd	-	-
Likviditetsreserve	-	-
Kapitalkonto	-	-
Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Pensjonsforpliktelser	-	-
Sertifikater	-	-
Andre lån	-	-
Kortsiktig gjeld		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	337 449	175 000
Derivater	-	-
Premieavvik	-	-
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	569 998	315 000

Detaljert driftsregnskap

Detaljert driftsregnskap	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Budsjett 2022	Regnskap 2021
Ansvar: 1055 Salten Kontrollutvalgsservice				
Funksjon: 110 Kontroll og revisjon				
10100 FAST LØNN	1 301 492	1 370 000	1 370 000	911 077
10500 ANNEN LØNN OG TR. PL. GODTGJ.	8 288	6 300	6 300	7 783
10501 HONORARER	80 000	78 800	78 800	37 800
10800 GODTGJØRELSE FOR FOLKEVALGTE	22 200	-	-	12 600
10902 ULYKKES- OG GR. LIV FORSIKRING	2 527	-	-	-
10904 PENSJONSINNSKUDD - KLP	124 708	168 484	168 484	129 780
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	78 919	76 838	76 838	56 361
11000 KONTORMATERIELL	17 227	20 000	20 000	18 838
BEVERTN. V/MØTER, KURS O.L.- ikke				
11151 momskomp.berettiget	6 684	7 000	7 000	4 597
Post, banktjenester, telefon,				
11300 internett/bredbånd	-	10 000	10 000	9 840
11301 GEBYRER BANK	7 937	-	-	-
11302 TELEFON/FAX	12 862	15 000	15 000	6 114
11304 PORTO	552	-	-	-
11400 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	15 000	15 000	15 000	-
11500 OPPLÆRING/KURS	5 400	60 000	60 000	-
11604 OPPG.PL - REISE/KOST	59 585	70 000	70 000	55 411
11650 ANDRE OPPG.PL.GODTGJØRELSER	895	-	-	185
11705 IKKE OPPG.PL. - UTGIFTER/UTLEGG - REISE	6 723	-	-	872
11900 LEIE AV LOKALER OG GRUNN	74 031	74 061	74 061	53 328
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER O.L.	40 862	60 000	60 000	43 628
12000 KJØP OG FINANSIELL LEASING AV DRIFTSMIDLE	37 987	-	-	11 802
Konsulent tjenester/tjenester som erstatter				
12700 tjenesteproduksjon	48 250	60 000	60 000	52 570
14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MOMSKOM	35 483	40 000	40 000	21 973
15001 ANDRE RENTEUTGIFTER	129	-	-	-
15400 AVSETNINGER TIL DISPOSISJONSFOND	92 549	-	-	-
15500 AVSETNING TIL BUNDNE FOND	140 000	140 000	140 000	-
Sum utgifter	2 220 290	2 271 483	2 271 483	1 434 559
17290 KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT	-35 483	-40 000	-40 000	-21 973
17500 REFUSJON FRA KOMMUNER	-2 184 807	-2 231 483	-2 231 483	-1 365 547
Vertskommunens andel	-	-	-	-47 039
Sum inntekter	-2 220 290	-2 271 483	-2 271 483	-1 434 559
Sum funksjon: 110 Kontroll og revisjon	-	-	-	
Sum ansvar: 1055 Salten Kontrollutvalgsservice	-	-	-	

Inndyr, 7. mars, 2023



Lars Hansen
Sekretariatsleder

Noter til regnskapet

Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Virksomhetens regnskap er ført i samsvar med kommuneloven og tilhørende forskrifter og god kommunal regnskapskikk. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet og utgifter/inntekter er ført etter anordningsprinsippet som betyr at alle kjent inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet.

Salten kontrollutvalgsservice sitt regnskap for 2022 er fra og med 2022 ført som en egen separat enhet. Tidligere år har regnskapet vært en del av Gildeskål kommunes regnskap, og derfor har også regnskapsoppstillingene hatt noen mangler. Det er ikke tatt stilling til revisors anmerkning vedrørende spørsmålet om overføring av pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler fra tidligere vertskommune Gildeskål til oppgavefellesskapet. Dette må avklares i 2023.

Gildeskål kommunes andel av «refusjon fra eierkommuner» har tidligere år framkommet som et underskuddet til ansvar 1055 i kommuneregnskapet. I hovedoversikten framkommer det som en inntekt sammen med refusjon fra øvrige eierkommuner. Fra 2022 faktureres Gildeskål kommune på samme måte som øvrige kommuner og det fremkommer derfor korrekt på hovedoversiktene.

Note 2 Arbeidskapital

Arbeidskapital en måleenhet som sier noe om selskapets disponible likviditet etter at alle bokførte kortsiktige gjeldsforpliktelser er gjort opp og alle bokførte kortsiktige fordringer er krevd inn (omløpsmidler). Nøkkeltallet angir dermed hvor mye kapital som er tilgjengelig på kort sikt.

Omløpsmidler	Kr 569 998
Kortsiktig gjeld	Kr 337.449
Endring arbeidskapital	Kr 232 549

Note 3 Egenkapital

Virksomhetens egenkapital pr 31.12.2022 består av et budnet driftsfond på kr 140 000 og et disposisjonsfond på kr 92 549. Disposisjonsfondet består i sin helhet av regnskapsmessig mindreforbruk i 2022.

Note 4 Lønn til ledende personer og styre

	Regnskap 2022
Daglig leder, lønn inkl. pensjon	Kr 1 129 140
Honorar til styret	Kr 80 000

Note 5 Revisjonshonorar

	Regnskap 2022
Fauske revisjon AS	Kr 26 250 inkl. mva

Note 6 Inntekter

Inntektene har i 2022 bestått av momskompensasjon for merverdiavgift kr 35 483 og inntekter fra deltakerkommunene kr 2 184 807.



Salten Kontrollutvalgsservice

Kommunalt oppgavefelleskap

2022

Årsberetning 2022

Innledning

Salten kontrollutvalgsservice er et kommunalt oppgavefelleskap opprettet i medhold av kommunelovens kapitel 19. Formålet er å levere sekretariats tjenester til kontrollutvalgene i kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Rødøy Saltdal, Steigen og Sørfold. Virksomheten startet opp 1. august 2005 som er vertskommunesamarbeid, men ble omdannet til et kommunalt oppgavefelleskap i 2021.

Virksomheten rapporterer i samsvar med krav til gjeldende krav til årsberetning, jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Representantskap

Representantskapet består av 1 representant fra hver kommune, valgt av kommunestyret i den respektive kommune blant kontrollutvalgets medlemmer. Representantskapet har ikke opprettet eget styre, slik kommuneloven § 19-3 gir en mulighet for. Representantskapet har hatt følgende sammensetning i 2022:

Kommune	Representant	Funksjon
Beiarn	Terje Johan Solhaug	Medlem
Bodø	Espen Rokkan	Leder
Fauske	Jørn Stene	Medlem
Gildeskål	Gunnar Skjellvik	Medlem
Hamarøy	Fred.Eddy Dahlberg	Medlem
Meløy	Hans Ove H. Hagen	Medlem
Rødøy	Sindre Stordal	Medlem
Saltdal	Wenche Skarheim	Medlem
Steigen	Thomas Danielsen	Medlem
Sørfold	Jannike Moen	Nestleder (til 23.3.2023)
Sørfold	Idar Mohaug	Medlem (fra 23.3.2023)

Verv i virksomheten godtgjøres som følger fra og med 1.1.2022: Leder kr 25 000, Nestleder kr 15 000, Øvrige medlemmer kr 5 000 per år. Møtegodtgjørelse kr 2 000 per møte. I valgperioden 2019-2023 har representantskapet foretatt gjennomgang av godtgjørelser i sitt møte i 2022.

Representantskapets aktivitet

Det er gjennomført ett møte i 2022, med behandling av årsregnskap og årsmelding for 2021, budsjett for 2023 og økonomiplan for 2023-2026.

Ansatte

Lars Hansen har besatt en 100 % stilling som sekretariatsleder i 2022. Lønn for sekretariatsleder utgjør kr 900 000 per år.

Ronny Seljeseth har besatt en 100 % stilling som seniorrådgiver fra og med 20. juni 2022.

Kontorlokaler / arbeidsmiljø

Kontorsted for sekretariatet er i leide lokaler i kontorbygg på Inndyr.

Arbeidsmiljøet i virksomheten er godt, og det er et godt samarbeid mellom sekretariat og kontrollutvalg. Det foreligger ingen kjente trusler mot arbeidsmiljøet.

Sykefraværet i virksomheten var 1,3 % i 2022, hvilket er en liten økning fra 2021.

Virksomheten forurensrer ikke det ytre miljøet.

Aktivitet

I 2022 ble det gjennomført 52 møter i kontrollutvalg i deltagerkommunene. For 2021 var tilsvarende tall 43. Fordelingen mellom kommunene var som følger i 2022:

Kommune	Antall møter
Beiarn	4
Bodø	7
Fauske	6
Gildeskål	4
Hamarøy	5
Meløy	5
Rødøy	4
Saltdal	6
Steigen	7
Sørfold	4

Tiltak for utvikling og økt kompetanse

I valgår, og de to påfølgende årene gjennomføres folkevalgtopplæring og fagsamlinger for kontrollutvalgenes medlemmer. Grunnet pandemien ble det ikke gjennomført fagsamling i 2022. Sist gjennomførte tiltak var folkevalgtopplæring november 2019.

Sekretariatet er medlem av Norges kommunerevisorforbund og i Forum for kontroll og tilsyn. De bidrar med råd og veiledning, i tillegg til arenaer for utvikling av nettverk og kompetanse.

Regnskap

Samlede utgifter utgjør kr 1 987 612 (2021: 1 434 559, 2020: kr 1 452 159, 2019: kr 1 510 288). Opprinnelig budsjett var kr 2 131 483.

Samlede inntekter utgjør kr 2 220 290 (2021: 1 434 559, 2020: kr 1 347 998, 2019: kr 1 319 802) og består av inntekter fra de deltagende kommunene.

Bundet driftsfond utgjør kr 140 000. Med avsetning etter regnskapsåret 2022 er disposisjonsfondet kr 92 549.

Oversikt over fordeling av utgifter er sendt deltagerkommunene. Utgiftsfordelingen kommunene imellom er gjennomført i henhold til vedtektenes bestemmelser om dette.

Revisors beretning datert 5.6.2023 har en konklusjon om årsregnskapet med forbehold, idet det ikke er tatt stilling til om pensjonsforpliktelsen til de ansatte i Salten kontrollutvalgsservice KO skal overføres fra Gildeskål kommune (tidligere vertskommune) til selskapet. Revisor nevner det samme forholdet i nummerert brev datert 16.5.2023

Likestilling

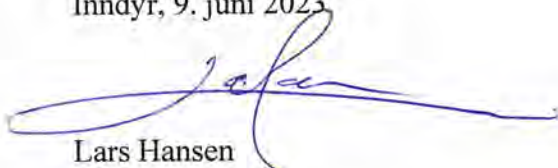
Representantskapet har i 2022 bestått av 2 kvinner og 8 menn (20 % hhv 80 %)

Representantskapets leder er mann, nestleder er kvinne (50 % hhv 50 %)

Virksomhetens to ansatte er menn (100 %)

Det er ikke iverksatt eller planlagt iverksatt tiltak for å fremme likestilling etter formålet i diskrimineringsloven og diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Inndyr, 9. juni 2023



Lars Hansen
Sekretariatsleder
Saltens kontrollutvalgsservice

SAK 18/23

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
05.07.2023

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Røkland, 28. juni 2023

Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget