

Medlemmer i Fauske kommunes kontrollutvalg

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Møtedato: Fredag 8. november 2013 kl 09.00**

**Møtested: Møterom 1. etasje administrasjonsbygget**

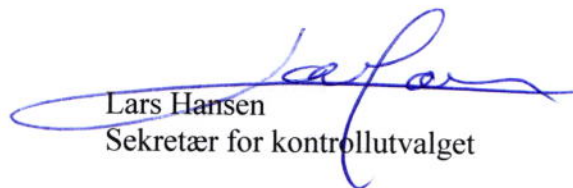
### SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
24/13	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. august 2013
25/13	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for regnskap 2013
26/13	Ny revisjonsordning for Fauske kommune
27/13	Brukerutvalg NAV
28/13	Budsjett kontroll og tilsyn 2014
29/13	Revisors vurdering av egen uavhengighet
30/13	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
31/13	Eventuelt

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

**Fauske, 28. oktober 2013**

Nils-Christian Steinbakk (s)  
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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

**SAK 24/13**

## **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. august 2013**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
08.11.2013

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. august 2013

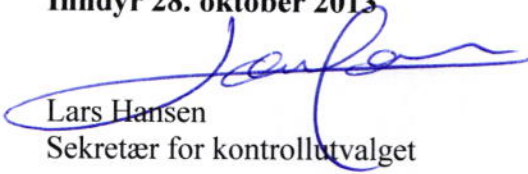
**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra foregående møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28. august 2013 godkjennes

**Inndyr 28. oktober 2013**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



---

## PROTOKOLL – FAUSKE KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Onsdag 21. august 2013 kl. 09.00 – 10.15

**Møtested:** Møterom 1. etasje, kommunehuset

**Saksnr.:** 19/13 – 23/13

**Til stede:**

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

**Forfall:**

Ingen

**Varamedlemmer:**

Ingen

**Øvrige:**

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
19/13	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. juni 2013
20/13	Oppfølging av vedtak vedrørende håndgivelse av tomter i Hauan
21/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon
22/13	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
23/13	Eventuelt

## **19/13 Godkjenning av protokoller fra kontrollutvalgets møte 5. juni 2013**

### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. juni 2013 godkjennes.

### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. juni 2013 godkjennes.

## **20/13 Oppfølging av vedtak vedrørende håndgivelse av tomter i Hauan**

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget har gjennomført en vurdering av vedtak knyttet til håndgivelse og salg av tomt i Hauan.

Vedtatt reguleringsplan for Hauanbakken, kommunestyrets sak 020/07, inneholder bl.a rekkefølgebestemmelser med tiltak som skal være gjennomført før det tillates innflytting i nye boliger. Tiltakene er bare delvis gjennomført.

Reguleringsplanen stiller også krav om at det skal foreligge en godkjent bebyggelsesplan før områdene bebygges. Det er likevel i administrative vedtak 9. mars 2011 og 24. mai 2013 gitt rammetillatelse til bygging, selv om bebyggelsesplan ikke forelå. I 2011 ved at det ble gitt dispensasjon fra reguleringsplan.

I saksfremlegget som vedrører reguleringsplanen er det beskrevet og kommentert merknader fra naboer til planområdet. Vurderingen i saken viste til at en bebyggelsesplan ville innebære et offentlig ettersyn der berørte parter (naboer) ville få mulighet til å komme med uttalelser. Det at bebyggelsesplan ikke foreligger før områdene bebygges, vil i stor grad svekke denne muligheten.

Formannskapssak 087/07 forutsatte inngåelse av utbyggingsavtale mellom kommunen og utbygger. Så langt kontrollutvalget har registrert så er det ikke inngått en slik avtale som forutsatt.

Tidligere kommunal behandling av saken har lagt til grunn bygging av ungdoms-/studentboliger på tomten. I formannskapets sak 087/2012 ble det vedtatt å sette som vilkår for salg av 16 daa at arealene skal utnyttes til oppføring av ungdomsboliger. Det er deretter inngått en avtale med utbygger som ikke inneholdt det vilkår som ble vedtatt.

Saken viser at sentrale bestemmelser i reguleringsplan for Hauanbakken (krav til bebyggelsesplan), formannskapets vedtak om utbyggingsavtale og formannskapets vedtak om vilkår for salg av tomt i Hauan ikke er fulgt opp. Kontrollutvalget har i sin tidligere sak 02/12 pekt på manglende oppfølging av vedtak. Kontrollutvalget understreker viktigheten av oppfølging av vedtak, og mener det må iverksettes tiltak som sikrer slik oppfølging.

Endringsforslag fra Nils-Christian Steinbakk: Som forslag til vedtak, men med ny setning til erstatning for siste setning i siste avsnitt:

Kontrollutvalget ber derfor kommunestyret som har instruksjonsmyndighet overfor rådmannen, ta de nødvendige grep og iverksette tiltak overfor administrasjonen slik at politiske vedtak for ettertiden blir fulgt.

Tilleggsforslag fra Harald Jøstensen: Kontrollutvalget viser for øvrig til sitt vedtak i sak 02/12.

Votering:

Forslag til vedtak frem til og med nest siste setning vedtatt med fire mot en stemme.

Forslag om ny siste setning i vedtaket fra Nils-Christian Steinbakk fikk 1 stemme, forslag til vedtak siste setning fikk fire stemmer, og ble dermed vedtatt.

Tilleggsforslag fra Harald Jøstensen ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget har gjennomført en vurdering av vedtak knyttet til håndgivelse og salg av tomt i Hauan.

Vedtatt reguleringsplan for Hauanbakken, kommunestyrets sak 020/07, inneholder bl.a rekkefølgebestemmelser med tiltak som skal være gjennomført før det tillates innflytting i nye boliger. Tiltakene er bare delvis gjennomført.

Reguleringsplanen stiller også krav om at det skal foreligge en godkjent bebyggelsesplan før områdene bebygges. Det er likevel i administrative vedtak 9. mars 2011 og 24. mai 2013 gitt rammetillatelse til bygging, selv om bebyggelsesplan ikke forelå. I 2011 ved at det ble gitt dispensasjon fra reguleringsplan.

I saksfremlegget som vedrører reguleringsplanen er det beskrevet og kommentert merknader fra naboer til planområdet. Vurderingen i saken viste til at en bebyggelsesplan ville innebære et offentlig ettersyn der berørte parter (naboer) ville få mulighet til å komme med uttalelser. Det at bebyggelsesplan ikke foreligger før områdene bebygges, vil i stor grad svekke denne muligheten.

Formannskapssak 087/07 forutsatte inngåelse av utbyggingsavtale mellom kommunen og utbygger. Så langt kontrollutvalget har registrert så er det ikke inngått en slik avtale som forutsatt.

Tidligere kommunal behandling av saken har lagt til grunn bygging av ungdoms-/studentboliger på tomten. I formannskapets sak 087/2012 ble det vedtatt å sette som vilkår for salg av 16 daa at arealene skal utnyttes til oppføring av ungdomsboliger. Det er deretter inngått en avtale med utbygger som ikke inneholdt det vilkår som ble vedtatt.

Saken viser at sentrale bestemmelser i reguleringsplan for Hauanbakken (krav til bebyggelsesplan), formannskapets vedtak om utbyggingsavtale og formannskapets vedtak om vilkår for salg av tomt i Hauan ikke er fulgt opp. Kontrollutvalget har i sin tidligere sak 02/12 pekt på manglende oppfølging av vedtak. Kontrollutvalget understreker viktigheten av oppfølging av vedtak, og mener det må iverksettes tiltak som sikrer slik oppfølging.

Kontrollutvalget viser for øvrig til sitt vedtak i sak 02/12.

### **21/13 Bestilling av forvaltningsrevisjon**

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

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon *Oppfølging av elever med særskilte behov*, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 12.08.2013.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon *Bruk av konsulenter, advokater og prosjektstillinger* slik det er beskrevet i prosjektplan datert 12.08.2013.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon *Oppfølging av elever med særskilte behov*, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 12.08.2013.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon *Bruk av konsulenter, advokater og prosjektstillinger* slik det er beskrevet i prosjektplan datert 12.08.2013.

### **22/13 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Revisor orienterte:

- Bemanning: Revisjonen har gått til ansettelse av ny forvaltningsrevisor til erstatning for den som sluttet. Vedkommende starter i stillingen 2. september.
- Regnskapsrevisjon: I ferd med å komme i gang etter ferien.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Fagsamling for kontrollutvalg 19. til 20. september i Bodø, bl.a med gjennomgang av revisjonsutredningen.

### **23/13 Eventuelt**

#### **Vedtak:**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Fauske den 21. august 2013**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

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

**SAK 25/13**

## **Redegjørelse fra administrasjonen: Status for regnskap**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
08.11.2013

**Vedlegg:**  
• Ingen

### **Bakgrunn for saken:**

Saken er satt på dagsorden etter avtale med kontrollutvalgets leder.

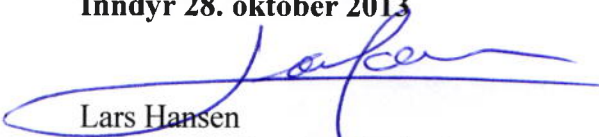
Til kontrollutvalgets møte 8. november 2013 er det satt på dagsorden en sak med status for regnskap.

I tilknytning til saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet kl 09.00 for å redegjøre om status for drifts- og investeringsregnskap så langt i 2013, samt svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr 28. oktober 2013**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget





**SAK 26/13**

## **Ny revisjonsordning for Fauske kommune**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
08.11.2013

**Vedlegg:**

- Arbeidsgruppen Nordland Revisjon 08.05.2013: Rapport Nordland Revisjon – Grunnlag for etablering.

**Bakgrunn for saken:**

Flere kommunale revisjonsselskaper i Nordland tok sommeren 2011 initiativ til å få vurdert en sammenslåing av revisjon, med bakgrunn i følgende antatte fordeler:

- bedre faglig revisjon (bl.a. kvalitetssikring, større faglig miljø, spisskompetanse)
- effektivisere regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon
- utnytte ressursene bedre
- mindre sårbar ved vakanser mv
- lettere rekruttering
- større enheter gir større/klarere habilitet

Kontrollutvalget ble orientert om dette initiativet i møte 8. desember 2011, og vedtok da følgende:

*Fauske kontrollutvalg mener på dette tidspunkt at en videre utredning av sammenslutning mellom revisjonsenheter er interessant. Kontrollutvalget vil i en senere sak ta stilling til resultatet av utredningen, men kommunestyret orienteres om kontrollutvalgets vurdering så langt.*

Etter hvert ble det klart at følgende tre revisjoner med 22 kommunekunder ønsket å delta i utredningen:

- Ytre Helgeland Kommunerevisjon, som betjener kommunene:  
Alstadhaug, Dønna, Herøy, Leirfjord, Lurøy, Rødøy, Træna
- Indre Helgeland Kommunerevisjon, som betjener kommunene:  
Grane, Hattfjelldal, Hemnes, Nesna, Rana, Vefsn
- Salten Kommunerevisjon IKS, som betjener kommunene:  
Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen, Sørfold

#### Prosjektorganisering /-økonomi:

Høsten 2012 ble det etablert en styringsgruppe og en arbeidsgruppe for utredningen / prosjektet. Styringsgruppen har vært styrelederne for hvert av de tre revisjonsselskapene, mens arbeidsgruppen har bestått av en representant fra ledelsen og en representant fra de ansatte i hver av de tre revisjonsvirksomhetene – til sammen 6 medlemmer.

Styringsgruppen har lagt premissene for utredningsarbeidet, og har disponert bevilgning til prosjektet. Arbeidsgruppens mandat har vært å utarbeide en rapport som grunnlag for det videre arbeide med ny revisjonsordning. De tre kontrollutvalgssekretærene har bidratt med praktisk bistand til arbeids- og styringsgruppe.

Det enkelte revisjonsenhet har dekket utgifter til eget personell som har deltatt i utredningsarbeidet. Fylkesmannen i Nordland har bevilget skjønnsmidler til prosjektet med kr 215 000, og styringsgruppen har så langt disponert halvdelen av disse midlene til kjøp av eksternt konsulentbistand.

#### Status for utredningen:

Arbeidsgruppen har avlevert rapporten «Rapport Nordland Revisjon – grunnlag for etablering» som grunnlag for det videre arbeidet med en ny revisjonsordning for de kommunene som i dag er tilsluttet de tre revisjonsselskapene.

Rapporten er oppsummert under «Sammendrag» side 6, og for øvrig avsluttes kapitlene 2-7 med arbeidsgruppens oppsummering og anbefaling.

Rapportens kapittel 4 gir en beskrivelse av dagens revisjonsordninger. Noen forhold ved Ytre Helgeland kommunerevisjon bør nevnes i tillegg: For det første så utfører denne revisjonsenheten ikke forvaltningsrevisjoner. Dermed får de 7 eierkommunene per i dag ikke et revisjonstilbud i samsvar med lovkrav om forvaltningsrevisjon. I tillegg er det slik at Ytre Helgeland kommunerevisjon ikke har egen oppdragsansvarlig revisor. Virksomheten tilfredsstillter dermed ikke revisjonsforskriftens krav til revisors kvalifikasjoner (§ 11). Salten kommunerevisjon har etter egen avtale fungert som oppdragsansvarlig revisor for Ytre Helgeland våren / sommeren 2013.

Kapitel 4 for øvrig gir en vurdering av fordeler og ulemper ved en sammenslått revisjon. Fordeler og ulemper ved en større revisjon er vurdert i forhold til ”Kompetanse og kvalitet”, ”Fleksibilitet og sårbarhet”, ”Utvikling, styring og organisering”, ”Samhandling og erfaringsutveksling”, og ”Effektivitet”. Samlet sett er det vurderts slik at fordelene er større enn ulempene, men det er samtidig pekt på at det er noen utfordringer knyttet til å oppnå

fordelene. I forhold til "Kompetanse og kvalitet" nevnes at en styrket revisjon vil medføre en styrket kompetanse, men for å få optimal uttelling er det "nødvendig med målrettet styring og ledelse".

Kapitel 5 i rapporten omhandler Organisering og eierstyring. Her er det anbefalt organisering som et IKS (Interkommunalt selskap). I tillegg er det her anbefalt at deltakerkommunene forplikter seg til samarbeid i en gitt periode for eksempel 3-5 år. Dette for å sikre stabilitet og forutsigbarhet for alle deltakerne i det nye selskapets etableringsfase.

Kapitel 7 i rapporten tar for seg økonomiske forhold og viser i tabell side 55 en beregning av tilskudd / revisjonshonorar for den enkelte kommune i nytt selskap. Fordelingen er for en stor del basert på et fast kostnadselement, men har også en mindre, variabel del basert på folketall. For Fauske kommunes vedkommende er revisjonshonorar i nytt selskap beregnet til ca kr 1 289 000, noe som er en nedgang med ca kr 138 000 sammenholdt med dagens fordeling av utgifter. Modellen gir forholdsvis store utslag for enkelte kommuner, eksempelvis Rana som ligger an til en besparelse med kr 1,7 mill per år. Dette skyldes at revisjonsselskapet Rana i dag er tilsluttet i stor grad fordeler revisjonskostnader ut fra innbyggertall.

I samme kapitel er det skissert behov for tilleggsbevilgning i en overgangsfase i forbindelse med etablering av et nytt selskap. Behovet er beregnet til kr 4 mill over en fireårsperiode. Egenkapitalsituasjonen i Salten kommunerevisjon IKS betyr at det for Salten-kommunenes vedkommende ikke vil være nødvendig med en slik tilleggsbevilgning.

I en tidlig fase av utredningen, ble det gjennomført en spørreundersøkelse til ordførere, kontrollutvalgsledere og rådmenn i de 22 kommunene som omfattes av de tre revisjonsselskapene. De som besvarte undersøkelsen ga uttrykk for en klar forventning til at en felles revisjonsordning for Nordland vil medføre en styrket revisjon (Resultatet av undersøkelsen er med som vedlegg D til rapporten)

Rapporten har i tillegg vært sendt på høring til ordfører, kontrollutvalgsleder og rådmann i de 22 aktuelle kommunene. Den er også sendt på høring til styrene i de tre revisjonsselskapene og til de ansattes organisasjoner.

Høringsuttalelsene er med som vedlegg A til rapporten. Uttalelsene er ikke kommentert særskilt i rapporten, men det synes aktuelt at uttalelsene vurderes i det videre arbeid med nytt selskap. Blant momentene som er tatt opp i høringsuttalelsene er følgende

- økonomisk synergieffekt bør være i størrelsesorden 15-20% (rådmann Bodø)
- gevinst mht effektivitet og økonomi bør skje innen 3 år (rådmann Rana + flere)
- fordelingen av revisjonsutgiftene må bearbeides (flere)
- selskapsformen IKS er egnet/anbefales (flere)

De ansattes interesser i de tre revisjonsvirksomhetene er så langt ivaretatt fra prosjektets side ved at de har vært representert i arbeidsgruppen. De ansatte og ansattes tillitsvalgte er også gitt muligheten til å avgi høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport. Rapportens kapittel 6 "Forholdet til de ansatte" viser behov for involvering, informasjon og drøfting med grunnlag i lov- og avtaleverk. Det legges til grunn at de ansatte deltar aktivt også i den videre prosessen.

Videre prosess:

Styringsgruppen har vurdert at arbeidsgruppens rapport – samt innkomne uttalelser - har gitt positive tilbakemeldinger i forhold til intensjonene for en sammenslåing. Styringsgruppen har valgt å oversende rapporten til kontrollutvalgene / kommunestyrene for videre behandling.

Prosjektet legger opp til en todelt behandling av spørsmålet om ny revisjon. Først denne saken til kontrollutvalg og kommunestyre med vurdering av innholdet i den nye revisjonsordningen som er beskrevet i rapporten. Deretter, og forutsatt tilstrekkelig oppslutning blant de 22 involverte kommunene, en sak med selskapsetablering og vedtak av selskapsavtale og eieravtale. Skjematisk vil de to sakene inneholde følgende elementer:

«Trinn 1»: Ny revisjonsordning	«Trinn 2»: Selskapsetablering
Vedtak om <ul style="list-style-type: none"><li>- Ønske om å inngå i en ny revisjonsordning</li><li>- Oppnevning av interimsstyre</li><li>- Mandat og rammer for interimsstyret.</li></ul>	Vedtak om <ul style="list-style-type: none"><li>- Selskapsavtale (lovpålagt)</li><li>- Eieravtale (frivillig)</li><li>- Avslutning av eksisterende selskaper</li></ul>

Det er lagt opp til en politisk prosess der vedtak i Trinn 1 fattes høsten 2013, og videre at vedtak i Trinn 2 fattes våren 2014.

Alle de tre eksisterende revisjonsenhetene krever i sine vedtekter en oppsigelsestid på ett år regnet fra årsskiftet. En tilslutning til ny revisjonsordning i Trinn 2 fra samtlige kommuner tilhørende de tre nåværende revisjonsordningene, muliggjør oppstart i løpet av 2014. Dette innebærer bl.a. at årsregnskapsrevisjonsarbeidet for 2014 kan gjennomføres i den nye revisjonsordningen.

Medlemmene i styringsgruppen som har vært i virksomhet frem til nå, har sagt seg villig til å fortsette det videre arbeide i form av et interimsstyre dersom dette er ønskelig fra kommunestyrene - disse er:

- Einar Martin Nordnes, styreleder Ytre Helgeland Kommunerevisjon
- Johnny Dahlmo, styreleder Indre Helgeland Kommunerevisjon
- Johan Bakke, styreleder Salten Kommunerevisjon IKS.

I tillegg bør det åpnes opp for deltakelse i interimsstyret med en representant som er valgt av og blant de ansatte.

Som grunnlag for å invitere kommunestyrene til et endelig vedtak om etablering av ny revisjonsordning, er det hensiktsmessig at det til behandlingen i Trinn 2 blir utarbeidet et prospekt som omhandler det nødvendige beslutningsgrunnlaget og den nødvendige informasjon forøvrig, herunder bl.a.:

Utkast til selskapsavtale:

Selskapsavtale er lovpålagt og skal bl.a. inneholde selskapets formål, deltagere, eierandel, innskuddsplikt og styrende organer.

Utkast til eieravtale:

Eieravtale er frivillig og kan bl.a. inneholde strategi for eierskapet, håndtering av uenighet, forpliktelser/ambisjoner/mål mellom selskap og kommune, føringer for styresammensetning, retningslinjer for opptak av nye kommuner m.v.

Avslutning av eksisterende selskaper:

Herunder praktiske handlinger for avslutning av de eksisterende revisjonsvirksomhetene, men også de praktiske handlingene som må gjennomføres for iverksettelse av operativ drift i den nyetablerte revisjonsvirksomheten.

Forberedende drifts-, investerings-, balanse- og likviditetsbudsjett.

De forberedende budsjettene vil bl.a. vise virksomhetens samlede utgifter og kapitalbehov samt fordelingen av disse mellom kommunene ved oppstart.

Når de styrende organer er på plass i den nye revisjonsordningen, må disse på selvstendig grunnlag utarbeide virksomhetens planer og budsjetter, herunder bl.a. sikre at krav og mål fra eierne innarbeides.

### Behandling av spørsmålet om ny revisjonsordning

For avgjørelser om kommunens revisjonsordning, er det fastsatt særskilte behandlingsregler i kommunelovens § 78 nr 3: saken fremmes direkte for kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. Hensikten med denne særskilte saksbehandlingen er å hindre at administrasjonssjef (dvs. den som blir kontrollert) skal kunne påvirke endringer i ordningen med hvem som skal utføre kontrollarbeidet, ressurstilgangen for kontrollarbeidet m.v.

Likelydende forslag til innstilling legges frem for kontrollutvalgene i de 22 kommunene. Forslaget er tredelt: Punkt 1 tar stilling til om det for kommunens vedkommende er ønskelig med tilslutning til ny revisjonsordning slik den er beskrevet i rapporten. Punkt 2 gjelder oppnevning av et interimsstyre, og punkt 3 gjelder det mandat og oppdrag interimsstyret må utføre for å få det nye selskapet formelt etablert.

Dersom kommunestyret er positiv til ny revisjonsordning, men i tillegg ønsker å avgi kommentarer til saken, kan dette gjøres i kommunestyrets møteprotokoll, eventuelt som vedtakspunkt 4 osv. i sitt vedtak.

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

Kontrollutvalget vedtar å oversende

- denne sakens saksfremlegg,
- «Rapport Nordland Revisjon – grunnlag for etablering»

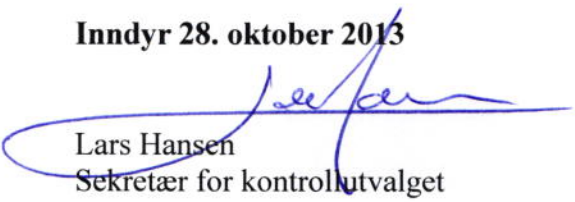
til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Fauske kommunestyre ønsker å inngå i en ny revisjonsordning slik den er beskrevet i Rapport Nordland Revisjon.
2. Til det videre arbeid med etablering av nytt revisjonsselskap oppnevnes følgende interimsstyre:  
Styreleder Salten kommunerevisjon IKS

Styreleder Indre Helgeland kommunerevisjon  
Styreleder Ytre Helgeland kommunerevisjon  
Representant valgt av og blant de ansatte i dagens tre selskaper

3. Mandat for interimsstyret:  
Interimsstyrets oppgave er å få på plass de ordinære eier- og styreorganene i selskapet. Interimsstyret skal derfor utarbeide forslag til selskapsavtale og eieravtale for det nye interkommunale selskapet, i tråd med de føringer som er gitt i Rapport Nordland Revisjon.  
Høringsuttalelsene til rapporten oversendes interimsstyret for nærmere vurdering og bearbeiding.  
Forslag til selskapsavtale og eieravtale legges frem til kommunestyret for behandling. Interimsstyret vurderer selv behovet for å innhente bistand fra dagens revisjonsselskaper, eller ekstern bistand i sitt arbeid. Til finansiering av interimsstyrets arbeid nyttes restfinansiering av tilskudd fra Fylkesmannen i Nordland, ca kr 100 000. Interimsstyret avvikles så snart styre for Nordland Revisjon er valgt.

**Inndyr 28. oktober 2013**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



SAK 27/13

## Brukerutvalg NAV

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
08.11.2013

**Vedlegg:**

- Ingen

### Bakgrunn for saken

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Kontrollutvalget i Sørfold har over tid tatt opp spørsmålet om brukerutvalg for NAV lokalt. Fra NAV sin side er kravet om lokalt brukerutvalg planlagt gjennomført samlet for hele tjenesteområdet, og angår derfor også kommunene Fauske, Saltdal og Hamarøy.

NAV har en egen "Retningslinjer for brukermedvirkning på lokalt nivå, fylkesnivå og direktoratsnivå". Her nevnes følgende om Brukerutvalg:

*"Brukerutvalg skal være arena for samhandling med fast representasjon både på etats- og brukersiden.*

*Enheter i etaten som legger premisser for strategisk utviklingsarbeid og enheter som har direkte kontakt med brukerne, skal som hovedregel ha egne brukerutvalg.*

*Brukerutvalget skal jobbe med å identifisere og følge opp viktige innsatsområder og skal bidra til å sikre brukermedvirkning innenfor tjenesteområder i organisasjonen som har betydning for brukerne. Samhandling mellom brukere og etat på systemnivå skal forankres i brukerutvalget."*

Retningslinjene har et eget avsnitt om Brukermedvirkning på lokalt nivå:

*Brukermedvirkning skal være formalisert, også på lokalt nivå. Form må diskuteres mellom partene (stat og kommune) og representanter for brukerne, og skal nedfelles i*

*lokal samarbeidsavtale. I en del kommuner er organisasjonene svakt representert. I tillegg til lokale brukerorganisasjoner, er kommunalt råd for funksjonshemmede en aktuell diskusjonspartner. Organisasjonene på fylkesnivå kan bistå i å finne en form i kommuner der de ikke har representanter. Interkommunalt samarbeid for å sikre formalisert brukermedvirkning kan avtales.*

*En fast arena for brukermedvirkning på lokalt plan skal sikre at lokalt nivå får tilbakemeldinger om hvordan brukerne opplever tjenestene og derigjennom bidra til utvikling av det lokale tjenestetilbudet. Etat og brukerorganisasjoner skal sammen legge til rette for å få fram relevant brukererfaring og -kompetanse gjennom for eksempel dialogkonferanser, brukerpanel, deltakelse i utviklingsarbeid og prosjekter mv.*

I november 2012 opplyste NAV "at det skal opprettes et slikt utvalg i tjenesteområdet (Sørfold, Fauske, Hamarøy og Saltdal)". Videre ble det opplyst at det ble arbeidet med å få på plass et interimsstyre innen utgangen av desember 2012.

På spørsmål om status for brukerutvalget skriver NAV-leder Sørfold 23. oktober 2013 at

*Det har vært arbeidet med å få på plass et brukerutvalg gjennom hele året, uten at vi har lyktes. I forbindelse med møte i Tjenesteområdet i desember vil vi kalle inn organisasjonene for å få på plass brukerutvalget i Tjenesteområdet Indre Salten. (Fauske, Saltdal, Sørfold og Hamarøy).*

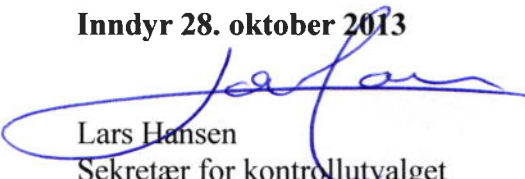
**Vurdering:**

Det har gått forholdsvis lang tid uten at det lokale / interkommunale brukerutvalget har kommet i gang. NAVs tjenestetilbud berører store deler av befolkningen, og brukerutvalget skal bidra til brukermedvirkning i 4 kommuner med til sammen 16 000 innbyggere. Saken er i utgangspunktet tatt opp av et annet kontrollutvalg, men berører også Fauske. Saken legges derfor frem for Fauske kontrollutvalg for vurdering av eventuell oppfølging.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget registrerer at det fortsatt ikke er opprettet lokalt / interkommunalt Brukerutvalg for NAVs brukere i Fauske, Sørfold, Hamarøy og Saltdal.

**Inndyr 28. oktober 2013**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



**SAK 28/13**

## **Budsjett kontroll og tilsyn 2014**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
08.11.2013

**Vedlegg:**

- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2014 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 Fauske 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 2013 til 2014. Fauske kommunes andel av revisjonens utgifter for 2013 var beregnet til ca kr 1 428 000. Selskapet opplyser at det beregner andelen for 2014 til det samme beløpet. Det legges dermed ikke opp til lønns- og prisjustering av andelen.

### Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Fauske. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2013 til 2014. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Fauske kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2014 beregnet til ca kr 135 000 (regnskap 2012: ca kr 120 000). Den faktiske utgiften avhenger av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

### Kontrollutvalgets egne utgifter

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. Så langt i 2013 (21. oktober) er det ført utgifter med ca kr 30 000 for kontrollutvalget, men dette inkluderer ikke årsoppgjør for møtgodtgjørelse, samt utgifter til fagsamlingen i Bodø september 2013. For 2014 foreslås det at det settes av kr 70.000 til dette formålet. Det legges opp til ca 5 møter i utvalget i 2014. (2013 6 møter, 2012 4 møter).

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

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 428 000,-
Sekretærbistand	Kr 135.000,-
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 70.000,-
Sum	Kr 1 633 000,-

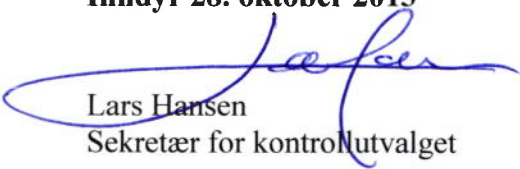
### Forslag til vedtak:

Fauske kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2014 foreslås budsjettert til kr 1 633 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 428 000,-
Sekretærbistand	Kr 135 000,-
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 70 000,-
Sum	Kr 1 633 000,-

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr 28. oktober 2013

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

**Prognose fordeling kostnader SKU 2014- detaljer**

Saltens kontrollutvalgsservice

**Budsjett total 2014** kr 1 125 000

Anslag møtehyppighet ut fra erfaringstall per kommune

**Folketall pr 1/1 2013**

<b>Kommune</b>	<b>Innbyggere pr 1/1 2013</b>	<b>Vekt</b>	<b>Budsjett ant. møter</b>	<b>Vekt</b>	<b>Fastbeløp 1/9 av total</b>	<b>Vekt</b>	<b>% tot</b>	<b>Sum pr kommune</b>
Beiarn	1 075	1/3	3	1/3	kr 41 667	1/3	6,72 %	kr 75 587
Bodø	49 203	1/3	8	1/3	kr 41 667	1/3	31,19 %	kr 350 831
Fauske	9 513	1/3	5	1/3	kr 41 667	1/3	11,97 %	kr 134 646
Gildeskål	2 006	1/3	3	1/3	kr 41 667	1/3	7,11 %	kr 79 981
Hamarøy	1 791	1/3	3	1/3	kr 41 667	1/3	7,02 %	kr 78 966
Meløy	6 582	1/3	7	1/3	kr 41 667	1/3	12,45 %	kr 140 042
Saltdal	4 745	1/3	4	1/3	kr 41 667	1/3	9,11 %	kr 102 525
Steigen	2 552	1/3	3	1/3	kr 41 667	1/3	7,34 %	kr 82 558
Sørfold	1 981	1/3	3	1/3	kr 41 667	1/3	7,10 %	kr 79 863
<b>Sum</b>	<b>79 448</b>		<b>39</b>					
<b>Sum</b>					<b>kr 375 000</b>		<b>100,00 %</b>	<b>kr 1 125 000</b>

**SAK 29/13**

## **Revisors vurdering av egen uavhengighet**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
08.11.2013

**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 27. august 2013 – 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 27. august 2013 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Per Asbjørn Andersen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Svein Erik Moholt.

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.*

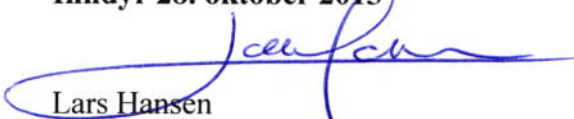
### **Vurdering**

Sekretariatet har ingen merknader til egenreviseringen.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Fauske kommune tar revisors egenrevisering av sin uavhengighet datert 27. august 2013 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

**Inndyr 28. oktober 2013**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

SKU  
13.09.13  
JNR 13/525  
ARK 413  
3.1

Kontrollutvalget i Fauske

Deres ref.: \*

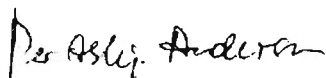
Vår ref.: 4010/A2/sem/paa

Dato: 27. august 2013

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



Per Asbjørn Andersen  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Svein Erik Moholt  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



**SAK 30/13**

## **Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
08.11.2013

**Vedlegg:**

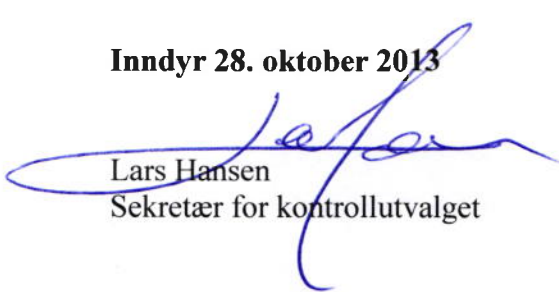
- Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 02.10.2013: Innkalling til representantskapsmøte
- Salten Brann IKS 12.09.2013: Innkalling til representantskapsmøte
- Iris Salten IKS 14.10.2013: Innkalling til representantskapsmøte
- John-Arild Grahn 24.10.2013: Fortsettelse av føljetongen Reinroseveien 6b

**Bakgrunn for saken:**

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

Nytt brev fra John-Arild Grahn legges frem til orientering. I sitt møte 21. august 2013 ba kontrollutvalget sekretariatet om å undersøke med administrasjonen om det nå fra kommunens side var sendt svarbrev til Grahn. Dette spørsmålet er rettet til rådmannen 11. september 2013, men så langt er svar ikke mottatt. Eventuelt innkommet svar ettersendes kontrollutvalget.

**Inndyr 28. oktober 2013**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Representantskapet i Helse- og  
miljøtilsyn Salten IKS

Eierkommunene i Helse- og miljøtilsyn  
Salten IKS



Dato..... 03.10.2013  
Deres ref. ....  
Arkivkode ..... 033  
Saksnr./vår ref.. 13 / 00005-12  
Journalnr. .... 00370 / 13

## **Innkalling til møte: Representantskapet i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 08.11.13**

**Tidspunkt: Fredag 8. november kl. 12.15. Det er lunsj kl 11.15.**

**Sted: Bodø rådhus, bystyresalen**

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

### **Saksliste:**

- 12/13 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
- 13/13 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 14/13 Valg av to til å underskrive protokollen
- 15/13 Orienteringer
- 16/13 Langtidsplan strategi og økonomi 2014-2017 og budsjett 2014 (vedlagt)
- 17/13 Valg i representantskapet: ny valgkomite med vara
- 18/13 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 2

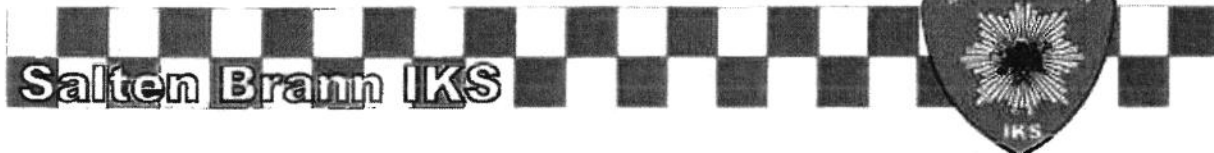
## **Helse- og miljøtilsyn Salten IKS**

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)

SKU  
15-10-13  
JNR 13/565  
ARK 411-9  
10.5





Bodø 12. september 2013

Saksbehandler: Rolf Sørtorp  
rolf.sortorp@saltenbrann.no

*Til*

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

## **INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS FREDAG DEN 8. NOVEMBER 2013**

### **SAKSLISTE**

- 10/13 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
- 11/13 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 12/13 Valg av to til å underskrive protokollen
- 13/13 Status Salten Brann IKS
- 14/13 Opptak av lån for Salten Brann IKS
- 15/13 Anskaffelsesplan 2014-2017
- 16/13 Økonomiplan 2014-2017
- 17/13 Budsjett og handlingsplan 2014

SKU  
15.10.13  
JNR 13/566  
ARK 411-9  
10.5

Saksdokumenter følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på tlf. 90 53 56 43 dersom du **ikke** kan møte.

Med vennlig hilsen

Lars Evjenth  
leder representantskapet  
(sign)

Svein Blix  
Styrets leder  
(sign)

Kopi til:

- Varamedlemmer i representantskapet i Salten Brann IKS
- Styremedlemmer i Salten Brann IKS
- Salten kommunerevisjon
- Salten Regionråd
- Kontrollkomiteen

### **SALTEN BRANN IKS**

Dronningens gate 56, 8006 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,  
e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no



Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Vikan 14.10.2013

**Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten iks.**

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

**Fredag 8.november. 2011 kl 09.30 i bystyresalen i Bodø.**

- |           |  |
|-----------|--|
| Sak 13/12 | Fortegnelse over representantskapets medlemmer.              |
| Sak 13/13 | Godkjenning av innkalling til representantskapsmøte.         |
| Sak 13/14 | Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.      |
| Sak 13/15 | Strategi for interkommunalt samarbeid – Bruk av Iris fondet. |
| Sak 13/16 | Utbytte fra Iris Salten iks sine kommersielle selskaper.     |
| Sak 13/17 | Budsjett for 2014  |
| Sak 13/18 | Økonomiplan 2014-2018.                                       |
| Sak 13/19 | Valg av valgkomite   |
| Sak 13/20 | Eventuelt.   |

Saksdokumenter og følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på mail til [lmh@iris-salten.no](mailto: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

Kopi med vedlegg til:

Varamedlemmer i representantskapet  
Revisor  
Styret med varamedlemmer  
Salten kommunerevisjon  
Salten regionråd

SKU  
15.10.13  
NR 13/56-  
ARK 411-9  
10-5

Salten Kontrollutvalgsservice  
Sekretær Lars Hansen  
Postboks 54  
8138 Inndyr

SKU  
28-10-13  
JWR 93/615  
ARK 413  
61

**Fortsettelse av Føljetongen Reinroseveien 6b**

Takker for din kopi av brev 21 aug 2013 til rådmannen.

Ser i dagens Saltenposten at det nu, fra en vonbråten kommune, heretter skal svares på henvendelser med satire.

Da er det jo også greit for meg å ta til takke med et satirisk svar, enten fra administrasjonens gubbevelde sjef eller fra politisk gubbevelde sjefsinne. Gjerne delegert, satt i pennen, av informasjonsmedarbeider.

Jeg har ennå ikke mottatt noe tilsvarende og konstaterer da at redaksjonssjefen i AN har helt rett i sin karakteristikk av gubbevelde kommunen Fauske.

Hva skal til for at vedtaket i kontrollutvalget taes seriøst av rådmann?

Lurer på som innbygger, om iallefall kontrollutvalget i Fauske skal nedlegges. Rådmannen og dens like bryr seg jo ikke.

Fauske, 24 oktober 2013



John-Arild Grahn

Ps. Har dessverre ikke lest artikkelen i Avisa Nordland, men går ut fra at med « Her er Fauskes gubbevelde » henspiles det også på den arrogante innstilling til å gi « faen » i forvaltningslovens bestemmelser om svar på brev.



**SAK 31/13**

## Eventuelt

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

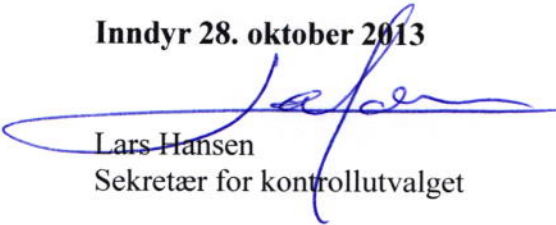
**Møtedato:**  
08.11.2013

**Vedlegg:**

•

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr 28. oktober 2013**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget