

Medlemmer i Fauske kommunes kontrollutvalg

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Møtedato: Fredag 19. april 2013 kl 08.30**

**Møtested: Møterom 1. etasje administrasjonsbygget**


### SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
10/13	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. mars 2013
11/13	Årsregnskap Fauske kommune 2012 – uttalelse fra kontrollutvalget
12/13	Årsregnskap 2012 Fauna KF– uttalelse fra kontrollutvalget
13/13	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
14/13	Eventuelt

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

**Fauske, 11. april 2013**

Nils-Christian Steinbakk (s)  
Leder kontrollutvalget

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS,  
varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering

## **PROTOKOLL – FAUSKE KONTROLLUTVALG**

**Møtedato:** Tirsdag 5. mars 2012 kl. 10.00 – 13.30

**Møtested:** Møterom Leivseth, Fauske hotell

**Saksnr.:** 01/13 – 09/13

**Til stede:**

Nils-Christian Steinbakk, leder  
Harald Jøstensen, nestleder  
Liv Marit Tverå  
Gøran Indregård

**Forfall:**

Wenche Setså

**Varamedlemmer:**

Olav Henriksen møtte for Wenche Setså

**Øvrige:**

Kommunalsjef Frank Bernhardsen møtte i tilknytning til sak 02/13 – 04/13

Leder av servicekontoret Line Fredriksen møtte i tilknytning til sak 02/13

Enhetsleder Gunnar Myrstad møtte i tilknytning til sak 03/13

Ordfører Siv Anita Johnsen Brekke (sak 02/13-04/13)

Ass. revisjonssjef Jan Sture Olsen, Salten kommunerevisjon IKS

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Svein Erik Moholt, Salten kommunerevisjon IKS

Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen.

**Godkjenning av innkalling og sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Det fremkom ikke merknader.

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/13	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. desember 2012
02/13	Redegjørelse fra administrasjonen: Journalføring av post
03/13	Redegjørelse fra administrasjonen: Henvendelse til kontrollutvalget om manglende svar på henvendelser til kommunen
04/13	Redegjørelse fra administrasjon: Oppfølging av kommunestyrets budsjettvedtak
05/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Vedlikehold av kommunale bygg
06/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Anbud og innkjøp
07/13	Kontrollutvalgets arbeid
08/13	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
09/13	Eventuelt

### 01/13 Godkjenning av protokoller fra kontrollutvalgets møte 12. desember 2012

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

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. desember 2012 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. desember 2012 godkjennes.

### 02/13 Redegjørelse fra administrasjonen: Journalføring av post

Leder av servicekontoret Line Fredriksen og Frank Bernhardsen 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 fra administrasjonen tas til orientering.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

### **03/13 Redegjørelse fra administrasjonen: Henvendelse til kontrollutvalget om manglende svar på henvendelser til kommunen**

Kommunalsjef Frank Bernhardsen og enhetsleder Gunnar Myrstad møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

#### Forslag fra Nils-Christian Steinbakk:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget konstaterer at svar på henvendelser til kommunen ikke er gode nok, og ber rådmannen innskjerpe rutinene, og at forvaltningslovens bestemmelser overholdes.

#### Votering:

Forslag fra Nils-Christian Steinbakk ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalget konstaterer at svar på henvendelser til kommunen ikke er gode nok, og ber rådmannen innskjerpe rutinene, og at forvaltningslovens bestemmelser overholdes.

### **04/13 Redegjørelse fra administrasjon: Oppfølging av kommunestyrets budsjettvedtak**

Kommunalsjef Frank Bernhardsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

#### Forslag fra Nils-Christian Steinbakk:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

#### Votering:

Forslag fra Nils-Christian Steinbakk ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

### **05/13 Bestilling av forvaltningsrevisjon: Vedlikehold av kommunale bygg**

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

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 19.02.2013.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 19.02.2013.

### **06/13 Bestilling av forvaltningsrevisjon: Anbud og innkjøp**

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

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 04.03.2013.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 04.03.2013.

### **07/13 Kontrollutvalgets arbeid**

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

Saken legges frem for drøfting.

#### Forslag fra Nils-Christian Steinbakk:

Saken tas til orientering.

#### Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Saken tas til orientering.

## **08/13 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Revisor orienterte:

- Bemanning: Fullt bemannet med regnskapsrevisjon, mens en forvaltningsrevisor har sagt opp, og forventes erstattet tidligst etter sommeren.
- Regnskapsrevisjon: Mottatt rettidig, men ikke ferdig revidert enda. Regnskapsresultatet ser ut til å bli minus kr 1,75 mill (foreløpig tall). Merforbruk brutto driftsresultat opplyses å være ca kr 21 mill.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.

## **09/13 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Fauske den 5. mars 2013**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer, Fauske kommune v/ ordfører og rådmann, Salten kommunerevisjon IKS

**SAK 10/13**

**Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. mars 2013**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
19.04.2013

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. mars 2013

**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra foregående møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. mars 2013 godkjennes

**Inndyr 11. april 2013**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



## SAK 11/13

# Årsregnskap Fauske kommune 2012 – uttalelse fra kontrollutvalget

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
19.04.2013

**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 2. april 2013, Revisjonsberetning 2012.
- Fauske kommune Årsberetning 2012, datert 12. mars 2013 (eget legg)
- Fauske kommune regnskap 2012, datert 15. februar 2013 (eget legg)

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2012 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgi "uttalelse om årsregnskapet". Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende "tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget".

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Årsregnskapet for 2012, avlagt av rådmannen 15. februar 2013
- Årsberetning 2012 for Fauske kommune, avlagt 12. mars 2013
- Revisjonsberetningen for 2012, avlagt av Salten kommunerevisjon IKS 2. april 2013.

Årsberetningen inneholder økonomiske tilbakemeldinger tilknyttet regnskapet, og skal jfr forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10) redegjøre for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.



Årsberetningen skal i henhold til kommuneloven § 48 nr 5 i tillegg inneholde følgende informasjon:

- redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i virksomheten (tillegg til kommuneloven vedtatt 19. juni 2009)
- redegjørelse for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen.
- redegjørelse for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Regnskapet er fremlagt med et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 750 605. Tilsvarende tall for 2010 og 2011 var 0.

Regnskapet viser et brutto driftsresultat (driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og avskrivninger) med minus kr 5,5 mill, mens budsjettet tilsa pluss kr 15,5 mill. Regnskapet legges frem med et positivt driftsresultat med ca kr 1,8 mill. Dette er imidlertid bl.a et resultat av inntektsført momskompensasjon fra investeringer med kr 10,9 mill og inntektsført premieavvik med kr 15,9 mill.

I årsberetningene pekes det på en del årsaker til at resultatet er svakere enn budsjettet: bl.a merforbruk enhetene kr 29,7 mill (2011: kr 14,2 mill, 2010: kr 10,7 mill). I årsberetningen er det gjort nærmere rede for avvik mellom budsjett og regnskap, bl.a følgende:

- Merforbruk vikarer og overtid brutto kr 17,1 mill (Herav Helsetunet kr 5,2 mill, Hjemmetjenester kr 3,7 mill og Skole kr 4,9 mill)
- Merforbruk sosiale utgifter kr 9,9 mill: Merutgifter kr 5 mill større enn beregnet budsjett, dernest merutgifter kr 3 mill som følge av høyt vikarbruk

Merforbruk kjøp av varer og tjenester viser et samlet merforbruk med ca kr 14 mill. Som for 2011 er det i årsberetningen kommentert avvik når det gjelder kjøp av energi, driftsavtaler / lisenser EDB, matvarer og transportutgifter.

Rammetilskudd og skatt viser samlet sett merinntekt kr 5,3 mill sammenholdt med budsjett.

Utgifter til renter i 2012 viser et mindreforbruk med kr 1,0 mill (2011 merforbruk med kr 2,0 mill).

Investeringsregnskapet viser sum utgifter med kr 76,8 mill. Kommunens investeringer er i hovedsak finansiert ved bruk av lån (kr 58,4 mill). Udekket finansieringsbehov er kr 11,1 mill.

### Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

*Etter vår mening er regnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fauske kommune per 31.*

desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. Revisjonsberetningen er lagt ved saken.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold revisor påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets vedtak om kommunens regnskap for 2011 inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

#### **Vurderinger:**

Generelt sett kan det være aktuelt for kontrollutvalget i sin uttalelse å mene noe om regnskapsresultat og forslag til disponeringen av overskudd, eventuelt inndekking av underskudd. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Andre forhold det kan være aktuelt å uttale seg om er budsjettdisiplinen, informasjonsverdien i regnskap og årsberetning, den interne kontrollen og måloppnåelse.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype / omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen, eller andre forhold kontrollutvalget anser for viktige i forhold til det avlagte regnskapet.

Årsberetningen gir informasjon om de økonomiske forhold ved regnskapet, men inneholder ingen redegjørelse om tiltak vedrørende etisk standard, slik det stilles krav om i kommuneloven. Det samme gjaldt årsberetningen for 2011, og det foreslås derfor at kontrollutvalget kommenterer dette forholdet i sin uttalelse.

Når det gjelder likestilling er det i årsberetningen pkt 2.2.1 tatt med en tabell som viser fordeling kvinner / menn i lederstillinger. Regnskapets note 13 inneholder også et avsnitt om likestilling, men dette ser ut til å være kun målformuleringer, og ikke "redegjørelse for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven" Det samme var tilfelle i 2011, også her foreslås det at kontrollutvalget kommenterer dette forholdet i sin uttalelse.

Kontrollutvalget har tidligere år trukket frem behov for økonomisk disiplin og innsparinger, samt gjennomføre nødvendige endringer for å bedre kommunens økonomiske situasjon. Ved utvalgets behandling av 2011-regnskapet ble dette formulert på følgende vis:

*Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet er gjort opp med et mindreforbruk i forhold til budsjett på kr 0. Kontrollutvalget vil imidlertid påpeke at Fauske kommune fremdeles bruker mer penger til drift enn inntektene gir grunnlag for, og at en saldering av regnskapet med bruk av fondsmidler, slik det også ble gjort forrige år, ikke kan fortsette.*

I tilknytning til saken er administrasjonen kalt inn til møtet for å redegjøre for regnskapet for 2012.

Regnskap og årsberetning 2012 for Fauna KF legges frem for kontrollutvalget i egen sak.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget har i møte 19. april 2013 behandlet Fauske kommunes årsregnskap for 2012. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2012, og rådmannens kommentarer til regnskapet.

I henhold til kommunelovens § 48 nr 5 skal det i årsberetningen gis opplysninger om tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre høy etisk standard i virksomheten. Dette er ikke ivaretatt. Kontrollutvalget ber om at senere års årsberetninger gir opplysninger om dette, slik at beretningen kommer i samsvar med lovens krav.

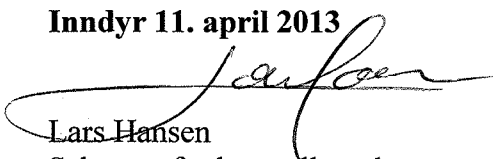
I årsberetningen er det redegjort for faktisk tilstand når det gjelder likestilling, men i henhold til kommunelovens § 48 nr 5 skal det i årsberetningen også redegjøres for tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å fremme likestilling og hindre forskjellsbehandling, samt fremme formålet i diskrimineringsloven og diskriminerings- og likestillingsloven. Kontrollutvalget ber om at senere års årsberetninger gir opplysninger om tiltak i kommunens likestillingsarbeid, slik at beretningen kommer i samsvar med lovens krav.

Kontrollutvalget mener for øvrig at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Fauske kommunes aktivitet i 2012.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig merforbruk med kr 1 750 605.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauske kommunes årsregnskap for 2012.

**Inndyr 11. april 2013**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Fauske kommune

Deres ref.: \*

Vår ref.: 1.E6.1

Dato: 2. april 2013

## REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Fauske kommune som viser kr 468 539 571,92 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr. 1 750 605,62. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2012, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

### Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

### Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Hovedkontor Fauske

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

#### Avdeling Bodø

Postadresse:  
Besøksadresse:  
Telefon:  
Faks:

Postboks 429, 8001 Bodø  
Posthusgården, Havnegata 9  
75 61 03 90  
75 61 03 98

*Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fauske kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

**Uttalelser om øvrige forhold**

*Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

*Konklusjon om årsberetningen*

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

*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

*Per Asbjørn Andersen*  
Per Asbjørn Andersen  
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget i Fauske kommune  
Formannskapet i Fauske kommune  
Rådmannen i Fauske kommune

**SAK 12/13****Årsregnskap 2012 Fauna KF– uttalelse fra kontrollutvalget****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
19.04.2013**Vedlegg:**

- Fauna KF 19. mars 2013: Årsberetning 2012
- Fauna KF Regnskap 2012
- Salten kommunerevisjon IKS 11. mars 2013 : Revisors beretning for Fauna KF

**Bakgrunn for saken:**

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16, skal regnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret selv, senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til regnskapet.

Foretakets årsberetning skal utarbeides i tråd med kommuneloven § 48 nr. 5, og i tråd med god kommunal regnskapsskikk. Kommunelovens § 48 nr 5 gir følgende krav til årsberetning:

*I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen.*

*Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.*

*Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i tilgjengelighetsloven.*

Fauna KF, er Fauske kommunes utviklingsselskap, og har som formål å bidra til en positiv nærings- og stedsutvikling i kommunen. For 2012 legges driftsregnskapet frem med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 536 427 (2011: kr 110 681, i 2010 var mindreforbruket ca kr 70.000).

#### Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

*Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fauna KF per 31. desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.*

I tillegg har revisor uttalt seg om særbudsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold revisor påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets vedtak inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

#### **Vurderinger:**

Jfr Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 15 Årsberetningens innhold, skal foretakets årsberetning utarbeides i tråd med kommunelovens § 48 nr 5. Dette betyr bl.a at det i årsberetningen skal gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme foretakets "økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning" for foretaket. Årsberetningen kommenterer selskapets økonomiske stilling og resultat, og foretakets årsregnskap, herunder notene, bidrar til å belyse foretakets økonomiske stilling.

Årsberetningen gir opplysninger om den faktiske stillingen når det gjelder likestilling slik det er krav om i henhold til kommuneloven. Det er imidlertid ingen redegjørelse om etiske forhold, slik det kreves i kommunelovens § 48 nr 5. Omfanget av omtalen av de nevnte forhold må vurderes ut fra virksomhetens størrelse. Fauna KF er en forholdsvis liten virksomhet, og man kan derfor forsvare at redegjørelsen om disse forholdene er av et mindre omfang. Det kan være aktuelt å påpeke at årsberetningen skal inneholde opplysninger om tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.

Foruten dette har kontrollutvalgets sekretariat ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsmeldingen og revisjonsberetningen.

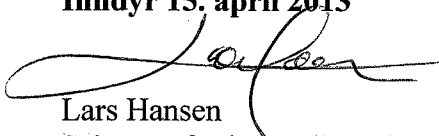
**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget har i møte 19. april 2013 behandlet Fauna KF sitt årsregnskap for 2012. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetning for 2012.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt foretakets årsberetning tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Fauna KF sin aktivitet i 2012.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 11. mars 2013, har kontrollutvalget ingen merknader til Fauna KF sitt årsregnskap for 2012.

**Inndyr 15. april 2013**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



## SAK 13/13

### Orienteringer fra revisjon og sekretariat

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
19.04.2013

**Vedlegg:**

- Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 14.03.2013: Innkalling til representantskapsmøte
- Salten Brann IKS 21.03.2013: Innkalling til representantskapsmøte
- Iris Salten IKS 22.03.2013: Innkalling til representantskapsmøte

**Bakgrunn for saken**

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

Innkallinger til generalforsamlinger og representantskap i heleide kommunale selskaper skal sendes kontrollutvalget, jfr. kommunelovens § 80.

**Inndyr 11. april 2013**

  
Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SKU  
02.04.13  
JNR 13/175  
ARK 411-419  
10.5



Representantskapet i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS

Eierkommunene i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS

Dato..... 14.03.2013  
Deres ref.....  
Arkivkode..... 033  
Saksnr./vår ref... 13 / 00005-5  
Journalnr..... 00126 / 13

## Innkalling til møte i representantskapet i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 26.04.13

**Tidspunkt:** Fredag 26. april kl. 12.15. Det er lunsj kl 11.15.

**Sted:** Fauske hotell

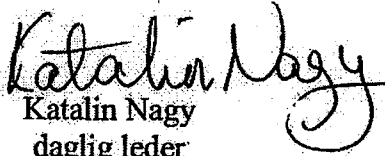
Forfall til møtet meldes til Iris Salten IKS tlf 75 50 75 50 snarest mulig.

### Saksliste:

- 1/13 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
- 2/13 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 3/13 Valg av to til å underskrive protokollen
- 4/13 Årsmelding 2012 (vedlagt)
- 5/13 Prosjekt psykososialt miljø blant barn og unge
- 6/13 Basistilskudd til Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 2014
- 7/13 Fastsetting av godtgjørelse til styret
- 8/13 Valg av styre m/vara
- 9/13 Valg av revisor
- 10/13 Fullmakter til styret
- 11/13 Eventuelt

Med vennlig hilsen

Lars Kr. Evjenth  
leder representantskapet (sign)

  
Katalin Nagy  
daglig leder

Kopi til:

Varamedlemmer i representantskapet i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS

Styre m/vara i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS

Revisor

Salten Regionråd

Salten kommunerevisjon

Side 1 av 4

**Helse- og miljøtilsyn Salten IKS**

Notveien 17, 8013 Bodø

Tlf. 40 00 77 77 e-post: [post@hmts.no](mailto:post@hmts.no) Org.nr. 986 504 907 [www.hmts.no](http://www.hmts.no)  
Saksbehandler: Katalin Nagy direkte telefon: 98 22 39 33 e-post: [kn@hmts.no](mailto:kn@hmts.no)

Bodø 21. mars 2013

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

S 20  
09.04.13  
JNR 13/176  
ARK 411-41  
10.5

## **INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS FREDAG DEN 26. APRIL 2013**

### **SAKSLISTE**

- Sak 01/13 Fortegnelse over representantskapets medlemmer  
Sak 02/13 Godkjenning av innkalling til representantskapsmøte.  
Sak 03/13 Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.  
Sak 04/13 Orientering om status  
Sak 05/13 Godkjenning av årsmelding og regnskap for 2012:  
- Godkjenning av årsmelding.  
- Godkjenning av resultatregnskap.  
- Godkjenning av balanse.  
- Godkjenning av disposisjon av mindreforbruk.  
- Styrets årsberetning.  
- Revisors beretning.  
Sak 06/13 Fastsetting av godtgjørelser til styre.  
Sak 07/13 Fastsettelse av revisors godtgjørelse.  
Sak 08/13 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer.  
Sak 09/13 Eventuelt

Saksdokumenter følger innkallingen. Vennligst gi beskjed på mail [rolf.sortorp@saltenbrann.no](mailto:rolf.sortorp@saltenbrann.no) eller på tlf 90 53 56 43 dersom du ikke kan møte.

Med vennlig hilsen

Lars Evjenth  
Leder representantskapet  
(sign)

Rolf Sørtorp  
Daglig leder



## Representantskapet– Iris Salten IKS.

Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Vikan 22.03.2013

### Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten iks.

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

**Fredag 26.4.2011 kl 09.30 på Fauske Hotell, Fauske kommune.**

- Sak 13/01 Fortegnelse over representantskapets medlemmer.  
Sak 13/02 Godkjenning av innkalling til generalforsamling.  
Sak 13/03 Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.  
Sak 13/04 Godkjenning av regnskap for 2011:  
- Godkjenning av resultatregnskap.  
- Godkjenning av balanse.  
- Godkjenning av disposisjon av overskudd.  
- Styrets årsberetning.  
- Revisors beretning.

<http://www.iris-salten.no/nor/om-iris-/armelding-2012?tabID=1231>

- Sak 13/05 Fastsetting av godtgjørelser til representantskap og styre.  
Sak 13/06 Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse.  
Sak 13/07 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer.  
Sak 13/08 Valg av styrets leder.  
Sak 13/09 Valg av styrets nestleder.  
Sak 13/10 Orienteringssak: Innkjøpspolitikk i Iris Salten iks.  
Sak 13/11 Orienteringssak: Redusert gebyr for enslige.

Saksdokumenter og valgkomiteens innstilling følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på mail til [leif-magne.hjelseng@iris-salten.no](mailto:leif-magne.hjelseng@iris-salten.no) eller på tlf. 75 50 75 50 dersom du ikke kan møte.

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Lars Evjenth  
representantskapets leder (sign.)

Ragnar Pettersen  
Styrets leder

#### Kopi med vedlegg til:

Varamedlemmer i representantskapet  
Revisor  
Styret med varamedlemmer  
Saltens kommunerevisjon  
Saltens regionråd

SKU  
04.04.13  
JNR 13/17  
ARK 411-4  
10.5



**SAK 14/13**

## Eventuelt

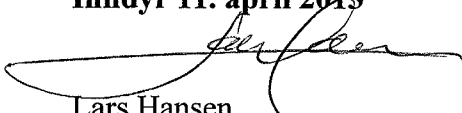
**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
19.04.2013

**Vedlegg:**

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr 11. april 2013**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget