

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: \*

Vår ref.: Adm/Repr/lak

Dato: 9. november 2023

## INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

### Vedlagt:

- Oversikt over valgte representanter/vararepresentanter til representantskapet
- Gjeldende selskapsavtale
- Hovedutskrift fra representantskapsmøte 23/05/2023
- Orientering om nye regler for interkommunale selskap

Det innkalles til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS  
**mandag 11. desember 2023 kl. 09.00 via digital plattform Teams.**

### Saksliste:

Sak 08/23: Godkjenning av innkalling og saksliste  
Sak 09/23: Valg av to til å underskrive protokollen  
Sak 10/23: Valg av representantskapets leder og nestleder  
Sak 11/23: Budsjettregulering 1 2023  
Sak 12/23: Økonomiplan 2024-2027  
Sak 13/23: Endring selskapsavtale  
Sak 14/23: Eventuelt

Sakspapirer vedlegges.

For ordens skyld gjør jeg oppmerksom på at det ikke er nedsatt egen valgkomité til å forberede de valg som skal foretas. De som velges som leder og nestleder av representantskapet utgjør valgkomité mht valg av nytt styre. Styret sitter til nytt styre er valgt.

#### 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

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

*Liv Anne Kildal*

Liv Anne Kildal  
Daglig leder

KOPI:  
Fauske Revisjon  
Salten kontrollutvalgsservice

## **HOVEDUTSKRIFT**

Tirsdag den 23. mai 2023 kl. 1200 på Fauske Hotell, Fauske ble det avholdt møte i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS.

### Til stede:

Espen Rokkan, Bodø  
Arild Mentzoni, Bodø  
Gunnar Skjellvik, Gildeskål  
Arild Kjerpeseth, Meløy  
Turid Willumstad, Fauske  
Andre Kristoffersen, Beiarn  
Marit Stemland, Steigen

### Forfall:

Charlotte Ringkjøb, Bodø  
Britt Kristoffersen, Hamarøy. Vara ikke valgt  
Paal Robert Haagensen, Saltdal. Vara ikke innkalt grunnet forfall meldt dagen før møtet  
Thomas Danielsen, Steigen.  
Eirik Stendal, vara Sørfold. Ikke fått opplysninger om valg av nytt fast medlem

### Øvrige:

Liv Anne Kildal, daglig leder  
Johan A. Bakke, styrets leder

Det var sendt ut skriftlig innkalling og saksliste til møtet den 29. mars 2023. Sakspapirene ettersendt 27.april

Til behandling forelå:

### **Sak 01/2023: Godkjenning av innkalling og saksliste**

#### Vedtak:

Innkalling med saksliste ble enstemmig godkjent.

### **Sak 02/2023: Valg av to representanter til å underskrive protokollen**

#### Vedtak:

Espen Rokkan og Arild Mentzoni enstemmig valgt.

### **Sak 03/2023: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse**

#### Styrets innstilling:

1. Revisors honorar for 2022 fastsettes til kr. 37 500,- eksklusiv merverdiavgift.
2. Fauske Revisjon AS gjenvelges til selskapets revisor.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

**Sak 04/2023: Årsberetning og regnskap 2022**

Styrets innstilling:

1. Årsberetning for 2022 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2022 fastsettes slik det foreligger med et overskudd på kr. 294 697.
3. Overskuddet overføres til annen egenkapital og benyttes til finansiering av bestilt forvaltningsrevisjon hos ekstern leverandør i 2023..

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

**Sak 5/2023: Fastsetting av godtgjørelse til styre og representantskap**

Styrets innstilling:

Godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

| <b>Styret</b>                               | <b>Ny sats</b> |
|---------------------------------------------|----------------|
| Styrets leder årlig godtgjørelse            | 22 200,-       |
| Styrets nestleder årlig godtgjørelse        | 11 900,-       |
| Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse | 8 800,-        |
| Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer    | 1 480,-        |
| Styrets leder årlig telefongodtgjørelse     | 760,-          |

**Representantskapet**

|                                                                                                                                                                                                                                   |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Representantskapets leder årlig godtgjørelse                                                                                                                                                                                      | 8 800,- |
| All godtgjørelse til representantskapets medlemmer –<br>Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste<br>Dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig<br>Godtgjørelse til representantskapets leder. |         |

**Erstatning tapt arbeidsfortjeneste**

|                                                                                    |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Selvstendig næringsdrivende                                                        | Inntil kr. 3 300,- |
| Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver                           | I sin helhet       |
| Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass<br>av foreldre | 2 020,-            |
| Ulegitimerte tap av inntekt                                                        | 1 170,-            |

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

## Sak 6/2023: Fastsetting av budsjetttramme for 2024

### Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette budsjetttrammen for 2024 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5% til kr. 12 440 000,-.

### Omforent forslag:

Representantskapet vedtar å fastsette budsjetttrammen for 2024 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5,5 % til kr 12 500 000,-

### Vedtak

Representantskapet vedtar å fastsette budsjetttrammen for 2024 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5,5 % til kr 12 500 000,-

## Sak 7/2023: Eventuelt

Mulighet for å avlegge representantskapsmøter digitalt for fremtiden. Ref Lov om interkommunale selskap §9 kan representantskapet treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter:

*'Representantskapet kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Fjernmøter innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for representantskapsmøte, gjelder også for fjernmøter'*

### Vedtak:

Representantskapet i Salten kommunerevisjon vedtar at selskapets møter kan avholdes som fjernmøter.

Bodø, den 23. mai 2022.



Liv Anne Kildal  
Daglig leder/referent



Espen Rokkan



Arild Mentzoni

Utskrift sendes:

Deltakende kommuner v/ordfører

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Representanter og vararepresentanter i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS

Fauske Revisjon AS

Salten kontrollutvalgsservice v/Lars Hansen



Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: \*

Vår ref.: adm/rep/lak

Dato: 9. november 2023

### SAK 11/2023: BUDSJETTREGULERING 1 2023

Vedlagt følger regnskap pr. 12/10-2023 sammenholdt mot budsjett 2023:

Pr. dato viser regnskapet totalt sett et forbruk i tråd med budsjett med unntak av pensjonspremie og kjøp av konsulentttjenester.

Vedlagt rapport viser pr 12.oktober et positivt resultat på kr 1,2 mill, dette skyldes at inntekter og kostnader ikke er periodisert. Ser man på prognosen for 2023 viser denne et negativt resultat på kr 1,4 mill.

Pensjonspremien vil for 2023 ligge ca kr 1 mill over et budsjett på kr 1,8 mil. Dette skyldes en meget høy reguleringspremie for 2023 på kr 2,1 mill.

I tillegg er det bokført et konsulentthonorar på kr 350 000 for kjøp av forvaltningsrevisjon; dette var ikke lagt inn i opprinnelig budsjett, men tatt inn i vedtaket for disponering av årsresultatet for 2022

Det vil bli noen besparelser på fastlønn grunnet skifte av personell i 2022/2023 hvor 2 stillinger var ubesatt i 2-3 måneder i 2023. Dog har dette medført økt bruk av overtid og besparelsen vil derfor bli redusert på grunn av dette.

Ved gjennomgang av artene for driftskostnader ser man at det er noen forskyvninger, men at man totalt sett er på nivå med budsjett. Største avviket er som omtalt over kjøp av konsulentttjenester.

Totale inntekter pr 12.10 viser årets inntekter totalt da alt er utfakturert pr 12.10, her er man på budsjett med unntak av en merinntekt på renter på ca kr 100 000.

Oppsummert går det altså mot et merforbruk på kr 1,4 mill som netto skyldes økt reguleringspremie kr 1,05 mill og konsulentttjenester på kr 0,35 mill som ikke ligger inne i opprinnelig budsjett. Avviket ansees som vesentlig og må behandles i representantskapet i hht Lov om interkommunale selskap §19, herunder skal styret komme med forslag til budsjettregulering.

Mulighetsrommet for inndekning av dette er slik daglig leder ser det enten å be eierkommunene om økt bevilgning eller å bruke av annen egenkapital. Selskapets rammer til daglig drift tilsier at det ikke er mulig å dekke inn en slik stor økning i den daglige driften. Kostnaden er også å anse for en engangskostnad grunnet den spesielt høye reguleringspremien for 2023.

Selskapets egenkapital utgjør pr 31.12.22 kr 4 046 828.

Fra representantskapets vedtak sak 04/2023 er det allerede vedtatt at selskapets overskudd fra 2022 på kr 294 697 skal benyttes til finansiering av bestilt forvaltningsrevisjon. Selskapet har tidligere år hatt overskudd som følge av pensjonskostnader som ble mye lavere enn budsjett og prognose fra KLP. Spesielt hadde man i 2020 et overskudd på kr 840 178 som i stor grad skyldtes lavere pensjonsutgifter enn budsjettet.

Daglig leder foreslår på bakgrunn av dette en budsjettregulering på økning av pensjonskostnader på kr 1 000 000 i tillegg til allerede vedtatt bruk av årsoverskudd fra 2022 på kr 294 697 til finansiering av kjøpt forvaltningsrevisjon, totalt kr 1 294 697 avrundet til 1 300 000

Styret behandlet saken i møte 25.oktober 2023

Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å foreta en budsjettregulering slik;

|                           |           |
|---------------------------|-----------|
| Økt pensjonskostnad       | 1 000 000 |
| Økt bruk av konsulentkjøp | 300 000   |
| Bruk av annen egenkapital | 1 300 000 |

*Liv Anne Kildal*

Liv Anne Kildal  
Daglig leder

|                                               | Bokført pr<br>12.10 | Budsjett pr<br>31.10 | Forbruk mot<br>budsjett % | Prognose<br>resultat pr<br>31.12.23 |
|-----------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| Art: 10100 Lønn faste stillinger              | 5 297 006           | 5 791 667            | 91                        | 6 776 310                           |
| Art: 10400 Overtidsgodtgjørelse               | 153 447             | 79 875               | 192                       | 170 000                             |
| Art: 10500 Annen lønn og trekkpliktig godtgj  | 0                   | 16 667               | 0                         |                                     |
| Art: 10510 Trekkpliktig reisegodtgjørelse     | 19 545              | 12 500               | 156                       | 25 000                              |
| Art: 10519 Motpost trekkpliktig godtgjørelse  | 0                   | -16 667              | 0                         |                                     |
| Art: 10800 Honorar til styre og representant  | 0                   | 55 025               | 0                         | 65 000                              |
| Art: 10810 Møtegodtgjørelse til styret        | 7 050               | 15 531               | 45                        | 16 000                              |
| Art: 10850 Dekning tappt arbeidsfortjeneste   | 1 243               | 9 141                | 14                        | 3 000                               |
| Art: 10920 Gruppeliv/Ulykke fritid (Oppgavep  | 6 395               | 8 333                | 77                        |                                     |
| Art: 10929 Motpost gruppeliv                  | -6 395              | -8 333               | 77                        | 550 000                             |
| Art: 10960 Pensjonspremie KLP                 | 2 693 876           | 1 524 510            | 177                       | 2 872 257                           |
| Art: 10990 Arbeidsgiveravgift                 | 418 549             | 493 328              | 85                        | 520 775                             |
| <b>LØNNSKOSTNADER</b>                         | <b>8 590 716</b>    | <b>7 981 577</b>     | <b>108</b>                | <b>10 998 342</b>                   |
| Art: 11000 Kontormateriell                    | 25 441              | 18 636               | 137                       | 27 000                              |
| Art: 11010 Abonnementer og faglitteratur      | 48 575              | 24 209               | 201                       | 49 000                              |
| Art: 11220 Gaver ansatte                      | 6 103               | 10 798               | 57                        | 13 000                              |
| Art: 11270 Andre driftsutgifter               | 9 950               | 49 638               | 20                        | 15 000                              |
| Art: 11300 Telefonutgifter                    | 30 004              | 30 479               | 98                        | 36 500                              |
| Art: 11320 Datakommunikasjon, linjeleie       | 0                   | 121 917              | 0                         | 0                                   |
| Art: 11330 Bankgebyrer                        | 2 239               | 2 613                | 86                        | 3 135                               |
| Art: 11400 Annonser, reklame, informasjon     | 15 560              | 8 708                | 179                       | 16 000                              |
| Art: 11500 Møter, opplæring, kurs             | 200 449             | 134 979              | 149                       | 230 000                             |
| Art: 11600 Reise og oppholdsutgifter (oppg.p  | 14 455              | 43 542               | 33                        | 30 000                              |
| Art: 11610 Kjøregodtgjørelser (oppg pliktig)  | 48 403              | 69 667               | 69                        | 65 000                              |
| Art: 11700 Reiseutgifter (ikke oppg. pliktig) | 44 643              | 69 667               | 64                        | 60 000                              |
| Art: 11800 El. kraft - strøm                  | 12 766              | 30 479               | 42                        | 20 000                              |
| Art: 11850 Ulykkesforsikring arbeidstid (ikk  | 0                   | 18 288               | 0                         | 24 000                              |
| Art: 11860 Forsikring anlegg og utstyr        | 8 766               | 3 483                | 252                       | 9 000                               |
| Art: 11900 Husleie, leie av lokaler           | 432 000             | 313 500              | 138                       | 432 000                             |
| Art: 11910 Fellesutgifter leide lokaler       | 108 280             | 100 146              | 108                       | 108 000                             |
| Art: 11950 Lisenser/vedlikehold               | 240 053             | 134 108              | 179                       | 245 000                             |
| Art: 11970 Kontingenter                       | 157 187             | 139 333              | 113                       | 167 200                             |
| Art: 12000 Inventar og utstyr                 | 90 692              | 80 117               | 113                       | 96 000                              |
| Art: 12200 Leie av kontormaskiner             | 39 004              | 26 125               | 149                       | 40 000                              |
| Art: 12400 Serviceavtaler IT/kontormaskiner   | 0                   | 17 417               | 0                         | 0                                   |
| Art: 12700 Bedriftshelsetjeneste, velferd, H  | 4 916               | 47 896               | 10                        | 50 000                              |
| Art: 12720 Konsulenttenester                  | 350 000             | 0                    |                           | 350 000                             |
| Art: 12730 Revisjonshonorar                   | 39 800              | 35 878               | 111                       | 43 054                              |
| Art: 12740 Regnskapstjenester                 | 101 886             | 107 635              | 95                        | 134 000                             |
| Art: 14290 Merverdiavgift som gir rett til k  | 360 281             | 250 000              | 144                       | 360 281                             |
| <b>DRIFTSKOSTNADER</b>                        | <b>2 391 454</b>    | <b>1 889 257</b>     | <b>127</b>                | <b>2 623 170</b>                    |
| Art: 16200 Avgiftsfritt salg                  | -440 979            | -416 667             | 106                       | -440 979,00                         |
| Art: 16500 Revisjonshonorar, mva pliktig      | -969 586            | -750 000             | 129                       | -969 586,00                         |
| Art: 17100 Refusjoner sykelønn                | -209 379            | 0                    |                           | -209 379,00                         |
| Art: 17290 Kompensasjon for merverdiavgift    | -360 281            | -250 000             | 144                       | -360 281,21                         |
| Art: 17810 Salg til deltakerkommuner          | -10 093 867         | -8 437 500           | 120                       | -10 093 867,00                      |
| <b>INNTEKTER</b>                              | <b>-12 074 092</b>  | <b>-9 854 167</b>    | <b>123</b>                | <b>-12 074 092</b>                  |
| Art: 19000 Renteinntekter                     | -107 359            | -16 667              | 159                       | -110 000                            |
| <b>RESULTAT</b>                               | <b>-1 199 281</b>   | <b>0</b>             |                           | <b>1 437 420</b>                    |



Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: \*

Vår ref.: adm/rep/lak

Dato: 9. november 2023

## SAK 12/2023: ØKONOMIPLAN 2024-2027

Styret skal utarbeide et forslag til økonomiplan for de neste fire årene jf Lov om interkommunale selskap § 18. I hht Lov om interkommunale selskap §20 skal representantskapet en gang i året vedta selskapets økonomiplan.

Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver.

Kostnader til utskifting av datamaskiner og øvrig kontorutstyr tas over den ordinære drift, økonomiplanen legges derfor frem uten eget investeringsbudsjett. Selskapet har ellers løpende lønns- og driftsutgifter hvor fast lønn, husleie og pålagt etterutdanning utgjør ca 87% av kostnadene.

Økonomiplanen legges frem med samme lønns- og prisvekst som ligger til grunn for vedtatt årsbudsjett for 2023, en økning på 5,5 %. Forslag til økonomiplan gir et realistisk bilde av forventede utgifter i perioden, dog er det som kjent vanskelig å forutse pensjonskostnaden fremover. Det er på bakgrunn av dette lagt inn samme lønns- og prisvekst i hele perioden på nivå med budsjett for 2024.

Styret behandlet saken i møte 25.oktober 2023

### Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å vedta fremlagt forslag til økonomiplan for 2024-2027.



Liv Anne Kildal  
Daglig leder

## ØKONOMIPLAN SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS 2024-2027

|                                  | Regnskap 2022      | Budsjett 2023      | Budsjett 2024      | Budsjett 2025      | Budsjett 2026      | Budsjett 2027      |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>           |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Salgsinntekt                     | -10 692 215        | -11 525 000        | -12 158 875        | -12 827 613        | -13 533 132        | -14 277 454        |
| Annen driftsinntekt              | -334 421           | -300 000           | -316 500           | -333 908           | -352 272           | -371 647           |
| <b>Sum driftsinntekter</b>       | <b>-11 026 636</b> | <b>-11 825 000</b> | <b>-12 475 375</b> | <b>-13 161 521</b> | <b>-13 885 404</b> | <b>-14 649 101</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>            |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Lønnskostnad                     | 8 491 629          | 9 577 892          | 10 104 676         | 10 660 433         | 11 246 756         | 11 865 328         |
| Annen driftskostnad              | 2 295 996          | 2 267 108          | 2 391 799          | 2 523 348          | 2 662 132          | 2 808 549          |
| <b>Sum driftsutgifter</b>        | <b>10 787 625</b>  | <b>11 845 000</b>  | <b>12 496 474</b>  | <b>13 183 781</b>  | <b>13 908 888</b>  | <b>14 673 877</b>  |
| <b>DRIFSTRESULTAT</b>            | <b>-239 011</b>    | <b>20 000</b>      | <b>21 099</b>      | <b>22 260</b>      | <b>23 484</b>      | <b>24 776</b>      |
| <b>Finansinnt/-kostnader</b>     |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Annen renteinntekt               | -55 686            | -20 000            | -21 100            | -22 261            | -23 485            | -24 776            |
| <b>Sum finansinnt/-kostnader</b> |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>ORDINÆRT RESULTAT</b>         | <b>-294 697</b>    | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: \*

Vår ref.: adm/rep/lak

Dato: 9. november 2023

### SAK 13/2023: ENDRING SELSKAPSAVTALE

Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) ble endret i mai 2023, og det er fastsatt ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for IKS-ene.

Det er også fastsatt nye regler for møteoffentlighet, taushetsplikt og antall varamedlemmer for representantskapet.

De nye reglene tredder delvis i kraft 1.juli 2023 mens noe har virkningsdato 1.januar 2024. Vedlagt finner dere skriv fra Kommunal- og distriktsdepartementet for full oversikt over endringene.

Salten kommunerevisjon avlegger regnskapet etter regnskapsloven slik at endringene har liten betydning for selskapet. Dette med unntak av at styret skal avlegge årsregnskap og årsberetning senest 31.mars.

Det er endrede krav til møteoffentlighet i den nye IKS-loven. Daglig leder har lagt til rette for at det for kommende møter i representantskapet vil bli lagt ut møteinnkallinger og møteprotokoller på vår hjemmeside.

Når det gjelder endring av antall vararepresentanter har den nye IKS-loven i §6,1.ledd følgende nytt krav:

‘Selskapet skal ha et representantskap hvor samtlige deltakere er representert med minst én representant. Vedkommende kommunestyre eller fylkesting oppnevner selv sine representanter. Er et interkommunalt selskap deltaker, oppnevner selskapets representantskap dets representanter. Det skal oppnevnes minst to varamedlemmer for hvert faste medlem. Hvis ikke annet er fastsatt i selskapsavtalen, velger representantskapet selv sin leder og nestleder’

For Salten kommunerevisjon betyr dette at vi nå må endre gjeldende selskapsavtale §7, 1.ledd. Denne lyder nå slik:

‘Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Representantskapet består av 11 medlemmer, hvor hver kommune får 1 medlem, bortsett fra Bodø som får 2 medlemmer. For hvert medlem velges et personlig varamedlem’

Denne må endres til:

‘Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Representantskapet består av 11 medlemmer, hvor hver kommune får 1 medlem, bortsett fra Bodø som får 2 medlemmer. For hvert medlem velges to personlige varamedlemmer’

Styret behandlet saken i møte 25.oktober 2023

Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å vedta følgende endring av selskapets selskapsavtale § 7, 1.ledd:

‘Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Representantskapet består av 11 medlemmer, hvor hver kommune får 1 medlem, bortsett fra Bodø som får 2 medlemmer. For hvert medlem velges to personlige varamedlemmer’

*Liv Anne Kildal*

Liv Anne Kildal  
Daglig leder