

Medlemmer i Meløy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Tirsdag 30. august 2016 kl. 09.00

Møtested: Møterom Bolga, rådhuset, Ørnes

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
21/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2016
22/16	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens driftsregnskap
23/16	Plan for selskapskontroll 2016-2019
24/16	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Økonomistyring
25/16	Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
26/16	Revisors vurdering av egen uavhengighet
27/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
28/16	Eventuelt

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

Ågskardet, 23. august 2016

Aud Angell (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 21/16

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2016

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
30.08.2016

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2016

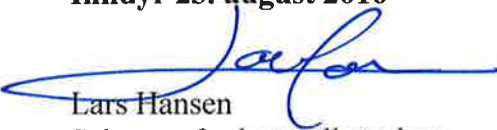
Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. juni 2016 godkjennes.

Inndyr 23. august 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – MELØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Tirsdag 21. juni 2016 kl. 09.00 – 12.00

Møtested: Møterom Støtt, rådhuset

Saksnr.: 16/16 – 20/16

Til stede:

Aud Angell, leder,
Bjørn Sleipnes, nestleder

Forfall:

Sture Bang

Varamedlemmer:

Kjetil Sandaa møtte for Sture Bang

Øvrige:

Rådmann Hege Sørli møtte i tilknytning til sak 17/16
Kommunalsjef Kristin Eide møtte i tilknytning til sak 17/16
Virksomhetsleder Kristin Sandaa møtte i tilknytning til sak 17/16
Revisjonssjef Per Asbjørn Andersen, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
16/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2016
17/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Legetjenesten
18/16	Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
19/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
20/16	Eventuelt

16/16 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2016

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2016 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 10. mai 2016 godkjennes.

17/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Legetjenesten

Rådmann Hege Sørli, kommunalsjef Kristin Eide og virksomhetsleder Kristin Sandaa møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Utvalget fikk forelagt notat datert 21.06.2016 «Vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjon legetjenesten»

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 4/15 Forvaltningsrevisjonsrapport Internkontroll og kvalitetssikring i legetjenesten
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 4/15 Forvaltningsrevisjonsrapport Internkontroll og kvalitetssikring i legetjenesten

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget er tilfreds med den informasjon som så langt er gitt om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Utvalget vil fortsatt ha fokus på oppfølging av denne saken.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering, vedlagt notat datert 21.06.2016.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 4/15 Forvaltningsrevisjonsrapport Internkontroll og kvalitetssikring i legetjenesten
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget er tilfreds med den informasjon som så langt er gitt om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Utvalget vil fortsatt ha fokus på oppfølging av denne saken.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering, vedlagt notat datert 21.06.2016.

18/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

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

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

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

Omforent forslag:

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

1. Økonomistyring
2. Barnevern
3. Kvalitet og behovsdekning pleie- og omsorgstjeneste (hjem- og institusjon)
4. Internkontroll og beredskap ved IKT-systemer
5. Elevenes psykososialt skolemiljø

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

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

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

1. Økonomistyring
2. Barnevern
3. Kvalitet og behovsdekning pleie- og omsorgstjeneste (hjem- og institusjon)
4. Internkontroll og beredskap ved IKT-systemer
5. Elevenes psykososialt skolemiljø

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

19/16 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Rådmannen orienterte om aktuelle saker.

Revisor orienterte:

- Intet nytt å orientere om siden sist møte.

Sekretariatet orienterte:

- Om vedlagte dokumenter. I tilknytning til e-post fra Hans Kilvik datert 4. mars 2016 orienterte sekretær om informasjon fra Plan- og utviklingssjef om at firmaet Svaice

AS har søkt om ny tillatelse. Denne er på høring og behandles i Planutvalgets møte 22. juni 2016.

- Utvalget fikk utdelt e-post fra Hans Kilvik datert 15.06.2016, vedrørende kommunens saksbehandling av sak om motorferdsel på Glomfjordvannet.

Kontrollutvalget kommer tilbake med sak om kommunens saksbehandling senere. Sekretariatet sender svarbrev til Hans Kilvik.

- Utvalget fikk utdelt innkalling datert 29.04.2016 til generalforsamling i Meløy Energi AS.

Vedtak:

Orienteringene tas til orientering

20/16 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Ørnes den 21. juni 2016

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

SAK 22/16

Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens driftsregnskap

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
30.08.2016

Vedlegg:

•

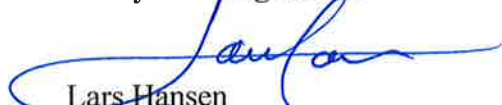
Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har ytret ønske om jevnlige orienteringer om kommunens økonomiske situasjon. Til kontrollutvalgets møte 30. august 2016 er det derfor satt på dagsorden en sak vedrørende ovennevnte. I denne forbindelse er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 09.00 for å redegjøre om status for kommunens økonomiske situasjon per nevnte dato. Det er bedt om at kontrollutvalget får informasjon om status for kommunen samlet sett, status per seksjon / enhet, samt prognose for økonomisk resultat for driftsåret 2016.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 23. august 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 23/16

Plan for selskapskontroll 2016-2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
30.08.2016

Vedlegg:

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

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret 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 delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegerer 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. Eierstyringens 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.

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.

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

Dersom det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper der Meløy 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 Meløy 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 kommunestyret):

Kommunestyret 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

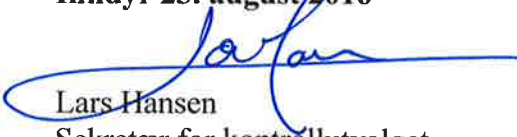
-

Det gjennomføres selskapskontroll i form av eierskapskontroll i følgende selskap:

-

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

Inndyr 23. august 2016

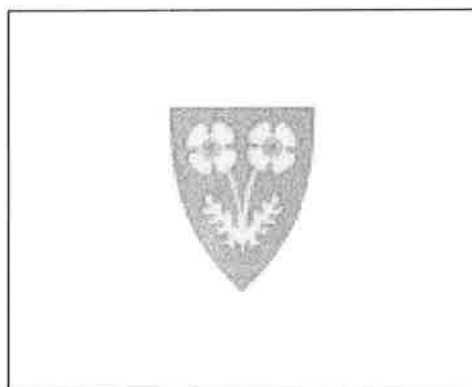


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

(utkast)

Plan selskapskontroll Meløy 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 Meløy 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:

Salten kommunerevisjon IKS
IRIS Salten IKS
Salten Brann IKS
Helse og Miljøtilsyn Salten IKS

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)
Meløy Energi AS	(heleid av Meløy kommune)
Meløy Arbeidstreningssenter AS	(heleid av Meløy kommune)

3. Selskapskontrollens innhold

Selskapskontrollen omfatter

Eierskapskontroll som omfatter kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets 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.

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskapskontrollen som skal utøves på vegne av Meløy 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 Meløy foreslås det at planen utarbeides for hele valgperioden. Ved behandlingen av forrige plan for selskapskontroll vedtok kommunestyret 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 vedtatt gjennomført selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i følgende selskap: Meløy Energi AS.

Rapport fra selskapskontrollen er ferdigstilt, og ble behandlet i kontrollutvalg og kommunestyre i 2016.

6 Forslag til selskapskontroll

Sett i forhold til størrelse og samfunnsmessig betydning for kommunen, er det klart at IRIS Salten IKS, og tilknyttede selskaper har en dominerende posisjon. Også Meløy Energi AS ivaretar betydelige samfunnsmessige interesser i Meløy kommune.

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

Det gjennomføres selskapskontroll i følgende selskap:



SAK 24/16

Bestilling av forvaltningsrevisjon: Økonomistyring

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
30.08.2016

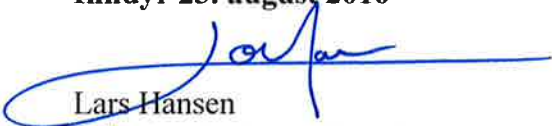
Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS

Bakgrunn for saken:

Forslag til vedtak:

Inndyr 23. august 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 25/16

Budsjett kontroll og tilsyn 2017

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
30.08.2016

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 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 Meløy 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. Meløy kommunes andel av revisjonens utgifter for 2016 var beregnet til ca kr 805 000. Selskapet opplyser at det beregner andelen for 2017 til kr 825 000. Det legges dermed kun opp til lønns- og prisjustering av andelen (pluss 2,5 %).

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Meløy. 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. Meløy kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2017 beregnet til ca kr 149 000. Tilsvarende tall for 2016 var kr 148 000. Den faktiske utgiften avhenger av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgets egne utgifter

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde. For 2016 foreslås det at det settes av kr 52.000 til dette formålet. Det legges opp til 5 møter i utvalget i 2016. Utvalget har hatt 4-5 møter hvert år i perioden 2012-2015.

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 825 000
Sekretærbistand	Kr 149 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 52.000
Sum	Kr 1 026 000

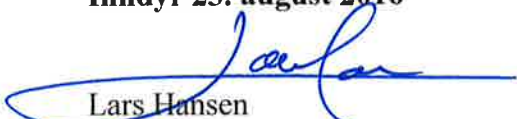
Forslag til vedtak:

Meløy kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2017 foreslås budsjettert til kr 1 026 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 825 000
Sekretærbistand	Kr 149 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 52.000
Sum	Kr 1 026 000

Vedtaket oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr 23. august 2016


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 26/16**Revisors vurdering av egen uavhengighet****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
30.08.2016**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 5. juli 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 5. juli 2016 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.

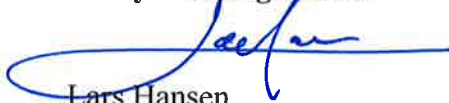
Vurdering

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Meløy kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 5. juli 2016 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr 23. august 2016



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Meløy

Deres ref.: *

Vår ref.: 3010/A2/sem/paa

Dato: 5. juli 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 Meløy kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Meløy kommune og øvrige kommunale regnskap, eller til å være ansvarlig for gjennomføring av de planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter.



Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Svein Erik Moholt
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

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 27/16

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget


Møtedato:
30.08.2016

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:

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

Inndyr 23. august 2016



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



SAK 28/16

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
30.08.2016

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 23. august 2016


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget