

Medlemmer i Saltdal kommunes kontrollutvalg

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Møtedato:** Torsdag 15. juni 2017 kl 09.30

**Møtested:** Møterom Kjelleren, Rådhuset, Rognan

### SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
08/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. november 2016
09/17	Årsregnskap 2016 Saltdal Utvikling KF- uttalelse fra kontrollutvalget
10/17	Årsregnskap 2016 Saltdal kommune – uttalelse fra kontrollutvalget
11/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for utbygging av vann og avløp
12/17	Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunale inngrep på privat eiendom
13/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon
14/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
15/17	Eventuelt

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

Røklund, 9. juni 2017

Stig Morten Sletteng (s)  
Leder kontrollutvalget

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS,  
varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (møter kun etter særskilt innkalling).

**SAK 08/17**

## **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. mars 2017**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.06.2017

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. mars 2017

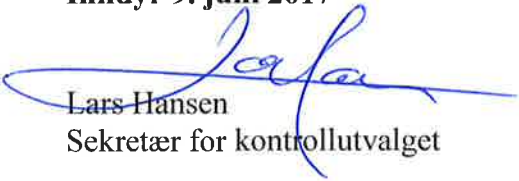
**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra forrige møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. mars 2017 godkjennes.

**Inndyr 9. juni 2017**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

## **PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG**

**Møtedato:** Torsdag 16. mars 2017 kl 09.30 – 11.20

**Møtested:** Møterom Kjelleren, Rådhuset, Rognan

**Saksnr.:** 01/17 – 07/17

**Til stede:**

Stig Morten Sletteng, leder,  
Kurt Johansen  
Bjørn Karlsen  
Anne Olaug Jensen

**Forfall:**

Siv Mossleth, nestleder

**Varamedlemmer:**

Olav Tore Jensen møtte som vara for Siv Mossleth

**Øvrige:**

- Rådmann Ronny Seljeseth (sak 02-04/17, 07/17)
- Ass. revisjonssjef Jan Sture Olsen, Salten kommunerevisjon IKS
- Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling  
sakliste**

**Merknader:**

Det fremkom ikke merknader.

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. november 2016
02/17	Status for kommunens økonomi
03/17	Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr vfl. §13: Brev til kontrollutvalget: Vedr oppsigelsessak – kommunens håndtering.
04/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Samfunnsplan / arealplan
05/17	Møteplan 2017 for kontrollutvalget
06/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
07/17	Eventuelt

### 01/17 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. november 2016

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

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. november 2016 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. november 2016 godkjennes.

### 02/17 Status for kommunens økonomi

Rådmann Ronny Seljeseth og møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

#### Omforent forslag til vedtak:

Orienteringen fra administrasjonen tas til orientering.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Orienteringen fra administrasjonen tas til orientering.

**03/17 Unntatt fra offentlighet Off.lov § 13, jfr vfl. §13: Brev til kontrollutvalget: Vedr oppsigelsessak – kommunens håndtering.**

Utvalgets leder tok opp spørsmålet om lukking av møtet.

Med hjemmel i kommunelovens § 31 nr. 3 besluttet kontrollutvalget å behandle sak 03/17 for lukkede dører. Begrunnelsen er at saken angår tjenstemessige forhold til enkeltperson.

Rådmann Ronny Seljeseth møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem for drøfting.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til brev vedrørende kommunens håndtering av oppsigelsessak. Utvalget mener brevets innhold og sakens to øvrige dokumenter viser at Saltdal kommune ikke har opptrådt i samsvar med lover og regler for håndtering av avvik og påfølgende oppsigelsessak. Rådmannen må etter kontrollutvalgets vurdering gå gjennom rutiner / reglement for konflikthåndtering.

Kontrollutvalget mener rådmannen må gå gjennom saken og snarest mulig klargjøre retningslinjer for hvordan kommunen skal håndtere avvik, herunder nærmeste leders ansvar for å rette opp avvik.

Videre mener utvalget rådmannen må se til at saker vedrørende advarsel om tjenstemessige forhold og oppsigelse får en forsvarlig behandling, herunder at kommunens personalavdeling er involvert i saksbehandlingen.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til brev vedrørende kommunens håndtering av oppsigelsessak. Utvalget mener brevets innhold og sakens to øvrige dokumenter viser at Saltdal kommune ikke har opptrådt i samsvar med lover og regler for håndtering av avvik og påfølgende oppsigelsessak. Rådmannen må etter kontrollutvalgets vurdering gå gjennom rutiner / reglement for konflikthåndtering.

Kontrollutvalget mener rådmannen må gå gjennom saken og snarest mulig klargjøre retningslinjer for hvordan kommunen skal håndtere avvik, herunder nærmeste leders ansvar for å rette opp avvik.

Videre mener utvalget rådmannen må se til at saker vedrørende advarsel om tjenstemessige forhold og oppsigelse får en forsvarlig behandling, herunder at kommunens personalavdeling er involvert i saksbehandlingen.

**Dørene ble deretter åpnet.**

#### **04/17 Bestilling av forvaltningsrevisjon: Samfunnsplan / arealplan**

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

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Samfunnsplan / arealplan slik det er beskrevet i prosjektplan datert 7. mars 2017.

##### Omforent forslag til vedtak:

Med bakgrunn i oppstart av arbeid med kommuneplanen endres prioritering av forvaltningsrevisjon Samfunnsplan / Arealplan fra nummer 1 til nummer 6.

##### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

##### **Vedtak:**

Med bakgrunn i oppstart av arbeid med kommuneplanen endres prioritering av forvaltningsrevisjon Samfunnsplan / Arealplan fra nummer 1 til nummer 6.

Sak 07/17 ble behandlet før sak 05/17.

#### **05/17 Møteplan 2017 for kontrollutvalget**

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

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2017:

Torsdag 16. mars

Torsdag 8. juni (behandling av regnskap)

Torsdag 19. oktober

Ytterligere møter avholdes ved behov.

##### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

##### **Vedtak:**

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2017:

Torsdag 16. mars

Torsdag 8. juni (behandling av regnskap)

Torsdag 19. oktober

Ytterligere møter avholdes ved behov.

## 06/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Om bemanningssituasjonen: Ny forvaltningsrevisor begynner april 2017. I tillegg tilsettes en person som forvaltningsrevisor fra cirka 1. mai 2017. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor slutter etter planen 1. juni 2017. Revisjonen er fullt bemannet når det gjelder regnskapsrevisorer.
- Regnskapsrevisjon: Regnskap for Saltdal er ikke mottatt til revisjon.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.

### Vedtak:

Orienteringene tas til orientering

## 07/17 Eventuelt

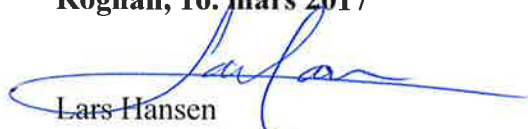
Utvalgets leder tok opp med rådmannen spørsmålet om status for kommunens byggeprosjekt vann og avløp. Rådmannen redegjorde kort om prosjektet.

Utvalget besluttet å sette på dagsorden til neste møte en sak med redegjørelse om byggeprosjektet.

Utvalget besluttet å sette på dagsorden til neste møte en sak med redegjørelse om kommunale inngrep på privat eiendom, jfr mediesak om nedsaging av trær.

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Rognan, 16. mars 2017**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer  
Saltdal kommune v/ ordfører og rådmann, Salten kommunerevisjon IKS

**SAK 09/17**

**Ettersendes: Årsregnskap 2016 Saltdal Utvikling KF-  
uttalelse fra kontrollutvalget**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.06.2017

**Vedlegg:**  
• Ingen

**Bakgrunn for saken:**  
Saken ferdigstilles og ettersendes så snart det foreligger et revidert regnskap.

**Inndyr 9. juni 2017**

  
Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget





**SAK 10/17**

**Ettersendes: Årsregnskap 2016 Saltdal kommune –  
uttalelse fra kontrollutvalget**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.06.2017

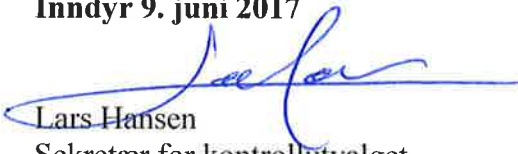
**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 9. juni 2017: Uavhengig revisors beretning (Saltdal kommune)

**Bakgrunn for saken:**

Saken ferdigstilles og ettersendes så snart det foreligger et revidert regnskap.

**Inndyr 9. juni 2017**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Saltdal kommune

Deres ref.: \*

Vår ref.: 1.E5.1/rb

Dato: 9. juni 2017

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Saltdal kommunes årsregnskap som viser 362 831 000 kr til fordeling drift og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr 37 672. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Saltdal kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapspraksis i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

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

#### *Øvrig informasjon*

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

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

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

#### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

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

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til hjemmesiden til Norges Kommunerevisorforbund ([www.nkrf.no](http://www.nkrf.no))

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon med forbehold om budsjett*

Samhandlingsområdene Helse og Omsorg samt Oppvekst og Kultur har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på henholdsvis 5,049 og 5,105 mill. kr. Vi viser til redegjørelsen på side 4 til 15 i administrasjonssjefens årsberetning.

Det er også betydelige avvik mellom regnskapstallene og budsjettallene i investeringsregnskapet. Dette er fordi investeringsbudsjettet ikke er regulert i henhold til kommuneloven § 46 nr. 1 med forskrift.

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

*Konklusjon om årsberetningen*

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

*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

*Andre forhold*

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 18.04.2017, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av administrasjonssjefen, og årsberetning var ikke utarbeidet.



Per Asbjørn Andersen  
oppdragsansvarlig revisor

*KOPI: Kontrollutvalget i Saltdal kommune  
Rådmannen i Saltdal kommune*

## SAK 11/17

### Redegjørelse fra administrasjonen: Status for utbygging av vann og avløp

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.06.2017

**Vedlegg:**

- Ingen

#### **Bakgrunn for saken:**

I utvalgets møte 16. mars 2017, under sak 07/17 Eventuelt, ble det tatt opp spørsmål om kommunens pågående byggeprosjekt vann og avløp. Utvalget besluttet å sette på dagsorden til det neste møtet en sak med redegjørelse om prosjektet.

På denne bakgrunn, og etter innspill fra medlem om innhold i redegjørelsen, har sekretariatet sendt brev til rådmannen, og bedt denne, eller den rådmannen bemyndiger, møte i kontrollutvalget kl 10.00 for å redegjøre om status for gjennomføring av prosjektet, herunder status for økonomi sammenholdt med budsjett. I tillegg kan kontrollutvalget ha spørsmål i anledning saken.

Det er bedt om at om at redegjørelsen fra rådmannen inneholder informasjon om bl.a følgende forhold:

Rør under Pothus bru:

Denne har vært montert minst en gang, blitt revet og har ligget på elveauren helt til nylig, hvor de har blitt lagt ved siden av veien. Dette skal visstnok være spesielle rør bestilt for å følge kurvaturen i brua. Hvordan ligger denne montasjen an i forhold til framdriftsplanen? Dette med tanke på vårflom i elva, og at dette kanskje burde ha vært løst i vinterhalvåret. «Ser

*ikke for meg at de kan kjøre på elveauren før sept/okt igjen når elva har gått tilstrekkelig ned. Kanskje enda senere grunnet sein vår.»*

**Strekningen Pothus bru mot Pothus:**

Her ble det gravd opp cirka november 2015. Veien har i praksis hatt 1 kjørefelt siden da. Her har det vært gravd opp igjen, og utsatt pga rassikring. Er dette strekket tilfredsstillende utført og kontrollert? Når kan man vente at veien kommer tilbake i normal tilstand med 2 kjørefelt? Dette er en fylkesvei. Hvem er ansvarlig for å tilbakeføre veien til opprinnelig standard? Er det Kommunen som utbygger, Entreprenør som utførende eller Fylkeskommunen som veieier? Ville det være akseptabelt med 1 kjørefelt i Rognanområdet i en periode over 2 år. Vi snakker om en strekning på ca 300m. Det er den klare oppfatning av alle som ferdes her at dette er ikke akseptabelt.

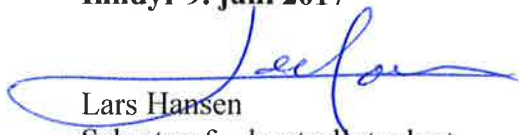
**Generellt for alle trinn i hele utbyggingen:**

Hva står det om masse rundt rørføringer i grunn? Det blir hevdet fra flere som har fulgt utbyggingen at det i mange tilfeller er brukt stedlig, opprinnelig masse tilbake i grøfta rundt rør-føringer. Er det satt krav til utskifting av masser rundt rør? Vil det i enkelte tilfeller være helt greit å bruke eksisterende masser? Hvis det er satt krav til utskifting av masser f.eks bruk av singel med en viss størrelse, eller duk m.m. som en pute rundt rørføringer, vil det da være akseptabelt for kommunen og overta et anlegg der dette ikke er utført? Jeg forutsetter at utførende entreprenør da har tatt betalt for å bytte ut massene ihht anbudstekst.

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr 9. juni 2017**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

**SAK 12/17**

## **Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunale inngrep på privat eiendom**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.06.2017

**Vedlegg:**

- Avisa Nordland 15. mars 2017, avisartikkel: «Kommunen felte 42 trær uten eierens samtykke. Nå har snø og tele blitt et problem»

**Bakgrunn for saken:**

I utvalgets møte 16. mars 2017, under sak 07/17 Eventuelt, besluttet utvalget å sette på dagsorden til det neste møtet en sak med redegjørelse om kommunale inngrep på privat eiendom, jfr mediesak om nedsaging av trær.

Vedlagt saken er avisartikkel fra Avisa Nordland hvor det hevdes at Saltdal kommune har felt 42 trær uten eiers samtykke. Denne artikkelen er fra mars 2017. Noe lenger tilbake i tid, i 2009, hadde samme avis et nyhetsoppslag om at en innbygger hadde fått hagen sin oppgravd av kommunen uten tillatelse.

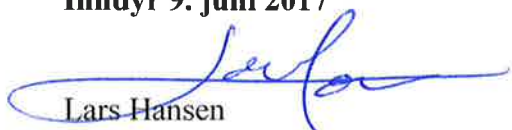
I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i utvalget 11.30 for å redegjøre om

- Bakgrunnen for at den aktuelle saken med felling av trær har oppstått
- Om det er kommet en løsning i den konkrete saken, og hva en slik løsning eventuelt består i
- Hvilke rutiner gjelder for å avklare samtykke fra eier i de tilfellene kommunen ønsker å gjøre inngrep på privat eiendom?
- Kan det eventuelt være behov for endre gjeldende rutiner?

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr 9. juni 2017**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



ANNONSE

SALTDAL NYHETER

## Kommunen felte 42 trær uten eierens samtykke. Nå har snø og tele blitt et problem



Ribbet: Slik så det ut etter at kommunen hadde felt 42 trær. Foto: Privat

Av Tore John Andreassen

15. mars 2017, kl. 22:00 ▾

DEL



...

Det beste for begge parter, er nok å vente til både snø, samt telen i bakken, er borte.

Det mener advokat Thomas Benson. Han representerer Saltdal kommune i saken om 42 trær som kommunen felte på en eiendom i Jernbanegata på Rognan i Saltdal, uten tomteeierens samtykke.

Ifølge tomteeierens advokat, Torkel Johnsen, er det Saltdal kommune som nå skal komme med et utspill. Partene hadde en befaring på tomta tidligere i mars.

- Nå skal det gjøres noen beregninger og vurderinger, samt se på flere alternativer. Det må helst skje når det er snøfritt og telen er gått ut av bakken. Derfor tror jeg den bebudede rettsmeklingen i april kan bli utsatt, sier advokat Thomas Benson.

Han opplyser at en rettsmekling bør foregå på stedet det handler om, for å få en fullverdig forståelse av saken.

- Her er det snakk om et relativt lite beløp. Er dette blitt en prinsippsak for Saltdal kommune?

- Nei. Her er det ikke noen prinsipp som råder. Her er det snakk om en diskusjon mellom to parter - en juridisk vurdering. Vi er i alle fall ute etter å finne den beste løsningen for både kommunen og tomteeieren, sier Thomas Benson.

Kommunen har tidligere tilbudt en erstatning på 30.000 kroner, som senere ble hevet til 50.000 kroner. Tomteeieren krever at kommunen bygger et 38 meter langt og to meter høyt gjerde der de 42 grantrærne sto, samt betaler 50.000 kroner i erstatning.



Skjermet: Eiendommen i Jernbanegata var godt skjermet for innsyn. Foto: Privat

#### Lik Avisa Nordland på Facebook



Les mer om: [Salt dal nyheter](#)

[Se kommentarer](#)

Flere saker



**SAK 13/17****Bestilling av forvaltningsrevisjon****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
14.06.2017**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 29.05.2017: Notat til kontrollutvalget «Vedrørende prosjektplan for IKT Saltdal kommune»
- Salten kommunerevisjon IKS 30.05.2017: Prosjektplan forvaltningsrevisjon psykiatri / rus

**Bakgrunn for saken:**

Til behandling i sak 04/17 i kontrollutvalgets møte 16. mars 2017, var bestilling av forvaltningsrevisjon Samfunnsplan / arealplan. Utvalget fattet følgende vedtak:

*Med bakgrunn i oppstart av arbeid med kommuneplanen endres prioritering av forvaltningsrevisjon Samfunnsplan / Arealplan fra nummer 1 til nummer 6.*

Saltdal kommunestyre vedtok i sin sak 97/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019, etter innstilling fra kontrollutvalget. Følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon ble vedtatt:

1. Samfunnsplan/Arealplan
2. IKT
3. Legetjeneste
4. Rus/psykiatri
5. Vedlikehold bygg
6. Vedlikehold vei

Kommunestyret vedtok samtidig å gi kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen ved behov.

Ut fra dette og kontrollutvalgets vedtak 16. mars 2017, har sekretariatet i epost 21. mars 2017 bedt revisor om en prosjektplan for IKT som var neste prosjekt på den prioriterte listen. Revisor har i vedlagte notat datert 29.05.2017 vist til at det pågår en prosess i kommunen for å få kontrakt med et firma som kan drifte IKT i kommunen: «I så fall vil det komme til å bli store endringer på IKT-området i nær fremtid». Ut fra dette mener revisor det ikke er riktig tidspunkt for å gjennomføre en forvaltningsrevisjon om IKT.

Revisor har sendt over forslag til prosjektplan vedrørende Rus / Psykiatri, og denne legges ved. Dette er ikke neste prioritet i plan for forvaltningsrevisjon, men ut fra at det var kort tid til kontrollutvalgets juni-møte og ut fra at et lignende prosjekt er utviklet i annen kommune, er dette den prosjektplanen revisor kunne ha klar til juni-møtet.

I prosjektplanen er det lagt opp til en forvaltningsrevisjon med det formål å undersøke om Saltdal kommune tilbyr tjenester på området psykiatri/rus som er i tråd med regelverket og kommunens egne føringer på området. For å belyse dette foreslår revisor at følgende problemstilling undersøkes:

Sikrer Saltdal kommune et helhetlig tjenestetilbud til personer med problemer relatert til psykiatri og/eller rus?

Revisjonskriterier for prosjektet vil være helse- og omsorgstjenesteloven, forskrift om habilitering og rehabilitering, individuell plan og koordinator. I tillegg pasient- og brukerrettighetsloven, sosialtjenesteloven og kommunens egne handlingsplaner på området. Det er ikke oppgitt beregnet timebruk for gjennomføring av revisjonen, men det legges opp til endelig utarbeidelse av rapport 2. halvår 2017.

#### **Vurdering:**

Som vist over er neste prioritet i plan for forvaltningsrevisjon «Legetjenesten», men grunnet kort tid til møtet er det fremskaffet prosjektplan for «Rus / psykiatri» til denne saken. Kontrollutvalget kan enten vedta å bestille forvaltningsrevisjon om «Rus/psykiatri» i dagens møte, eller opprettholde prioriteringen av «Legetjenesten». I det siste tilfellet vil det kunne legges frem en prosjektplan for utvalget i høstens møte.


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

Det legges opp til en nærmere gjennomgang og drøfting av prosjektplanen i utvalgets møte. For det tilfelle at utvalget bestiller forvaltningsrevisjon Rus /psykiatri, kan det formuleres som følgende:

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

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet psykiatri / rus slik det er beskrevet i prosjektplan datert 30. mai 2017.

**Inndyr 9. juni 2017**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

NOTAT

Kontrollutvalget i Saltdal kommune

<b>Salten kontrollutvalgsservice</b>
Dato
Jnr.
Arkiv nr.
Hjemmel u off.  29.05.2017

## **VEDRØRENDE PROSJEKTPLAN FOR IKT I SALTDAL KOMMUNE**

Salten kommunerevisjon har fått i oppdrag å lage prosjektplan for en forvaltningsrevisjon innen IKT i Saltdal kommune. Prosjektet står på 2. plass på kommunens plan for forvaltningsrevisjon.

Vi har i den forbindelse vært i kontakt med teknisk sjef Ben Stenvold i Saltdal kommune for å få informasjon vedrørende situasjonen på IKT-området.

Vi forstår det slik at det nå pågår en prosess for å få kontrakt med et stort firma som kan drifte IKT i kommunen. Dette er gjennom et samarbeid med Samordnet innkjøp i Salten. I så fall vil det komme til å bli store endringer på IKT-området i nærmeste framtid.

Vi ser derfor ikke at dette er riktig tidspunkt for å gjøre en forvaltningsrevisjon på dette området, og foreslår at man velger et annet prosjekt i stedet.

*Inger Håkestad*

forvaltningsrevisor

**SALTEN**  
KOMMUNEREVISJON

<b>SALTEN KOMMUNEREVISJON</b>	Kommune/Etat/Institusjon: <b>Saltdal kommune</b>	År: <b>2017</b>	Arkiv:
Utført dato: sign: 30.05.17 IEH	<b>Prosjektplan psykiatri/rus</b>	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 2

## Sjekkpunkter

### 1. Bakgrunn prosjektinformasjon (*Hvorfor forvaltningsrevisjon*)

**Kommentar:** Prosjektet psykiatri/rus står som nummer fire på kommunens plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019

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

**Kommentar:** Formålet med prosjektet er å undersøke om Saltdal kommune tilbyr tjenester på området psykiatri/rus som er i tråd med regelverket og kommunens egne føringer på området.

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

#### 3.1. Problemstilling 1

**Sikrer Saltdal kommune et helhetlig tjenestetilbud til personer med problemer relatert til psykiatri og/eller rus?**

Vurderinger i forhold til:

- rutiner/dokumentasjon for arbeidet på området, internkontroll
- kompetanse
- rutiner/dokumentasjon for samordning av tjenester internt i kommunen, legetjeneste, barnevern, NAV, etc.
- rutiner/dokumentasjon for samarbeid med regionalt helseforetak, fylkeskommunen, politi, etc.
- brukermedvirkning, herunder samtykke
- utarbeidelse av individuelle planer
- koordinerende enhet i kommunen
- krav til innhold i individuelle planer
- bo- og arbeidstilbud

### 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.

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Forskrift nr. 1256 om habilitering og rehabilitering, individuell plan og koordinator
- Lov om pasient- og brukerrettigheter (pasient- og brukerrettighetsloven)
- Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen (Sosialtjenesteloven)
- Kommunens egne handlingsplaner på de aktuelle områdene

<b>SALTEN KOMMUNEREVISJON</b>	Kommune/Etat/Institusjon: <b>Saltdal kommune</b>	År: <b>2017</b>	Arkiv:
Utført dato: sign: 30.05.17 IEH	<b>Prosjektplan psykiatri/rus</b>	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 2

#### **5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger**

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

##### **Kommentar:**

Intervju av ansatte i helse og omsorgstjenesten og ved NAV, dokumentanalyse, gjennomgang av individuelle planer.

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

##### **Kommentar:**

Oppdragsansvarlig revisor: foreløpig ikke avklart  
Utførende revisor: Bjørn Vegar Gamst

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

##### **Kommentar:**

- Godkjenning av prosjektplan – juni 2017
- Endelig utarbeidelse av rapport – 2. halvår 2017





## SAK 14/17

### Orienteringer fra revisjon og sekretariat

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.06.2017

**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS 18. april 2017: Uavhengig revisors beretning (Saltdal kommune)
- b) Salten kommunerevisjon IKS 18. april 2017: Uavhengig revisors beretning (Saltdal Utvikling KF)
- c) Salten kommunerevisjon IKS 5. mai 2017: Innkalling til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS
- d) Nordland fylkeskommune 08.05.2017: Protokoll fra kontrollutvalgets møte 8. mai 2017 (saker vedrørende organisering av sekretariat og revisjon)

**Bakgrunn for saken:**

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

Vedlegg a) og b) er «negativ beretning» for hhv kommunens og det kommunale foretakets regnskap for 2016. Revisor er pliktig å innberette til kommunestyret dersom regnskap og årsberetning ikke foreligger innen bestemmelser fastsatt i forskrift.

Vedlegg c): I samsvar med tidligere praksis legges det frem kopi av innkallinger til representantskap i interkommunale selskaper. Jfr kommunelovens § 80 skal kontrollutvalget og kommunens revisor varsles og har rett til å være tilstede på møter i representantskap og tilsvarende organ.

Vedlegg d): Protokoll fra fylkeskommunens kontrollutvalg viser dette utvalgets innstilling til fylkestinget i saker som vedrører organisering av sekretariat og revisjon. Fylkestinget fatter

endelig vedtak senere, men innstillingen er at fylkeskommunen ønsker å inngå i interkommunale samarbeidsløsninger på de to områdene.

**Inndyr 9. juni 2017**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 19.04.2017
Jnr. 17/329
Arkiv nr. 417 7.3
Hjemmel u off:

Til  
Kommunestyret i Saltdal kommune

Deres ref.: \*

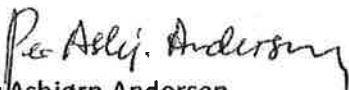
Vår ref.: 2010 1.E6.1

Dato: 18. april 2017

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Rådmannen har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Saltdal kommune for regnskapsåret 2016 innen den frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. forskrift om revisjon § 5.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskap og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

  
Per Asbjørn Andersen  
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget  
Rådmann

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 19.04.2017
Jnr. 17/330
Arkiv nr. 417 8-3
Hjemmel u off:

Til  
Kommunestyret i Saltdal kommune

Deres ref.: \*

Vår ref.: 2090 1.E6.1

Dato: 18. april 2017

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Daglig leder har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Saltdal Utvikling KF for regnskapsåret 2016 innen den frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. forskrift om revisjon § 5.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskap og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

  
Per Asbjørn Andersen  
oppdragsansvarlig revisor

**KOPI: Kontrollutvalget**  
**Rådmann**

Salten kommunerevisjon IKS [www.salten-revisjon.no](http://www.salten-revisjon.no)

Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: [post@salten-revisjon.no](mailto:post@salten-revisjon.no)

**Hovedkontor Fauske**

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske  
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.  
Telefon: 75 61 03 80  
Faks: 75 61 03 89

**Avdeling Bodø**

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø  
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9  
Telefon: 75 61 03 90  
Faks: 75 61 03 98

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 16.05-2017
Jnr. 17/456
Arkiv nr. 411-419105
Hjemmel u off:

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: \*

Vår ref.: Adm/Repr/paa

Dato: 5. mai 2017

## INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Vedlagt (sendt ut tidligere):

- Oversikt over valgte representanter/vararepresentanter til representantskapet
- Hovedutskrift fra representantskapsmøte 25/5/2016

Det innkalles til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS  
mandag 22. mai 2017 kl. 1300 på Fauske Hotell, Fauske.

Vi starter med lunsj kl. 1200.

### Saksliste:

Sak 01/17: Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 02/17: Valg av to til å underskrive protokollen

Sak 03/17: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse

Sak 04/17: Årsberetning og regnskap 2016

Sak 05/17: Fastsetting av godtgjørelse til representantskap og styre

Sak 06/17: Fastsetting av budsjetttramme for 2018

Sak 07/17: Nytt revisjonsselskap i Nordland

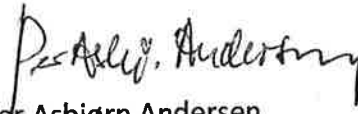
Sak 08/17: Eventuelt

Sakspapirer vedlegges.

Eventuelle forfall bes meddelt undertegnede snarest.

Vararepresentanter møter kun etter nærmere innkalling.

Espen Rokkan  
Representantskapets leder

  
Per Asbjørn Andersen  
Daglig leder

KOPI:

Nordland fylkesrevisjon  
Salten kontrollutvalgsservice

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: \*

Vår ref.: adm/repr/paa

Dato: 4. mai 2017

## SAK 3/2017: VALT AV REVISOR OG FASTSETTING AV REVISORS GODTGJØRELSE

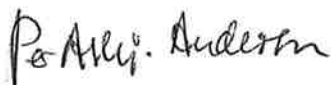
Representantskapet skal på årsmøtet velge revisor og fastsette godtgjørelsen for foregående år etter forslag fra styret.

Nåværende revisor er Nordland fylkesrevisjon v/fylkesrevisor. Bokført revisjonshonorar i 2016 er kr. 27 700,- eksklusiv merverdiavgift.

I samsvar med enstemmig styrevedtak i møte 21. mars 2017 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

### vedtak:

Nordland fylkesrevisjon v/fylkesrevisor gjenvelges til selskapets revisor og revisors honorar for 2016 fastsettes til kr. 27 700,- eksklusiv merverdiavgift.



Per Asbjørn Andersen  
Daglig leder

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: \*

Vår ref.: adm/repr/paa

Dato: 4. mai 2017

## SAK 4/2017: ÅRSBERETNING OG ÅRSREGNSKAP 2016

Vedlagt følger styrets årsberetning og årsregnskap for 2016, samt revisjonsberetning for 2016. I tillegg til det offisielle regnskap vedlegges spesifisert resultatregnskap.

### Representantskapet har bestått av:

Kommune	Representant	Vararepresentant
Bodø	Espen Rokkan, leder Charlotte Ringkjøp	Thor Arne Angelsen Åshild Opøyen
Meløy	Gullbjørg Strøm Jakobsen	Arild Kjerpeseth
Gildeskål	Tore Laugsand	Bernt Moe Hansen
Beiarn	Monika Sande	Håkon Sæther
Saltdal	Stig Morten Sletteng	Anne Olaug Jensen
Fauske	Vegard Setså	Siv Anita Johnsen Brekke
Sørfold	Gisle Hansen, nestleder	Jannike Moen
Steigen	John-Terje Ringstad	Christina Falch Holmvåg
Hamarøy	Jan-Folke Sandnes	May Valle

Representantskapet har avholdt 1 møte og behandlet 10 saker.

### Styret har bestått av:

Verv	Medlem	Varamedlem
Leder	Johan A. Bakke (Bodø)	Inga-Lill Sundset (Bodø)
Nestleder	Finn Arve Moen (Sørfold)	Eva Stokvik (Gildeskål)
Styremedlem	Mary Astrid Hilling (Hamarøy)	Ragnar Jullum (Hamarøy)
Styremedlem	Tove Beate Wensell (Fauske)	Sverre Hagen (Fauske)
Ansattes representant	Liv Anne Kildal	Barbro Merete Sakariassen

Styret har avholdt 3 møter og behandlet 13 saker.

Personalforhold:

Planlagt nedbemanning ble gjennomført i 2005 til 10 stillingshjemler. I gjennomsnitt har 9 stillingshjemler vært besatt i 2016.

Sykefraværet har i 2016 vært lavere enn i 2015 og utgjør 76 dager eller 3,6 %. I 2015 utgjorde sykefraværet 87 dager eller 4,1 %. I tillegg har det vært 6 fraværsdager som følge av barns sykdom.

Det har ikke vært tatt inn vikarer under sykefravær.

Drift/Økonomi:

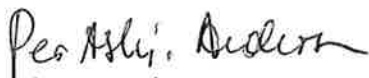
Som det fremgår av regnskapet for 2016 har vi et underskudd på 1,2 mill. kroner. I tråd med representantskapets vedtak i møte i 2015 hvor 1,8 mill. kroner skulle tilbakebetales til eierne ble det budsjettert med tilsvarende i underskudd for 2016. Således er regnskapsresultatet for 2016 om lag 600 tusen bedre enn budsjett. Bedringen skyldes i hovedsak svangerskapspermisjon og vakanse i stillinger uten at vikarer er tatt inn.

For øvrig viser jeg til styrets årsberetning.

Styret behandlet saken i møte 21. mars 2017.

Styrets innstilling:

1. Årsberetning for 2016 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2016 fastsettes slik det foreligger med et underskudd på kr. 1 207 664,91.
3. Underskuddet dekkes ved bruk av fri egenkapital.



Per Asbjørn Andersen  
Daglig leder



Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: \*

Vår ref.: adm/repr/paa

Dato: 4. mai 2017

## SAK 5/2017: FASTSETTING AV GODTGJØRELSE TIL STYRE OG REPRESENTANSKAP

Representantskapet skal på årsmøtet behandle fastsetting av godtgjørelser til styre og representantskap. Godtgjørelsene skal dekke det ansvar for selskapet som påhviler det enkelte medlem, arbeidet foran og i de berammede møter, samt den plikt medlemmet har til å holde seg løpende orientert om selskapets arbeidsområde. Nåværende satser ble endret i 2016 av representantskapet og fastsatt slik:

	Ny sats
<b>Styret</b>	
Styrets leder årlig godtgjørelse	18 000,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	9 700,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	7 200,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 190,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	610,-

<b>Representantskapet</b>	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	7 200,-

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

<b>Erstatning tapt arbeidsfortjeneste</b>	
Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 2 710,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	1 630,-
Ulegitimerte tap av inntekt (eks. skoleelever, pensjonister)	360,-

I statsbudsjettet for 2017 anslås den samlede pris- og kostnadsveksten (kommunal deflator) til 2,5 pst.

Styret anbefaler overfor representantskapet at godtgjørelsen økes tilsvarende, og avrundet oppover for de faste godtgjørelser til nærmeste 100 kr og for de løpende til nærmeste 10 kr.

I samsvar med enstemmig styrevedtak i møte 21. mars 2017 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

**vedtak:**

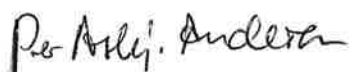
Godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

<b>Styret</b>	<b>Ny sats</b>
Styrets leder årlig godtgjørelse	18 500,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	9 900,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	7 400,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 220,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	630,-

<b>Representantskapet</b>	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	7 400,-

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

<b>Erstatning tapt arbeidsfortjeneste</b>	
Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 2 780,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	1 670,-
Ulegitimerte tap av inntekt (eks. skoleelever, pensjonister)	370,-

  
Per Asbjørn Andersen  
Daglig leder

Til representantskapets medlemmer

Deres ref.: \*

Vår ref.: adm/repr/paa

Dato: 21. april 2017

## SAK 6/2017: FASTSETTING AV BUDSJETTRAMME FOR 2018

Utgangspunktet for budsjettrammer 2018 er de forutsetninger som er lagt til grunn i prospektet "Omdanning av Salten kommunerevisjon til IKS".

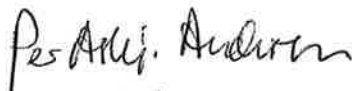
Budsjettrammen for 2017 ble fastsatt til kr. 9 840 000,-. Utover generell lønns- og prisstigning forventes ikke økte utgifter. I statsbudsjettet for 2017 anslås den samlede pris- og kostnadsveksten (kommunal deflator) til 2,5 pst. Jeg foreslår derfor at budsjettrammen justeres tilsvarende.

I 2018 ventes ingen endringer i arbeidsoppgaver og oppdragsmengde.

I samsvar med enstemmig styrevedtak i møte 21. mars 2017 legger styret saken frem for representantskapet med følgende forslag til

### vedtak:

Budsjettrammen for 2018 for Salten kommunerevisjon IKS fastsettes til kr. 10 086 000,-



Per Asbjørn Andersen  
Daglig leder

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: \*

Vår ref.: adm/repr/PAA

Dato: 4. mai 2017

### SAK 07/2017 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

**Ved behandlingen av saken i styremøte 31. oktober 2016 ble følgende vedtak fattet:**

*«Under forutsetning av at Nordland fylkeskommune velger å satse på et felles interkommunalt revisjonsselskap fremover, ønsker styret å gi uttrykk for følgende:*

*Salten kommunerevisjon IKS er interessert i å bli en del av en slik ordning.*

*Styret mener at etablering av et konkurransedyktig offentlig alternativ er viktig med hensyn til behovet for kompetansekrevene arbeidsplasser i fylket. En slik etablering vil etter vårt skjønn sikre deltakerkommunene og fylkeskommunen revisjonstjenester av høy kvalitet til en riktig pris, og vil heller ikke avskjære andre løsninger i fremtiden. En senere konkurranseutsetting vil alltid være mulig.*

*Salten kommunerevisjon IKS vilje til å bli en del av et felles interkommunalt revisjonsselskap med nedslagsfelt i Nordland fylke, er selvsagt betinget av at våre deltakerkommuner for sin del fatter de nødvendige vedtak som gjør en slik integrasjon mulig.*

*Innholdet i vedtaket sendes til kontrollutvalgene Salten og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.»*

#### **Innledning**

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

- ① Nordland fylkeskommune har i mars 2016 besluttet å utrede egen revisjonsordning
- ② Deltakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon har i januar 2016 besluttet tilsvarende utredning
- ③ I Nordland er det ikke etablert et større interkommunalt selskap slik som i andre fylker

#### **Bakgrunn**

Det har tidligere blitt vurdert en sammenslåing av enhetene Salten Kommunerevisjon IKS, Indre Helgeland kommunerevisjon og Ytre Helgeland kommunerevisjon. Det ble utarbeidet en prosjektrapport med arbeidstittel «Nordland Revisjon» som konkluderte med å anbefale at det ble etablert et felles interkommunalt selskap for disse tre revisjonsenheter. Denne er tidligere behandlet av styret i Salten kommunerevisjon i sak 13/13 og styret sluttet seg til rapportens konklusjoner. Det viste seg imidlertid at dette sammenslåingsprosjektet, som etter vår vurdering var både tilfredsstillende utredet og rasjonelt begrunnet, av ulike årsaker ikke lot seg gjennomføre. Se styresak 8/14. Vi har ikke full oversikt når det gjelder rekkefølgen av begivenheter, samt hva som eventuelt

utgjør årsak og virkninger. Det er imidlertid et faktum at kommunene Rana, Nesna og Lurøy konkurransutsatte revisjonstjenestene for perioden 01.01.2015–30.06.2017. I kjølvannet av denne prosessen, har etter hva vi forstår de øvrige av Indre Helgeland Kommunerevisjons tidligere klienter (kommunene Vefsn, Grane, Hattfjelldal, Hemnes) valgt å knytte seg opp mot enten KomRev Trøndelag IKS eller KomRev NORD IKS. Inngåelse av avtaler om interkommunalt samarbeid eller deltakelse i interkommunale selskaper regnes som såkalt egenregi, og medfører slik sett ikke et krav om konkurransutsetting av revisjonstjenestene.

Det har nå oppstått en ny situasjon – ved at fylkestinget har vedtatt en utredning av alternative modeller for sin revisjonsordning. Dette innebærer at fylkeskommunen kan komme til å ta initiativ til opprettelse av et interkommunalt revisjonsselskap, som vil kunne styrke den kommunale revisjonen i hele fylket. Det er grunn til å anta at prosjektet «Nordland Revisjon» ville ha lyktes dersom fylkeskommunen den gangen hadde gått inn for å etablere en større kommunal revisjonsenhet.

### Nærmere om fylkestingets vedtak

Fylkestinget i Nordland besluttet på sin samling 7.–9. mars 2016 å be kontrollutvalget om å utrede revisjonsordningen. Alternativene er dagens ordning – egen fylkesrevisjon, deltakelse i et felles interkommunalt selskap eller kjøp av tjenestene etter forutgående konkurransutsetting.

Det er forutsatt at utredningen gjennomføres av en «uhildet» part, samt at nødvendig involvering og ivaretagelse av berørte arbeidstakere finner sted.

### Nærmere om vedtaket hos deltakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon

Deltakerne i det interkommunale samarbeidet er Herøy kommune, Alstahaug kommune, Leirfjord kommune, Dønna kommune, Lurøy kommune og Træna kommune. Sistnevnte kommune har gjort vedtak om konkurransutsetting i løpet av 2016, og vil i så fall tre ut av samarbeidet.

Deltakerkommunene har i løpet av januar og februar 2016 besluttet å be kontrollutvalgene foreta en vurdering av organiseringen av revisjonstjenestene. Aktuelle løsninger er nåværende ordning (interkommunalt samarbeid), sammenslåing med andre revisjonsenheter (interkommunalt selskap) eller kjøp av revisjonstjenestene basert på konkurransutsetting.

### Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

Sett i et overordnet perspektiv er bildet av aktører og markedsandeler slik:

Aktør	Org. form	Kunder	Folketall	Andel I	Andel II	Gj. snitt
Salten Kommunerevisjon	IKS	9	80 338	20,5 %	33,2 %	8 926
KomRev Nord	IKS	9	45 591	20,5 %	18,9 %	5 066
KomRev Trøndelag	IKS	8	29 557	18,2 %	12,2 %	3 695
Ytre Helgeland Kommunerevisjon	§27	6	14 541	13,6 %	6,0 %	2 424
Kommunerevisjonen i Lofoten	§27	6	24 178	13,6 %	10,0 %	4 030
Ansatt i kommunen	Ingen	1	4 991	2,3 %	2,1 %	4 991
Andre ordninger	AS	5	42 486	11,4 %	17,6 %	8 497
<b>TOTALT</b>		<b>44</b>	<b>241 682</b>	<b>100,0 %</b>	<b>100,0 %</b>	<b>5 493</b>

Opplysningene om befolkning er basert på statistikk pr. 01.01.2015. Markedsandelene (I og II) er basert på hhv. antall kommuner i klientporteføljen, og folketallet i de samme kommunene.

KomRev Trøndelag er hjemmehørende i Nord-Trøndelag fylke, og KomRev Nord i Troms fylke. Begge er hver for seg betydelig større revisjonsenheter enn aktørene i Nordland, og utfører også revisjonstjenestene for respektive fylkeskommuner.

KomRev Trøndelag har disse klientene blant kommunene i Nordland fylke: Bindal, Sømna, Brønnøy, Vega, Vevelstad, Vefsn, Grane og Hattfjelldal.

KomRev NORD har følgende kommunekunder i vår region: Narvik, Hemnes, Tysfjord, Lødingen, Tjeldsund, Evenes, Ballangen, Bø og Sortland.

Så vidt vi kjenner til, revideres følgende kommuner i Nordland av private revisjonsselskaper: Nesna, Rana, Lurøy, Hadsel og Øksnes.

Kommunerevisjonsmarkedet i Nordland er vanskeligere å bedømme når det gjelder antall årsverk. Men løst anslått snakker vi trolig om minst 50–60 årsverk totalt sett, spesielt tatt i betraktning at det må antas å være en tendens til at det gjennomføres for lite forvaltningsrevisjon og for lite selskapskontroll i enkelte kommuner.

### **Administrasjonenes vurdering**

Situasjonen har vært gjenstand for diskusjon blant lederne i de aktuelle revisjonsenhetene, og vår felles vurdering er at bransjeutviklingen samt den senere tids hendelser skaper et gunstig vindu for etablering av en konkurransedyktig offentlig aktør forankret i vårt eget fylke. Salten kommunerevisjon IKS har hele tiden hatt som overordnet strategisk målsetting nettopp å søke samarbeid og om mulig tettere integrasjon med andre offentlige aktører i kommunerevisjonsbransjen.

Utfordringen knyttet til drift av små og mellomstore revisjonsenheter er blant annet:

- Fagmiljøer som er sårbare for gjennomtrekk
- Manglende attraktivitet i kampen om de beste kandidatene
- Konkurransedyktighet når det gjelder kostnader
- Kundegrunnlaget er ofte begrenset
- Det er vanskelig å tiltrekke seg nye kunder

I tillegg vil prosesser knyttet til kommunesammenslåing etter hvert kunne stille enhetene overfor nye rasjonaliseringskrav, og de minste enhetene vil i beskjedne grad ha mulighet til å realisere stordriftsfordeler samtidig med at det ytes en fullverdig og faglig forsvarlig revisjonstjeneste.

### **Oppsummering**

Ser man utviklingen i et litt større perspektiv, viser utviklingen innenfor andre samfunnssektorer at mangel på konkurransedyktige offentlige alternativer over tid kan gi opphav til økte kostnader. Blant annet fordi revisjon er kompleks tjeneste med et betydelig kommunikasjonselement, noe som blant annet krever lokal tilstedeværelse og utstrakt grad av samhandling mellom mennesker. Dette gjør at styring av omfang og kvalitet gjennom rene kommersielle kontrakter ikke alltid gir det optimale resultatet for oppdragsgiver.

Av hensyn til den fremtidige konkurransen i markedet for kontroll og tilsyn av offentlig virksomhet, er det uten tvil slik at det vil tjene både økonomiske og andre interesser hos kjøperne av disse tjenestene at det skapes en robust konstellasjon forankret i Nordland. Målsettingen hos offentlige revisjonsenheter vil være å skape maksimal nytte for kundene. Virksomheten er ikke profittmotivert.

Vi ser for oss at en samling av eksisterende ressurser i Nordland først og fremst vil kunne realisere kostnadssynergi på områder som planlegging, oppdragsledelse og kvalitetskontroll.

Videre må det forutsettes at mer fylkeskommunal revisjon ute i distriktene vil kunne utføres gjennom lokal tilstedeværelse, og slik sett neppe vil innebære atter en runde med «sentralisering».

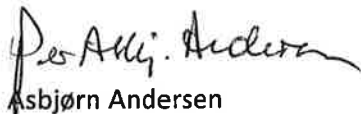
Avslutningsvis er det etter vår oppfatning slik at en samling av kommunerevisjonsbransjen i Nordland vil sikre eksisterende kompetansesarbeidsplasser i hele fylket, og trolig ha et visst potensial for å kunne skape nye. Man må unngå at kontroll og tilsyn i offentlig sektor bare blir oppfattet som et lavinteresseprodukt og utelukkende som en kostnadspost. Velorganiserte revisjonstjenester er en av de mest sentrale forutsetningene for et fungerende lokaldemokrati, og Salten kommunerevisjon IKS bør etter administrasjonens oppfatning delta aktivt i en prosess som bidrar positivt i denne retningen. Dette toget går etter vårt skjønn nå.

### **Videre behandling**

Nordland fylkeskommune har i løpet av våren utredet saken.

Denne kommer opp til behandling i kontrollutvalget 8. mai 2017 og skal endelig behandles i Fylkestinget 12. juni 2017.

Kontrollutvalgets saksfremlegg og vedtak ettersendes.



Per Asbjørn Andersen  
Daglig leder

## Møteprotokoll for Kontrollutvalget

**Møtested:** Fylkeshuset - Møterom Nordland I  
**Møtedato:** 08.05.2017  
**Tidspunkt:** 08:00 - 11:00

Tilstede	Parti
Kjell-Are Johansen	Ap
Siv Anita Brekke varamedlem	Ap
Espen Thorvaldsen	Frp
Daniel Bjarmann-Simonsen	Høyre
Hanne Nora Nilssen	V
Stian H Bergh varamedlem møtte underbehandlingen av sak 034/2017	

Forfall meldt fra følgende medlemmer	Parti
Berit Hundåla	Sp

### Øvrige

Sonja Alice Steen, fylkesordfører  
Brynjar Gilberg, fylkesrevisor  
Berit Pauline Pedersen, sekretær

### Merknader

Under sak 034/2017 Forvaltningsrevisjonsrapport - Tilskuddsforvaltning møtte Stian H Bergh vararepresentant, H.

Sak 037/2017 Saken ble behandlet for lukkede dører jf. offl. § 5, 2 ledd.

Fylkesrådet ved fylkesøkonomisjef Heidi Theodorsen, regnskapsleder gav kontrollutvalget informasjon om årsregnskap og årsberetning 2016, finansforvaltningen 2016 og nummerert brev nr. 4.

I tillegg møtte fylkesrådsleder Tomas Norvoll, fylkesråd for økonomi Knut Petter Torgersen, regnskapsleder Randi Røhme Risvik og budsjettleder Hans Petter Karlsen.

Kontrollutvalget tok en pause på fem minutter fra kl. 0930 til 0935.



038/2017

## Utredning av kontrollutvalgets sekretariatsordning i Nordland fylkeskommune

### Kontrollutvalgets innstilling til vedtak

1. Kontrollutvalget har vurdert de ulike måtene og organisert sekretariatstjenesten på, og har kommet fram til at en interkommunal løsning er den beste for kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.
2. Kontrollutvalget sender saken til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:
  - a. Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets forslag om å etablere en interkommunal løsning for kontrollutvalgets sekretariat.
  - b. Det igangsettes et arbeid med å etablere en slik løsning.
  - c. Et forslag til løsning og deltakere legges fram for fylkestinget innen ....

Bodø den 02.05.2017

Daniel Bjarmann-Simonsen

kontrollutvalgets leder

sign

Torgun M. Bakken

Settesekretær

sign

Kontrollutvalgets sekretær Berit P. Pedersen fratrådte ved behandling av saken, og Eli-Nann Stubberud fra fylkestingets sekretariat og settesekretær Torunn M Bakken tiltrådte.

### Daniel Bjarmann-Simonsen, H, fremmet følgende forslag til vedtak:

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig sekretariatsordning for kontrollutvalget.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget igangsette en utredningsprosess for å etablere en interkommunal løsning for kontrollutvalgets sekretariat, innen 01.07.2018.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget åpne for at offentlige sekretariatstjenester i Nordland gis mulighet til å delta/inngå i arbeidet.
4. Forslag til løsning legges frem for behandling i fylkestinget i løpet av våren 2018.

### Behandling

Daniel Bjarmann-Simonsen, H, forslag enstemmig vedtatt.

## Vedtak

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig sekretariatsordning for kontrollutvalget.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget igangsette en utredningsprosess for å etablere en interkommunal løsning for kontrollutvalgets sekretariat, innen 01.07.2018.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget åpne for at offentlige sekretariatstjenester i Nordland gis mulighet til å delta/inngå i arbeidet.
4. Forslag til løsning legges frem for behandling i fylkestinget i løpet av våren 2018.

039/2017

## Utredning av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune

### Kontrollutvalgets innstilling til vedtak

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig revisjon.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget sette i gang en utredningsprosess mellom Nordland fylkeskommune, Salten kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og kommunerevisjonen i Lofoten med sikte på å danne et felles revisjonsenhet (IKS) i Nordland fylke fra og med 01.07.2018.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget i samarbeid med de øvrige kommunale kontrollutvalgene å oppnevne en arbeidsgruppe som skal utarbeide grunnlaget for en sammenslåing av enhetene og forslag til ny selskapsavtale.
4. Resultatet av prosessen legges frem for behandling i fylkestinget våren 2018.
5. Det åpnes også for at andre nærliggende offentlige revisjonstjenester (kommuner i Nordland) som i dag har andre samarbeid og løsninger gis mulighet til å delta/inngå i et samlet revisjonsselskap på et senere tidspunkt.

Bodø, den 04.05.2017

Daniel Bjarmann-Simonsen  
kontrollutvalgets leder  
sign.

Berit Pauline Pedersen  
kontrollutvalgets sekretariat  
sign.

Fylkesrevisor Brynjar Gilberg fratradte under behandlingen av saken.

### Kontrollutvalget fremmet følgende fellesforslag til innstilling til vedtak

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig revisjon.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget sette i gang en utredningsprosess mellom Nordland fylkeskommune, Salten kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og kommunerevisjonen i Lofoten med sikte på å danne et felles revisjonsenhet (IKS) i Nordland fylke fra og med 01.07.2018. Det bes også at andre kommuner som i dag har andre samarbeid og løsninger gis mulighet til å delta/inngå i et samlet

- revisjonsselskap.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget i samarbeid med de øvrige kommunale kontrollutvalgene å oppnevne en arbeidsgruppe som skal utarbeide grunnlaget for en sammenslåing av enhetene og forslag til ny selskapsavtale.
  4. Resultatet av prosessen legges frem for behandling i fylkestinget våren 2018.

### **Behandling**

Kontrollutvalgets fellesforslag ble enstemmig vedtatt med 5 stemmer.

### **Vedtak**

1. Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig revisjon.
2. Fylkestinget ber kontrollutvalget sette i gang en utredningsprosess mellom Nordland fylkeskommune, Salten kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og kommunerevisjonen i Lofoten med sikte på å danne et felles revisjonsenhet (IKS) i Nordland fylke fra og med 01.07.2018. Det bes også at andre kommuner som i dag har andre samarbeid og løsninger gis mulighet til å delta/inngå i et samlet revisjonsselskap.
3. Fylkestinget ber kontrollutvalget i samarbeid med de øvrige kommunale kontrollutvalgene å oppnevne en arbeidsgruppe som skal utarbeide grunnlaget for en sammenslåing av enhetene og forslag til ny selskapsavtale.
4. Resultatet av prosessen legges frem for behandling i fylkestinget våren 2018.

**SAK 15/17**

## **Eventuelt**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.06.2017

**Vedlegg:**

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr 9. juni 2017**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget