

Medlemmer i Bodø kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Fredag 26. august 2016, kl 10.00

Møtested: Formannskapssalen, rådhuset


SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
31/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2016
32/16	Orientering om kommunens internkontroll
33/16	Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
34/16	Plan for selskapskontroll 2016-2019
35/16	Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
36/16	Revisors erklæring om e genuavhengighet
37/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
38/16	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452) 1

Bodø 16. august 2016

Espen Rokkan (s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (eventuell innkalling skjer særskilt).



SAK 31/16

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2016

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.08.2016

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2016

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2016 godkjennes.

Inndyr, 16. august 2016



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – BODØ KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag 30. mai 2016 kl. 10.00 – 11.50

Møtested: Bystyresalen, rådhuset

Saksnr.: 26/16 - 30/16

Til stede:

Espen Rokkan, leder
Lars Vestnes
Charlotte Ringkjøb

Forfall:

Åshild Opøyen
Thor Arne Angelsen, nestleder

Varamedlemmer:

Odd Paulsen møtte for Åshild Opøyen
Arild Mentzoni møtte for Thor Arne Angelsen

Øvrige:

- Rådmann Rolf Kåre Jenssen og kommunaldirektør Kornelija Rasic møtte i tilknytning til sak 27/16
- Avdelingsleder Liv Anne Kildal,
- Forvaltningsrevisor Inger Håkestad, og
- Ansvarlig forvaltningsrevisor Svein Erik Moholt. Salten kommunerevisjon IKS
- Sekretariatsleder Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
26/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2016
27/16	Redegjørelse om status for kommunens økonomi
28/16	Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
29/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
30/16	Eventuelt

26/16 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2016

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2016 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25. april 2016 godkjennes.

27/16 Redegjørelse om status for kommunens økonomi

Rådmann Rolf Kåre Jenssen og kommunaldirektør Kornelija Rasic møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen tas til etterretning.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen tas til etterretning.

28/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Forslag til vedtak (innstilling til bystyret):

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

1.

- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.

Bystyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

Omforent forslag:

Kontrollutvalgets innspill til saken tas med ved sluttbehandling av Plan for forvaltningsrevisjon i utvalgets neste møte. Utvalget ber om å få fremlagt prosjektplan for Økonomistyring helse og sosial til samme møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets innspill til saken tas med ved sluttbehandling av Plan for forvaltningsrevisjon i utvalgets neste møte.

Kontrollutvalget ber om å få fremlagt prosjektplan for Økonomistyring helse og sosial til samme møte.

29/16 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Bemanning forvaltningsrevisjon: Vakant stilling er lyst ut og det forventes tilsetning i løpet av sommeren.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokument vedlagt saken
- Konstituerende møte i Salten kontrollutvalgsservice ble gjennomført 9. mai med følgende valg: Styreleder Gisle Hansen (Sørfold), styrets nestleder Gry Janne Rugås (Fauske), tredje medlem av arbeidsutvalget John Ringstad (Steigen)

Charlotte Ringkjøb orienterte om gjennomført møte i representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS. Johan Bakke ble valgt til styreleder, Inga-Lill Sundset ble valgt til styremedlem, mens Espen Rokkan ble valgt til leder av representantskapet.

30/16 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Bodø den 30. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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



SAK 32/16

Orientering om kommunens internkontroll

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.08.2016

Vedlegg:

- Ingen

Bakgrunn for saken:

I kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2016 er det satt opp ulike aktiviteter og saker for året, herunder «Orientering om kommunens internkontroll». På denne bakgrunn er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 10.00, og gi en orientering om hovedtrekkene i rådmannens internkontroll.

«Rådmannens internkontroll» som begrep beskriver det ansvar og de oppgaver som tilligger rådmannen etter kommunelovens § 23 nr 2: *Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.*

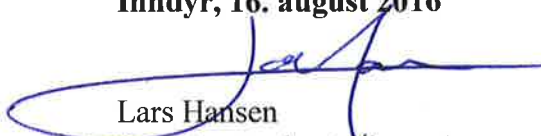
I Kommunenes Sentralforbunds veileder «Rådmannens internkontroll – hvordan få orden i eget hus», er internkontroll beskrevet som følger:

- formaliseringer, dokumenter, rutiner (arbeidsformer, kontrolltiltak, prosedyrer og rapporter) som utarbeides, vedlikeholdes, kontrolleres og følges opp,
- for å sikre at kommunen har den ønskede utvikling, at lover og regler overholdes, at det er kvalitet og effektivitet i tjenestene, og at omdømme og legitimitet ikke svekkes.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 16. august 2016



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 33/16

Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.08.2016

Vedlegg:

- Utkast: plan for forvaltningsrevisjon Bodø kommune 2016-2019,
 - Vedlegg til planen: 1. Overordnet analyse for Bodø kommune, og 2. Bestemmelser i lov og forskrift vedr. Forvaltningsrevisjon i kommuner.

Bakgrunn for saken

I henhold til § 10 i Forskrift om kontrollutvalg for kommuner og fylkeskommuner skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

I merknadene uttaler departementet at kontrollutvalget vedtar hvilke revisjoner (forvaltningsrevisjonsprosjekt) som skal gjennomføres med utgangspunkt i denne planen.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon av de ulike sektorer og virksomheter. Salten kommunerevisjon IKS og Salten kontrollutvalgsservice har i samarbeid utarbeidet en overordnet analyse. I sitt møte 26. april 2016 gjennomførte kontrollutvalget en gjennomgang av overordnet analyse, herunder vurderinger av risiko på ulike områder.

Overordnet analyse legges ved planen som vedlegg 1.

Vurdering:

Med bakgrunn i overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon legges det opp til at kontrollutvalget prioriterer innen hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i perioden.

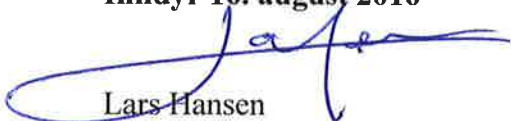
Forslag til vedtak (innstilling til bystyret):

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.

Bystyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

Inndyr 16. august 2016



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

**Notat fra kontrollutvalget 30. mai 2016 – sak 28/16 Plan for forvaltningsrevisjon
– foreslåtte områder for forvaltningsrevisjon**

1. Økonomistyring helse og sosial
2. Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg
3. Kvalitet innen kommunens pleie- og omsorgstjenester
4. Oppfølgingsrapport spesialundervisning
5. Brukerbetaling vann og avløp
6. Forvaltning av kommunale bygg og eiendommer

Mulig tillegg: Oppfølgingsrapport barnevern

Inndyr 30. mai 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 34/16

Plan for selskapskontroll 2016-2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.08.2016

Vedlegg:

- Utkast: plan for selskapskontroll Bodø kommune 2016-2019,

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har på vegne av bystyret det overordnede ansvar for egenkontrollen og tilsynet med forvaltningen. Dette ansvaret omfatter også plikt til å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper mv, jfr. kommuneloven § 77 nr 5 og forskrift om kontrollutvalg § 13. Denne lyder som følger:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av bystyret selv som kan delegere til kontrollutvalget å revidere planen i planperioden.

Vurdering

Flere og flere kommuner og fylkeskommuner velger å benytte ulike selvstendige rettssubjekter som selskaper for å nå sine mål. Eierstyrings form og innhold er formelt

regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskaper som er organisert etter lov om aksjeselskaper har relativt stor handlefrihet i de forretningsmessige disposisjoner. Men også i interkommunale selskaper har styret og den daglige ledelse større ansvar og handlefrihet enn hva de tradisjonelle etatsledere har.

En organisering som medfører et eget rettssubjekt legger således rammer for kommunestyrets styringsmuligheter. Kommunestyrets eierskap må utøves gjennom eierorganet - for aksjeselskaper gjennom generalforsamlingen, for interkommunale selskaper gjennom representantskap.

Det er derfor viktig at kommunen som eier har en eierstrategi med konkrete mål som ønskes oppnådd med eierskapet. På denne måten vil kommunen kunne kommunisere krav og forventninger til sin(e) representant(er) i eierorganet. Videre bør eierskapet utøves i henhold til etablerte normer og anbefalinger. Eierstrategien vil på denne måten både fungere som styringsverktøy og som målestokk ved en eventuell selskapskontroll. Bystyret har vedtatt (PS 15/158) en eierskapsmelding med overordnede prinsipper for eierstyring, men har så langt ikke vedtatt spesifikke eierstrategier for det enkelte selskap. Selskapskontrollen må derfor i større grad vurderes i forhold til generelle standarder for eierskap (f.eks KS og NUES), eller overholdelse av lov (f.eks selvkost). Det vil i mindre grad være aktuelt med eierstrategi som målestokk ved selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Kommunelovens § 80 gir kontrollutvalget rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999. Kontrollutvalget gis den samme rett til å kreve opplysninger i aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer og i heleide datterselskaper. Kontrollutvalget kan også i den grad det finnes nødvendig velge å foreta undersøkelser selv.

Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette jfr kommunelovens § 80. Med bakgrunn i denne bestemmelsen har kontrollutvalget i januar 2016 bedt rådmannen om å rutinemessig oversende kopi av innkallinger og sakspapirer til generalforsamlinger i en rekke aksjeselskaper. Manglende oppfyllelse av dette er tatt opp, men anmodningen er fortsatt ikke etterkommet. Av hensyn til kontrollutvalgets mulighet for å gjennomføre de oppgaver utvalget er satt til, foreslås det at innstillingen til bystyret tar opp dette forholdet.

Aksjeselskap eiet sammen med andre (ikke-offentlige) eiere kan også bli gjort gjenstand for selskapskontroll. Men med mindre bestemmelser om å utlevere opplysninger m.v. er nedfelt i selskapets egne vedtekter eller avkrevd i forbindelse med tilskudd eller lignende, vil informasjonsgrunnlaget for selskapskontroll her være mer begrenset.

Dersom det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper der Bodø kommune har eierinteresser, så er det klart at Salten kommunerevisjon IKS som valgt revisor skal utføre denne. Selskapskontroll i betydningen eierskapskontroll (kontroll med utøvelse av eierskap) trenger i utgangspunktet ikke utføres av revisor. I forrige planperiode ble det utført selskapskontroll av IRIS Salten forvaltning IKS i form av en forvaltningsrevisjon om selvkost, samt en selskapskontroll vedrørende Bodø Energi AS.

Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser.

Forslag til vedtak (innstilling til bystyret):

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll

Det gjennomføres selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon av

-

Det gjennomføres selskapskontroll i form av eierskapskontroll i følgende selskap:

-

Bystyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

Bystyret ber rådmannen fortløpende oversende til kontrollutvalget kopi av innkallinger og sakspapirer til generalforsamlinger i aksjeselskaper, og til representantskapsmøter i interkommunale selskaper.

Inndyr 16. august 2016



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

(utkast)

Plan selskapskontroll



bodo
KOMMUNE

2016 - 2019

1 Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

2 Virkeområde

Selskapskontroll kan utøves i interkommunale selskaper og i aksjeselskaper der Bodø kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer eller andeler, og heleide datterselskaper av slike selskaper.

Dersom ovennevnte betingelser for selskapskontrollens virkeområde ikke er til stede, kan kommunen likevel i gitte tilfeller foreta selskapskontroll. Dette gjelder selskaper der kommunen har aksjer, men der øvrige aksjeeiere er private, forutsatt at dette er hjemlet i selskapets vedtekter. Dette gjelder også der kommunen har gitt tilskudd eller annen støtte, og denne er gitt under forutsetning om innsyn og selskapskontroll.

Selskaper som omfattes av selskapskontroll

Interkommunalt samarbeid

Interkommunale selskaper (IKS – eierandel i parentes):

Salten kommunerevisjon IKS	(45 %)
IRIS Salten IKS	(62 %)
Salten Brann IKS	(65,83 %)
Helse og Miljøtilsyn Salten IKS	(60,10 %)

Interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27:

Salten Regionråd
Salten kontrollutvalgsservice
Salten utvalg mot Akutt forurensning
Interkommunalt arkivsamarbeid Nordland

Aksjeselskaper

Iris Service AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Iris Produksjon AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Retura Iris AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Mivanor AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)

HT Safe AS	(selskapet eies av IRIS Salten IKS (73,35 %), Hamarøy og Tysfjord kommuner)
Sentrumsterminalen AS	(selskapet eies med 50 % hver av Bodø kommune og Nordland fylkeskommune)
Bodø Energi AS	(heleid av Bodø kommune)
Be Kraftsalg AS	(heleid datterselskap av Bodø Energi AS)
Be Energimontasje AS	(heleid datterselskap av Bodø Energi AS)
Be Varme AS	(heleid datterselskap av Bodø Energi AS)
Fram Kraftentreprenør AS	(heleid datterselskap av Bodø Energi AS)
Industribygg AS	(heleid av Bodø kommune)
Bodø Produksjonscenter AS	(heleid av Bodø kommune)
Bodø Spektrum AS	(heleid av Bodø kommune)
Aspmyra Stadion AS	(heleid av Bodø kommune)
Banken AS	(heleid av Bodø kommune)
Stormen Drift AS	(heleid av Bodø kommune)
Vegpakke Salten AS	(50% eid hver av Bodø og Fauske kommuner)
Nordnorsk Opera og Symfoniorkester AS	(50% eid hver av Bodø og Tromsø kommuner)

3. Selskapskontrollens innhold

Selskapskontrollen omfatter

Eierskapskontroll som omfatter kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper, herunder å kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, *eventuelt*

Forvaltningsrevisjon i henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, det vil si systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Bystyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskapskontrollen som skal utøves på vegne av Bodø kommune.

4. Planens tidsperspektiv

Planen skal legges frem for kommunestyret, minimum en gang i løpet av valgperioden, men med mulighet for kontrollutvalget til å gjøre dette hyppigere. I Bodø foreslås det at planen utarbeides for hele valgperioden. Ved behandlingen av forrige plan for selskapskontroll vedtok bystyret å gi kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig. Dette åpner for en større fleksibilitet og åpenhet for behov for andre prioriteringer i løpet av planperioden.

5 Gjennomført selskapskontroll forrige periode

I forrige planperiode (2012-2015) ble det gjennomført selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i Iris Salten IKS og eierskapskontroll i Bodø Energi AS. Resultatene av selskapskontrollen er rapportert til bystyret (hhv sak 12/217 og sak 27/2016). Seks av eierkommunene utenom Bodø i Salten Brann IKS har gjennomført forvaltningsrevisjon i dette selskapet (2014).

Forvaltningsrevisjonen i IRIS Salten IKS gjaldt selvkost for renovasjonsgebyret. Rapporten viste at ca kr 12 millioner i inntekter i årene 2007-2010 ikke var tatt med i selvkostregnskapet slik det skulle.

Eierskapskontrollen med Bodø Energi AS konkluderte bl.a med at Bodø kommune må sies å ha hatt svake/manglende nedfelte ordninger for eierskapskontroll/eierstyring og at eierstyringen i forhold til Bodø Energi AS, først og fremst har vært finansiell.

Rapport fra forvaltningsrevisjon i Salten Brann IKS Rapporten viste at selskapet i store trekk ivaretar lovkrav tilknyttet de oppgaver som kommunene har lagt til selskapet.

6 Forslag til selskapskontroll

Sett i forhold til størrelse og samfunnsmessig betydning for kommunen, er det klart at IRIS Salten IKS og Bodø Energi AS med tilknyttede selskaper har en dominerende posisjon.

Det tilrås følgende prioritering av selskapskontroll i perioden frem til 2019:

Det gjennomføres selskapskontroll i form av eierskapskontroll i følgende selskap:

Det gjennomføres selskapskontroll i form av eierskapskontroll i følgende selskap:

Fordi det i løpet av planperioden kan oppstå behov for å gjennomføre selskapskontroll utenom den prioriteringen som er satt opp, vil kontrollutvalget overfor bystyret foreslå at utvalget gis fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden dersom det er nødvendig.

SAK 35/16

Budsjett for kontroll og tilsyn 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.08.2016

Vedlegg:

- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2017 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 budsjettramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme 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 Bodø 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 2016 til 2017. Bodø kommunes honorar til revisjonen var beregnet til ca kr 2 405 000 i 2016. Selskapet opplyser at det beregner honorar for 2017 til kr 2 465 000 – en økning på 2,5 % fra 2016.

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariats tjenester til kommunene i Salten, også Bodø. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2016 til 2017. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Bodø kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2017 beregnet til ca kr 431 000. Tilsvarende tall for 2016 var kr 414 000. 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, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde. For 2016 foreslås det at det settes av kr 50.000 til dette formålet. Det legges opp til ca 8 møter i utvalget i 2017. (Det ble gjennomført 8 møter i 2014, og 9 møter i 2015).

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 2 465 000
Sekretærbistand	Kr 431 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000
Sum	Kr 2 946 000

Utgifter til revisor og sekretariat har historiske sett vært budsjettert på grunnlag av forventet omfang av ordinært revisjons- henholdsvis sekretariatsarbeid gjennom året. Det er ikke satt av egne midler til kontrollutvalgets disposisjon dersom det skulle oppstå behov for større granskninger eller utredninger utenom dette. Dersom et slikt behov skulle oppstå, så må man i det enkelte tilfelle be bystyret om midler.

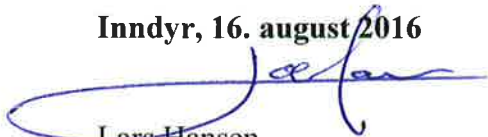
Forslag til vedtak:

Bodø kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2017 foreslås budsjettert til kr 2 946 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 2 465 000
Sekretærbistand	Kr 431 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000
Sum	Kr 2 946 000

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr, 16. august 2016



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Prognose fordeling kostnader SKU 2017 - detaljer

Salten kontrollvalgsservice

Budsjett total 2017 kr 1 365 000

Anslag møtehyppighet ut fra erfaringstall per kommune

Folketall pr 1/1 2016

Kommune	Innbyggere pr 1/1 2016	Vekt	Budsjett ant. møter	Vekt	Fastbeløp 1/9 av total	Vekt	% tot	Sum pr kommune
Beiarn	1 034	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	6,76 %	kr 92 309
Bodø	50 488	1/3	8	1/3	kr 50 556	1/3	31,58 %	kr 431 111
Fauske	9 604	1/3	5	1/3	kr 50 556	1/3	12,06 %	kr 164 593
Gildeskål	2 043	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,18 %	kr 98 000
Hamarøy	1 824	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,09 %	kr 96 764
Meløy	6 471	1/3	6	1/3	kr 50 556	1/3	11,64 %	kr 158 896
Saltdal	4 700	1/3	4	1/3	kr 50 556	1/3	9,15 %	kr 124 960
Steigen	2 543	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,39 %	kr 100 820
Sørfold	1 963	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,15 %	kr 97 548
Sum	80 670		38					
Sum					kr 455 000		100,00 %	kr 1 365 000

SAK 36/16

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.08.2016

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 15. august 2016: 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 15. august 2016 fra Salten kommunerevisjon v/Liv Anne Kildal, som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, og Svein Erik Moholt som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

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.

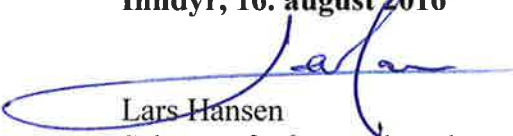
Vurdering

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen. Kontrollutvalgsforskriften pålegger kontrollutvalget et "påse"-ansvar i forhold til revisor, og dette ansvaret følges opp bl.a ved den årlige formelle behandlingen av revisors erklæring om uavhengighet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Bodø kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 15. august 2016 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr, 16. august 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SKU
16.08.16
DNR 16/578
ARK 412
31

Kontrollutvalget i Bodø

Deres ref.: *

Vår ref.: 1010/A2/sem/paa

Dato: 15. august 2016

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

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Svein Erik Moholt

Svein Erik Moholt
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 37/16

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.08.2016

Vedlegg:
• Ingen

Bakgrunn for saken:

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

Inndyr, 16. august 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 38/16

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
26.08.2016

Vedlegg:

•

Forslag til vedtak:

Inndyr, 16. august 2016


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget