

Medlemmer i Gildeskål kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag 25. september 2014 kl 08.30.

Møtested: Formannskapssalen, kommunehuset, Inndyr

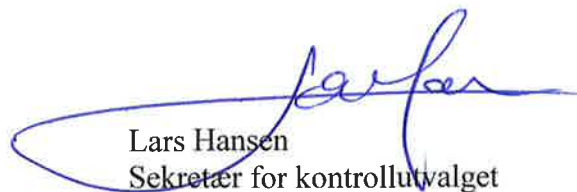
SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
09/14	Godkjenning av protokoll fra møte 11. april 2014
10/14	Selskapskontroll Salten Brann IKS
11/14	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi
12/14	Budsjett for kontroll og tilsyn 2015
13/14	Revisors vurdering av egen uavhengighet
14/14	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
15/14	Eventuelt

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

Våg, 19. September 2014

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 09/14

Godkjenning av protokoll fra møte 11. april 2014

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.09.2014

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. april 2014

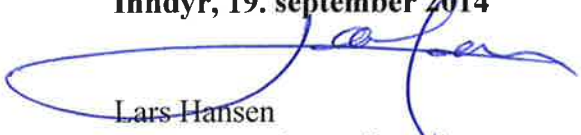
Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. april 2014 godkjennes.

Inndyr, 19. september 2014


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – GILDESKÅL KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag 11. april 2014 kl 08.30 – 10.30

Møtested: Formannskapssalen, kommunehuset, Inndyr

Saksnr.: 01/14 – 08/14

Til stede:

Tore Laugsand, leder
Einar Helgesen, nestleder
Øyvind Mevik

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Økonomisjef Eva Stokvik møtte i tilknytning til sak 02/14 og 03/14
Sekretær Renate Johansen Gildeskål Eiendom KF møtte i tilknytning til sak 03/14
Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Kontrollutvalget bemerket at regnskap for Gildeskål Eiendom KF var kommet svært sent til behandling i utvalget.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/14	Godkjenning av protokoll fra møte 3. desember 2013
02/14	Årsregnskap Gildeskål kommune 2013 – uttalelse fra kontrollutvalget
03/14	Årsregnskap Gildeskål Eiendom KF 2013 – uttalelse fra kontrollutvalget
04/14	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Sykefraværsoppfølging innen pleie og omsorg
05/14	Bestilling av selskapskontroll: Salten Brann IKS
06/14	Status for sak om ny revisjonsordning
07/14	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
08/14	Eventuelt

01/14 Godkjenning av protokoll fra møte 3. desember 2013

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. desember 2013 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. desember 2013 godkjennes.

02/14 Årsregnskap Gildeskål kommune 2013 – uttalelse fra kontrollutvalget

Økonomisjef Eva Stokvik møtte for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 11. april 2014 behandlet Gildeskål kommunes årsregnskap for 2013. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet/årsberetningen, samt revisjonsberetningen for 2013.

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

I årsberetningen er det redegjort for faktisk tilstand når det gjelder likestilling, men i henhold til kommunelovens § 48 nr 5 skal det i årsberetningen også redegjøres for tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å fremme likestilling og hindre forskjellsbehandling, samt fremme formålet i diskrimineringsloven og diskriminerings- og likestillingsloven. Ut over opplysningen om at kommunen har jobbet for å få bort ufrivillig deltid som en del av sitt likestillingsarbeid, 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 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2013 viser et overskudd/mindreforbruk på kr 259 553.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Gildeskål kommunes årsregnskap for 2013.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 11. april 2014 behandlet Gildeskål kommunes årsregnskap for 2013. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet/årsberetningen, samt revisjonsberetningen for 2013.

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

I årsberetningen er det redegjort for faktisk tilstand når det gjelder likestilling, men i henhold til kommunelovens § 48 nr 5 skal det i årsberetningen også redegjøres for tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å fremme likestilling og hindre forskjellsbehandling, samt fremme formålet i diskrimineringsloven og diskriminerings- og likestillingsloven. Ut over opplysningen om at kommunen har jobbet for å få bort ufrivillig deltid som en del av sitt likestillingsarbeid, 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 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2013 viser et overskudd/mindreforbruk på kr 259 553.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Gildeskål kommunes årsregnskap for 2013.

03/14 Årsregnskap Gildeskål Eiendom KF 2013 – uttalelse fra kontrollutvalget

Renate Johansen møtte fra Gildeskål Eiendom KF for å redegjøre og svare på spørsmål. Økonomisjef Eva Stokvik har ført regnskap for foretaket og møtte for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 11. april 2014 behandlet Gildeskål Eiendom KF sitt årsregnskap for 2013. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonens beretning for 2013.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter gir et riktig inntrykk av Gildeskål Eiendom KF sin aktivitet i 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2013 viser et merforbruk på kr 258 623,60.

Kontrollutvalget registrerer at årsberetningen gir ingen redegjørelse om tiltak for å sikre høy etisk standard, eller tiltak for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling. Utvalget ber om at årsberetninger for kommende år gir opplysninger om dette, slik at beretningen kommer i samsvar med kommunelovens § 48 nr 5 på dette området.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 10. april 2014 har kontrollutvalget ingen merknader til Gildeskål Eiendom KF sitt årsregnskap for 2013.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 11. april 2014 behandlet Gildeskål Eiendom KF sitt årsregnskap for 2013. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonens beretning for 2013.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter gir et riktig inntrykk av Gildeskål Eiendom KF sin aktivitet i 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2013 viser et merforbruk på kr 258 623,60.

Kontrollutvalget registrerer at årsberetningen gir ingen redegjørelse om tiltak for å sikre høy etisk standard, eller tiltak for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling. Utvalget ber om at årsberetninger for kommende år gir opplysninger om dette, slik at beretningen kommer i samsvar med kommunelovens § 48 nr 5 på dette området.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 10. april 2014 har kontrollutvalget ingen merknader til Gildeskål Eiendom KF sitt årsregnskap for 2013.

04/14 Bestilling av forvaltningsrevisjon: Sykefraværsoppfølging innen pleie og omsorg

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 03.03.2014.

Omforent forslag:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 03.03.2014.

Kontrollutvalget forutsetter at rapporten blir klar til behandling i kontrollutvalget medio desember.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 03.03.2014.

Kontrollutvalget forutsetter at rapporten blir klar til behandling i kontrollutvalget medio desember.

05/14 Bestilling av selskapskontroll: Salten Brann IKS

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll innen Salten Brann IKS slik det er beskrevet i prosjektplan datert 10.02.2014.

Kontrollutvalget forutsetter at rapporten blir klar til behandling i kontrollutvalget medio desember.

Omforent forslag:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll innen Salten Brann IKS slik det er beskrevet i prosjektplan datert 10.02.2014.

Kontrollutvalget forutsetter at rapporten blir klar til behandling i kontrollutvalget medio desember.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av selskapskontroll innen Salten Brann IKS slik det er beskrevet i prosjektplan datert 10.02.2014.

Kontrollutvalget forutsetter at rapporten blir klar til behandling i kontrollutvalget medio desember.

06/14 Status for sak om ny revisjonsordning

Forslag til vedtak:

Redegjørelsen tas til etterretning.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen tas til etterretning.

07/14 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Drift som normalt.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken
- Vikaravtale inngått mellom Salten kontrollutvalgsservice og Nordland fylkeskommunes kontrollutvalg for eventuelle kortvarige fravær i de to sekretariatene.

08/14 Eventuelt

Ytterligere saker til behandling fremkom ikke.

Inndyr den 11. april 2014

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

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

SAK 10/14

Selskapskontroll Salten Brann IKS

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.09.2014

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 27. juni 2014 Forvaltningsrevisjon Salten Brann IKS: Organisering, dimensjonering, utrustning, kompetanse og opplæring

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget vedtok i sak 05/14 å bestille en selskapskontroll / forvaltningsrevisjon tilknyttet det interkommunale selskapet Salten Brann IKS. Bakgrunnen for bestillingen var kommunestyrets vedtak i 2012 Plan for selskapskontroll 2012 – 2015 som hadde det nevnte selskapet som eneste prioriterte område for selskapskontroll. Kontrollutvalgene i Beiarn, Hamarøy og Sørfold har også bestilt tilsvarende revisjon.

Gildeskål kommunestyre vedtok i 2005 å slutte seg til en felles branntjeneste i Salten. Dette dannet grunnlaget for etablering av Salten Brann IKS. Selskapets formål er å *”ivareta eierkommunenes behov, plikter og oppgaver vedrørende brann- ulykkesberedskap, brannforebyggende og –kontrollerende art samt andre tiltak som naturlig hører inn under dette formål innenfor det til enhver tid gjeldende regelverk”*.

Videre heter det at selskapet skal *”aktivt søke å selge tjenester knyttet til forebyggende og beredskapsrelaterte tjenester”*. Selskapet skal også inngå samarbeidsavtaler med kommuner og andre virksomheter. Ut over det som er nevnt over kan selskapets representantskap bestemme at selskapet kan påta seg andre arbeidsoppgaver såfremt dette ikke svekker de lovpålagte oppgavene.

Formålet med prosjektet har vært å *”få vurdert i hvilken grad selskapet oppfyller lov og forskrift på området, og er dimensjonert og utrustet i forhold til behov.”*

For å belyse dette er det gjennomført undersøkelser knyttet til følgende tre problemstillinger:

- Er branntjenesten organisert og dimensjonert til den aktuelle oppgaven?
- Er branntjenesten utrustet til den aktuelle oppgaven?
- Har branntjenesten tilstrekkelig kompetanse og opplæring?

Revisors undersøkelser er gjennomført ved intervjuer og dokumentstudier. Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) har vært lov om brann- og eksplosjonsvern med forskrifter.

Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 1 – Er branntjenesten organisert og dimensjonert til den aktuelle oppgaven?

Det er krav om at det skal være samarbeid med andre organer, oppfyllelse av bemanningsnormer (krav i forskrift), og kommunen skal dokumentere oppfyllelse av forskriften basert på en risiko- og sårbarhetsanalyse.

Samarbeid med andre organer: Det opplyses at selskapet bidrar utover selskapets grenser slik loven forutsetter, men at konkrete samarbeidsavtaler med nabokommuner er utarbeidet (Rana), eller under utarbeidelse (Rødøy). Selskapet forvalter også Hamarøy kommunes avtale med Tysfjord. Det opplyses at det arbeides med å få et samarbeid med branntjenesten i Ofoten. Videre opplyses at det er et godt samarbeid med andre nødetater.

Bemanningsnormer / risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS): Revisor får opplyst at selskapets bemanning er på det nivå kommunene ønsker, herunder at beredskapen er i samsvar med den enkelte kommunes vedtatte brannordning. Dimensjoneringen i tjenesten er basert på ROS-analysen, og denne revideres en gang per år. Innholdet i analysen er bl.a gjeldende krav i forskriften, organisasjonskart, en gjennomgang av hver enkelt kommune (folketall, tettsteder, faktisk bemanning sammenlignet med krav til bemanning, vurdering av krav til beredskap og innsatstid). For hver kommune er det påpekt svakheter og manglende oppfyllelse.

Videre har revisor gjennomgått bemannings- og kompetansoversikt over selskapet (kommune og stasjon). Det er forholdsvis stor turnover i de små stillingene. Også når det gjelder feiing / forebyggende har det over tid vært utfordringer med bemanningen. På dette området regner man med at man høsten 2014 skal kunne dekke 90 % av bemanningskravet. Når det gjelder innsatstid opplyses det i ROS-analysen at eksisterende beredskap medfører at forskriftens krav til innsatstid ikke oppfylles. Bl.a er det et større antall objekter hvor førsteinnsats ikke kan komme i gang innen 30 minutter. Økt risiko søkes kompensert med forebyggende tiltak (f.eks sprinkling, automatisk varsling etc)

Revisors vurdering: Salten Brann ivaretar hensyn til samarbeid med tilstøtende kommuner og andre etater. ROS-analysen gir en god beskrivelse av hvordan bemanningsnormen er ivaretatt. Dimensjoneringsforskriftens krav til kontinuerlig beredskap er overoppfylt, idet det etter forskriften kun er krav om slik beredskap i Bodø og Fauske kommuner (steder med mer enn 3000 innbyggere). Revisor mener at ROS-analysen viser at det i en del tilfeller ikke er god nok beredskap i forhold til innsatstid.

Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 2 – Er branntjenesten utrustet til den aktuelle oppgaven?

Det foreligger krav til brannbekjemping og ulykkesinnsats, personlig verneutstyr, samt til alarmerings- og sambandsutstyr.

Utrustning til brannbekjemping og ulykkesinnsats: Det var store avvik før etableringen av selskapet, herunder at 80 % av mannskapet manglet øvelse/grunnutdanning, samt at utstyret ved noen stasjoner var uegnet til brannbekjempelse. Det opplyses videre at det per i dag ikke foreligger HMS-avvik knyttet til sikkerhet. Utstyr er oppgradert de siste årene. Videre anskaffelser av utstyr vil være ordinær utskiftning / vedlikehold. Rapporten nevner at det ved opprettelse av selskapet var massive avvik når det gjaldt utrustning, særlig i Gildeskål der det opplyses at det ble brukt flere ”millioner kroner for å lukke avvikene”. ROS-analysen nevner likevel noen mangelfulle forhold enkelte steder, deriblant Gildeskål:

Det planlagte og faglig tilfredsstillende nivået på innsatskapasitet på Inndyr er ikke mulig å nå med dagens innsatsmateriell. Begrensningen er stasjonsforholdene med hensyn til å innplassere brannbil med riktig kapasitet. På grunn av mangel på areal i brannstasjonen har området forhøyet risiko i forhold til de innsatsområder som tilligger brannvernet.

Personlig verneutstyr: Her er alt på plass og av godkjent type.

Alarmerings- og sambandsutstyr: Også her har det skjedd en stor oppgradering. Videre oppgradering avventes i forhold til det kommende riksdekkende nødnettet.

Revisors vurdering: Ut fra ROS-analysen er det fortsatt materielle begrensninger som gjør at beredskapen ikke er optimal. Personlig verneutstyr er tilfredsstillende ivaretatt.

Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 3 – Har branntjenesten tilstrekkelig kompetanse og opplæring?

Branntjenesten er pålagt å drive kompetanseplanlegging. Videre er det til de forskjellige kategorier med ansatte krav om kvalifikasjoner.

Selskapet har utfordringer ved at det er stor turnover særlig i deltidsstyrken, men også ved at kapasiteten for utdanning ved Norges brannskole er for liten. Kompetanse og kompetansehevende tiltak fordeles på de ulike stasjonene. Hver ansatt har en opplæringsbok hvor det føres logg over gjennomførte øvelser. Bemannings- og kompetanseoversikten til selskapet viser følgende for Gildeskål kommune: Av 15 mannskaper på Inndyr har 7 grunnkompetanse, 1 har utrykningslederkompetanse, mens fire er oppsatt som utrykningsleder med hjemmevakt. Nygårdssjøen: 5 mannskaper, ingen med grunnkompetanse, ingen vaktberedskap. Arnøyene: 5 av 7 mannskaper har grunnkompetanse, ingen vaktberedskap. Våg: 5 av 8 mannskaper har grunnkompetanse, ingen vaktberedskap.

Når det gjelder forebyggende avdeling så er kompetansebakgrunnen til de ansatte variert. Ved 110-sentralen har de ansatte: grunnkompetanse som brannkonstabel, utdanning for operatør på alarmsentral og beredskapsutdanning trinn 1.

Revisors vurdering: Selskapet har etter revisors vurdering god oversikt og kontroll med kompetanse og opplæringsløp. Med unntak av en av øy-stasjonene (i Bodø) mener revisor kompetansekravene er oppfylt.

Revisors anbefaling: Revisor har valgt å ikke gi anbefalinger i tilknytning til rapporten om Salten Brann IKS.

Brannsjefens kommentar: er lagt ved rapporten som vedlegg 1.

Vurdering:

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport i samsvar med det oppdrag de ble gitt av kontrollutvalget. Videre er revisjonen utført i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten får frem at det interkommunale selskapet i store trekk ivaretar lovkrav tilknyttet de oppgaver som kommunene har lagt til selskapet.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Gjennomført selskapskontroll / forvaltningsrevisjonsrapport Salten Brann IKS: Organisering, dimensjonering, utrustning, kompetanse og opplæring er forelagt Gildeskål kommunestyre.
2. Rapporten tas til etterretning.

Inndyr, 19. september 2014



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



SAK 11/14

Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.09.2014

Vedlegg:

- Ingen

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

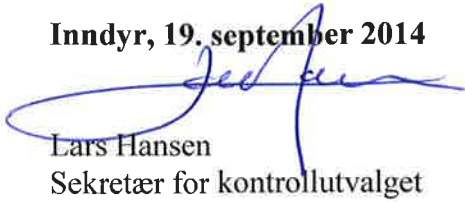
Ut fra dette er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 09.30 for å redegjøre om følgende:

- Status for kommunens driftsregnskap sett i forhold til budsjett, for kommunen samlet sett, og på det enkelte tjenestoområdet.
- Prognose for økonomisk resultat for 2014
- Status for kommunens investeringsregnskap sett i forhold til budsjett, for kommunens investeringer i 2014.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 19. september 2014

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lars Hansen', is written over the printed name and title.

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SAK 12/14

Budsjett for kontroll og tilsyn 2015

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.09.2014

Vedlegg:

- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2015 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 Gildeskål 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 2014 til 2015. Gildeskål kommunes andel av revisjonens utgifter for 2014 var beregnet til ca kr 520 000. Selskapet opplyser at det beregner andelen for

2015 til kr 541 000. Det legges dermed kun opp til lønns- og prisjustering av andelen (pluss 4 %).

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Gildeskål. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2014 til 2015. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Gildeskål kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2014 beregnet til ca kr 90 000 (regnskap 2013 og 2012: ca kr 80 000). Den faktiske utgiften avhenger av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgets egne kostnader

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tappt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde. For 2014 foreslås det at det settes av kr 52.000 til dette formålet. Det legges opp til ca 3 møter i utvalget i 2015, som i 2013.

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

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 541 000,-
Sekretærbistand	Kr 90.000,-
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 52.000,-
Sum	Kr 683 000,-

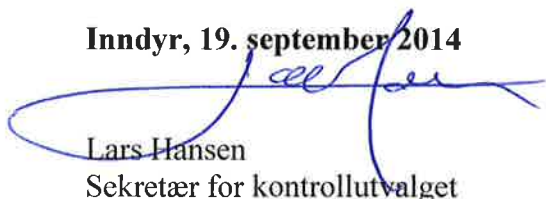
Forslag til vedtak:

Gildeskål kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2014 foreslås budsjettert til kr 683.000,-.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 541 000,-
Sekretærbistand	Kr 90.000,-
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 52.000,-
Sum	Kr 683 000,-

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr, 19. september 2014



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Prognose fordeling kostnader SKU 2015- detaljer

Salten kontrollutvalgsservice

Budsjett total 2015 kr 1 263 000

Anslag møtehyppighet ut fra erfaringstall per kommune

Folketall pr 1/1 2014

Kommune	Innbyggere pr 1/1 2014	Vekt	Budsjett ant. møter	Vekt	Fastbeløp 1/9 av total	Vekt	% tot	Sum pr kommune
Beiarn	1 088	1/3	3	1/3	kr 46 778	1/3	6,79 %	kr 85 743
Bodø	49 731	1/3	8	1/3	kr 46 778	1/3	31,45 %	kr 397 233
Fauske	9 556	1/3	5	1/3	kr 46 778	1/3	12,07 %	kr 152 483
Gildeskål	2 023	1/3	3	1/3	kr 46 778	1/3	7,18 %	kr 90 665
Hamarøy	1 820	1/3	3	1/3	kr 46 778	1/3	7,09 %	kr 89 597
Meløy	6 491	1/3	6	1/3	kr 46 778	1/3	11,67 %	kr 147 425
Saltdal	4 690	1/3	4	1/3	kr 46 778	1/3	9,17 %	kr 115 785
Steigen	2 579	1/3	3	1/3	kr 46 778	1/3	7,41 %	kr 93 593
Sørfold	1 987	1/3	3	1/3	kr 46 778	1/3	7,16 %	kr 90 476
Sum	79 965		38					
Sum					kr 421 000		100,00 %	kr 1 263 000



SAK 13/14

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.09.2014

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 23. juni 2014: 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 23. juni 2014 fra 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.

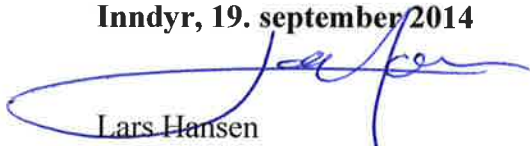
Vurdering

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Gildeskål kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 23. juni 2014 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr, 19. september 2014



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SKU
28.07.14
JWR 14/150
ARK 414
2-1

Kontrollutvalget i Gildeskål

Deres ref.: *

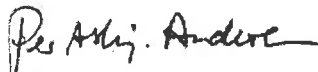
Vår ref.: 1510/A2/sem/paa

Dato: 23. juni 2014

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



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Svein Erik Møholt
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Hovedkontor Fauske

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

Avdeling Bodø

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

SAK 14/14

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.09.2014

Vedlegg:

- Fylkesmannen i Nordland 25.11.2013: Rapport – tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Gildeskål kommune
- Salten kommunerevisjon IKS 29.04.2014: Innkalling til representantskapsmøte
- Gildeskål Vekst AS 21.05.2014
- Salten kommunerevisjon IKS 28. april 2014: Brev til Gildeskål Eiendom v/ daglig leder: Årsregnskap 2013 – Oppsummeringsbrev.
- E-post 5.5.2014 fra Gildeskål Eiendom til rådmannen: Manglende skattetrekk i Gildeskål Eiendom KF
- Kommunal- og moderniseringsdepartementet 16.06.2014: Kontrollutvalgets innsynsrett i ansattes e-post.

Bakgrunn for saken:

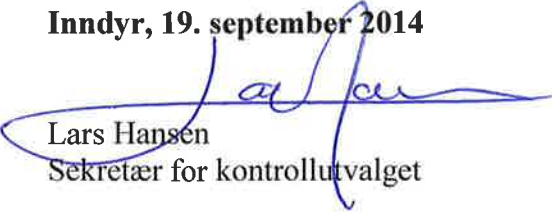
Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

I samsvar med tidligere praksis, og med anbefaling i rapporten ”85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll”, holdes kontroll utvalget orientert om rapporter fra statlige tilsyn som har ”*interesse for kommunen og kontrollarbeidet*”. Tilsynsrapporten som legges ved er noe gammel, men sekretariatet ble ikke gjort oppmerksom på at rapporten fantes før nå i sommer.

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

Korrespondanse mellom revisor, daglig leder i Gildeskål Eiendom og rådmannen, gjelder mangler knyttet til regelverk om oppbevaring av skattetrekksmidler.

Inndyr, 19. september 2014



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Rapport - tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Gildeskål kommune

1. Innledning

Formålet med tilsynet var å kontrollere om kommunen etterlever sine plikter etter forskrift om kommunal beredskapsplikt av 22.08.11, jf. lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) av 25.06.10.

Tilsynet ble gjennomført i november 2013 og er basert på en gjennomgang av innsendte dokumenter, besvarelser i spørreskjema og telefonsamtaler. Tilsynet omfattet følgende hovedtema:

- Kommunens helhetlige ROS-analyse, jf. forskriftens § 2
- Kommunens helhetlige og systematiske arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap, jf. forskriftens § 3
- Kommunens overordnede beredskapsplan, jf. forskriftens § 4.

Tilsynsrapporten har hovedfokus på lovpålagte oppgaver etter forskrift om kommunal beredskap. Rapporten gir derfor ingen fullstendig tilstandsvurdering av kommunens arbeid på området samfunnssikkerhet og beredskap. Fylkesmannens hjemmel for tilsynet framgår av § 10 i forskrift om kommunal beredskapsplikt.

2. Hovedinntrykk

Gildeskål kommune har nylig foretatt en grundig revisjon av sin overordnede beredskapsplan (Plan for kommunal kriseledelse). Planen er oversiktlig, brukervennlig og tilfredsstillende minimumskravene i forskriftens § 4. Kommunen har også utarbeidet en helhetlig ROS-analyse, der relevante interne og eksterne aktører har deltatt. Analysen er enkel, men gir et oversiktlig risikobilde for kommunen og tilfredsstillende minimumskravene i forskriftens § 2. For øvrig har kommunen ROS-analyser og beredskaper som dekker viktige sektorområder (helse og omsorg, skoler og barnehager, vann, brann mm). Når det gjelder saker etter plan- og bygningsloven, synes samfunnssikkerheten godt ivaretatt gjennom innarbeidede rutiner som sikrer at lovkravene oppfylles.

Vårt hovedinntrykk er at kommunen så langt har ivaretatt sitt ansvar innen samfunnssikkerhet og beredskap på en god måte. Den nye loven og forskriften har medført økte krav og forventninger til kommunen, og langt på vei har Gildeskål allerede oppfylt de nye kravene. Det som i hovedsak gjenstår er en oppfølgingsplan, som skal sikre at kommunen jobber helhetlig og systematisk med samfunnssikkerhet på tvers av sektorområder, samt at de lovpålagte oppgavene på området blir ivaretatt, jf. forskriftens § 3. Tilsynet har således avdekket et avvik.

3. Resultater fra tilsynet

Definisjoner

Avvik

Manglende etterlevelse av krav fastsatt i bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt i sivilbeskyttelsesloven og/eller i forskrift til kommunal beredskapsplikt.

Merknad

Funn det er grunn til å påpeke for å sikre forbedring i oppfølging av bestemmelsene beredskapsplikten.

Følgende avvik ble avdekket under tilsynet:

Avvik 1

Kommunens "helhetlige og systematiske samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid" oppfyller ikke kravene i lov og forskrift.

Merknaden gjelder følgende myndighetskrav

- Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) av 25.06.10, § 14 Kommunal beredskapsplikt – risiko- og sårbarhetsanalyse
- Forskrift om kommunal beredskapsplikt av 22.08.11, § 3 *Helhetlig og systematisk samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid.*

Utdypende kommentarer:

I følge forskriftens § 3, a) skal kommunen på bakgrunn av den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen «*utarbeide langsiktige mål, strategier, prioriteringer og plan for oppfølging av samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet*».

Vi viser i denne sammenheng også til § 1, første ledd, hvor det framgår at «*kommunen skal jobbe helhetlig og systematisk med samfunnssikkerhetsarbeidet på tvers av sektorer i kommunen...*»

Det er ut fra dette et krav at kommunen skal ha en oppfølgingsplan for sitt samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid, jf. § 3, a). Denne skal inneholde målsettinger, hvordan funn i helhetlig ROS-analyse kan følges opp, hvilke risikoområder og tiltak som skal prioriteres, hvem som har ansvar for de ulike tiltak, tidsfrister mm. Oppfølgingsplanen skal også bidra til at kommunen etablerer system og rutiner (interkontroll) som sikrer at de lovpålagte oppgavene blir ivarettatt.

Følgende merknader ble notert under tilsynet:

Merknad 1

Kommunens helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse kan forbedres

Merknaden gjelder følgende myndighetskrav

- Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Siviltforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) av 25.06.10, § 14 *Kommunal beredskapsplikt – risiko- og sårbarhetsanalyse*
- Forskrift om kommunal beredskapsplikt av 22.08.11, § 2 *Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse*.

Utdypende kommentarer:

Forskriftens § 2, tredje ledd, bokstavene a – f setter krav til hva kommunens helhetlig ROS-analyse skal inneholde /omfatte (hvilke kartlegginger og vurderinger som analysen minimum skal omfatte). Gildeskål kommunes helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse oppfyller nevnte minimumskrav, men vi vil påpeke følgende forbedringspunkter:

- I følge § 2, tredje ledd e) skal analysen omfatte kommunens evne til å opprettholde sin virksomhet når den utsettes for en uønsket hendelse og evnen til å gjenoppta sin virksomhet etter at hendelsen har intruffet. To viktige kommunale tjenesteområder i denne sammenheng, helse /omsorg og skole /barnehage, er vurdert, men en grundigere gjennomgang av egen sårbarhet på nevnte områder kunne med fordel vært gjort.
- I følge § 2, tredje ledd a) og b) skal analysen omfatte eksisterende og framtidig risikofaktorer i kommunen, samt risiko utenfor kommunens grenser som kan påvirke kommunen. I denne sammenheng bør atomhendelse være med i en analyse som dette, jf. nasjonale føringer på dette området. For øvrig kunne klimaendringer vært synliggjort bedre som ei framtidig utfordring, samt konsekvensene for kommunen.

Vi foreslår at nevnte forbedringspunkter tas opp i forbindelse med neste revisjon av «Helhetlig ROS-analyse for Gildeskål».

Merknad 2

Kommunens overordnede beredskapsplan kan forbedres.

Merknaden gjelder følgende myndighetskrav:

- Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) av 25.06.10, § 15 *Kommunal beredskapsplikt – beredskapsplan for kommunen*
- Forskrift om kommunal beredskapsplikt av 22.08.11, § 4 *Beredskapsplan*.

Utdypende kommentarer

Gildeskål kommunes «Plan for kommunal kriseledelse» av 4. juni 2013 oppfylder kravene i § 4, 1. ledd til en overordnet beredskapsplan for kommunen (bygger på en helhetlig ROS-analyse og samordner og integrerer øvrige beredskapsplaner og aktører).

Planen oppfylder også minimumskravene i § 4, 2. ledd, a) – e). Vi vil imidlertid påpeke at kommunens plan for evakuering og befolkningsvarsling kan forbedres, jf. § 4, 2. ledd, d). Vi savner her ei tettere kobling til kommunens helhetlige ROS-analyse, og en nærmere beskrivelse av hvilke scenario som kan medføre behov for evakuering, befolkningsvarsling og hvordan dette kan gjøres i praksis.

Når det gjelder kravene til ressursoversikt, jf. § 4, 2. ledd c), angir planen blant annet hvilke innkvarteringsressurser som kan benyttes i forbindelse med evakuering. Andre ressurser som kommunen vil kunne ha behov for, eks. transportmidler, framgår muligens av fagplanene, men dette bør i så fall framgå av overordnet beredskapsplan. Vi mener temaet «ressursoversikt» kan forbedres slik at det i et eget avsnitt gis en grov oversikt over hvilke ressurser kommunen vil kunne ha behov for, jf. aktuelle scenario i ROS-analysen. Avsnittet kan i tillegg gi opplysninger om hvor slike opplysninger finnes, hvem som har oversikt og kan kontaktes, osv.

Vi foreslår at nevnte forbedringspunkter tas opp i forbindelse med neste revisjon av «Plan for kommunal kriseledelse».

4. Oppfølging av tilsynet

Fylkesmannen ber om at kommunen avklarer hvordan avviket skal følges opp og når det skal være lukket. En framdriftsplan for oppfølgingsarbeidet sendes Fylkesmannen innen seks uker etter dato for oversendelse av endelig tilsynsrapport.

Om det er behov for bistand i oppfølgingen kan Fylkesmannen kontaktes. Når avviket er lukket i tråd med oppfølgingsplanen, ber vi om få beskjed om dette, inkludert relevant dokumentasjon.

5. Gjennomføring av tilsynet

Tilsynsvarsel ble gitt ved Fylkesmannens brev av 03.07.13. Besvarelser i spørreskjema og den øvrige dokumentasjon ble mottatt den 26.08.13, 18.09.13 og 7.10.13.

5. Dokumentunderlag

Oversikt over dokumenter som ble benyttet under tilsynet

- Plan for kommunal kriseledelse av juni 2013
- Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Gildeskål av 16.09.13
- Spørreskjema mottatt 18.09.13
- Kommunal planstrategi av 2012 – 2016 Gildeskål kommune
- Gildeskål kommuneplan 2014-2025 – høringsutkast samfunnsdel
- Kommuneplanens arealdel for Gildeskål 2007- 2019

Bodø, 25.11.13

Jan Martin Skoglund
fylkesberedskapssjef

Karsten Steinvik
seniorrådgiver

SJU
0205.14
JNR 14/329
ARK 4116
10.5

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/repr/ils/paa

Dato: 29. april 2014

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Vedlagt:

- ✚ Oversikt over valgte representanter/vararepresentanter til representantskapet

Det innkalles herved til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS
fredag 23. mai 2014 kl. 1230 på Fauske Hotell, Fauske.

Vi starter med lunsj kl. 1130.

Saksliste:

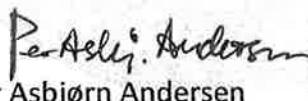
- Sak 01/14: Godkjenning av innkalling og saksliste
- Sak 02/14: Valg av to representanter til å underskrive protokollen
- Sak 03/14: Årsberetning og regnskap 2013
- Sak 04/14: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse
- Sak 05/14: Fastsetting av godtgjørelse til representantskap og styre
- Sak 06/14: Fastsetting av budsjetttramme for 2015
- Sak 07/14: Eventuelt

Sakspapirer ettersendes.

Eventuelle forfall bes meddelt undertegnede snarest.
Vararepresentanter møter kun etter nærmere innkalling.

Inga-Lill Sundset (sign.)

Leder


Per Asbjørn Andersen
Daglig leder



SKU
21.05-14
JNR 14/281
ARK 4114
10.5

Generalforsamlingen i Gildeskål Vekst AS
Formannskapet i Gildeskål
Rådmannen

Inndyr 21.05.2014.

INNKALLING TIL GENERALFORSAMLING I GILDESKÅL VEKST AS

Det innkalles til Generalforsamling i Gildeskål Vekst AS for 2013.

3. juni klokken 0900.
Sted: Kommunehuset, Inndyr.

Saksliste.

1. Åpning ved styreleder Roy Rognan.
2. Valg av møteleder, referent.
3. Valg av 2 protokollunderskrivere.
4. Godkjenning av innkalling og saksliste.
5. Årsregnskap med årsberetninger for styret og revisjon.
6. Valg av styre og fastsetting av godtgjørelser.
Godtgjørelsene ble justert i 2013 og gjelder da for 2 år.
7. Valg av revisor og godtgjørelse til revisjon.
8. Byggeplaner nybygg. Kort orientering.
9. Eventuelt andre saker.

Vel møtt.

Med hilsen


Roy Rognan
Styreleder


Thron Gjelseth
Daglig Leder

Vedlegg: Regnskap, Styrets årsberetning, Revisors beretning

Kopi: Gildeskål Kontrollutvalg ved Lars Hansen

Gildeskål Eiendom
v/daglig leder

Deres ref.: *

Vår ref.: 2.D3.2/BS

Dato: 28. april 2014

Årsregnskap 2013 - Oppsummeringsbrev

Oppbevaring av skattetrekkmidler


Ved vår revisjon har vi avdekket at for januar, februar, september, november og desember 2013 ble skattetrekkmidlene overført særskilt konto fra mellom fem og tretten dager etter lønnsutbetaling. Dette er brudd på skattebetalingslovens bestemmelser om oppbevaring av skattetrekkmidler, som sier at skattetrekket skal overføres til særskilt konto senest første virkedag etter lønnsutbetaling.

Dersom det ikke kommer på plass rutiner som ivaretar lovkravet vil konsekvensen av dette bli at vi ikke kan signere på kontrolloppstillingen, og må sende nummerert brev med begrunnelse til kontrollutvalget med kopi til skattekontoret.

Investeringsbudsjett

I henhold til *Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak §§ 2 og 3* skal foretak fastsette særbudsjett for året i henhold til kommunestyrets vedtak om årsbudsjett. Foretakets særbudsjett skal utformes i tråd med reglene i *Forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner) § 5*. Det er ikke utformet investeringsbudsjett for 2013 for foretaket. Påse for fremtiden at dette gjøres i henhold til gjeldende regelverk.

Med hilsen


Barbro Sakariassen
revisor

Vedlegg:

Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning mv.
Forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner)

KOPI: lønnsavdelingen Gildeskål kommune

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: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 90
Faks: 75 61 03 98

Lønns- og pensjonskostnader 2013

1	2	3	4	5	6	7	8
Konto nummer	Konto navn	Samlede kostnadsførte og registrerte lønnsoppgaverpliktige ytelser	Tillegg for kostnadsførte lønninger mv tidligere år, som er utbetalt i sist foreløpne år	Fradrags for påløpne, ikke foreløpne lønninger mv, i sist innberettet år som ikke er innberettet.	Samlede oppgaverpliktige ytelser (kol. 4 + 5 + 6)	Arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser	
010	fast lønn	4.687.327	+ 572.077	÷ 595.811	4.663.593	4.663.593	
020	vikarer	401.736			401.736	401.736	
030	erstatningsløn	147.061			147.061	147.061	
040	avskrid	188.231			188.231	188.231	
050	honorar/andre lønninger	43.325			43.325	43.325	
080	godtgj. folkeutvalgte	5.000			5.000	5.000	
11650	andre oppg. pl. godtgj.	32.800			32.800		
11604	oppg. pl. reise kost	95.551			95.551	375	
11902	utgifter og gr. liss og anordn. fritid	17.389			17.389	17.389	
	Sum	5.615.199	+ 572.077	÷ 595.811	5.591.465	5.591.465	
110	Sum					÷ 3.221	÷ 3.221
111	Summet beløp som er kreditert konto for naturlytelser			160	809.040 ÷ 174.761		
112	Arets innbetaling av arbeidsgiveravgiftspliktige tilskudd og premier til pensjonsordning			1600	666.407 ÷ 174.761		491.646
120	Sum						5.955.135

Date: 5/3-14
 Arbeidsgivers underskrift: Synnøve Johnsen
 Date: 28/4-14
 Revisors underskrift og stempel: Barbro SalmonsensKOMMUNEREVISJON



* diff. kolonne 7. 7000 kr motkonto til godtgj. brutt

11.650 oppgaver. Eners fom 2014.

7 kr diff pga. omvendning.

justert premieavsett ÷ 142.633

* diff. kolonne 8.
 + 7 kr diff avrundning

VS: manglende skattetrekk i Gildeskål Eiendom KF -
rapport fra Salten Kommunerevisjon

Roger Andreassen [androg@gildeskal.kommune.no]

SKU
07.05.14
JNR 14/38
ARK 419
6-1

Til:

Lars Hansen

Vedlegg:

(2) [Last ned alle vedlegg](#)

[0788_001.pdf \(163 kB\)](#) [[Åpne som webside](#)]; [lovdata.pdf \(2 MB\)](#) [[Åpne som webside](#)]

Til deres orientering.

Med vennlig hilsen

Roger Andreassen | Daglig leder | Gildeskål Eiendom KF
Mob: 90 10 14 22 | Tlf: 757 60 820

Fra: Roger Andreassen [mailto:androg@gildeskal.kommune.no]

Sendt: 5. mai 2014 15:26

Til: 'Geir Mikkelsen'

Kopi: 'stoeva@gildeskal.kommune.no'; 'Petter Pedersen'; 'bs@salten-revisjon.no'; 'Jøran Knudsen'

Emne: manglende skattetrekk i Gildeskål Eiendom KF - rapport fra Salten Kommunerevisjon

Heisan.

Har i dag mottatt rapport fra Salten kommunerevisjon datert 28 april 2014, og som er vedlagt sammen med lovdata for kommunale foretak.

Det er svært alvorlig, som revisor Barbro Sakariassen i Salten kommunerevisjon har avdekket, at « Ved vår revisjon for januar, februar, september, november og desember 2013 ble skattetrekk midlene overført særskilt konto fra mellom fem og tretten dager etter lønnsutbetaling».

Jeg ber Gildeskål kommunen forklare hvorfor dette har skjedd og hvorfor KF IKKE er informert om dette. Skattetrekket skal på egen konto senest 1-en dag etter lønnsutbetaling ref.:

Lov om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven).

§ 5-12. Skattetrekkkonto

(1) Forskuddstrekk etter § 5-4 tilhører skatte- og avgiftskreditorene. Den som foretar trekket skal sette beløpet inn på særskilt bankkonto (skattetrekkkonto).

(2) Holdes saldo på skattetrekkkontoen så høyt at den til enhver tid dekker løpende trekkansvar, kan løpende overføring til kontoen unnlates. I stedet for skattetrekkkonto kan det stilles garanti av foretak som har rett til å drive finansieringsvirksomhet etter finansieringsvirksomhetsloven § 1-4. Når foretatt trekk overstiger saldo på skattetrekkkonto eller garantien, skal manglende beløp straks settes inn på kontoen.

(3) Betaling til skattetrekkkonto skal skje senest første virkedag etter lønnsutbetaling. Garanti eller oppfylt skattetrekkkonto som trer i stedet for innskudd, skal foreligge ved lønnsutbetaling. Uten skatteoppkreverens samtykke, kan kontohaver ikke disponere over skattetrekkkonto på annen måte enn ved overføring til skatteoppkreveren eller ved å overføre midlene til tilsvarende konto i annen bank. Eventuell renteavkastning på slik bankkonto tilfaller den som foretar trekket (kontohaver).

(4) Bankene plikter å hindre ulovlig disponering av skattetrekkkonto.

Jeg forventer å få en tilbakemelding hvorfor dette skjer og om vi i 2014 har betalt skattetrekk inn på konto senest dagen etter. Og videre månedlig bekreftelse på skattetrekk går hver måned. Som daglig leder er jeg ansvar for dette og foretaket kan i tillegg få foretaksmulkt.

Håper dere forstår alvoret i dette.

Imøteser deres svar.

Med vennlig hilsen

Roger Andreassen | Daglig leder | Gildeskål Eiendom KF
Mob: 90 10 14 22 | Tlf: 757 60 820

Fra: canon@gildeskal.kommune.no [mailto:canon@gildeskal.kommune.no]

Sendt: 5. mai 2014 16:03

Til: androg@gildeskal.kommune.no

Emne: Attached Image



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

K O P I

Østfold kontrollutvalgssekretariat
Postboks 69
1601 FREDRIKSTAD

Deres ref

Vår ref

Dato

14/4400-2

16.06.2014

Kontrollutvalgets innsynsrett i ansattes e-post

Vi viser til e-post av 20. mai 2014, der det stilles spørsmål om bestemmelsene i kontrollutvalgskonferansen vil overstyre personopplysningskonferansen kapittel 9 (innsyn i e-postkasse mv.).

Departementet vil besvare henvendelsen på generelt grunnlag. Vi har følgende kommentarer:

Kontrollutvalget skal – på vegne av kommunestyret – føre løpende tilsyn og kontroll med at administrasjonen utfører sine oppgaver i samsvar med gjeldende regelverk. Tilgang til og innsyn i forvaltningens dokumenter vil være en nødvendig forutsetning for tilsynsarbeidet. All korrespondanse i kommunen skal journalføres og arkiveres i samsvar med arkivregelverket. I utgangspunktet bør derfor informasjon som er nødvendig for kontrollen finnes i tilgjengelige arkiver/journaler, og innsyn bør primært søkes der.

I enkelte tilfeller kan det være nødvendig å skaffe seg tilgang til informasjon på en arbeidstakers private områder (filområder, e-postkasse med mer). Hensikten med personopplysningskonferansen bestemmelser om arbeidsgivers innsyn i e-post (konferansen kap. 9) er å beskytte ansattes private korrespondanse i e-postmappen tildelt av arbeidsgiver. I mappen kan det ligge e-post mottatt utenfra som den ansatte ikke har kontroll over, og som vedkommende har berettiget interesse i at arbeidsgiver ikke får innsyn i. Det kan også ligge kopi av sendt e-post av privat karakter som arbeidsgiver ikke skal ha innsyn i. Av hensyn til arbeidstakers interesser, er det gitt regler om når arbeidsgiver har rett til å lese ansattes e-post, og på hvilken måte det i så fall skal foregå.

Kontrollutvalget kan ikke betraktes som en del av kommunen som arbeidsgiver. Personopplysningskonferansen kap. 9 kommer derfor etter vår vurdering ikke direkte til

anvendelse. Dersom kontrollutvalget ønsker innsyn i ansattes e-post, må det i stedet foretas en grundig vurdering av om informasjonen de leter etter er nødvendig for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine lovpålagte oppgaver. Innsyn i personlig e-postmappe er et inngrepende tiltak, og det må foretas en streng legalitetsvurdering for å avgjøre om innsyn i e-postmappen er formålsmessig og forholdsmessig. Utfallet av denne vurderingen vil være avgjørende for om det foreligger rettslig grunnlag (jf. personopplysningsloven §§ 8 og 9) for behandling av personopplysninger hos kontrollutvalget.

Dersom det konkluderes med at det foreligger rettslig grunnlag for et bestemt innsyn i ansattes e-post, må det vurderes om prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 skal anvendes tilsvarende som ved arbeidsgivers innsyn i e-post. Da reglene om arbeidsgivers innsyn i ansattes e-post ble fastsatt, ble det ikke diskutert om reglene også burde gjelde for ulike typer kontrollorgan. Det er derfor ikke tatt stilling til dette spørsmålet.

Personopplysningsforskriften § 9-3 regulerer hvordan arbeidsgiver skal gå frem når det gjennomføres berettiget innsyn i ansattes e-post. Reglene er gitt for å ivareta arbeidstakers interesser. Gode grunner kan tale at disse reglene bør gjelde tilsvarende for kontrollutvalgets innsyn i e-post. Arbeidstaker har samme interesse i vern av sin private kommunikasjon uansett om det er arbeidsgiver eller kontrollutvalget som gjennomfører innsynet. Dersom det foreligger rettslig grunnlag for kontrollutvalgets innsyn i ansattes e-post, bør derfor prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 etterleves. Dette innebærer blant annet at arbeidstaker så langt som mulig skal varsles før innsyn gjennomføres, og så langt som mulig gis anledning til å være til stede når innsynet gjennomføres.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Steinar Dalbakk
rådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kopi:
Norges Kommunerevisorforbund
Forum for Kontroll og Tilsyn

SAK 15/14

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget


Møtedato:
25.09.2014

Vedlegg:

•

Forslag til vedtak:

Inndyr, 19. september 2014


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget