

Medlemmer i Gildeskål kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag 28. april kl 09.00.

Møtested: Formannskapsalen, kommunehuset, Inndyr

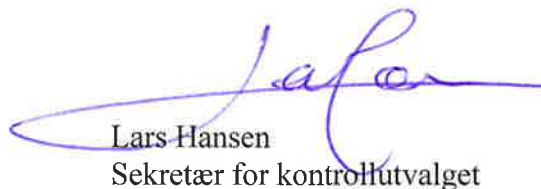
SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
06/15	Godkjenning av protokoll fra møte 2. februar 2015
07/15	Forvaltningsrevisjon Sykefraværsoppfølging og forebyggende sykefraværarbeid i pleie og omsorg
08/15	Årsregnskap Gildeskål kommune 2014 – uttalelse fra kontrollutvalget
09/15	Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2011 – 2015
10/15	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
11/15	Eventuelt

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

Våg, 20. april 2015

Tore Laugsand (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 06/15

Godkjenning av protokoll fra møte 2. februar 2015

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.04.2015

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 2. februar 2015

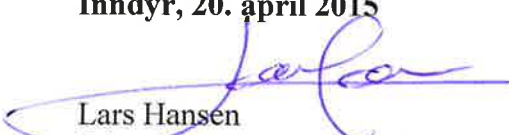
Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 2. februar 2015 godkjennes.

Inndyr, 20. april 2015


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – GILDESKÅL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag 2. februar kl 11.00 – 13.15

Møtested: Kommunestyresalen, kommunehuset, Inndyr

Saksnr.: 01/15 – 05/15

Til stede:

Tore Laugsand, leder
Einar Helgesen, nestleder
Øyvind Mevik

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Rådmann Geir Mikkelsen møtte i tilknytning til sak 03/15
Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/15	Godkjenning av protokoll fra møte 11. desember 2014
02/15	Parkeringsplass i tilknytning til SALT-området
03/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Kvalitet i grunnskolen
04/15	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
05/15	Eventuelt

01/15 Godkjenning av protokoll fra møte 11. desember 2014

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. desember 2014 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. desember 2014 godkjennes.

02/15 Parkeringsplass i tilknytning til SALT-området

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret tar saken til etterretning, og registrerer følgende:

Omforent forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret tar saken til etterretning, og registrerer følgende:

- Ansvarsforhold og omfang syntes for dårlig avklart ved overføring av kommunens del av SALT-prosjektet til Gildeskål Eiendom KF. Dokumentasjonen som er fremlagt viser at de involverte er inneforstått med dette.
- Utgifter til parkeringsplassen tilknyttet SALT er ført på det kommunale vegprosjektet. Dette er ikke i samsvar med kommunestyrets vedtak og bevilgninger.
- Opparbeidelse av parkeringsplassen burde vært lyst ut som et offentlig anbud.
- Dokumentasjonen i saken tyder på uklare ansvarsforhold mellom politisk nivå ved ordfører og administrasjonen ved rådmannen.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret tar saken til etterretning, og registrerer følgende:

- Ansvarsforhold og omfang syntes for dårlig avklart ved overføring av kommunens del av SALT-prosjektet til Gildeskål Eiendom KF. Dokumentasjonen som er fremlagt viser at de involverte er inneforstått med dette.
- Utgifter til parkeringsplassen tilknyttet SALT er ført på det kommunale vegprosjektet. Dette er ikke i samsvar med kommunestyrets vedtak og bevilgninger.
- Opparbeidelse av parkeringsplassen burde vært lyst ut som et offentlig anbud.
- Dokumentasjonen i saken tyder på uklare ansvarsforhold mellom politisk nivå ved ordfører og administrasjonen ved rådmannen.

03/15 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Kvalitet i grunnskolen

Rådmann Geir Mikkelsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål. Kontrollutvalget fikk utdelt notat datert 23.01.2015 fra virksomhetsleder: «*Oppfølging av forvaltningsrevisjon – kvalitet i grunnskolen*»

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 06/14 Kvalitet i grunnskolen.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 06/14 Kvalitet i grunnskolen.
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Administrasjonens skriftlige redegjørelse datert 23.01.2015 legges ved utvalgets vedtak.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 06/14 Kvalitet i grunnskolen.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Administrasjonens skriftlige redegjørelse datert 23.01.2015 legges ved utvalgets vedtak.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

04/15 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Intet særskilt å rapportere om.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken. Kontrollutvalget ber om å få administrasjonens svar på Helsetilsynets rapport vedrørende folkehelsearbeid
- Henvendelse vedr innkjøp. Innspill gis til forvaltningsrevisor.
- I tillegg ble det delt ut følgende dokumenter
 - Skatteregnskap 2014 for Gildeskål kommune. Utvalget ber om opplysninger om årsaken til økningen på 17,5 % i totalt innfordret skatt.
 - E-post 28. januar 2015 fra daglig leder Gildeskål Eiendom KF til rådmannen.

Orienteringene ble tatt til etterretning.

05/15 Eventuelt

Utvalget har en intensjon om å behandle sin rapport for perioden i kontrollutvalgsmøtet i april 2015.

Ytterligere saker til behandling fremkom ikke.

Inndyr den 2. februar 2015

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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



SAK 07/15

Forvaltningsrevisjon Sykefraværsoppfølging og forebyggende sykefraværsarbeid i pleie og omsorg

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.04.2015

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 3. mars 2015: Forvaltningsrevisjonsrapport Sykefraværsoppfølging og forebyggende sykefraværsarbeid i pleie og omsorg

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret vedtok i sin sak 42/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015. Etter innstilling fra kontrollutvalget ble følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon vedtatt:

1. Kvalitet i grunnskolen: spesialundervisning, psykososialt miljø
2. Sykefraværsoppfølging innen pleie og omsorg
3. Innkjøpsavtaler og offentlige anskaffelser
4. Planlegging, styring og organisering av investeringsprosjekter
5. Tilsyn, oppfølging og kontroll ved fosterhjems plasseringer

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i møte 11. april 2014 bestilt gjennomføring av forvaltningsrevisjonen: *Sykefraværsoppfølging innen pleie og omsorg.*

Formålet med revisjonen har vært å få vurdert om kommunen har tilfredsstillende rutiner for sykefraværsoppfølging og i hvilken grad dette er implementert i pleie og omsorg. Videre å få belyst det forebyggende sykefraværsarbeidet.

Følgende problemstillinger er undersøkt:

1. Sykefraværsutviklingen – mål, sykefraværsstatistikk og om noe av sykefraværet kan være arbeidsrelatert
2. Er det etablert rutiner for sykefraværsoppfølging i henhold til bestemmelser i regelverket? Følges disse i praksis i pleie- og omsorgstjenesten? Herunder om tilrettelegging.
3. Hvilke tiltak er satt i verk for å forebygge sykefravær i pleie og omsorgstjenesten? Herunder om HMS.
4. Hvordan vurderer de ansatte arbeidsmiljøet? Tyder datagrunnlaget på at arbeidsmiljøet er i hht. bestemmelser i arbeidsmiljøloven?

For å belyse problemstillingene har revisor gjennomgått skriftlig dokumentasjon. I tillegg er det gjennomført intervju med virksomhetsleder, to avdelingsledere, to tillitsvalgte, ett verneombud og fagansvarlig personal.

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen), er bl.a Arbeidsmiljølov, Folketrygdlov, forskrifter på området, Intensjonsavtale om Inkluderende Arbeidsliv, samt kommunale vedtak, retningslinjer og planer.

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 1: Sykefraværsutviklingen – mål, sykefraværsstatistikk og om noe av sykefraværet kan være arbeidsrelatert

Gildeskål kommune har følgende mål om reduksjon i sykefravær: *Gildeskål kommune vil arbeide for å holde sykefraværet så lavt som mulig.* Det er ikke fastsatt noe konkret måltall for sykefraværsutviklingen, men ifølge sykefraværsrapport til AMU er det en målsetting med 20 % reduksjon i forhold til nivået 2. kvartal 2001. For Gildeskål tilsvarer dette et måltall på 8,4 %. Arbeidsmålet i PLO er sykefravær under 10%. Faktisk fravær økte fra 11,3 % i 2010 til 15,2 % i 2012. Deretter var det en nedgang på fire prosentpoeng. Målet for PLO om sykefravær under 10 % er ikke nådd.

Det er få som krysser av på skjema om at deres fravær er knyttet til arbeidet. Nedgangen fra 2012 til 2013 blir sett i sammenheng med at det i 2012 var mange ansatte med alvorlig sykdom, og at noen av disse har gått ut i arbeidsavklaringspenger eller uførepensjon. Andre har blitt frisk.

Revisors vurderinger: Det er positivt at PLO har satt et eget realistisk mål for sykefravær, men en svakhet at dette ikke er kjent bedre blant ansatte, tillitsvalgte og avdelingsleder. Det er positivt at det foreligger en egen handlingsplan for IA-arbeid pleie og omsorg. Få ansatte krysser av for at sykefravær er arbeidsrelatert, men i spørreundersøkelsen blant ansatte svarer halvparten at fravær er relatert til jobben. Arbeidsrelatert fravær fanges ikke opp ved avkryssning på skjema, og er større enn man har trodd.

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 2: Er det etablert rutiner for sykefraværsoppfølging i henhold til bestemmelser i regelverket? Følges disse i praksis i pleie- og omsorgstjenesten? Herunder om tilrettelegging.

Revisjonskriterier:

I arbeidsmiljøloven § 4-6 og i IA-avtalen er det fastsatt detaljerte bestemmelser vedr. oppfølging av sykemeldte:

- Senest innen 4 uker skal arbeidsgiver utarbeide en oppfølgingsplan i samarbeid med arbeidstaker, med mindre dette er åpenbart unødvendig (aml. § 4-6 tredje ledd).

- Senest innen 7 uker skal arbeidsgiver innkalle arbeidstaker til dialogmøte om innholdet i oppfølgingsplanen, med mindre dette er åpenbart unødvendig (aml. § 4-6 fjerde ledd).

Arbeidsgiver skal kunne dokumentere hvordan bestemmelsene om oppfølgingsplan og dialogmøte har vært fulgt opp, herunder hvem som har vært innkalt til og har deltatt i dialogmøte (aml. § 4-6 femte ledd). I tillegg er det krav om tilrettelegging for arbeidstakere som har fått redusert arbeidsevne

Kommunen har utarbeidet rutiner, bl.a

- Overordnet handlingsplan for IA-arbeid
- Retningslinjer for oppfølging av sykefravær
- Internkontroll for oppfølging,

Prosedyre for sykefraværsoppfølging er tilgjengelig for de ansatte.

Ifølge virksomhetsleder jobbes det kontinuerlig med oppfølging av sykefravær. I spørreundersøkelsen blant ansatte opplyste 73 % at de kjente til IA-avtalen. Avdelingslederne bekrefter at kommunens retningslinjer for sykefraværsoppfølging følges, og at de sender inn påkrevd dokumentasjon til lønns- og personalkontoret. Cirka 60% av de ansatte var fornøyd eller svært fornøyd med den oppfølging de fikk fra arbeidsgiver når de var sykemeldt, mens cirka 40% var lite eller svært lite fornøyd. Undersøkelsen viser videre at ansatte har fått tilbud om ulike former for tilrettelegging i forbindelse med sykdom (eks. bytte av avdeling/vakt, redusert fysisk arbeid, hjelpemidler). Avdelingsleder og tillitsvalgt gir begge uttrykk for at det er vanskelig med gradert sykemelding i et sykehjem.

Revisors vurderinger: Retningslinjene for sykefravær synes godt implementert i pleie og omsorg, men de ansatte synes ikke å ha blitt informert nok om IA-avtalen og retningslinjene for oppfølging. Revisor mener det er positivt at kommunens personalkontor har innført rutiner for å sikre at oppfølging finner sted i henhold til frister. Mulighetene for tilrettelegging for de ansatte gir et meget positivt inntrykk. Tilrettelegging kan ha uheldige følger, særlig ved stort omfang: Ved fritak for enkelte arbeidsoppgaver må andre gjøre arbeidet.

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 3: Hvilke tiltak er satt i verk for å forebygge sykefravær i pleie og omsorgstjenesten? Herunder om HMS.

Arbeidsgiver skal sørge for at det utføres systematisk HMS-arbeid på alle plan i virksomheten, i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte.

Det er fastsatt mål for helse, miljø og sikkerhet: Det skal skapes et trivelig og sikkert arbeidsmiljø for alle ansatte, og at kommunen ikke skal forårsake skade, ulykke eller tap

verken på menneskers liv og helse, det ytre miljø eller på bygg og anlegg. Det er laget HMS-handlingsplan for pleie og omsorg med 8 tiltak, med mål og ansvarlig ledernivå. Det gjennomføres vernerunder i pleie og omsorg, men det er uklart om disse inkluderer psykososialt arbeidsmiljø, samtidig som det ser ut til å variere om verneombud er med på rundene.

Revisors vurderinger: Det er positivt at det utarbeides en egen HMS-handlingsplan for pleie og omsorg, men en svakhet at verneombud, tillitsvalgt og avdelingsleder ikke syntes å kjenne til denne. Revisor er tilfreds med at det gjennomføres vernerunder årlig. Gjennomføringsprosessen fremstår som grundig og bra. Det må bli mer bevissthet i forhold til at verneombud skal være med på råd om forhold av betydning for arbeidsmiljøet. Oppfølgingen av handlingsplanen på GIBOS i 2014 fremstår som god. Det er overraskende at så mange som 70% av de ansatte ikke kjente til forebyggende tiltak på arbeidsplassen. I forhold til tekniske hjelpemidler har revisor inntrykk av at det er et godt samarbeid med NAV. Etter revisors vurdering er det mye fokus på hjelpemidler når det er snakk om tilrettelegging, og mindre vekt på tiltak som «fremmer samarbeid og trivsel», jfr det kommunale kravet om at ledelsen skal legge særlig vekt på det sist nevnte. Opplegget for medarbeidersamtale fremstår som meget bra, men det er betydelig avvik mellom HMS-håndbokas krav om årlig medarbeidersamtale, og om dette gjøres (2 av 3 i spørreundersøkelsen oppgir at de ikke har hatt slik samtale de siste to årene). Det er positivt at et stort flertall oppgir at de blir tatt med på råd vedrørende egen arbeidssituasjon. Det er videre svært positivt at man har begynt med egne temamøter. Ledelsen synes å ha liten oversikt over gjennomførte kurs (tidspunkt, hyppighet, deltakelse etc)

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 4: Hvordan vurderer de ansatte arbeidsmiljøet? Tyder datagrunnlaget på at arbeidsmiljøet er i hht. bestemmelser i arbeidsmiljøloven

Revisjonskriterier:

Arbeidsmiljøet i virksomheten skal være fullt forsvarlig ut fra en enkeltvis og samlet vurdering av faktorer i arbeidsmiljøet som kan innvirke på arbeidstakernes fysiske og psykiske helse og velferd. Standarden for sikkerhet, helse og arbeidsmiljø skal til enhver tid utvikles og forbedres i samsvar med utviklingen i samfunnet, jf. aml. § 4-1 (1).

Krav til det psykososiale arbeidsmiljøet framgår av aml. § 4-3:

- (1) Arbeidet skal legges til rette slik at arbeidstakers integritet og verdighet ivaretas.*
- (2) Arbeidet skal søkes utformet slik at det gir mulighet for kontakt og kommunikasjon med andre arbeidstakere i virksomheten.*
- (3) Arbeidstaker skal ikke utsettes for trakassering eller annen utilbørlig opptreden.*
- (4) Arbeidstaker skal, så langt det er mulig, beskyttes mot vold, trusler og uheldige belastninger som følge av kontakt med andre.*

Krav til det fysiske arbeidsmiljøet omfatter krav til bygnings- og utstyrmessige forhold, inn klima, og lysforhold, jf. aml. § 4-4 (1). Arbeidsplassen skal innredes og utformes slik at arbeidstaker unngår uheldige fysiske belastninger, og nødvendige hjelpemidler skal stilles til disposisjon, jf. aml. § 4-4 (2).

Generelt er de ansatte mer fornøyd med det fysiske arbeidsmiljøet enn det psykososiale. Mer enn hver fjerde som har besvart undersøkelsen er lite eller svært lite tilfreds med det

psykososiale arbeidsmiljøet. De ansatte ser i store trekk ut til å: trives med arbeidet, har mulighet for kontakt med andre ansatte, trives med kollegene og samarbeider til en viss grad godt om arbeidsoppgaver. Det er mindre tilfredshet i forhold til: klarhet i ansvarsforhold og om nærmeste leder oppleves som inkluderende. Det ser ut til å være størst forbedringspotensiale når det gjelder: informasjon og opplæring, og at det blir gitt klart uttrykk for hva som forventes av den enkelte.

Hver femte ansatte har vært utsatt for særlige belastninger (mobbing/trakassering, vold/trusler, andre belastninger) i jobbsammenheng de siste to årene. 36 % av de som mente seg mobbet / trakassert oppga leder som kilde til dette, mens 14 % oppga bruker eller andre. Halvparten av de ansatte på GIBOS institusjon er utenlandsk. Cirka 63 % av de som har svart på spørreundersøkelsen svarer at de ofte eller av og til opplever problemer knyttet til språk, mens 46 % svarte at de opplevde dette i forhold til ulik kulturbakgrunn. Det er ikke gjort særskilte risikovurderinger eller satt i verk tiltak rettet mot gruppen av utenlandske arbeidstagere. De får ingen særskilt opplæring, og det gjennomføres ingen test før de blir ansatt.

Revisors vurdering:

Revisors vurdering er basert på spørreundersøkelsen, som inneholder de ansattes subjektive oppfatninger. Det bør ses nærmere på de forholdene som det er uttrykt misnøye i forhold til. Det ble også for en del uttrykt misnøye i forhold til ledelsen, og her mener revisor at arbeidsgiver drøfte med ansattrepresentanter hvilke tiltak som kan bedre situasjonen. Det er også viktig at arbeidsgiver ser på bakgrunnsfaktorer i forhold til at en del har oppgitt å ha vært utsatt for vold/trusler, mobbing / trakassering eller andre uheldige belastninger. I forhold til utfordringer med utenlandske arbeidstagere fremstår det for revisjonen som mangelfullt at arbeidsgiver ikke gjør risikovurderinger og setter inn tiltak ved behov.

Revisors anbefalinger:

- Utarbeide konkretiserte handlingsplaner for HMS og kompetanseheving i samarbeid med ansattes representanter.
- Sikre at handlingsplaner blir fulgt opp og at tiltakene iverksettes.
- Fastsette/revidere måltall for sykefraværsutviklingen i dialog med TV, VO og de ansatte, og nedfelle disse i plandokument(er), jf. ny IA samarbeidsavtale.
- Styrke nærværsfaktorer som vil øke den enkelte medarbeiders motivasjon og forutsetninger for å jobbe, kanskje særlig styrke tilbud om faglig veiledning og mulighetene for faglig utvikling og fysisk trening.
- Virksomhetsleder/avd.leder bør, i samarbeid med verneombud, årlig foreta en gjennomgang av HMS-arbeidet ved enhetene for å vurdere om det fungerer i praksis, og i grove trekk evaluere gjennomførte tiltak, prosesser og verktøy/metoder.

Rådmannens kommentar:

Rådmannens kommentar følger som vedlegg til rapporten.

Vurdering:

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport vedrørende sykefraværsoppfølging. Videre er revisjonen utført i samsvar med kravene i

Standard for forvaltningsrevisjon. Rapporten ble levert sekretariatet 3. mars 2015. I henhold til prosjektplan som lå til grunn for bestillingen, skulle prosjektet gjennomføres i 2014.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Sykefraværsoppfølging og forebyggende sykefraværarbeid er forelagt kommunestyret i Gildeskål og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem

Inndyr, 20. april 2015



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



SAK 08/15

Årsregnskap Gildeskål kommune 2014 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.04.2015

Vedlegg:

- Gildeskål kommune 15. april 2015- Regnskap 2014
- Gildeskål kommune 17. april 2015- Årsberetning 2014
- Salten kommunerevisjon IKS, 17. april 2015 – Revisors beretning for 2013

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2014 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 2014, avlagt 17. april 2015 av rådmann og økonomisjef
- Årsberetningen 2014, avlagt 15. april 2015 av rådmann
- Revisjonsberetningen for 2014, avlagt 17. april 2015 av Salten kommunerevisjon IKS

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:

- Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten
- 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.

Kommunens driftsregnskap for 2014 er fremlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 9 016 299 (2013: kr 259 553,81, 2012 kr 0, 2011: kr 3 491 624, 83). Kommunen har et netto driftsresultat med ca kr 15,0 mill (2013 kr 2,9 mill), men

- Andre salgs- og leieinntekter har et positivt avvik på kr 2,7 mill (2013: kr 1,7 mill, 2012 positivt avvik kr 1,1 mill, 2011: positivt avvik kr 1,3 mill). Forklaringen er det samme som for tidligere år: for lavt budsjetterte gebyrinntekter innen vann og avløp..
- Overføringer med krav til motytelse (Refusjoner) viser samlet sett et positivt avvik med kr 9,8 mill (2013: kr 8,6 mill, 2012 kr 6,3 mill, 2011; kr 8,3 mill. Ifølge beretningen er det avvik her grunnet merinntekt for: refusjon av sykelønn, refusjon a fødselspenger og refusjoner fra staten.
- Skatt på inntekt og formue er ca kr 7,0 mill (2013: kr 1,2 mill) høyere enn budsjett Denne betydelige økningen forklares i årsberetningen med generelt økt skatteinntekt og beskatning av økt kapitalinntekt hos privatpersoner. Rammetilskudd er noe svekket sammenholdt budsjett ettersom man har fått inn ca kr 4,0 mill mindre enn regulert budsjett.
- Lønn og sosiale 2013 utgifter viser samlet sett et negativt avvik på kr 9,7 mill (2013: kr 4,9 mill, 2012: kr 11,3 mill, 2011: kr 6,4 mill). Dette forklares med økt bruk av vikarer og av overtid.
- Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen viser et merforbruk på kr 2,8 mill i forhold til budsjett (2013: kr 1,1 mill lavere enn budsjett, 2012: kr 2,0 mill høyere enn budsjett). Det opplyses at størst avvik her er innen HA 3 Helse og sosial, og HA 7 Fellestjenester.
- Overføringer viser et negativt avvik med ca kr 1,9 mill (2013: kr 1,9 mill, 2012: kr 6,0 mill, 2011: kr 2,4 mill, 2010: kr 3,6 mill), hovedsakelig moms.

For øvrig er det i årsberetningen kommentert avvik per hovedansvarsområde. Det er forholdsvis små resultatmessige avvik: HA 2 med minus kr 0,4 mill, HA 3 Pleie og omsorg

minus kr 1,2 mill, HA 3 Helse og sosial pluss kr 1,9 mill. HA 7 Fellestjenester minus kr 1,2 mill.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Regnskapet viser utgifter med kr 51,6 mill (2013: kr 4,9 mill). Årsak til avvik er kommentert i årsberetningen.

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 Gildeskål kommune per 31. desember 2014, 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. Revisors konklusjon om budsjett er avgitt med forbehold idet flere hovedansvarsområder har avvik mellom regnskap og regulert budsjett "HA3 Pleie og omsorg og HA7 Fellestjenester har vesentlige negative avvik mens HA3 Helse og sosial og HA6 Drift/Vedlikehold og Vann/avløp har positive avvik". I forhold til investeringsregnskapet konkluderer revisor med at det er *betydelige avvik mellom regnskap og budsjett*. Revisjonsberetningen er lagt ved saken.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg ansvar for å følge opp at forhold kommunestyret påpeker i forhold til årsregnskapet blir fulgt opp. Kommunestyrets vedtak om kommunens regnskap for 2012 inneholdt ikke forhold som forutsetter noen særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Regnskap det kommunale foretaket Gildeskål Eiendom legges frem for kontrollutvalget i en egen sak.

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 og den interne kontrollen.

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.

Kommunelovens § 48 nr 5 setter krav til innholdet i kommunens årsberetning på en del ulike områder:

Økonomi: Årsberetningen gir opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten

Betryggende kontroll: Kommunelovens krav om at årsberetningen skal omtale dette er nytt av året. Kommunens årsberetning inneholder et eget avsnitt om internkontroll og budsjettoppfølging, og nevner tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll.

Likestilling og etikk: Årsberetningen har et eget avsnitt om likestilling og etikk. Det redegjøres noe for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen. Ut over at arbeidstagere i delstillinger skal tilbys økt stilling hvis mulig nevnes ikke tiltak slik det stilles krav om i kommunelovens § 48 nr 5 Det kan være aktuelt for kontrollutvalget å påpeke dette i sin uttalelse.

Når det gjelder etikk nevnes det kun at kommunen følger de vedtatte etiske retningslinjer. Det nevnes ikke noen konkrete tiltak som er iverksatt slik det stilles krav om i kommunelovens § 48 nr 5. Det kan være aktuelt for kontrollutvalget å påpeke dette i sin uttalelse.

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

Rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, er kalt inn og vil være til stede i kontrollutvalgets møte for å presentere regnskapet og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 28. april 2015 behandlet Gildeskål kommunes årsregnskap for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet/årsberetningen, samt revisjonsberetningen for 2014.

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. Kontrollutvalget ber om at senere års årsberetninger gir mer utfyllende opplysninger om dette, slik at beretningen bedre 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. Ut over opplysningen om at kommunen har jobbet for å få bort ufrivillig deltid, er det ikke opplyst om tiltak i beretningen. Kontrollutvalget ber om at senere års årsberetninger gir opplysninger om andre tiltak i kommunens likestillingsarbeid, slik at beretningen kommer bedre 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 Gildeskål kommunes aktivitet i 2014.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2014 viser et overskudd/mindreforbruk på kr 9 016 299,18. Utvalget har videre merket seg at flere hovedansvarsområder (HA) i driftsbudsjettet har avvik mellom regnskap og regulert budsjett: Vesentlige negative avvik for HA 3 Pleie og omsorg og HA 7 Fellestjenester; positive avvik for HA 3 Helse og sosial, samt HA 6 Drift / vedlikehold.

Kontrollutvalget har merket seg at det er betydelige avvik mellom regnskap og budsjett i investeringsregnskapet for 2014. Investeringsbudsjett er en bindende plan for kommunens midler og anvendelsen av disse, jfr kommunelovens § 46 nr 1. Investeringsbudsjett for 2014 er ikke blitt regulert i henhold til kommuneloven § 46 nr 1 med forskrift.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Gildeskål kommunes årsregnskap for 2014.

Inndyr, 20. april 2015



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Gildeskål

Deres ref.: *

Vår ref.: 1510/E5/paa

Dato: 17. april 2015

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Gildeskål kommune som viser kr 172 006 461,56 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 9 016 299,18. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, 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 regnskapsestimaterne 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.

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 Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgarden, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 90
Faks: 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 Gildeskål kommune per 31. desember 2014, 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 med forbehold om budsjett

Flere hovedansvarsområder har avvik mellom regnskap og regulert budsjett. HA 3 Pleie og omsorg og HA 7 Fellestjenester har vesentlige negative avvik mens HA 3 Helse og sosial og HA 6 Drift/vedlikehold og Vann/avløp har positive avvik.

Videre er det betydelige avvik mellom regnskap og budsjett i investeringsregnskapet. Dette er fordi investeringsbudsjettet ikke er regulert i henhold til lov og forskrift.

Avvikene er kommentert i årsberetningen.

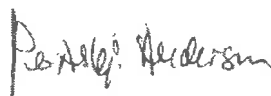
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig revisor

SAK 09/15

Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2011 – 2015

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.04.2015

Vedlegg:

- Utkast: Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2011-2015

Bakgrunn for saken:

Vedlagt saken er utkast til rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2011 til 2015. Rapporten er basert på saksfremlegg, vedtak og innstillinger til vedtak fra kontrollutvalget i den nevnte perioden.

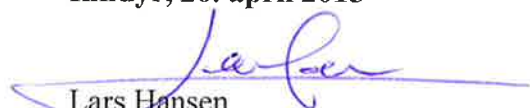
Vurdering:

Gjennom forskrift om kontrollutvalg har utvalget ansvar for å rapportere til kommunestyret, bl.a med uttalelse til årsregnskapet og hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse. Slik rapportering er gjennomført løpende i valgperioden, men det kan samtidig være aktuelt å gi en mer samlet fremstilling om kontrollutvalgets arbeid i perioden, og eventuelt gi innspill til fremtidig kontroll og tilsyn med forvaltningen. En slik type rapport vil dessuten gi det neste kontrollutvalget en samlet oversikt over kontrollutvalgets nære fortid.

Forslag til vedtak:

Rapport om kontrollutvalgets aktivitet i perioden 2011 – 2015 oversendes kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

Inndyr, 20. april 2015



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



Kontrollutvalget Gildeskål kommune,

Rapport om utvalgets virksomhet 2011-2015

jnr 15/xxx ark 414 1.5

1.0 Innledning

Gildeskål kontrollutvalg har i perioden 2011 - 2015 bestått av følgende medlemmer:

Tore Laugsand, H	leder
Einar Helgesen, FrP	nestleder
Øyvind Mevik, Sp	medlem

Oppmøte på utvalgets møter har vært stabilt god. Varamedlem Bernt Moe Hansen har deltatt på ett av utvalgets møter. Det er gjennomført 12 møter i kontrollutvalget i fireårsperioden.

Kontrollutvalget er i medhold av kommunelovens § 77, oppnevnt av kommunestyret for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning, på vegne av kommunestyret. Kommunelovens kapitel 12 *Internt tilsyn og kontroll. Revisjon*, samt Forskrift om kontrollutvalg i kommuner har lagt rammen for utvalgets virksomhet.

Gjennom uttalelser til kommunens årsregnskap, og innstillinger i saker om forvaltningsrevisjon, har kontrollutvalget rapportert om sitt virke i de nevnte sakene. Utvalget legger i tillegg frem for kommunestyret denne rapporten som en mer samlet fremstilling av kontrollutvalgets arbeid i perioden.

2.0 Regnskap

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper for årene fra og med 2011 til og med 2014. Regnskapene viste for 2011 et mindreforbruk med kr 3,65 mill, 2012 kr 0, 2013 mindreforbruk kr 0,25 mill, og 2014 et mindreforbruk med kr 9,0 mill. Kommunens administrasjonen har bistått kontrollutvalget ved dets behandling av det enkelte års regnskap. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra revisor.

I kommunestyrets behandling av regnskapene er det ikke gjort vedtak som har krevd særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Kontrollutvalget har i tillegg avgitt uttalelse til regnskap for Gildeskål kulturhus KF for 2012. Deretter ble foretaket en del av Gildeskål Eiendom KF.

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til regnskap for Gildeskål Eiendom KF for årene 2012-2014.

3.0 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i valgperioden utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i forskriftens § 10. Planen gjaldt perioden 2012-2015 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret vedtok planen i sin sak 42/12 med følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon:

1. Kvalitet i grunnskolen: spesialundervisning, psykososialt miljø
2. Sykefraværsoppfølging innen pleie og omsorg
3. Innkjøpsavtaler og offentlige anskaffelser
4. Planlegging, styring og organisering av investeringsprosjekter
5. Tilsyn, oppfølging og kontroll ved fosterhjems plasseringer

Kommunestyret ga i samme vedtak kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen der utvalget fant dette nødvendig.

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, saksbehandle og innstille til kommunestyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt følge opp de vedtak kommunestyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. I valgperioden har kontrollutvalget gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Kvalitet i grunnskolen	Rapport bestilt oktober 2012, behandlet desember 2013 med innstilling til kommunestyret (behandling mars 2014). Kontrollutvalget gjennomførte oppfølging av kommunestyrets vedtak i februar 2015.
Sykefraværsoppfølging innen pleie og omsorg	Rapport bestilt april 2014, behandlet april 2015 med innstilling til kommunestyret.
Innkjøpsavtaler og offentlig anskaffelser	Rapport bestilt desember 2014, ikke ferdigstilt enda.
Øvrige prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015	Ikke bestilt

Kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjonsrapportene har vært nyttige bidrag til kunnskap om hvordan den kommunale forvaltningen fungerer, og har påpekt forbedringsmuligheter for kommunen.

Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015 ble vedtatt av kommunestyret i juni 2012. I og med at kontrollutvalget som gikk av i 2011 ikke hadde bestilt forvaltningsrevisjon som strakk seg inn i ny periode, så kom det påtroppende kontrollutvalget forholdsvis sent i gang med forvaltningsrevisjon i sin periode. Dette, kombinert med at de to gjennomførte forvaltningsrevisjonene har vært tidkrevende i seg selv, har medført at det har blitt gjennomført forholdsvis få forvaltningsrevisjoner i inneværende periode.

4.0 Selskapskontroll

Kontrollutvalget har behandlet to rapporter om selskapskontroll i inneværende periode, og begge sakene er oversendt kommunestyret til behandling.

Den første gjaldt IRIS Salten IKS, og var en forvaltningsrevisjon vedrørende selvkost for håndtering av husholdningsavfall. Denne kontrollen / revisjonen ble bestilt av kontrollutvalget som gikk av i 2011, men behandlet i kontrollutvalget i 2012. Rapporten viste til noen mangler og svakheter i beregningsgrunnlaget for brukerbetaling. Videre viser rapporten at en andel av inntekter fra miljøborg ikke ble tatt med som inntekt i beregningen av selvkost for perioden 2008-2010. Gebyr for innsamling av husholdningsavfall ble dermed for høy i denne perioden, men dette er nå rettet av selskapet.

Den andre selskapskontrollen gjaldt Salten Brann IKS, og var en forvaltningsrevisjon vedrørende oppfyllelse av lovkrav til tjenesten. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i september 2014, med innstilling til kommunestyret. Rapporten viste at selskapet i store trekk ivaretar lovkrav tilknyttet de oppgaver som kommunen har lagt til selskapet

5.0 Øvrig kontroll og tilsyn

Med bakgrunn i kontrollutvalgets generelle mandat om å foreta løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det i utvalgets møter satt på dagsorden en rekke saker. Sakene har bakgrunn i innspill fremmet av publikum, utvalgets medlemmer, andre politikere i kommunen, saker som er tatt opp i media etc.

I disse sakene har utvalget kalt inn administrasjonen, og bedt denne redegjøre for saksforhold, regelverk, forvaltningspraksis etc. I perioden 2011 til 2015 gjelder dette bl.a følgende områder:

- Salg / feste av tomter i kommunens havner
- Økonomiske forhold ved bygging av Gildeskål kulturhus (sak sendt til kommunestyret)
- Utbygging av vannverk
- Oppmåling av eiendom
- Parkeringsplass i tilknytning til SALT-området (sak sendt til kommunestyret)

Kontrollutvalget vil generelt bemerke at rådmannen og hans administrasjon har bidratt med gode redegjørelser og besvart utvalgets spørsmål i de sakene som er tatt opp.

6.0 Øvrige saker som vedrører utvalget

Kontrollutvalget har årlig avgitt uttalelse til formannskapet om budsjett til kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg). Utvalget vurderer ressursituasjonen som tilfredsstillende.

Utvalgets medlemmer har deltatt på fagsamlinger i Salten i regi av revisjon og sekretariat for å øke kompetansen og bygge nettverk i forhold til andre kontrollutvalg. Utvalget er fornøyd

med dette fordi det har vært viktig og nødvendig for å gjøre utvalget i stand til å ivareta sine pålagte oppgaver.

I medhold av forskrift om kontrollutvalg har kontrollutvalget et ”påse”-ansvar i forhold til revisors arbeid med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Årlig legger revisor frem en erklæring om uavhengighet i forhold til den virksomhet som skal revideres. Denne behandles i kontrollutvalget. Kvalitetskontroll av revisjonen gjennomføres i regi av NKRF.

Det gjennomføres en løpende vurdering av revisors arbeid, særlig ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter.

Inndyr 28. april 2015

Tore Laugsand
leder

Einar Helgesen
nestleder

Øyvind Mevik
medlem



SAK 10/15

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.04.2015

Vedlegg:

- Skatteetaten 15. februar 2015: Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Gildeskål kommune
- Helse- og miljøtilsyn Salten IKS, 23.03.2015: Innkalling til møte i representantskapet 24.04.2015
- IRIS Salten IKS, 26.03.2015: Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten IKS
- Salten Brann IKS, 26.03.2015: Innkalling til representantskapsmøte i Salten Brann IKS 24. april 2015

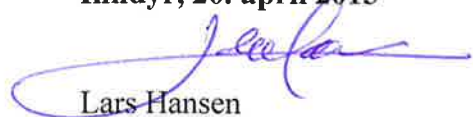
Bakgrunn for saken:

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

I tråd med tidligere praksis legges Skatteetatens kontrollrapport for samme år frem til orientering. (Skatteoppkrevers årsrapport for 2014 ble lagt frem for utvalget i møte 2. februar 2015). Skatteetaten gir uttrykk for tilfredshet når det gjelder intern kontroll, regnskapsføring og arbeidsgiverkontroll

Vedlagt saken er innkalling til representantskapsmøter i 3 interkommunale selskaper som kommunen er deleier i. Jfr kommunelovens § 80 skal kontrollutvalget og kommunens revisor varsles og har rett til å være til stede på selskapets representantskap. Fullstendig innkalling med saker, inkludert årsrapport og regnskap, fås ved henvendelse til sekretariatet.

Inndyr, 20. april 2015



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Gildeskål kommune
Postboks 54

8138 Inndyr

SKU
KOP/ 23.02.15
JAN 15/14
ARK 414
6.3

Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Gildeskål kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. årsrapport utarbeidet av Bodø kemnerkontor:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
0,80	0,75	0,80

Særskilt merknad: Kontoret hadde skatteoppkrever frem til desember 2014. Fra 1. januar 2015 har Bodø kemnerkontor overtatt skatteoppkreverfunksjonen for Gildeskål. Arbeidsgiverkontrollene skal fremdeles utføres av Salten Interkommunale Regnskapskontroll (SIRK).

Postadresse
Postboks 6310
9293 Tromsø
skattnord@skatteetaten.noBesøksadresse:
Se www.skatteetaten.no
eller ring 800 80 000Sentralbord
800 80 000
Telefaks
Org. nr: 974761076

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Gildeskål kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 177 877 696 og utestående restanser² på kr 2 791 611, herav berostilte krav på kr 0. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2015.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2014 for Gildeskål kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2012	4,49	95,9	97,3	99,5	94,9
Arbeidsgiveravgift 2013	13,43	100	99,9	100	99,9
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	7,92	99,4	99,0	99,3	99,3
Forskuddstrekk 2013	67,76	99,6	100	100	100
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	5,78	100	99,9	100	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2012	1,04	100	99,0	100	98,3

3.3 Arbeidsgiverkontroller

Skatteoppkreveren for Gildeskål kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Salten Interkommunale Regnskapskontroll (SIRK) sammen med kommunene Saltdal, Beiarn, Fauske, Sørfold og Røst.

Resultater for den interkommunale kontrollordningen per 31. desember 2014 viser følgende iht. resultatrapporteringen:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
823	41	43	5,2	6,8	7,8	4,6

Særsilt merknad til arbeidsgiverkontrollen: Skattekontoret er tilfreds med at kontrollordningen SIRK har stabilt gode resultater.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap. Siste stedlige kontroll ble avholdt 16. juni 2014.

Skattekontoret har i 2014 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

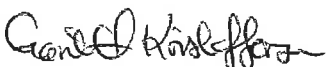
- *Arbeidsgiverkontroll*


Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2014 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 1. juli 2014.

Vennlig hilsen


Gøril Heitmann Kristoffersen
Avdelingsdirektør Innkreving
Skatt nord


Marita Ryeng

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Gildeskål kommune
- Bodø kemnerkontor
- Riksrevisjonen



Representantskapet i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS
Eierkommunene i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS

Dato: 23.03.2015
Saksbehandler: Katalin Nagy
Telefon direkte: 98 22 39 33
Deres ref:
Løpenr.: 102/2015
Saksnr/vår ref: 2014/5
Arkivkode: 033

Innkalling møte i representantskapet i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 24.04.15

Tidspunkt: 24.04.15 kl. 12.30 – 14.00.

Det serveres lunsj kl. 11.30

Sted: Stormen bibliotek, Bodø sentrum

Forfall til møtet meldes til Iris Salten IKS (leif-magne.hjelseng@iris-salten.no) snarest mulig.

Saksliste:

1/15	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
2/15	Godkjenning av innkalling og sakliste
3/15	Valg av to til å underskrive protokollen
4/15	Årsmelding 2014 med årsberetning og årsregnskap (vedlagt)
5/15	Basistilskudd til Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 2016
6/15	Fastsetting av godtgjørelse til styret
7/15	Valg av styre m/vara
8/15	Valg av revisor
9/15	Fullmakter til styret

Med vennlig hilsen

Lars Kr. Evjenth
leder representantskapet

Katalin Nagy
daglig leder

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

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

SKU
27.03.15
JNR 15/71
ARK 411-9
10.5



Representantskapet– Iris Salten IKS.

Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Vikan 26.03.2015

Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten iks.

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

Fredag 24.4.2015 kl 10.00 på Stormen Bibliotek, Bodø kommune.

- | | |
|-----------|---|
| Sak 15/01 | Fortegnelse over representantskapets medlemmer. |
| Sak 15/02 | Godkjenning av innkalling til generalforsamling. |
| Sak 15/03 | Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte. |
| Sak 15/04 | Godkjenning av regnskap for 2015: <ul style="list-style-type: none">- Godkjenning av resultatregnskap.- Godkjenning av balanse.- Godkjenning av disposisjon av overskudd.- Styrets årsberetning.- Revisors beretning. |
| Sak 15/05 | Fastsetting av godtgjørelser til representantskap og styre. |
| Sak 15/06 | Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse. |
| Sak 15/07 | Valg av styremedlemmer med varamedlemmer. |
| Sak 15/08 | Valg av styrets leder. |
| Sak 15/09 | Valg av styrets nestleder. |
| Sak 15/10 | Salg av tomt inntil Miljøtorg Bodø. |

SKU
27.03.15
JNR 15/172
ARK 411-9
10.5

Saksdokumenter og valgkomiteens innstilling følger vedlagt.

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

Vel møtt!

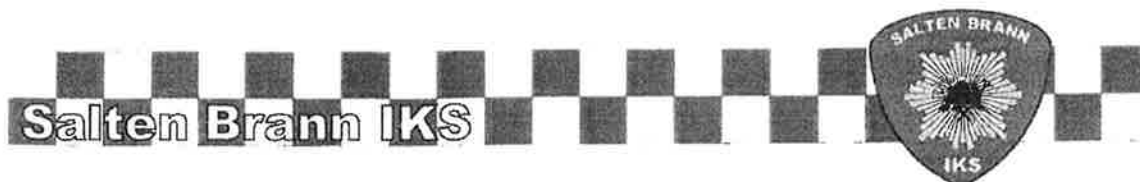
På vegne av Iris Salten IKS

Lars Evjenth
representantskapets leder (sign.)

Ragnar Pettersen
Styrets leder

Kopi med vedlegg til:

Varamedlemmer i representantskapet
Revisor
Styret med varamedlemmer
Salten kommunerevisjon
Salten regionråd



Bodø 26. mars 2015

Saksbehandler: Rolf Sørtorp
rolf.sortorp@saltenbrann.no

SKU
27-03-15
JNR 15/173
ARU 411-9
10.5

Til

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

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS FREDAG DEN 24. APRIL 2015

SAKSLISTE

- Sak 01/15 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
Sak 02/15 Godkjenning av innkalling til representantskapsmøte.
Sak 03/15 Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.
Sak 04/15 Orientering om status
Sak 05/15 Godkjenning av årsmelding og regnskap for 2014:
- Godkjenning av årsmelding.
- Godkjenning av resultatregnskap.
- Godkjenning av balanse.
- Godkjenning av disposisjon av mindreforbruk.
- Styrets årsberetning.
- Revisors beretning.
Sak 06/15 Fastsetting av godtgjørelser til styre.
Sak 07/15 Fastsettelse av revisors godtgjørelse.
Sak 08/15 Valg av styremedlemmer med varamedlemmer.
Sak 09/15 Investeringsplan
Sak 10/15 Selskapsavtale
Sak 11/15 Eventuelt

Saksdokumenter følger innkallingen. Vennligst gi beskjed på mail 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

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

SAK 11/15

Eventuelt

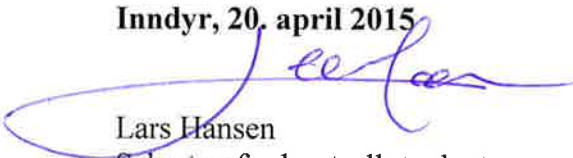
Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
28.04.2015

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr, 20. april 2015


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget