

Medlemmer i Saltdal kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag 23. oktober 2017 kl 09.30

Møtested: Møterom formannskapssalen, Rådhuset, Rognan

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
16/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. juni 2017
17/17	Redegjørelse fra administrasjonen – Status for kommunens økonomi
18/17	Invitasjon fra Nordland fylkeskommune: felles selskap for sekretariat og revisjon
19/17	Budsjett for kontroll og tilsyn 2018
20/17	Revisors vurdering av egen uavhengighet
21/17	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
22/17	Eventuelt

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

Røkland, 17. oktober 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 16/17

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. juni 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.10.2017

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. juni 2017

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15. juni 2017 godkjennes.

Inndyr 17. oktober 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – SALTDAL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Torsdag 15. juni 2017 kl 09.30 – 11.45

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset, Rognan

Saksnr.: 08/17 – 15/17

Til stede:

Stig Morten Sletteng, leder,
Kurt Johansen
Anne Olaug Jensen

Forfall:

Siv Mossleth, nestleder
Bjørn Karlsen

Varamedlemmer:

Olav-Tore Jenssen møtte som vara for Siv Mossleth
Ingen kunne møte for Bjørn Karlsen

Øvrige:

Daglig leder Saltdal Utvikling KF, (sak 09/17)
Rådmann Ronny Seljeseth (sak 10/17, /17)
Økonomisjef Pål Viggo Mortensen (sak 09-12/17)
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
08/17	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. mars 2017
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

08/17 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. mars 2017

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. mars 2017 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16. mars 2017 godkjennes.

09/17 Årsregnskap 2016 Saltdal Utvikling KF– uttalelse fra kontrollutvalget

Daglig leder Elin Kvamme, Saltdal Utvikling KF, rådmann Ronny Seljeseth og økonomisjef Pål Viggo Mortensen, Saltdal kommune, møtte for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 15. juni 2017 behandlet Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016.

Kontrollutvalget registrerer at regnskapet legges frem med et merforbruk med kr 32 758.

Kontrollutvalget viser til at revisor i sin beretning ikke har kunnet avgi uttalelse om budsjett. Med unntak av tilskudd fra kommunen er det ikke lagt noen poster inn i regnskapssystemet, med den følge at revisor ikke kan uttale seg om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, eller om budsjettbeløpene i særregnskapene stemmer med regulert budsjett.

Utover dette og det som for øvrig fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 13. juni 2017, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal Utvikling KF årsregnskap for 2016.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 15. juni 2017 behandlet Saltdal Utvikling KF sitt årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2016.

Kontrollutvalget registrerer at regnskapet legges frem med et merforbruk med kr 32 758.

Kontrollutvalget viser til at revisor i sin beretning ikke har kunnet avgi uttalelse om budsjett. Med unntak av tilskudd fra kommunen er det ikke lagt noen poster inn i regnskapssystemet, med den følge at revisor ikke kan uttale seg om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, eller om budsjettbeløpene i særregnskapene stemmer med regulert budsjett.

Utover dette og det som for øvrig fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 13. juni 2017, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal Utvikling KF årsregnskap for 2016.

10/17 Årsregnskap 2016 Saltdal kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

Rådmann Ronny Seljeseth og økonomisjef Pål Viggo Mortensen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 15. juni 2017 behandlet Saltdal kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2016, og rådmannens årsmelding for 2016.

Kommunens regnskap legges frem til behandling enten svært sent (regnskapsårene 2006-2009, 2011-2016), eller forholdsvis sent (regnskapsåret 2010). Sent avlagte regnskap svekker verdien av styringsinformasjonen i regnskapet. Kontrollutvalget har i tidligere uttalelser kommentert at regnskap har vært sent avlagt, men problemet har vedvart.

Kontrollutvalget mener for øvrig at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Saltdal kommunes aktivitet i 2016.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2016 viser et mindreforbruk på kr 37 672, og at kr 10,54 mill av tidligere års merforbruk er dekt inn i 2016.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2016.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 15. juni 2017 behandlet Saltdal kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2016, og rådmannens årsmelding for 2016.

Kommunens regnskap legges frem til behandling enten svært sent (regnskapsårene 2006-2009, 2011-2016), eller forholdsvis sent (regnskapsåret 2010). Sent avlagte regnskap svekker verdien av styringsinformasjonen i regnskapet. Kontrollutvalget har i tidligere uttalelser kommentert at regnskap har vært sent avlagt, men problemet har vedvart.

Kontrollutvalget mener for øvrig at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Saltdal kommunes aktivitet i 2016.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2016 viser et mindreforbruk på kr 37 672, og at kr 10,54 mill av tidligere års merforbruk er dekt inn i 2016.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2016.

11/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for utbygging av vann og avløp

Rådmann Ronny Seljeseth, prosjektingeniør Tore Mentzoni Eilertsen og virksomhetsleder Ivar Skogset 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 tas til etterretning, og utvalget registrerer at det fra administrasjonens side arbeide med å følge opp feil og mangler.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Orienteringen tas til etterretning, og utvalget registrerer at det fra administrasjonens side arbeide med å følge opp feil og mangler.

12/17 Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunale inngrep på privat eiendom

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

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen tas til orientering. Utvalget understreker viktigheten av at rutinene følges på dette området.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen tas til orientering. Utvalget understreker viktigheten av at rutinene følges på dette området.

13/17 Bestilling av forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak:

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

Omforent forslag til vedtak:

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

Utvalget ber om at det gjøres vurderinger i tillegg for:

- Rutiner for håndtering av tilgang til journaler til brukerne, og etterlevelse av rutinene.
- Har kommunen en avklart organisering innen rus / psykiatritjenesten?

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Utvalget ber om at det gjøres vurderinger i tillegg for:

- Rutiner for håndtering av tilgang til journaler til brukerne, og etterlevelse av rutinene.
- Har kommunen en avklart organisering innen rus / psykiatritjenesten?

14/17 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Om bemanningssituasjonen: Revisjonen er fullt bemannet, 7 regnskapsrevisorer – 3 forvaltningsrevisorer, hvorav to av de tre ble ansatt i vår.
- Regnskapsrevisjon: Sent arbeid med dette, ikke bare i Saltdal, men også i en del andre kommuner.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Om fylkestingets vedtak om å prøve å etablere interkommunale sekretariatsordninger og revisjonsordninger felles for Nordland fylke.

Vedtak:

Orienteringene tas til orientering

15/17 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Rognan, 15. juni 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

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



SAK 17/17

Redegjørelse fra administrasjonen – Status for kommunens økonomi

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.10.2017

Vedlegg:

- Økonomirapport 2. tertial 2017

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har jevnlig til behandling saker / redegjørelser knyttet til kommunens økonomiske situasjon. I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet kl 09.30 for å orientere og svare på eventuelle spørsmål fra utvalget. Det er bedt om at orienteringen inkluderer

- Hovedtrekkene i Økonomirapport 2. tertial 2017 (vedlagt saken)
- Eventuelle endringer i de økonomiske utsikter / prognoser for årsresultat i tiden etter at tertial 2 ble avlagt.
- Iverksatte tiltak i 2017 for å oppnå drift innen vedtatt økonomisk ramme.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 17. oktober 2017


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskap	138/2017	19.09.2017
Kommunestyre		

Økonomirapport 2. tertial 2017

Føreliggende dokumenter:

- 1 Tertialrapport - samlet vedlegg fra samhandlingsområdene og fellestjenester

Vedlegget består av:

- Rapport fra fellestjenester
- Rapporter fra oppvekst og kultur for underliggende virksomheter
- Rapport fra Helse og omsorg med underliggende virksomheter
- Rapport fra tekniske tjenester med underliggende virksomheter

Saken bakgrunn:

Det vises til forskrift om årsbudsjett, §10 Budsjettstyring og §11 Endringer i årsbudsjett, samt kommunestyrets vedtak i sak 143/16 hvor det er vedtatt tertialvis rapportering til kommunestyret. Rådmannen skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i henhold til det vedtatte årsbudsjettet.

Det rapporteres først på drift med fokus på hvert av samhandlingsområdene og til sist en oversikt over fremdriften i investeringene. Rapporten avsluttes med en prognose på forventet resultat ved årets slutt.

Tabellene i denne rapporten viser en analyse av regnskapet. Det vil derfor være avvik mellom vedleggene som har utgangspunkt i uttrekk fra det ubehandlede regnskapet. Justeringer i refusjon sykepenger og pensjon vil derfor medføre store avvik mellom tabellene i denne rapporten og vedleggene.

Drift

Oppsummering av samhandlingsområdene rapporterer med underliggende virksomheter:

Fellestjenester (sentraladministrasjonen)

Virksomhet	Årsresultat 2016	Prognose 1. tertial	Årsbudsjett	Forventet årsregnskap	Rådmannens årsprognose
Politisk nivå	1 546 000		0	4 983 000	311 000
Administrasjon og fellesutgift	-1 665 000		0	21 798 000	-2 683 000
Diverse tilskudd og tiltak	72 000		0	5 422 000	212 000
Sum Fellestjenester	-47 000		0	32 203 000	-2 160 000
Kontogruppe	Årsresultat 2016	Prognose 1. tertial	Årsbudsjett	Forventet årsregnskap	Rådmannens årsprognose
Fastlønn og sos. Utgifter	-1 319 000		0	15 864 000	411 000
Vikarutgifter og refusjoner	1 145 000		0	0	330 000
Overtid og ekstrahjelp	564 000		0	327 000	-208 000
Annen lønn	-269 000		0	2 536 000	535 000
Driftsutgifter	-864 000		0	6 052 000	-1 743 000
Andre utgifter og overføringer	-62 000		0	8 403 000	-1 380 000
Inntekter eks. refusjoner	758 000		0	-979 000	-105 000
Sum Fellestjenester	-47 000		0	32 203 000	-2 160 000

Gjennomføring av politiske vedtak

Fellestjenester har to politiske saker til gjennomføring. I kommunestyresak 126/16 og budsjettvedtaket i desember 2016 ble det bestemt å utvide årlig inntak av lærlinger med 4 plasser. Prosessen for inntak av lærlinger i forhold til vedtaket er gjennomført og lærlingene er tatt inn.

Fellestjenester har et forpliktende vedtak med sparing og effektivisering (Jfr. OU-prosessen) på 1,2 millioner. Det tas sike på å effektivisere tiltaket i løpet av året.

Økonomi

Økonomiavdelingen har hatt ekstra behov for overtid i forbindelse med innføringen av nytt økonomisystem. Avdelingen har også hatt en vakant stilling gjennom året, men den ble besatt i august. På andre utgifter er det størst merforbruk på porto, annonser, kursavgifter, forsikringspremie, og driftsavtaler. Som følge av problemer med digitale forsendelser med KS Svarut har man sendt brev pr. post i sommer. Dette er nå i orden slik at portoforbruket forventes å gå ned. Enkelte inntekter kommer først senere på året. På nåværende tidspunkt er det ikke kjente større utgifter som ikke tilsier at man skal komme i balanse på årets slutt. Det fordrer uansett streng budsjett disiplin i forhold til forbruk av driftsutgifter. I tillegg har man effektiviseringskravet i forpliktende plan. Leder forventer balanse ved årets slutt, men prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet merforbruk på 2,160 millioner.

Sykefravær/Personal

Ut fra kjennskap til sykefravær knyttet til fellestjenester er det ett tilfelle av langtidsfravær. Annet fravær er begrenset til korttidsfravær uten større omfang. Det er gjennomført en medarbeiderundersøkelse som nå er avsluttet. Ny kommunalleder for Oppvekst og kultur er tilsatt og tiltrådte stillingen den 05. august.

Oppvekst og kultur:

Virksomhet	Årsresultat 2016	Prognose 1. tertial	Årsbudsjett	Forventet årsregnskap	Rådmannens årsprognose
Felles oppvekst og kultur	-3 512 000	-1 500 000	5 351 000	5 726 000	-375 000
Barnehagene	42 000	0	31 399 000	32 218 000	-819 000
Rognan barneskole	1 507 000	0	23 183 000	22 588 000	595 000
Rognan ungdomsskole	-214 000	0	10 757 000	10 844 000	-87 000
Røklund skole	-1 958 000	0	11 541 000	11 601 000	-60 000
Flyktningekontoret	-1 453 000	-700 000	7 386 000	10 112 000	-2 726 000
Kultur	483 000	0	7 887 000	8 352 000	-465 000
Sum Oppvekst og kultur *	-5 105 000	-2 200 000	97 504 000	101 441 000	-3 937 000
Kontogruppe	Årsresultat 2016	Prognose 1. tertial	Årsbudsjett	Forventet årsregnskap	Rådmannens årsprognose
Fastlønn og sos. Utgifter	534 000		0	84 101 000	65 000
Vikarutgifter og refusjoner	1 068 000		0	-273 000	576 000
Overtid og ekstrahjelp	405 000		0	1 646 000	957 000
Annen lønn	138 000		0	2 740 000	-2 219 000
Driftsutgifter	-4 346 000		0	16 634 000	-665 000
Andre utgifter og overføringer	-2 953 000		0	17 436 000	-4 009 000
Inntekter eks. refusjoner	49 000		0	-24 780 000	1 358 000
Sum Oppvekst og kultur	-5 105 000	-2 200 000	97 504 000	101 441 000	-3 937 000

Gjennomføring av politiske vedtak:

Effektivisering kultur: Kultur har et forpliktende vedtak på å ta ned driften med kr. 745 000,-. Den 8. februar vedtok kommunestyret at kr. 650 000,- tas inn ved en kombinasjon av reduksjon i driftsmidler på ulike ansvarsområder og reduksjon av årsverk i virksomhetsområdet. Dette fordeler seg som følger Biblioteket kr. 35 000,-. Barn og unge (ekskursjoner) kr. 25 000,-. Røkland Ungdomsklubb kr. 40 000,-. Distriktsmusiker (kulturskolen) kr. 100 000,-. Reduksjon i årsverk kr. 450 000,-. De resterende kr. 95 000,- som ikke dekkes innenfor virksomhetsområdet kultur overføres innsparingstiltaket effektivisering av skoler og barnehager. Vedtaket er dermed effektivisert.

Kulturminneplan: Innledende møte med selskapet som skal lede dette arbeidet ble gjennomført i august. Videre arbeid og oppfølging skjer fortløpende.

UKM fylkesmønstring 2018: Det er undertegnet en samarbeidsavtale mellom Nordland fylkeskommune og Saltdal kommune. Utover høsten vil det være månedlige samarbeidsmøter, og disse vil intensiveres utover vinteren 2018. Internt er planleggingen også i gang.

Utviklingsprogram i endringsledelse for ledere i oppvekst og kultur: Utviklingsprogram i endringsledelse for ledere i oppvekst og kultur er igangsatt. Bedriftskompetanse har fått oppdraget og etter avtale med Saltdal kommune igangsettes prosesser for gjennomføring. Med utgangspunkt i utviklingsprogrammet skal også vedtak om effektivisering og innsparing innen oppvekst og kultur effektiviseres.

Effektivisering skoler og barnehager: Det vises til OU-prosessen. Nye PPT og reduksjon i spes.ped og logoped skulle forvente å gi en besparelse på 1 525 000,-. Vedtaket ble evaluert i sak 83/16 og her ble det besluttet at innsparingskravet ikke var realistisk. Det må derfor fremmes andre tiltak for å nå målet om besparelser i henhold til forpliktende plan. Prosessen med å finne andre tiltak har vært iverksatt i løpet av første tertial 2017. Det er planlagt at resultatet av dette vil fremmes som et politisk vedtak i løpet av 2. halvår 2017. Tiltaket er derfor i prosess, men ikke effektivisert.

Økonomi

Oppvekst og kultur har hatt lederskifte, og flere av oppgavene har vært satt på vent i påvente av at ny leder var på plass i august. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet merforbruk på ca. 3,9 millioner.

Felles oppvekst og kultur

Kommunen har fått tilskuddsmidler fra KS for å gjennomføre en kartlegging i skole og barnehager etter vedtaket om å vurdere andre besparelser enn PPT/spes.ped. Arbeidet settes i gang fra høsten men kan ikke forventes å gi effekt i 2017. Leder forventer et merforbruk på 1,5 millioner ved slutten av budsjettåret. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet merforbruk på 0,375 millioner

Barnehagene

Merforbruket som fremgår av regnskapet skyldes blant annet at tilskudd til private barnehager utbetales kvartalsvis. Dette gir et negativt avvik på posten for andre utgifter og overføringer, og forventes å være i balanse ved årets slutt. Videre fordeler innkjøp seg ujevnt, og dette gir et merforbruk på driftsutgifter 2. tertial i forhold til periodiseringen av de budsjetterte kostnadene. Leder melder om et forventet resultat i balanse ved årets slutt. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet merforbruk på 0,819 millioner.

Skolene

Det er vanskelig å forutse utgifter knyttet til introduksjonsprogrammet. Merforbruket i regnskapet pr. 2. tertial skyldes i stor grad periodisering og forsinkelser i inntekter som vil jevne seg ut over året. Rognan barneskole har også noe økte utgifter til særskilt norskopplæring for bosatte flyktningbarn. Ved manglede tilførsel av ekstra midler for dette kan det få betydning for

virksomhetens resultat ved budsjettårets slutt. Skolene oppgir merforbruk knyttet til lønn. Merforbruket skyldes i stor grad manglende refusjon fra andre kommuner knyttet til fosterhjem. Skolene har søkt om å få dekt utgifter fra skolesjefens pott for tilrettelegging for elever. Pr utgangen av august er det ikke foretatt en gjennomgang og eventuell fordeling av rammene. Leder melder om forventet balanse ved årets slutt, men med usikkerhet rundt den økonomiske situasjonen for voksenopplæringen på Røkland skole. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet mindreforbruk totalt for skolene på 0,4480 millioner

Flyktningkontoret

Merforbruket til flyktningkontoret knytter seg til postene annen lønn, driftsutgifter og sosialhjelp. Merforbruket på driftsutgifter skyldes flere faktorer, men økt bruk av tolketjenester samt kostnader til leie av lokaler utgjør en stor del av merforbruket. Merforbruk av sosialhjelp skyldes at det er et høyt antall flyktninger i kommunen. Familiesammensetningene gjør at mange har behov for supplerende sosialhjelp. Flyktningene mottar også sosialhjelp i påvente av intro. Det medfører at tallene for sosialhjelp øker. Flyktningene har i henhold til introduksjonsloven rett og plikt til deltagelse i introduksjonsprogrammet. Saltdal kommune skal bosette 20 personer, av disse vil 13 ha rett og plikt til deltagelse i introduksjonsprogrammet. Dette vil føre til at antallet på introduksjonsprogrammet vil stige, og samtidig lønnsutgiftene. Leder melder om at merforbruket for tredje tertial vil vedvare og gjenspeile prognosen for resten av 2017. Det forventes et merforbruk på introduksjonsstønad på 2,5 million, et merforbruk på sosialhjelp på 1,1 million. Samt et merforbruk på driftsutgifter på om lag 400 000. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet merforbruk på ca. 2,7 millioner.

Kultur

Merforbruket i regnskapet for 2. tertial skyldes i hovedsak periodiseringer av inntekter som vil jevnes ut gjennom året. Det er også enkelte årlige engangskostnader som blir belastet regnskapet i starten av året. Det jobbes for at både lønn- og driftsutgifter vil være i nært balanse ved slutten av året. Leder melder om forventet balanse i regnskapet ved årets slutt. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet merforbruk på 0,465 millioner

Sykefravær/Personal

Det er noe langtidsfravær i alle barnehagene der styrerne følger opp sykemeldte i forhold til plan. Det jobbes kontinuerlig med HMS og sykefravær i barnehagene. Det meldes om utfordringer med å skaffe kvalifiserte pedagoger i barnehagene framover, og et mulig tiltak kan være noe økonomisk støtte til videreutdanning av barne- og ungdomsarbeidere. Både barnehagene og skolene melder om medarbeidere som er langtidssykemeldte. Det meldes om lite sykefravær som er arbeidsrelaterte. Gjennomføringen av innsparingstiltakene på kultur har medført at virksomhetsområdet har mindre kapasitet enn tidligere. Reduserte rammer for virksomheten gjør det utfordrende for personalet å stadige måtte stå i forventningspresset rettet mot virksomhetsområdet. En av styrerne har startet på styrerutdanninga i august. Rektor på Rognan barneskole og Rognan ungdomsskole har startet rektorutdanninga i august. I Saltdal har 4 lærere søkt om og fått plass på videreutdanning.

Helse og omsorg

Virksomhet	Årsresultat 2016	Prognose 1. tertial	Årsbudsjett	Forventet årsregnskap	Rådmannens årsprognose
Helse	3 719 000	3 000 000	39 173 000	34 909 000	4 264 000
Nav	1 664 000	1 000 000	11 405 000	8 882 000	2 523 000
Omsorg	-9 866 000	-7 000 000	139 777 000	149 833 000	-10 056 000
Stab helse og omsorg	-566 000	0	1 728 000	2 062 000	-334 000
Sum Helse og omsorg	-5 049 000	-3 000 000	192 083 000	195 686 000	-3 603 000

Kontogruppe	Årsresultat 2016	Prognose 1. tertial	Årsbudsjett	Forventet årsregnskap	Rådmannens årsprognose	
Fastlønn og sos. Utgifter	-801 000		0	174 415 000	175 138 000	-723 000
Vikarutgifter og refusjoner	1 518 000		0	6 373 000	7 361 000	-988 000
Overtid og ekstrahjelp	-1 747 000		0	2 646 000	5 592 000	-2 946 000
Annen lønn	-298 000		0	7 263 000	7 225 000	38 000
Driftsutgifter	844 000		0	25 635 000	24 488 000	1 147 000
Andre utgifter og overføringer	-6 989 000		0	22 633 000	20 624 000	2 009 000
Inntekter eks. refusjoner	2 424 000		0	-46 882 000	-44 742 000	-2 140 000
Sum Helse og omsorg	-5 049 000	-30 000 000		192 083 000	195 686 000	-3 603 000

Gjennomføring av politiske vedtak

Kostnadsreducerende tiltak i helse- og omsorg 2017: Samhandlingsområdet følger prosessplan og en la frem konkrete tiltak for Helse- og omsorgsutvalget den 5. september 2017 for å nå målet med å redusere betydelige kostnader i samhandlingsområdet. Arbeidet er gjennomført med involvering av virksomhetsledere, avdelingsledere og HMS grupper på de enkelte ansvarsområder. HTV og HVO er også involvert i prosessen.

Nedtrekk i Barnevernet: Nedtrekket på kr. 250.000,- ble behandlet i Helse og omsorgsutvalget den 28. mars, med vedtak om å utrede alternative nedtrekk innenfor helse- og omsorgstjenesten. Vedtaket følges opp i pågående prosessplan for nedtrekk, og man vil ta nedtrekket på andre områder.

Interkommunalt legevaktsamarbeid: Kommunestyret vedtok i møte 21. juni at «Forhandlingsutvalget gjenopptar forhandlingene med Sørfold kommune og Fauske kommune med sikte på å etablere samarbeidsavtale på interkommunalt legevaktsamarbeid. Fremforhandlet avtale legges frem for politisk behandling. Målet for samarbeidet er en robust og kostnadseffektiv legevakt for alle tre samarbeidskommuner, basert på en tjenlig og brukervennlig fordeling av tid til egen legevakt/felles legevakt i deler av døgnet». Med bakgrunn i vedtaket er det grunnlag for å gjenoppta forhandlingene med Fauske og Sørfold. Første møte er satt til fredag 8. september.

Veiledende retningslinjer for økonomisk stønad for 2017: Saken ble behandlet i kommunestyret den 08. februar. Saltdal kommune følger statens veiledende satser.

Veiledende nødhjelpsnorm: Saken ble behandlet i UHO den 30. mai.

Hestekoer 11: Enheten skal etter vedtak nedlegges. Dette har vist seg å være en tidkrevende og omfattende oppgave. To beboere er klar for flytting til andre omsorg-tilbud, men dette har vist seg å være meget utfordrende. Den ene leiligheten i Hestekoer 11 har blitt brukt til barneavlastning på grunn av akutt behov. Det er ikke dekning for dette tilbudet i budsjettet, noe som gjør økonomistyringen i Hestekoer som helhet meget utfordrende.

Reduksjon kjøp av private tjenester: Vedtak om å redusere kjøp av private tjenester for særlig krevende brukere har vist seg ikke gjennomførbart. Man har i perioden ikke funnet en egnet løsning for å kunne gi et forsvarlig tilbud i kommunal helsetjeneste.

Innføring av heltidskultur: Tjenesten jobber med innføring av heltidskultur, en omfattende arbeid som krever bred involvering av ledere og tillitsvalgte. I samarbeid med KS jobbes det etter en handlingsplan.

Investeringer i Velferdsteknologi følger prosessplan. Status nå er at det vurderes tilbydere i en anbudsprosess.

Det er pr. tiden ikke venteliste for sykehjems plass. Utskrivningsklare pasienter har løpende fått tilbud i kommunen for å unngå døgnmulkt. Økningen i rehabiliteringstilbudet på Fløyveien 20 har bidratt til dette og fungerer hensiktsmessig.

Økonomi

Samhandlingsområdet har gjort et betydelig arbeide med å synliggjøre inntekspotensialet på ressurskrevende brukere, noe som har gitt økte inntekter på 4,5 millioner i 2016, og en forventer minst like stor effekt for 2017. Dette beskriver den økte tjenesteaktiviteten og det avdekker det reelle ressursbehovet kommunen har for å gi disse brukerne riktige og gode tjenester. Samhandlingsområdet er i en svært krevende situasjon med høye vikarutgifter/overtid, rekrutteringsutfordringer samtidig som en skal gjennomføre betydelige kutt i tjenesten. Utfordringen forsterkes med at en ikke får avvirket kjøp av private tjenester inneværende år og det fremdeles er bemanning på Hesteskoen 11. Målet med å komme i balanse er svært krevende og kostnadsreducerende tiltak vil medføre redusert tjenestekvalitet og avslutning av tjenester. Det er stor variasjon på når inntekter som leieinntekter, refusjoner fra andre kommuner og ressurskrevende brukere inntektsføres. Dette gir et negativt avvik i regnskapet pr. 2. tertial som skyldes periodisering av inntektsføring. En forventer dette er i balanse ved årets slutt. For samhandlingsområdet totalt anslås det et merforbruk på 3,0 millioner, det forutsettes at foreslåtte tiltak gjennomføres for et slikt resultat. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet merforbruk på 3,6 millioner.

Omsorg:

Flere omsorgsavdelinger har høyt sykefravær, noe som gir seg utslag på høye vikarutgifter. Konkrete grep som å prioritere ansettelser, redusert omsorgsbehov og HMS prosesser i avdelingen for å se på innsparingstiltak har medført reduksjon i overforbruket. Dette er en positiv trend, men det skal jobbes med å redusere sykefraværet og gjennom heltidskulturprosjektet sikre fagkompetanse og stabilitet i avdelingene. Ledere, Bemanningskontoret og ansatte har gjort en meget god jobb for å sikre faglig forsvarlig bemanning i sommer, vi har unngått bruk av eksterne vikarbyrå. Sykehjemmet har tilnærmet 100 % belegg til enhver tid, en ser en økning av søkere til plasser for personer med demens. Sykehjemmet har hatt økte utgifter pga av smittepasient. En har økt rehabiliteringsplasser til 4, noe som har gitt gode effekter som at vi demper bruken av overtidsovernatt ved sykehuset. Budsjettet tar ikke høyde for bemanning i Hesteskoen 11 og barneavlastning noe som gir et markant overforbruk. Det er i gang flere prosesser for å avvikle og flytte tjenestetilbudet. Utgifter til kjøp av private tjenester utgjør en omfattende utgift, som vil forsterkes ut året. Det er en usikker analyse, men leder estimerer et merforbruk på ca. 6 millioner. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet merforbruk på ca. 10 millioner.

Helse:

Regnskapet viser et overforbruk på annen lønn som i hovedsak skyldes barnevernets utgifter til fosterhjem og beredskapshjem. Ekstra midler til legevakt samt at vi betaler etterskuddsvis for statlige tjenester herunder institusjon, familiehjem og andre tiltak viser et underforbruk noe som vil jevne seg ut. Refusjoner fra andre kommuner kommer ved årets slutt og bokføres etterskuddsvis, prognose er at dette vil gå i balanse. Barnevernet er den avdelingen vi i dag ser vil overskride budsjettet. Dette skyldes økende akuttsaker og kompleksiteten i disse. Vi må kjøpe tjenester hos staten. I tillegg til uforutsette utgifter til arbeidsredskap som mobiltelefoner og kontormøbler. Vi ser en slitasje på bruksmateriell som det nå over år ikke har vært satt av midler til. Vi må påregne uforutsette utgifter her. Prognose fra leder er at Helse går i balanse ved årets slutt. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet mindreforbruk på ca. 4,2 millioner.

Nav:

Virksomheten fortsetter sterk styring for 2017, og derfor vises et mindreforbruk på økonomisk sosialhjelp. Det er også mindreforbruk på «Annen lønn», da en ikke er oppe i måltallet på deltakere i kvalifiseringsprogrammet. Internfakturering på husleie, strøm og renhold skjer to

ganger i året med NAV Nordland. Det er i regnskapet hittil i år ikke ført noen inntekter på innkreving av sosiale lån. Det er økonomiavdelingen som har ansvaret for innfordring av sosiale utlån, og det jobbes med å konvertere fra gammelt til nytt datasystem. Refusjon lederlønn skjer annenhver mnd. fra NAV Nordland. Internfakturering med stat skjer to ganger i året.

Delingsprosent mellom NAV Nordland og Saltdal Kommune for 2017 er 45/55.

Arbeidsledigheten i Nordland er historisk lav 2,1 % pr. juli (3 % på samme tid i 2016), det samme for Saltdal. Vi har nedgang i sosialhjelpsutgifter. Mest sannsynlig har dette nær sammenheng med lav ledighet, samt at Prosjekt Sammen ivaretar aktivitetsplikten for sosialhjelpsbrukere under 30 år. Det er grunn til å tro at sosialhjelpsutgiftene er kunstig lave og at dette ikke vil bli normalen framover. Det jobbes aktivt med tiltak, utdanning eller arbeid, og dette er den jobben som til syvende og sist gjør at sosialhjelpsutgiftene er lave.

Hovedprioriteringen er unge under 30 år, mennesker med innvandrerbakgrunn, langtidsledige og arbeidsmarkedskompetanse. Når det gjelder husbanken, så er det allerede brukt 6,5 millioner i utlån for 2017. Det har vært stor pågang på kommunale boliglån, da det er svært mange som ikke får lån i bank, refinansiering av gjeld i hus samt at de ikke har den egenkapitalen som bankene krever. Da tidligere års midler ser ut til å ha akkumulert et overskudd, samt noen forhåndsgodkjenninger som ikke er benyttet fullt ut er det nå tilgjengelig omtrent 3 millioner til utlån resten av 2017. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet mindreforbruk på ca. 2,5 millioner.

Stab Helse og omsorg:

Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet merforbruk på ca. 0,334 millioner.

Sykefravær/personal

Sykefraværet i bomiljøene har hatt en nedgang. Hjemmetjenesten og sykehjemmet har hatt et stabilt høyt fravær inneværende år. Noe av forklaringen på sykefraværet er at de to første månedene har vært preget av mye sesongbetonte fraværsgrunner som omgangssyke og influensa.

Videre har tjenesten en høy andel av ansatte som er omplassert internt for bedre jobbtilpasning. Dette viser seg ofte å være dårlig løsning da sykefraværet fortsetter ofte å være høyt. Som arbeidsgiver må en i helse og omsorg bli mer kritisk til graden av tilrettelegging.. Arbeidet med å etablere HMS grupper på avdelingene er godt i gang. Fokus fremover vil være at avdelingene setter seg HMS mål som gruppene skal jobbe med. Sykefravær og arbeidstilfredshet vil være sentrale fokusområder. Arbeidet med heltid er en viktig satsning, men en vil ikke se stor effekt inneværende år da det er en krevende prosess der man nå jobber med grunnarbeidet. Treffer man godt med prosessen har man tro på at dette vil gi gode effekter fra 2018.

Tekniske tjenester, IKT og Servicetorget

Virksomhet	Årsresultat 2016	Prognose 1. tertial	Årsbudsjett	Forventet årsregnskap	Rådmannens årsprognose
Teknisk drift	-301 000	0	9 833 000	6 516 000	3 317 000
Bygghandling	-642 000	0	18 783 000	19 274 000	-491 000
Plan og utvikling	1 518 000	300 000	8 151 000	7 734 000	417 000
Servicekontor og IKT	-1 063 000	-300 000	5 367 000	5 822 000	-455 000
Sum Teknisk drift *	-488 000	0	42 134 000	39 346 000	2 788 000

Kontogruppe	Årsresultat 2016	Prognose 1. tertial	Årsbudsjett	Forventet årsregnskap	Rådmannens årsprognose
Fastlønn og sos. Utgifter	-2 450 000	0	35 586 000	35 585 000	1 000
Vikarutgifter og refusjoner *	491 000	0	728 000	450 000	278 000
Overtid og ekstrasjelp	-5 000	0	1 443 000	1 657 000	-214 000
Annen lønn	107 000	0	270 000	154 000	116 000
Driftsutgifter	-3 071 000	0	21 680 000	18 550 000	3 130 000
Andre utgifter og overføringer	-2 337 000	0	20 996 000	20 154 000	842 000
Inntekter eks. refusjoner	6 817 000	0	-38 569 000	-37 204 000	-1 365 000
Sum Teknisk drift	-448 000	0	42 134 000	39 346 000	2 788 000

Gjennomføring av politiske vedtak

Samhandlingsområdet har noen politiske vedtak og politiske verbalforslag til gjennomføring og utredning.

Bredbåndsutbygging/mobildekning: Det er søkt midler om å få etablert bredbåndsutbygging og mobildekning i områdene Vassbotn, Vassbotnfjell, Evenesdal og Skaiti. Ved positivt tilsagn tilrådes det at investeringene søkes innarbeidet i økonomiplanperioden 2018 – 2021. Investeringen ventes å ha en total kostnad på ca. 6,6 millioner. Herunder er det en kommunal finansiering på ca. kr. 1,4 millioner. Det forventes også bidrag fra andre aktører som har interesse i prosjektet.

Prioritere bruk av egne kommunale lokaler fremfor leie av private lokaler: Arbeidet er påbegynt med opphøre leieavtale ROMA og vedtatt forvaltningsplan. Det jobbes også med å se på planlegging av et nytt helse og omsorgssenter.

Gebyr gavemeldinger: Gebyr gravemelding er behandlet i Formannskapet og skal til kommunestyret 3. oktober.

Fremtidig løypenett for snøskuter som kan knyttes til det svenske løypenettet: Det er gjort en del arbeid med dette også tidligere, før verbalforslaget ble vedtatt i forbindelse med budsjettbehandlingen. I dette arbeidet har man sett både på mulighet for løype fra Junkerdal til grensen og fra Skaiti til grensen. I 2017 er det laget en oppsummering av dette arbeidet, og det er også gjennomført ny befaring av mulig trasevalg. Formannskapet har etter dette drøftet saken og vedtatt at det skal jobbes videre med begge alternativene. Det er i sommer sendt ut oppstartsmelding om igangsetting av dette planarbeidet.

Attraktive boligtomter: Saltdal kommune har i dag kun ledig en kommunal regulert tomt i Rognanområdet (bygdetuntomtene) og ni tomter på Røklund. Etterspørselen er størst i Rognanområdet, og her må det legges til rette for flere tomter. Nye tomteområder må reguleres, og i vedtatt kommunal planstrategi 2016-2019 er dette et av tiltakene som er vedtatt gjennomført i 2017/18. Man har startet en vurdering av ulike områder, der omregulering av flyplassen er et aktuelt alternativ.

Organisert skog- og krattrydding langs veier, vassdrag, jernbane og kulturlandskap: Det er nedsatt ei prosjektgruppe bestående av skogansvarlige i Salten kommunene. Prosjektgruppa har hatt 2 møter i Bodø hos Salten Regionråd. Neste møte blir 20. september. Det er nå sett på mere konkrete områder som skal ryddes og prosessen med å søke om penger vil nå bli startet opp. Det vil ikke bli gjennomført noe rydding i 2017. Bevilgningene må først på plass, så man regner med oppstart i 2018.

Økonomi

Samhandlingsområdet rapporterer stort sett kontroll på lønnsutgifter og andre utgifter/overføringer. Derimot har vi nå store utfordringer knyttet til driften for områdene IKT, Byggforvaltning og Teknisk drift. Med trange driftsbudsjetter er det ikke mulig å opprettholde en planlagt drift når virksomhetene er utsatt for driftskritiske tiltak som dukker opp. Det kan oppstå hendelser som medfører fare for stenging på deler av bygg, og disse må utbedres løpende. Totalt for disse områdene melder leder om at overforbruket på drift er ca. kr. 860.000.- for Samhandlingsområdet. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet mindreforbruk på ca. 2,8 millioner.

Teknisk drift

Det forventes et overforbruk på overtid grunnet en krevende vinter og brøyting. Prognose for overtid antas å medføre et merforbruk på kr. 200 000 ved årsavslutningen. Dette forutsetter imidlertid en gunstig oppstart på brøytesesongen 2017/2018. Inntekter og driftsutgifter fremstår med et større avvik i regnskapet for 2. tertial men begge forventes å gå i balanse. Periodisering i budsjetter ikke lik regnskap til tertialrapportering, og fordelte kostnader som skjer på slutten av

året vil gjøre at inntekter går rimelig i balanse. Leverer tjenester på et minimumsnivå og melder om et voksende vedlikeholdsetterslepet på veier, bruer, avløp, vei lys. I tillegg har virksomheten noe nedslitt maskinpark og har behov for å gjøre investeringer. Virksomheten vil komme med en vedlikeholdsplan for vei og veilys. Driftsutgiftene estimeres av leder til å gå i balanse, men i kjølvannet av dette, ligger det mye vedlikehold av kritisk karakter som ikke blir utført. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet mindreforbruk på ca. 3,3 millioner.

Byggforvaltning

Byggforvaltning har en 50 prosent stilling innenfor vaktmestertjenester som det ikke er budsjettert for. Dette vil medføre noe merforbruk på fastlønn og sosiale utgifter ved årets slutt. Regnskapet viser store overskridelsene innenfor «byggjenester/vedlikehold» som pr. 2. tertial har et merforbruk på over 0,9 millioner. Dette skyldes at man har måtte håndtere ekstra kostnader knyttet til branntilløp i lysarmaturer, elektriske kostnader på rådhuset, uforutsette avvik som skyldes jordfeil, ventilasjon styringer med mere. Dette er kostnader man ikke har budsjettert med og som er akutte hendelser som må utføres da alternativet kunne ha vært stengte bygg/avdelinger. Virksomheten har betydelige avvik på brann, elektriske anlegg, ventilasjon m.m. Kommunen har gamle bygg og det er krevende å få lukket avvik som har til dels store og alvorlige konsekvenser for bygningsmassen. Overskridelsen er vanskelig å hente inn med strakstiltak i virksomheten, og det blir derfor vanskelig å gjennomføre planlagte aktiviteter i 2017. Det jobbes mot et resultat i balanse, men utfordringene er så omfattende at det kan bli vanskelig å ta igjen. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet merforbruk på ca. 0,49 millioner.

Plan og utvikling

Rapporterer om god kontroll. De forventes et mindre forbruk på posten fastlønn og sosiale utgifter. Dette skyldes at en 100 % stilling ved Plan og Utvikling foreløpig er ubesatt, samt at en annen budsjettert 100 % stilling i perioden har vært besatt med 60 %. Det vil bli ansatt nye personer i disse stillingene i løpet av høsten. Driftsutgifter viser et overforbruk. Budsjett og regnskap for denne posten gir i dag ikke et riktig bilde av den ordinære driften ved Plan og Utvikling, dette hovedsakelig på grunn av at ulike prosjekter med egen prosjektnummer også inngår i oversikten. Prosjektene har i utgangspunktet sin egen finansiering, der utgifter og inntekter kommer til ulike tider og ikke periodisk. Det forventes allikevel et mindre overforbruk på denne posten. Post andre utgifter og overføringer viser et overforbruk på ca. kr. 998.000, mens post inntekter viser et overskudd på 978.000. Avvikene på disse postene henger i stor grad sammen, da merforbruk på den ene for en stor del finansieres av den andre (bl.a. bruk av næringsfond, eksterne tilskudd mv.). En prognose for regnskap ved årets slutt er usikker pga at det foreløpig gjenstår fire måneder av 2017. Men Plan og Utvikling vil holde seg innenfor budsjettet, og leder gir en prognose på at en vil komme ut med et mindreforbruk estimert til ca. 300 000,-. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet mindreforbruk på ca. 0,417 millioner.

Servicekontor og IKT

I løpet av året dukker det opp enkelte akutte hendelser som må utbedres, og det er vanskelig å forutse disse. Vårt saksbehandlingssystem Elements som ble implementert ved årsskifte, har ført til høyere kostnader enn det man antok. Store kostnader til eksterne konsulenttenester første halvår er blitt belastet IKT. Vi har tatt en gjennomgang på kostnadene og ser at det er nødvendig å se nærmere på prosjektet «Elements» og leverandøren for å se om alle disse ekstrakostnadene er i henhold til kontrakt og leveranse. Vi var nødt til å finne ny leverandør av kommunens hjemmeside da den siste aktøren sluttet med dette produktet. Det har påført oss en del kostnader som vi ikke hadde forutsett. Totalt for Samhandlingsområdet samt IKT og Servicetorg vil tertialrapporten være relativt i balanse. Prognosen fra leder for årets slutt er et overforbruk på ca. 0,5 millioner. Dette kan bli lavere dersom vi finner andre løsninger for merforbruket knyttet til

kostnadene for Elements. Prognose/framskrevet regnskapsanalyse viser et forventet merforbruk på ca. 0,455 millioner.

Sykefravær/personal

Det rapporteres om noe sykefravær blant vaktmestere og renholdere. For renholdere er det utfordringer med å skaffe vikarer. Videre er det en utfordring å finne løsninger på å få opp andelen med fagbrev innen renhold. Teknisk drift har hatt relativt høyt sykefravær grunnet få arbeidstakere og langtidssykemeldinger. Plan og utvikling rapporterer om et lavt sykefravær i perioden.

Felles:

Skatt og rammetilskudd:

Inntekter på skatt og rammetilskudd er oppdatert ut fra forutsetningene i revidert nasjonalbudsjett (RNB) og kommuneøkonomiproposisjonen for 2018. For 2017 er det foretatt en nedjustering av anslaget for skatt på inntekt og formue med 0,7 mrd. kroner til 151,375 mrd. kroner. Nedjustering av skatteanslaget har sammenheng med reduserte anslag for lønnsvekst og omlegginger av skatteopplegget. Den delen som gjelder omlegginger i skatteopplegget anslås til 132 mill. kroner, og er kompensert gjennom tilsvarende økning av innbyggertilskuddet. Den prosentvise veksten i skatteinntektene fra regnskap 2016 til 2017 anslås nå i RNB til 1,1 pst. Lønnsveksten i 2017 er i RNB justert ned fra 2,7 til 2,4 pst, mens konsumprisveksten er uendret. Samlet gir dette en nedjustering av kommunal lønns- og prisvekst med 0,2 pst-poeng til 2,3 pst. Isolert bidrar dette til en besparelse for kommuner og fylkeskommuner i 2016 med 0,9 mrd. kroner, men den faktiske effekten for kommunene er langt lavere når den ses opp mot nedjusteringen av skatteanslaget. I RNB 2017 er øremerket tilskudd 172,2 mill. kroner til flere barnehagelærere (5/12 årseffekt) innlemmet i rammetilskuddet i 2017. For Saltdal kommune ventes den en økning i rammetilskudd sammenlignet med prediksjonen fra 1. tertial på 0,120 millioner. På skatteinntekter forventes det ut i fra dette en reduksjon av inntekter på 0,122 millioner.

Konsesjonskraft:

Saltdal kommune har 19,2 GwH som vi får konsesjonsinntekter fra, beregnet ut fra energivolum i kraftverkene i kommunen. Det ble fremforhandlet en ny forvaltningsavtale gjeldende fra 2016 som sikrer kommunen en minimumspris men der vi likevel kan få en gevinst av flytende pris i spotmarkedet. Avtalen er med andre ord en slags krysning mellom fastpris og variabel pris der forvalter har insentiver for å sikre best avkastning utover minimumsprisen. Forvaltningsavtalen for 2017 gir en referansepris på 279,5 kr/MWh og en garantipris på 251,6 kr/MWh. Siste prognose viser at samlede netto inntekter i 2017 kan bli 1,880 millioner kroner. Dette er en nedgang på 0,125 millioner kroner i forhold til opprinnelig budsjett, og en ytterligere nedgang på kr. 0,033 millioner (kr. 33 000,-).

Eiendomsskatt:

Det forventes ingen vesentlige endringer i forhold til opprinnelig budsjett. Beregninger viser en økning i inntekter på kr. 13 000,- i eiendomsskatt fra beregningen til 1. tertial.

Tilskudd ressurskrevende brukere, renter og avdrag:

Det forventes ingen endring i forhold til sist budsjettjustering til 1. tertial.

Vertskommunetilskudd (PU):

Det forventes en reduksjon på 0,297 millioner i forhold til 1. tertial.

Integreringstilskudd:

Det forventes en økning i integreringstilskudd på 0,036 millioner (kr. 36 000) i forhold til 1. tertial.

Tilskudd asylmottak:

Nedleggelsen av asylmottakene gjør at kommunen fremover vil miste vertskommunetilskuddet for asylmottak. For 2017 vil kommunen ha inntekter for deler av året. Prognosen 2. tertial viser en økning av inntekter på 0,413 millioner sammenlignet med prognosen for 1. tertial.

Økt utbytte:

Det forventes en mindre økning i utbytte for 2017 på kr. 11 000,-.

Pensjon:

Ny prognose for premieavvik viser en reduksjon og et regnskapsmessig inntektstap på 12,909 millioner (Inkludert arbeidsgiveravgift). Videre viser prognosene reduserte pensjonsutgifter på 5,161 (inkludert arbeidsgiveravgift), og økt tilbakeført overskudd (disp premiefond) på 4,384 millioner (inkludert arbeidsgiveravgift). Amortisering premieavvik justeres med 80 000,-. Totalt medfører dette en samlet pensjonseffekt med en regnskapsmessig merutgift på 3,284 millioner.

Redusert avsetning til dekning på tidligere års underskudd:

De totale endringene på felles drift medfører en reduksjon i avsetning til dekning av tidligere års underskudd på 3,143 millioner for å få budsjettet i balanse.

Investeringer:

Velferdsteknologisk plattform

Anbudsfristen er utløpt og gjennomgang og tildeling skal etter planen være august 2017.

Ventilasjonsanlegg Røklund skole

De nye ventilasjonsanleggene er montert og satt i drift. Anleggene er ennå ikke formelt overlevert.

Bårehus i Saltdal

Arbeidet er påbegynt, men det viser seg at prosessen med OPS-avtale er mere omfattende enn det en først så for seg. Kommunen har forespurt fylkesmannen om dispensasjon til å søke om låneopptak på kr. 4 mill. for å finansiere bårehuset, og man avventer svar fra fylkesmannen.

Etablering av nødstrømsaggregat

Arbeidet er ikke påbegynt. Byggforvaltningen har ikke kapasitet til å påbegynne arbeidet som følge av oppfølging av planlagte og vedtatte tiltak og flere uforutsette hendelser som må håndteres.

Lukke avvik på offentlige HMS-pålegg

Saltdal kommune har mangel på dokumentasjon på rutiner for egenkontroll av elektriske anlegg. Det er nå utarbeidet rutiner og prosedyre for rutinemessig egenkontroll og dokumentasjon av disse. Det er også gjennomført risikoanalyse på elektrisk anlegg for Rådhuset. Flere av avvikene fra rapportene i vår, er lukket. For flere avviksrapporter er det nå gjort vedtak (offentlig pålegg), fordi utsendte framdriftsplan ikke har nådd fram innen svarfristen på varsel av vedtak.

Strøsandlager på Rognan

Etablering av strøsandlager på Rognan blir et litt mindre lager enn ønsket, grunnet mangel på egnet tomt for dette. Strøsandlageret blir 10x24 meter, mot planlagte 12x24 meter, og vil bli plassert bak dagens garasjeanlegg.

Utbygging av Slipen Scene – forprosjekt

Det ble utarbeidet prosjektplan som formannskapet vedtok i møte 31. januar. Prosjektleder og prosjektmedarbeider ble ansatt og prosjektet startet opp 13. mars. Forprosjektet er delt i to faser, der hovedinnhold er klarlegging av funksjon/romprogram og foreløpige kostnadsoverslag. Framdrifta er i tråd med vedtatt prosjektplan. Når det foreligger ferdig rapport fra fase en og to i oktober/november 2017, vil denne danne grunnlag for en politisk behandling/beslutning om veien videre.

Kunstgress Vensmoen

Saltdal kommune ved Plan og Utvikling har hatt prosjekt- og byggelederansvar for tiltaket. Grunnarbeid/baneoppbygging er utført av entreprenør PK Strøm As, som i stor grad bidrar med dette som dugnadsarbeid. For øvrig har det vært en betydelig grad av annen dugnad og sponning av prosjektet, og det har vært en god dialog mellom Saltdal kommune, IL Vinger og bidragsyttere vedørende dette. Legging av kunstgress og etablering av belysning har vært utført gjennom egne anbudsprosesser. Kunstgresset er nå lagt ferdig, og sluttdato som er satt for endelig ferdigstillelse av det samlede baneanlegget er 16. september.

VA Saltdal, Rognan – Rusånes

Prosjektet inneholder tre byggetrinn, som igjen har vært delt i entrepriser. Byggetrinn 1 (hovedledning Rognan-Røkland) og byggetrinn 2 (tilkoblinger til boliger i området Næstby og Medby) er gjennomført og ble overtatt av kommunen før 2016. Byggetrinn 3 omfatter 3 entrepriser, E9, E10 og E11. E 10 (utvidelse av bygg for prosessanlegg) og E11 (installasjon av prosessanlegg) ble ferdigstilt og overtatt i 2016. E9 omfatter i hovedsak legging av VA-ledninger i grøft mellom Røkland og Nordnes og strekningen ut fra Pothus bru til Pothus. Det er også lagt ledninger under Pothus bru og gjort endringer i avløpssystemet Vensmoen, med separasjon av avløpsvann og overvann. Prosjektet skulle vært ferdigstilt 01.11.2016 med unntak av arronderingsarbeider. Diverse feil i forbindelse med projektering og utførelse av arbeider under Pothus bru har medført at dette ledningsstrekket ikke var ferdigstilt ved årsskiftet. Saltdal kommune overtok Entreprise E9 (utenom Pothus bru-strekket) i desember 2016, men sluttoppgjør forventes endelig avsluttet i løpet av 2017.

Utvidelse av Rognan Dypvannskai

Forprosjekt ble gjennomført høsten 2016. I 2017 har det blitt gjennomført miljø- og geotekniske undersøkelser, og reguleringsplan er utarbeidet og vedtatt for utvidelsen. Prosjektet har vært ute på anbud, med anbudsfrist 1. september. Under forutsetning av kommunestyrevedtak om finansiering er planlagt byggestart høsten 2017 og ferdigstillelse i løpet av 2018.

Oppgradering av arkiv og økonomisystem

Kommunestyret vedtok en oppgradering av økonomi- og arkivsystemene i sak 29/16. Kostnadene ble innarbeidet i 2. tertialrapport 2016 på 1,3 millioner, og finansiert med låneopptak. Det ble brukt 1,0 millioner i 2016. Fullføringen av disse oppgraderingene har fortsatt i 2017 og det har påløpt kostnader på 0,51 millioner. Dette foreslås regulert mot en reduksjon i investeringen på velferdsteknologisk plattform i 2017..

Konklusjon

Virksomhet	Årsresultat 2016	Prognose 1. tertial	Årsbudsjett	Forventet årsregnskap	Årsprognose for 2017
Fellestjenester	-47 000	0	32 203 000	34 363 000	-2 160 000
Oppvekst og kultur	-5 105 000	-2 200 000	97 504 000	101 441 000	-3 937 000
Helse og omsorg	-5 049 000	-3 000 000	192 083 000	195 686 000	-3 603 000
Tekniske tjenester	-488 000	0	42 134 000	39 346 000	2 788 000
Sum samhandlingsområder	-10 689 000	-5 200 000	363 924 000	370 836 000	-6 912 000
Felles: Skatt, ramme mv.					1 502 000
Sum hele kommunen					-5 410 000

Budsjettert avsetning til dekning av opparbeidet underskudd er etter budsjettendringen fra 1. tertial på 13,399 millioner. Prognosen fra viser at vi går mot et underskudd på samhandlingsområde på 6,912, og etter fellesavsetninger et underskudd på totalt 5,410 millioner. Dette betyr at forventet avsetning til dekning av opparbeidet underskudd blir 7,989 millioner.

Rådmannens innstilling

1. Tertialrapport 2 – 2017 vedtas med følgende budsjettendringer

	Konto	Ansvar	Funksjon	Prosjekt	Beløp
Drift:					
Redusert skatteanslag	18700	8000	800		122 000
Økt rammetilskudd	18000	8002	840		-120 000
Økte inntekter eiendomsskatt	18740	8001	800		-13 000
Redusert vertskommunetilskudd PU	18100	8003	840		297 000
Økt integreringstilskudd	18100	8004	840		-36 000
Reduserte konsesjonskraftinntekter	16502	8006	321		33 000
Økt tilskudd asylmottak	10102	3112	233		-413 000
Økt utbytte	19050	8100	870		-11 000
Reduserte pensjonsutgifter	10900/10902	fordeles	fordeles		-4 911 000
-arbeidsgiveravgift av dette	10990	fordeles	fordeles		-250 000
Amortisering premieavvik	10900	8200	171		-80 000
Redusert premieavvik	10900	8200	170		12 283 000
-arbeidsgiveravgift av dette	10990	8200	170		626 000
Økt tilbakeført overskudd (disp premiefond)	10900	8200	173		-4 172 000
-arbeidsgiveravgift av dette	10990	8200	173		-212 000
Redusert progn. inndekning av tidligere års underskudd	15300	8103	880		-3 143 000
Investering:					
Låneopptak nytt økonomisystem	9700	1102	870		-160 000
Låneopptak ephorte	9700	1104	870		-350 000
Redusert lånetopptak velferd	9700	4400	870		510 000
Reduksjon investering Velferdsteknologi	2700	4400	265		-510 000
Oppgradering ephorte	02700	1104	120		350 000
Nytt økonomisystem	02700	1102	120		160 000

2. Kommunestyret gir rådmannen fullmakt til å fordele reguleringen av pensjon.

SAK 18/17

Invitasjon fra Nordland fylkeskommune: felles selskap for sekretariat og revisjon

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.10.2017

Vedlegg:

- Nordland fylkeskommune 04.07.2017: Brev til fylkets kommuner: Invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere nytt interkommunalt sekretariatsselskap og revisjonsselskap i Nordland, med vedlegg.

Bakgrunn for saken

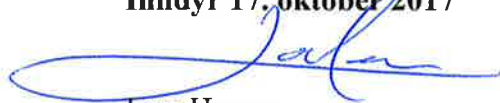
Saken legges frem for utvalget etter avtale med utvalgets leder.

Kontrollutvalget er ved tidligere anledninger orientert om fylkeskommunens arbeid med å utrede sin egen revisjon og sitt eget sekretariat, herunder muligheten for at fylkeskommunen ønsker å ta initiativ til etablering av felles interkommunale selskaper. Vedlagt er invitasjon fra fylkeskommunen datert 04.07.2017. Brevet inkluderer en fremdriftsplan som tilsier at kommunene bes gi tilbakemelding innen 31. oktober 2017 om de vil være med på utredning av selskaper innen hhv revisjon og sekretariat.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem til orientering / drøfting.

Inndyr 17. oktober 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Kopimottaker
Salten kontrollutvalgsservice
Lars Hansen
Lyngmo - Breihaugen

8140 INNDYR

Invitasjon til å delta i arbeidet med å etablere nytt interkommunalt sekretariatselskap og revisjonsselskap i Nordland

Fylkestinget i Nordland har i møte 12. juni 2017 vedtatt å sette i gang en prosess for å etablere to nye interkommunale selskap, et sekretariatselskap og et revisjonsselskap. På bakgrunn av fylkestingets vedtak (vedlagt) inviteres alle kommuner i Nordland til å delta i prosessene.

Formålet med etableringen av de to nye interkommunale selskapene er å sikre kommunene gode tjenester innenfor tilsyn og kontroll, samt nærhet til denne kompetansen ved at de lokale kontorene kan videreføres. Et større kompetansemiljø vil gjøre det lettere å beholde og utvikle kompetansearbeidsplasser i Nordland og derigjennom sikre stabilitet og redusere sårbarhet. Videre vil det gi økt effektivitet ved at kompetanse/erfaring kan gjenbrukes ved at samme selskap utfører like oppdrag i flere kommuner. Veiledning og erfaringsoverføring mellom kommunene og fylkeskommunen vil bli styrket. Større fagmiljø vil også gi større mulighet til å rekruttere høyt utdannede medarbeidere og bevare kompetansearbeidsplassene i kommunene i Nordland. I dag sysselsetter de fem kommunale sekretariatsordningene fem kontrollutvalgssekretærer og de fire kommunale revisjonsordningene sysselsetter 24 revisorer.

Det er videre forventet at revisjonsutgiftene, avhengig av kontrollutvalgenes bestillinger og kommunens internkontroll vil kunne bli lavere enn i dag på grunn av at større kompetansemiljøer muliggjør bedre ressursutnyttelse. Utgifter til sekretariatsfunksjon og revisjon vil bli regulert i selskapsavtaler og eieravtaler.

Det vises til styrevedtak i revisjonsselskapene Salten kommunerevisjon IKS, Ytre Helgeland kommunerevisjon og Kommunerevisjonen i Lofoten om å delta i en prosess med å etablere et nytt interkommunalt revisjonsselskap i Nordland. Vedtakene følger vedlagt. Dersom det er ønskelig vil det være mulig å be om at eksisterende samarbeidsavtale mellom Salten kommunerevisjon og fylkesrevisjonen, samt avtale mellom Ytre Helgeland kommunerevisjon og fylkesrevisjonen videreføres.

Arbeidet med de to prosjektene vil ha følgende milepæler

1. Oktober 2017 - Kommunestyrenes vedtak om eventuell deltakelse i etableringsprosessen.
2. Januar 2018 - Utkast til selskapsavtale og eieravtale .
3. Februar 2018 – april 2018 – Kommunestyrenes og fylkestingets vedtak om stiftelse av nytt revisjonsselskap og nytt sekretariatselskap.

Adresse: Postmottak Tlf.:
Fylkeshuset E-post: post@nfk.no
8048 Bodo

Besøksadresse: Prinsens gate 100

Kontrollutvalget
Berit Pauline Pedersen
Tlf: 75 65 07 21

4. 1.juli 2018 - Etablering av selskapene.

Kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune inviterer kontrollutvalgslederne i Nordland til et møte mandag 4.september 2017, for å orientere om saken og svare på spørsmål. Møtet avholdes på Nordland kultursenter/møterom Stabburet fra kl. 1500 – 1700. (Gamle riksvei 53, Bodø). Påmelding kan sendes pr. epost til berped@nfk.no innen 31. august 2018.

En mer detaljert fremdriftsplan og en kort prosessveileder følger vedlagt.

Kontrollutvalget i Nordland ber kommunene sende skriftlig tilbakemelding om de ønsker å delta i prosessen med å etablere selskapene, fristen settes til 31.oktober 2017.

Med vennlig hilsen

Berit Pauline Pedersen
kontrollutvalgets sekretariat

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Hovedmottakere:

Alstahaug kommune v/Kontrollutvalget	Rådhuset	8805	SANDNESSJØEN
Beiarn kommune v/Kontrollutvalget	Moldjord	8110	MOLDJORD
Bodø kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 319	8001	BODØ
Dønna kommune v/Kontrollutvalget	Solfjellsjøen	8820	DØNNA
Fauske kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 93	8201	FAUSKE
Flakstad kommune v/Kontrollutvalget		8380	RAMBERG
Gildeskål kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 54	8138	INNDYR
Hamarøy kommune v/Kontrollutvalget	Oppeid	8294	HAMARØY
Herøy kommune v/Kontrollutvalget	Silvalveien 1	8850	HERØY
Leirfjord kommune v/Kontrollutvalget	Kommunehuset	8890	LEIRFJORD
Meløy kommune v/Kontrollutvalget	Gammelveien 5	8150	ØRNES

Hovedmottakere:

Moskenes kommune v/Kontrollutvalget		8390	REINE
Rødøy kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 93	8185	VÅGAHOLMEN
Røst kommune v/Kontrollutvalget	Rådhuset	8064	RØST
Saltdal kommune v/Kontrollutvalget	Kirkegt. 23	8250	ROGNAN
Steigen kommune v/Kontrollutvalget	Leinesfjord	8283	LEINESFJORD
Sørfold kommune v/Kontrollutvalget	Rådhuset	8226	STRAUMEN
Træna kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 86	8770	TRÆNA
Vestvågøy kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 203	8376	LEKNES
Værøy kommune v/Kontrollutvalget		8063	VÆRØY
Vågan kommune v/Kontrollutvalget	Postboks 802	8305	SVOLVÆR

Kopi til:

Berit Hundåla	Hundåla	8666	MOSJØEN
Brynjar Gilberg			
Daniel Bjarmann Simonsen			
Espen Thorvaldsen	Storøyveien 9	8300	SVOLVÆR
Hanne Nora Nilssen	Mølnushaugen 19B	8800	SANDNESSJØEN
Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat	Sentrumsveien 1	8646	KORGEN
Kjell-Are Johansen	Storgata 31	8480	ANDENES
Ordføreren i Fauske kommune	Storgata 37	8370	LEKNES
Ordføreren i Flakstad kommune	Rådhuset	8305	SVOLVÆR
Ordføreren i Gildeskål kommune			
Ordføreren i Hamarøy kommune			
Ordføreren i Herøy kommune			
Ordføreren i Leirfjord kommune			
Ordføreren i Meløy kommune			
Ordføreren i Moskenes kommune			
Ordføreren i Rødøy kommune			
Ordføreren i Røst kommune			
Ordføreren i Saltdal kommune			
Ordføreren i Steigen kommune			
Ordføreren i Sørfold kommune			
Ordføreren i Træna kommune			
Ordføreren i Vestvågøy kommune			
Ordføreren i Værøy kommune			
Ordføreren i Vågan kommune			

Kopi til:

Salten kommunerevisjon IKS,

Fauske

Salten kontrollutvalgsservice

SE-KON

Ytre Helgeland kommunerevisjon

Ordføreren i Værøy kommune

Ordføreren i Vågan kommune

Salten kommunerevisjon IKS,

Fauske

Postboks 140

8201

FAUSKE

Salten kontrollutvalgsservice

Lyngmo - Breihaugen

8140

INNDYR

SE-KON

Postboks 252

8801

SANDNESSJØEN

Ytre Helgeland kommunerevisjon

Postboks 45

8801

SANDNESSJØEN

Vedlegg:

	DokID
1 Fylkestingets vedtak sak 079-2017 og 080-2017	887335
2 Veileder ved valg av revisjonsordning og oppdragsansvarlig revisor	888110
3 Fremdriftsplan for etablering	888105
4 Fremtidig organisering av revisjonsenheten	773776
5 E-postmelding	773775
6 Oversendelse av styrevedtak i forbindelse med fremtidig organisering av revisjonsenheten	719790
7 E-postmelding	719789
8 Felles kommunerevisjon i Nordland	773151
9 Sak 07 Nordland kommunerevisjon1.docx	773152
10 vedtak komrev nordland.doc	773163
11 Fremtidig organisering av revisjonsenheten	888599

Fylkestingets vedtak: Sak 079/2017 Utredning av kontrollutvalgets sekretariatsordning i Nordland fylkeskommune

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.*

Fylkestingets vedtak: Sak 080/2017 Utredning av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune

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 revisjonselskap.*
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.*

Veileder ved valg av revisjonsordning og oppdragsansvarlig revisor

Kommunelovens kapittel 12 gir kontrollutvalgene i kommunene og fylkeskommunene en viktig rolle og et omfattende ansvar for tilsyn, kontroll og revisjon av kommunens/fylkeskommunens virksomhet.

Kontrollutvalgene skal på kommunestyrets/fylkestingets vegne stå for det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen og påse at kommunene/fylket har en forsvarlig revisjonsordning.

Kommuneloven § 78 nr. 3:

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.

Kommuneloven § 78 nr. 4:

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.

Det er kommunestyrene/fylkestinget som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen/fylket skal ha. Dette kan ikke delegeres. Kommuneloven slår fast at kommunestyrets/fylkestingets vedtak skal treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget. Dette innebærer at kontrollutvalget må få forelagt en saksutredning som gjør rede for de aktuelle alternativene. På bakgrunn av dette fatter kontrollutvalget sin innstilling som oversendes kommunestyret/fylkestinget som fatter det endelige vedtaket.

I følge kommuneloven § 78 nr. 4 er det kommunestyret/fylkestinget som selv velger revisor. Vedtaket skal treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget. Dette medfører at kommunestyret/fylkestinget må behandle sakene om revisjonsordning og valg av revisor som to separate saker. Først må kommunestyret/fylkestinget fatte vedtak om selve revisjonsordningen og deretter velge revisor i samsvar med den valgte ordningen.

Det følger av forskrift om kontrollutvalg at kontrollutvalget har en viktig forberedende rolle både i valg av revisjonsordning og valg av revisor. Fra departementets merknader til kontrollutvalgsforskriften kan kommunestyret/fylkestinget pålegge kontrollutvalget å utrede spørsmålet om valg av revisjonsordning, men kontrollutvalget kan også av eget tiltak foreta en slik utredning og avgj innstilling overfor kommunestyret/fylkestinget.

Av dette følger at kommuneloven med forskrifter ikke legger opp til at valg av revisjonsordning skal skje i form av framsetting av et ikke utredet forslag i et kommunestyre/fylkestingsmøte, eller som innbakt i en annen sak.

Oppsummering:

Saksforberedelsene og innstillingsmyndigheten i disse sakene kan ikke legges til noen annen organ enn kontrollutvalget.

Med andre ord kommunestyret/fylkestinget kan bare gjøre vedtak om revisjonsordning og valg av revisor med utgangspunkt i en saksutredning og innstilling fra kontrollutvalget.

Det er viktig at kontrollutvalgene påser at kommunelovens bestemmelser blir fulgt på dette området slik at autoriteten og omdømme til kommunens/fylkets eget kontroll- og tilsynsapparat opprettholdes.

Framdriftsplan for etablering av nytt interkommunalt revisjonsselskap og nytt interkommunalt sekretariatsselskap i Nordland

Oppgave	Ansvar	Frist
<i>Utført</i>		
Vedtak om utredningsprosess for å etablere en interkommunal løsning for kontrollutvalgets sekretariat og en felles revisjonssenhet i Nordland	Fylkestinget	Vedtak 12. juni 2017
Utsendelse av invitasjon til kommunene som er deltakere i de eksisterende revisjonssenhetene i Nordland om å delta i utredningsprosessen	Fylkeskommunens kontrollutvalgssekretariat	Før sommeren
Utsendelse av invitasjon til øvrige kommuner i Nordland om å delta i utredningsprosessen	Fylkeskommunens kontrollutvalgssekretariat	Før sommeren
<i>Videre prosess</i>		
Fremleggelse av sak til kommunestyret med innstilling til vedtak om å delta i arbeidet med å etablere nytt interkommunalt sekretariatsselskap og nytt revisjonsselskap i Nordland	Kommunenes kontrollutvalg	I tilstrekkelig tid før kommunestyremøtet i september – oktober 2017
Vedtak om eventuell deltakelse i etableringsprosessen	Kommunestyrene	31. oktober 2017
Forberedelse av møte for berørte kontrollutvalgsledere	Kontrollutvalgssekretariatene	November 2017
Opprettelse av én felles styringsgruppe for kontrollutvalgssekretariat og revisjonsselskap	Kontrollutvalgslederne	November 2017
Oppnevning av to arbeidsgrupper, én arbeidsgruppe for kontrollutvalgssekretariatet og en arbeidsgruppe for revisjonsselskapet	Kontrollutvalgslederne	November 2017
Fastsette mandat for arbeidsgruppene	Styringsgruppen	November 2017
Oppnevning av sekretær for arbeidsgruppene, oppfølging av fremdriftsplan, utredning av de to nye ordningene, selskapsavtaler, eieravtaler og løpende rapportering til styringsgruppen	Arbeidsgruppene	November 2017 – januar 2018
Utkast til selskapsavtale og eieravtale for et nytt kontrollutvalgssekretariat og et nytt revisjonsselskap	Arbeidsgruppene	Januar 2018
Behandling og oversendelse av dokumentene til kontrollutvalgssekretariatene	Styringsgruppen	Januar 2018
Utarbeidelse likelydende sak som sendes til kontrollutvalgene	Kontrollutvalgssekretariatene	Januar 2018
Behandling og fremleggelse av saken for kommunestyrene og fylkestinget med likelydende innstilling	Kontrollutvalgene	Februar 2018
Vedtak om stiftelse av nytt revisjonsselskap og nytt sekretariatsselskap	Kommunestyrene og fylkestinget	April 2018
Valg av representanter til de to representantskapene	Kommunestyrene og fylkestinget	April 2018
Utnevning av styre, herunder leder og nestleder	Representantskap	Mai 2018
Etablering av selskapene	Representantskap	1. juli 2018
Ansettelse av daglig leder for hvert selskap	Styre	1. juli 2018

SAKSPROTOKOLL – STYRET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Deres ref. *

Vår ref. ADM/STYRET/PAA

Dato: 31. oktober 2016

Saksbehandler: Per Asbjørn Andersen

Saksgang

Styret i Salten kommunerevisjon IKS

31.10.2016

Sak 12/2016

Sak 12/2016 Fremtidig organisering av revisjonsheten

Forslag til vedtak:

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 ønsker å bli en del av en slik ordning.

Styret mener at etablering av et konkurransedyktig offentlig alternativ er viktig med hensyn til behovet for kompetansekrevede 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.

Vedtaket:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Rett utskrift:



Per Asbjørn Andersen/Daglig leder

Saksprotokoll sendt:

Kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune

Kontrollutvalgene i Salten v/Salten Kontrollutvalgsservice

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no

Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bodø

Postadresse:
Besøksadresse:
Telefon:
Faks:

Postboks 429, 6001 Bodø
Posilusgården, Havnegata 9
75 61 03 90
75 61 03 98

Fra: Per Asbjørn Andersen <per.asbjorn.andersen@salten-revisjon.no>
Sendt: 31. oktober 2016 14:59
Til: Berit Pedersen; 'Lars Hansen'
Emne: Fremtidig organisering av revisjonsenheten
Vedlegg: Untitled_31102016_145307.pdf

Saken har vært behandlet i styret i Salten kommunerevisjon IKS
Saksprotokoll vedlegges
Original sendt pr. post

Med vennlig hilsen
Per Asbjørn Andersen/Daglig leder

Styremøte 13.04.2016

Saksbehandler: TLA

SAK 10/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

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, jfr. vedlagte prosjektrapport med arbeidstittel «Nordland Revisjon». 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. 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 konkurranseutsatte 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 konkurranseutsetting 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 revisjonsethet.

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 (revisjonsethet i fylkeskommunen), deltakelse i et felles interkommunalt selskap eller kjøp av tjenestene etter forutgående konkurranseutsetting. Saken skal legges frem til behandling under fylkestingets samling i juni. Det er forutsatt at utredningen gjennomføres av en «uhildet» part, samt at nødvendig involvering og ivaretagelse av berørte arbeidstakere finner sted.

Saksdokumentene kan leses i sin helhet på hjemmesiden til Nordland fylkeskommune, og er dessuten vedlagt dette fremlegget i sammendratt form. Vi går derfor ikke nærmere inn på detaljene i denne omgang.

Nærmere om vedtaket hos deltakerne i Ytre Helgeland kommunerevisjon

Deltakerne i det interkommunale samarbeidet er Herøy kommune, Alstahaug kommune, Leirfjord kommune, Dønna kommune, Rødøy kommune og Træna kommune. Sistnevnte kommune har gjort vedtak om konkurranseutsetting 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 (interkommunale samarbeid eller interkommunalt selskap) eller kjøp av revisjonstjenestene basert på konkurranseutsetting.

Kommunene har bedt om at kontrollutvalgene fremlegger en fremdriftsplan for arbeidet innen utgangen av april måned.

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

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

Aktør	Org. form	Kunder	Folketal	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	16,2 %	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
TOTALT		44	241 682	100,0 %	100,0 %	5 493

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. Ytre Helgeland Kommunerevisjon 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 beskjeden 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 kompetansearbeidsplasser 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 Ytre Helgeland Kommunerevisjon bør etter administrasjonens oppfatning delta aktivt i en prosess som bidrar positivt i denne retningen. Dette toget går etter vårt skjønn nå.

Ytre Helgeland Kommunerevisjon

Vedtak:

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

Ytre Helgeland Kommunerevisjon 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.

Ytre Helgeland Kommunerevisjons 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 i revisjonssamarbeidets deltakerkommuner og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.

Fra: Berit Pedersen
Sendt: 15. juni 2016 08:46
Til: Kristin Mathisen
Kopi: Kristin Karlsen
Emne: VS: Oversendelse av vedtak til kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune
Vedlegg: Vedtak sak 10.2016 - TIL KONTROLLUTVALGET I NORDLAND FYLKESKOMMUNE.pdf

Hei

Kan dere journalføre denne eposten.

Med vennlig hilsen

Berit Pedersen Rådgiver - Kontrollutvalget Mob: +47 91360938 berped@nfk.no
[<mailto:berped@nfk.no>](mailto:berped@nfk.no)
 Skype [<sip:berped@nfk.no>](sip:berped@nfk.no)



Tenk på miljøet. Ikke skriv ut denne e-posten hvis du ikke må.

Fra: Joseph Landu Lunda [[<mailto:Joseph.Landu.Lunda@alstahaug.kommune.no>](mailto:Joseph.Landu.Lunda@alstahaug.kommune.no)]
Sendt: 15. juni 2016 08:35
Til: Berit Pedersen [<berped@nfk.no](mailto:berped@nfk.no) [<mailto:berped@nfk.no>](mailto:berped@nfk.no)
Emne: VS: Oversendelse av vedtak til kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune

Hei Berit,

Dette er Joseph Lunda fra Ytre Helgeland kommunerevisjon. Jeg viser til en kort samtale i går i Bodø og sender deg styrevedtak vedr. fremtidig organisering av revisjonsenheten.

Ha en fin dag.

Joseph Landu Lunda

Joseph Landu Lunda

Fra: Joseph Landu Lunda
Sendt: 21. april 2016 12:00
Til: 'berit.pedersen@nfk.no'
Emne: Oversendelse av vedtak til kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune

Hei,

På vegne av styret i revisjonsenheten oversendes herved gjenpart av fremlegg og vedtak i sak 10/2016.

Jeg bekrefter at det vedlagte er rett utskrift.

Ta gjerne kontakt dersom det skulle være spørsmål.

Fra: Else-Annie Hansen <Else-Annie.Hansen@vestvagoy.kommune.no>
Sendt: 28. oktober 2016 14:02
Til: Berit Pedersen
Emne: Felles kommunerevisjon i Nordland
Vedlegg: Sak 07 Nordland kommunerevisjon1.docx

Vedlagt følger utskrift av vedtak i styret for Kommunerevisjonen i Lofoten.

Med vennlig hilsen
Kommunerevisjonen i Lofoten

Else-Annie Hansen
Revisjonssjef

Tlf.: 48040449



KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

RØST – VÆRØY – MOSKENES – FLAKSTAD – VESTVÅGØY – VÅGAN

KOMMUNAL REVISJON
- på vakt for
fellesskapets verdier

Tillegg til sakliste Styremøte 10.10.2016

SAK 07/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

- 1 Nordland fylkeskommune har i mars 2016 besluttet å utrede egen revisjonsordning
- 2 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, jfr. vedlagte prosjektrapport med arbeidstittel «Nordland Revisjon». 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. 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, Hattfjellidal, 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 konkurranseutsetting 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 (revisjonsenhet i fylkeskommunen), deltakelse i et felles interkommunalt selskap eller kjøp av tjenestene etter forutgående konkurranseutsetting. Saken skal legges frem til behandling under fylkestingets samling i juni. Det er forutsatt at utredningen gjennomføres av en «uhildet» part, samt at nødvendig involvering og ivaretagelse av berørte arbeidstakere finner sted. Saksdokumentene kan leses i sin helhet på hjemmesiden til Nordland fylkeskommune. Vi går derfor ikke nærmere inn på detaljene i denne omgang.

Kommunerevisjonsbransjen i Nordland i dag

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

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 revisjonsethetene, 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. Ytre Helgeland Kommunerevisjon 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 revisjonsetheter 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 beskjeden 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 kommunikasjonelement, 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 revisjonsetheter 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 kompetansearbeidsplasser 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 Ytre Helgeland Kommunerevisjon bør etter administrasjonens oppfatning delta aktivt i en prosess som bidrar positivt i denne retningen. Dette toget går etter vårt skjønn nå.

Styret for Kommunerevisjonen i Lofoten innbys til å fatte følgende Vedtak:

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

Kommunerevisjonen i Lofoten er interessert i å delta i utredning 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.

Kommunerevisjonen i Lofoten 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 i revisjonssamarbeidets deltakerkommuner og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.

Leknes 16.09.2016

Eise-Annie Hansen
revisjonssjef



KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

RØST - VÆRØY - MOSKENES - FLAKSTAD - VESTVÅGØY - VÅGAN

10

Sak 07/16 Intensjon om en Kommunerevisjonen i Nordland – faglig samarbeid mellom kommunerevisjonene i Nordland.

Innstilling:

Styret for Kommunerevisjonen i Lofoten innbys til å fatte følgende Vedtak:

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

Kommunerevisjonen i Lofoten er interessert i å delta i utredning 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.

Kommunerevisjonen i Lofoten 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 i revisjonssamarbeidets deltakerkommuner og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.

Vedtak:

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

Kommunerevisjonen i Lofoten er interessert i å delta i utredning 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.

Kommunerevisjonen i Lofoten 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 i revisjonssamarbeidets deltakerkommuner og kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune.

Enstemmig vedtatt.

Hovedkontor Vestvågøy

Avd. Vågan

Kommunerevisjonen i Lofoten

Else-Annie Hansen
Revisjonssjef

Ole Marhaug
styreleder

Hovedkontor Vestvågøy

Postboks 188 - 8376 LEKNES
TEL: 760 56000

Avd. Vågan

Rådhuset - 8300 SVOLVÆR
TEL: 754 20000

SALTEN

KOMMUNEREVISJON

Til styret i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/styret/PAA

Dato: 14. oktober 2016

SAK 12/2016 – FREMTIDIG ORGANSIERING AV REVISJONSENHETEN

Innledning

Utgangspunktet for saken er i hovedtrekk:

- ① Nordland fylkeskommune har i mars 2016 besluttet å utrede egen revisjonsordning
- ② Deitakerne 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 arbeidstitel «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 konkurranseutsatte 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 konkurranseutsetting 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 konkurranseutsetting.

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: 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 Bode

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bode
Besøksadresse: Posthøgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 90
Faks: 75 61 03 96

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 konkurranseutsetting 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 revisjonsheter (interkommunalt selskap) eller kjøp av revisjonstjenestene basert på konkurranseutsetting.

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. løst
Salten Kommunerevisjon	IKS	9	80 338	28,5 %	33,7 %	8 926
KomRev Nord	IKS	9	45 391	28,5 %	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
TOTALT		64	241 682	100,0 %	100,0 %	5 493

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 revisjonsheter 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 Mattfjelldal.

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 revisjonshetene, 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 beskjeden 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 profittmøtvert.

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 kompetansearbeidsplasser 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.

Forslag til vedtak:

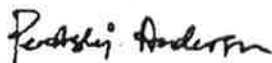
Under forutsetning av at Nordland fylkeskommune velger å satse på et felles interkommunalt revisjonsselskap fremover, ønsker styret å gi uttrykk for følgende:

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 kompetansekrevede 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.



Per Asbjørn Andersen
Daglig leder



SAK 19/17

Budsjett for kontroll og tilsyn 2018

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.10.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS: Honorarer eierkommunene
- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2018 fordelt på kommune

Bakgrunn for saken

Forskrift om kontrollutvalg § 18 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

Utgifter til revisjon

Når det gjelder revisor er Saltdal kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjetttramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2017 til 2018. Saltdal kommunes andel av revisjonens

utgifter for 2017 var beregnet til ca kr 1 563 000. Selskapet opplyser at det beregner andelen for 2018 til kr 1 602 000. Det legges dermed kun opp til lønns- og prisjustering av andelen (pluss 2,5 %).

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Saltdal. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2017 til 2018. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Saltdal kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2018 beregnet til ca kr 129 000. Tilsvarende budsjettall for 2017 var kr 125 000. Den faktiske utgiften avhenger av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtetyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgets egne kostnader

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde. For 2018 foreslås det at det settes av kr 40 000 til dette formålet. Det legges opp til ca 4 møter i utvalget i 2018, (2016: 4 møter, 2017: 3 møter hittil).

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå. Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 103 000
Sekretærbistand	Kr 129 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 40 000
Sum	Kr 1 272 000

Forslag til vedtak:

Saltdal kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2018 foreslås budsjettert til kr 639 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 103 000
Sekretærbistand	Kr 129 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 40 000
Sum	Kr 1 272 000

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr 17. oktober 2017



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

*

Deres ref.:

Var ref.:

Dato:

7) Honorarer eierkommunene

Disse er basert på de forutsetninger som lå til grunn ved omdanning av Salten kommunerevisjon til IKS og således godkjent av eierkommunene. Økningen i budsjettrammen utgjør 2,5 %. Jeg foreslår derfor samme økning i honorarer eierkommunene i 2018:

	Budsjett 2017	Fordeling budsjettramme 2018
Steigen-63	548 000	562 000
Sørfold-65	564 000	578 000
Saltdal-124	1 076 000	1 103 000
Hamarøy-68	595 000	610 000
Beiarn-59	513 000	526 000
Fauske-179	1 563 000	1 602 000
Bodø-283	2 465 000	2 526 000
Meløy-94	825 000	846 000
Gildeskål-65	564 000	578 000
Til sammen	8 713 000	8 931 000

Prognose fordeling kostnader SKU 2018- detaljer

Salten kontrollutvalgsservice

Budsjett total 2018 kr 1 420 000

Anslag møtehyppighet ut fra erfaringstall per kommune

Folketall pr 1/1 2017

Kommune	Innbyggere pr 1/1 2017	Vekt	Budsjett ant. møter	Vekt	Fastbeløp 1/9 av total	Vekt	% tot	Sum pr kommune
Beiarn	1 043	1/3	2	1/3	kr 52 593	1/3	5,84 %	kr 82 941
Bodø	51 022	1/3	7	1/3	kr 52 593	1/3	30,61 %	kr 434 727
Fauske	9 729	1/3	6	1/3	kr 52 593	1/3	12,82 %	kr 182 080
Gildeskål	2 024	1/3	3	1/3	kr 52 593	1/3	7,10 %	kr 100 792
Hamarøy	1 810	1/3	3	1/3	kr 52 593	1/3	7,01 %	kr 99 545
Meløy	6 435	1/3	6	1/3	kr 52 593	1/3	11,47 %	kr 162 894
Saitdal	4 702	1/3	4	1/3	kr 52 593	1/3	9,05 %	kr 128 526
Steigen	2 543	1/3	4	1/3	kr 52 593	1/3	8,17 %	kr 115 951
Sørfold	1 958	1/3	4	1/3	kr 52 593	1/3	7,93 %	kr 112 544
Sum	81 266		39					
Sum					kr 473 333		100,00 %	kr 1 420 000



SAK 20/17

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.10.2017

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 7. august 2017: Egenvurdering av uavhengighet

Bakgrunn for saken:

I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 7. august 2017 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Per Asbjørn Andersen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst.

Nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet finnes i forskrift om revisjon § 13:

Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det gitt bestemmelser i samme forskrift § 14 vedrørende rådgivningstjenester mv:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige.

Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Vurdering

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Saltdal kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 7. august 2017 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr 17. oktober 2017



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Saltdal

Deres ref.: *

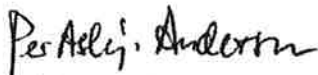
Vår ref.: 2010/A2/bvg/paa

Dato: 7. august 2017

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

I henhold til forskrift av 15. juni 2004 om revisjon av kommuner, jf § 15, skal revisor vurdere sin egen uavhengighet i forhold til revisjonen av kommunen.

Uavhengigheten er vurdert i forhold til Saltdal kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Saltdal kommune og øvrige kommunale regnskap, eller til å være ansvarlig for gjennomføring av de planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter.



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



SAK 21/17

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.10.2017

Vedlegg:

- a) Iris Salten IKS: 6.10.2017: Innkalling til representantskapsmøte i Iris Salten IKS

Bakgrunn for saken:

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

I samsvar med tidligere praksis legges det frem kopi (vedlegg a) 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.

Inndyr 17. oktober 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Vikan 6.10.2017

Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten iks.

I det vises til tidligere berømmelse, innkalles med dette til representantskapsmøte

Fredag 10.november. 2017 kl. 12.00 i Hovedredningsentralen sine lokaler.

Sak 17/13	Fortegnelse over representantskapets medlemmer.
Sak 17/14	Godkjenning av innkalling til representantskapsmøte.
Sak 17/15	Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.
Sak 17/16	Endring av selskapsavtalen.
Sak 17/17	Instruks for valgkomiteens arbeid.
Sak 17/18	Søknader om støtte fra Iris-fondet. Utbetaling av utbytte fra datterselskapene
Sak 17/19	Økonomiplan for 2018 til 2021
Sak 17/20	Budsjett for 2018.
Sak 17/21	Valg av valgkomite.
Sak 17/22	Eventuelt.

Saksdokumenter følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på mail til lmh@iris-salten.no dersom du ikke kan møte.

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Lars Evjenth
representantskapets leder (sign.)

Ragnar Pettersen
Styrets leder

Vedlegg: Forslag til ny renovasjonsforskrift.
Økonomiplan 2018 til 2012
Budsjett for 2018

Kopi med vedlegg til:
Varamedlemmer i representantskapet
Revisor
Styret med varamedlemmer
Salten kommunerevisjon
Salten regionråd



SAK 22/17

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.10.2017

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 17. oktober 2017

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget