

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I RANA

Til: Jan Erik Arnøy (leder)
Kaia Erlandsen (nestleder)
Øystein Strømnes (medlem)
Konrad Lillerødvann (medlem)
Camilla Markussen (medlem)

Sted: Rana rådhus, møterom «Havmannen», 2.etg.

Tid: 20.11.2014, KL 1600

Til møtet foreligger følgende saker:

041/14 Godkjenning av protokoll fra møte 23.09.2014

042/14 Dialog med ny revisor

043/14 Oppfølging av tidligere KU-vedtak

044/14 Referatsaker

045/14 Budsjettforslag 2015 for KU og revisjonstjenestene

Eventuelt.

Vennligst informer KU-sekretær snarest dersom du må melde forfall til møtet.

Vel møtt!

Jan Erik Arnøy
Leder KU-Rana
13.11.2014

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, rådmann, Indre Helgeland Kommunerevisjon (avd. Mo i Rana)

Kopi av innkallingen er også sendt til:

- varamedlemmene: Liv Bernersen, Sverre Tovås, Håkon Nordbakken, Siri Jakobsen, Geir Tore Klæbo, May Wester, Per Tjelmeland, Kristin Aasbø.
- Indre Helgeland Kommunerevisjon (avd. Mosjøen), Rana Blad, NRK-Nordland.

Møtedokumentene er tilgjengelig på www.ihkus.no på siden for Rana.

Postadresse:	Indre Helgeland Kontrollutvalgsekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN
E-mailadresse:	knut.soleglad@hemnes.kommune.no
Hjemmeside:	www.ihkus.no
Telefax:	75 19 71 01 attn.: Knut Soleglad
Telefon:	95 14 47 81 (mobil) 75 19 70 00 (s.bord)

SAKSFREMLEGG

KU-RANA
Møte 20.11.2014

Sak 041/14 Godkjenning av protokoll fra møte 23.09.2014

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 23.09.2014

Saksorientering:

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 23.09.2014.

PROTOKOLL FRA MØTE 23.09.2014 KONTROLLUTVALGET I RANA

Tid: 23.09.2014 kl 0900-1200.
 Sted: Rana rådhus, formannskapssalen
 Tilstede: Jan Erik Arnøy (leder)
 Øystein Strømnes (medlem), fratrådte i sak 039/14
 Konrad Lillerødvann (medlem)
 Camilla Markussen (medlem)
 Per Tjelmeland (vara for Erlandsen)
 Svønn Tovås (vara for Strømnes), sak 039/14
 Forfall: Kaia Erlandsen (nestleder)
 For øvrig møtte:
 Linda Løvås (innkj.ansvarlig, Rana), sak 040/14
 Knut Soleglad (KU-sekretær)

Jan Erik Arnøy åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Saksliste: Godkjent, med orientering under «Eventuelt» som ble gitt etter sak 039/14.
- Deltakere: 5 av 5 møtte, og møtet er beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 038/14 Godkjenning av protokoll fra møte 22.08.2014

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
 Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 22.08.2014.

Sak 039/14 Rapporten; Undersøkelse av sak «Haukesodden» i Rana kommune.

Møtebehandling:

KU-medlem Strømnes har meddelt at han deltok som varamedlem ved kommunestyrets behandling av sak 12/11 («Haukesstranda friluftsområde. Kjøp av Haukesodden tankanlegg»), og at han da mener å være inhabil til å delta i KUs behandling av kontrollen rundt samme sak.

KU avgjorde at Strømnes er inhabil til å delta i KUs behandling av saken – dette etter Forvaltningsloven § 6 annet ledd.

Strømnes fratrådte, og varamedlem Tovås tok hans plass.

Innstilling til vedtak ble godkjent ved å bytte ordet «orientering» med ordet «etterretning» i kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret.

Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTE 23.09.2014 KONTROLLUTVALGET I RANA

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og vedtar å oversende den for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten «Undersøkelser av sak Hauknesodden i Rana kommune» til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for at rapportens innspill til forvaltningsmessige forbedringer innarbeides i kommunens forvaltningspraksis.

Sak 040/14 Kjøp av revisjonstjenester – valg av revisor (møtet lukkes)

Møtebehandling:

Møtet ble lukket i henhold til kommunelov § 31 nr. 2, jfr. offentleglova § 23 nr.3.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar å inngå avtale om revisjonstjenester med «tilbyder med laveste pris» (navn fases inn i protokoll).
2. Ordfører gis fullmakt til å signere avtale som vedlagt konkurransegrunnlagets del 4.

Eventuelt Status i arbeidet med håndteringen av ansatte i nåværende revisjon.

KU-leder gav en orientering om håndteringen av de ansatte i nåværende kommunerevisjon samt status i dette arbeidet.

Jan Erik Arnøy (leder)

Øystein Strømnes (medlem)

Konrad Lillerødvann (medlem)

Camilla Markussen (medlem)

Per Tjelmeland (varamedlem)

Svenn Tovås (varamedlem)

SAKSFREMLEGG

KU-RANA
Møte 20.11.2014

Sak 042/14 Dialog med ny revisor

Dokumenter:

- (ingen)

Saksorientering:

Kommunestyret vedtok den 07.10.2014 (KST-sak 75/14) å inngå avtale med revisjonsfirmaet Deloitte AS om revisjonstjenester med virkning fra og med 01.01.2015.

I den hensikt å etablere oppstartsmøter mellom ny revisor og kommunens øvrige kontrollaktører, kontaktet KU-sekretær Deloitte's kontaktperson Bjarne Ryland som ba meg kontakte Harald Halvorsen ved Deloitte's Trondheimskontor for videre planlegging av besøk til Rana og Nesna.

Halvorsen besøker Rana og Nesna 20. og 21.nov., og det er derfor naturlig at han i denne forbindelse er invitert til å møte kontrollutvalget.

I forhold til KU's ansvar og oppgaver, utfører revisor i hovedsak følgende:

- Regnskapsrevisjon, der KU bl.a. er pålagt å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- Forvaltningskontroller (forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller og «ad-hoc-kontroller»), der KU er bestiller av de ønskede problemstillinger.

I forhold til ovennevnte kan følgende temaer være aktuelle å få belyst nærmere i dette første møte med ny revisor, bl.a.:

- Ny revisor overtar regnskapsrevisjonsarbeidet for 2014-regnskapet fra og med 01.01.2015. Det normale ville vært at slik overtakelse skjedde 01.07.2014. Dette gjør at revisor for revisjon av 2014-regnskapet får vesentlig mindre tid tilgjengelig. Det er relevant å samtale om hvordan revisor tenker å få gjennomført regnskapsrevisjonen for 2014 på en betryggende måte og hvilke kritiske faktorer som kan være truende for kvaliteten av revisjonsarbeidet. Det kan være relevant å be revisor presentere sin revisjonsplan for KU i første møte i 2015.
- Revisor er sentral aktør for en del av kommunens løpende kontantstrømmer og inntekter ved at revisor attesterer bl.a. momsoppgaver og diverse tilskuddsordninger innen gitte tidsfrister. Ved bytte av revisor må ny revisor være operativ «fra første dag» i forhold til slike oppgaver. Det er relevant å samtale om hvilke kritiske faktorer som kan være truende for gjennomføringen av attestasjonsoppgavene i overgangsfasen.

Ny revisor vil delta i KUs møter fra og med 2015.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar momentene i dialogen med ny revisor til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-RANA
Møte 20.11.2014

Sak 043/14 Oppfølging av tidligere KU-vedtak

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.

Saksorientering:

Vedlagte liste over tidligere KU-vedtak inneholder en rekke nyere og til dels svært gamle saker som fortsatt er under effektivering.

I tillegg til sakene som er ført opp på vedlagte liste, foreligger det tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapporter der oppfølging av vedtakseffektivering bør påstartes.

Disse er:

- KST-sak 64/13: Forvaltningsrevisjon vedr. saksbehandlingsrutiner i MTA.
- KST-sak 119/12: Forvaltningsrevisjon vedr. innkjøpsrutiner og internkontroll.
- KST-sak 47/12: Forvaltningsrevisjon vedr. HAF IKS.
- KST-sak 25/12: Forvaltningsrevisjon vedr. PR-utvalgets midlertidige vedtak.
- KST-sak 16/11: Forvaltningsrevisjon vedr. avgiftsberegninger vann/avløp.
- KST-sak 50/10: Forvaltningsrevisjon vedr. sykefravær.

KU-sekretær vil anbefale at KUs neste møte i hovedsak benyttes til å legge en plan/strategi for å oppnå en «tettere» oppfølging av den enkelte tidligere sak som krever oppfølging.

Neste KU-møte er planlagt å bli holdt den 05.12.2014.

Kan denne datoen skyves noe senere ut i desember?

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretær forberede sak til neste KU-møte som skisserer en plan/strategi for en tettere oppfølging av kontrollutvalgets saker.

KU-RANA

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK.

= effektivert.

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:

Møte 18.12.2009:

048/09	Svarbrev fra rådmann vedr. forholdet kommunen - RU		x	Ny sak når ny eierskapsmelding foreligger (innen 2011?)	x		?	
053/09	Oppf. KS-sak 041/08 - SSK: Stakobygget AS		x	Ny sak når ny eierskapsmelding foreligger (innen 2011?)	x		?	- Høst 2013? - jfr. prot.
054/09	Oppf. KS-sak 042/08 - SSK: Helgelandskraft AS		x	Ny sak når ny eierskapsmelding foreligger (innen 2011?)	x		?	KU-sak 030/13.

Møte 22.10.2010:

053/10	Oppf. KS-sak 02/05 - Budsjettering i byggeprosjekter	x		Be rev. innhente ny status (innen sommeren 2011)	x		?	(avvent nytt øko.regl.m.)
--------	--	---	--	--	---	--	---	---------------------------

Møte 07.09.2012:

045/12	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	x		Tilskriv KST v/ordf., risiko v/reiser - samråd med leder		x		(ikke funnet som ref.sak)
049/12	Bestilling av forvaltningsrevisjoner/selskapskontroller	x		Temaet settes opp som eget sak til hvert møte		x		
050/12	Henvendelse fra ansatt, orientering fra rådmann	x		(KU ba adm. om få utkast til rutiner m.v. før vedtak)	(x)		(?)	

Møte 23.11.2012:

060/12	Referatsaker	x		Ny sak når svarbrev fra Skatt Nord forel. (oppg.plikt mv.)	x		?	
063/12	Oppf. KST-vedtak 48/08 - Elektr. beh. Pers.opp. (FR)	x		Be revisjonen om ny status	x		015/14	
065/12	Vedr. Stakobygget AS - skatter/avgifter	x		Ny sak når svarbrev fra Stakobygget AS foreligger	x		?	

Møte 24.01.2013:

008/13	Oppf. KST-vedtak 33/08 (Terra-rapport)	x		Ny sak når RDM's sluttrapport foreligger våren 2013	x		Vår 2013 !	
--------	--	---	--	---	---	--	------------	--

Møte 28.02.2013:

017/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll	x		Bestill FR innen arealleie- og utleie	x		?	
--------	---	---	--	---------------------------------------	---	--	---	--

Møte 22.08.2013:

034/13	Vedr. godkjenning av Selfors Ungdomsskole	x		Ny sak når vedtak om godkjenning foreligger	x		?	
--------	---	---	--	---	---	--	---	--

Møte 09.10.2013:

043/13	Bestilling av FR/SK - orientering av ØSJ om int.ktrl.	x		SEK: avklar prinsipper for godt eierskap + ny sak	x		?	
--------	---	---	--	---	---	--	---	--

Møte 19.12.2013 (ex.ord.):

052/13	Byggeprosjekt Campus Helgeland	x		REV bes undersøke om rutiner er fulgt	x		036/14	
--------	--------------------------------	---	--	---------------------------------------	---	--	--------	--

= effektivt.

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?				Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja		Nei		Saknr:	
		Arbeidsbeskrivelse	Er ny sak nødvendig?	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaks
Møte 31.01.2014:							
001/14	Godkjenneprot. 31/10, 18/11, 28/11, 05/12, 19/12	Send referat til KU-leder + formannskapssekretær					
002/14	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	Send brev til KST m/kopi til RDM (vedr. KST44/12-RU)	X				(ikke funnet blant ref.saker)
003/14	Dialog med revisor		X				
004/14	Byggeprosjekt Campus Helgeland, prosjektplanen	Send bestillingen til REV	X				
005/14	Ny revisjonsordning for Rana kommune	KU effektuerer konkurranse i hht fremdriftsplan	X			014/14	
006/14	Selfors Ungdomsskole - henvendelse fra FAU	Send brev til RDM (2 spørsmål)	X			?	
Møte 12.02.2014:							
007/14	Habilitet ved konk. utsetting av revisjonsjenester	Send referat til KU-leder + formannskapssekretær (Realitetsbehandling av spørsmålet i neste møte)	X			008/14	
Møte 18.02.2014:							
008/14	Habilitet ved konk. utsetting av revisjonsjenester	Send referat til KU-leder + formannskapssekretær (Medlemmene er habile)	X				
Møte 21.03.2014:							
009/14	Godkjenne protokoll fra 31.01.2014, 12.02.2014, 18.02.2014	Send referat til KU-leder + formannskapssekretær	X				
010/14	Oppfølging av tidligere KU-vedtak		X				
011/14	Referatsaker	KST-vedtak 44/12 (RU) følges opp etter KST-junimøte	X			etter 17.06.2014 (KST-sak 42/14)	
		KU-L/SEK: vurder purr KU's brev vedr. Selfors u.s.	X			(Purring sendt: 18/6-14)	
012/14	Dialog med revisor	KU-L/SEK/REV: Lag sak til KU vedr. HAF/avf.deponi	X			031/14	
013/14	Kontrollrapp. 2013 vedr. skatteoppkreverfunksjonen	SEK tilskriver RDM vedr. omfang arbeidsgiverkontroll	X			027/14	
014/14	Revisjonsordning for Rana kommune		X			020/14	
015/14	Oppf. KST-vedtak 48/08 (FR-rapp; elektr. beh. pers.oppl.)	SEK ber REV om ny status	X			12.09.2014 ?	
016/14	Oppf. KST-vedtak 50/10 (FR-rapp; sykefravær i Rana komm.)	SEK ber REV om ny status	X			12.09.2014 ?	
017/14	Rana kommunes internktrl.prosjekt - orient. fra ØSJ	(Mulighet for videre orientering i et senere KU-møte)	X			(?)	
Møte 09.04.2014:							
018/14	Godkjenning av protokoll fra møte 21.03.2014	Send referat til KU-leder + formannskapssekretær	X				
019/14	Kommunikasjon med KMD vedr. revisjonsordning		X				
020/14	Revisjonsordning for Rana - utkast til konkurransegr.lag	KU er innstilt på å fatte endelig vedtak 30.april	X			021/14	
Møte 30.04.2014:							
021/14	Konkurransegrunnlag for kjøp av revisjonsjenester	Send referat til KU-leder + formannskapssekretær (arbeidsgruppen gis fullmakt til å sluttføre arbeidet)	X			040/14	

Møte 23.05.2014:

022/14	Godkj. Protokollene 09.04.2014, 30.04.2014				Send referat til KU-leder + formannskapssekretær				
023/14	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	x		x					
024/14	KUs uttalelse årsregnskap 2013, Rana kommune	x			Send til FSK/KST via øko.sjef				Vedlagt sak 43/14 = OK
025/14	KUs uttalelse årsregnskap 2013, Mo i Rana Havn KF	x			Påse at ny oppdr.ansvalig regnsk.revisor oppnevnes	x	035/14		
026/14	Vedr. konkurransegrunnlag, kjøp revisjonstjenester	x			Send til KST via Havna (ingen påpekninger i uttalelsen)				Vedlagt sak 34/14 = OK
027/14	Svar ang. Kontrollrapport 2013, skatteoppkreveren	x		x	Send saken som ref.sak til KST, avklar brev med KU-L				
028/14	Uttalelse til budsjettutkast 2015, KU-Sekretariat	x			Meddel uttalelse til styret i KU-Sekr.				(ref.sak ikke sendt i samråd med KU-L)

Møte 20.06.2014:

029/14	Godkjenning av protokoll fra møte 23.05.2014	x			Send referat til KU-leder + formannskapssekretær				
030/14	Kommunens overtakelse av "Hauknesodden"	x		x	Lag utkast til bestilling om leveranse og sirk. til KU				
031/14	Vedr. etterdriftsforpliktelser på Røssvollhei avf.deponi	x			Omforent bestilling sendes, eventuelt nytt KU-møte	(x)	033/14		
		x			Dgl.leder HAF bes gi muntlig orientering om status	x			første møte 2015

Møte 30.06.2014:

032/14	Godkjenning av protokoll fra møte 20.06.2014	x			Send referat til KU-leder + formannskapssekretær				
033/14	Kommunens overtakelse av "Hauknesodden"	x			Bestillingsutkast sirk. For godkjenning av KU-medl.				
		x			Send ut konkurransegrunnlag (< 500' = ikke Doffin)				
		x			Velg leverandør, lag avtale for undersøkelsene	x	039/14		

Møte 22.08.2014:

034/14	Godkjenning av protokoll fra møte 30.06.2014	x			Send referat til KU-leder + formannskapssekretær				
035/14	Referatsaker			x					
036/14	Undersøkelse om utbygging av Stakobygget	x			Send sak m/innstilling til behandling i KST				OK+
037/14	Valg av revisor - resultat av konkurranseutsett (lukket)				(saken utsettes til klar for behandling)	x	040/14		56/14

Møte 23.09.2014:

038/14	Godkjenning av protokoll fra møte 22.08.2014	x			Send referat til KU-leder + formannskapssekretær				
039/14	Rapporten; Undersøkelse av sak "Hauknesodden"	x			Send sak m/innstilling til behandling i KST				74/14
040/14	Kjøp av rev.tjenester - valg av revisor (lukket)	x			Send sak m/innstilling til behandling i KST				75/14
Event:	Status i arbeidet med ansatte i nåværende revisjon			x					

SAKSFREMLEGG

KU-RANA
Møte 20.11.2014

Sak 044/14 Referatsaker

Dokumenter:

- Saksprotokoll, kommunestyresak 56/14 (undersøkelse om utbygging av Stakobygget).
- Saksprotokoll, kommunestyresak 74/14 (undersøkelse av sak Hauknesodden).
- Saksprotokoll, kommunestyresak 75/14 (valg av ny revisor)

Saksorientering:

Det kan gis supplerende informasjon i møtet til vedlagte dokumenter.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar dokumentene til orientering.

Saksprotokoll - Kommunestyret - 02.09.2014 - sak 56/14

Behandling:

Kontrollutvalgets leder Jan Erik Arnøy(Ap) fremmet følgende presisering fra kontrollutvalget:
Kommunestyret tar revisjonsrapporten med rådmannens tilsvarende «undersøkelse om utbygging av stakobygget» til orientering og ber rådmann vurdere rapportens anbefalinger.

Espen Haaland(H) fremmer følgende tilleggsforslag:

Rådmannen gjennomgår rutiner for gjennomføring og rapportering av kommunale byggprosjekt. Forbedringspunktene i rapport om utbygging av stakobygget hensyntas i denne jobben. Det legges særlig fokus på rutiner for løpende rapportering til politisk nivå, for større byggeprosjekt. Avvikshåndtering og kostnadskonsekvens synliggjøres løpende gjennom byggeprosesser. Nye rutiner legges fram for politisk behandling.

Votering:

Det ble foretatt en positiv votering:

Kontrollutvalgets forslag ble tatt opp til votering. Enstemmig vedtatt, 36 – 0

Espen Haaland(H) sitt tilleggsforslag ble tatt opp til votering. Vedtatt med ordførers dobbeltstemme, 19(H, SP, V, KrF, FrP3, ML1) mot 18(Ap, R, SV, FrP1 og ML1) stemmer.

Vedtak:

Kommunestyret tar revisjonsrapporten med rådmannens tilsvarende «undersøkelse om utbygging av stakobygget» til orientering og ber rådmann vurdere rapportens anbefalinger.

Rådmannen gjennomgår rutiner for gjennomføring og rapportering av kommunale byggprosjekt. Forbedringspunktene i rapport om utbygging av stakobygget hensyntas i denne jobben. Det legges særlig fokus på rutiner for løpende rapportering til politisk nivå, for større byggeprosjekt. Avvikshåndtering og kostnadskonsekvens synliggjøres løpende gjennom byggeprosesser. Nye rutiner legges fram for politisk behandling.

Saksprotokoll - Kommunestyret - 07.10.2014 - sak 74/14

Behandling:

Votering:

Innstilling fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt(36- 0).

Vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten «Undersøkelser av sak Hauknesodden i Rana kommune» til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for at rapportens innspill til forvaltningsmessige forbedringer innarbeides i kommunens forvaltningspraksis.

Saksprotokoll - Kommunestyret - 07.10.2014 - sak 75/14

Behandling:

Ordfører foreslår at møtet lukkes etter kommuneloven § 31 nr. 2 og offentlighetsloven § 23 tredje ledd. Forslag ble enstemmig vedtatt.

Marius Solstrand gikk under orientering, Steinar Jørgensen tok plass.

Votering:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt(36- 0).

Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar å inngå avtale om revisjonstjenester med Deloitte.
2. Ordfører gis fullmakt til å signere avtale som vedlagt konkurransegrunnlagets del 4.

SAKSFREMLEGG

KU-RANA
Møte 20.11.2014

Sak 045/14 Budsjettforslag 2015 for KU og revisjonstjenestene.

Dokumenter:

- Utkast til budsjettforslag 2015 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene i Rana kommune

Saksorientering:

Det er § 18 i Forskrift om kontrollutvalg som fastsetter fremgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalget slik:

«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.»

Nytt i budsjettforslaget f.o.m. 2015 er at KU også skal gi et budsjettforslag for revisjonstjenestene (t.o.m. 2014 ble revisjonens budsjett vedtatt av selskapet selv).

Budsjettforslaget for revisjonstjenestene er kr. 1.239.000,-. Beløpet er nærmere spesifisert i vedlagte utkast til budsjettforslag.

Som grunnlag for den variable revisjonsutgiften, viser det seg at det gjennomsnittlig de siste årene er levert ca. 2 forvaltningsrevisjoner og ca. 2 «ad hoc-kontroller» årlig.

Det er ikke lagt inn selskapskontroller i vedlagte utkast til budsjettforslag.

Budsjettforslag 2015 for KUs egen virksomhet er basert på de samme typer aktiviteter som er inntatt i inneværende års budsjett. Satsene som ble benyttet for budsjett 2014 er p.t. fortsatt gjeldende og legges til grunn for budsjettforslag 2015.

De ulike aktivitetene som medfører en utgift, er spesifisert i budsjettforslaget og dets vedlegg.

Den samlede driftsutgiften for KU i budsjettforslaget for 2015 er kr. 254.703,- mens budsjettforslaget for 2014 hadde en samlet driftsutgift på kr. 259.189,-.

Endringen fra 2014 til 2015 beløper seg til kr. -4.486,- og skyldes i hovedsak at antallet styremøter i revisjonen antas redusert fra 3 til 2.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende dokumentet «Budsjettforslag 2015 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene i Rana kommune» som viser driftsutgifter på kr. 254.703,- for KUs egen virksomhet og kr. 1.239.000,- for revisjonstjenestene.

UTKAST!

BUDSJETTFORSLAG 2015
for
KONTROLLUTVALGET og REVISJONSTJENESTENE
i
RANA KOMMUNE

Det er § 18 1.ledd i KU-forskriften som gir bestemmelsen for budsjettbehandling av kommunens kontroll- og revisjonsarbeid, bl.a. at kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

Kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen er organisert slik at det er kontrollutvalget som gir budsjetttrammen for kontrollutvalgets egen virksomhet samt kommunens revisjonsutgifter. Kontrollutvalgets sekretariat (Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat) vedtar i hht. vedtekt selv sitt budsjett som oversendes til administrasjon for innarbeidelse i kommunens samlede budsjetter.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for sin egen virksomhet og for revisjonsutgiften ble vedtatt av kontrollutvalget i møte den 20.11.2014 (KU-sak 045/14) med følgende beløp:

- **For revisjonstjenestene:** kr. 1 239 000 (jfr. vedlegg)
- **For kontrollutvalgets egen virksomhet:** kr. 254 703 (jfr. nedenfor samt vedlegg)

	Sum	Fordelt pr. aktivitet					
		Møter i KU	Styre-møter i KU-Sekr.	Styre-møter i Revisjon	Felles-samling Regional	Fagkon-feranse Nasjonal	Medlems-skap i "FKT"
Møtegodtgjørelse	87 686	79 874	2 604	5 208	-	-	-
Tapt arbeidsfortjeneste	47 286	21 312	5 994	3 996	5 328	10 656	-
Arbeidsgiveravgift	6 884	5 160	438	469	272	543	-
Bevertning	2 000	2 000	-	-	-	-	-
Opplæring og kurs	40 000	-	-	-	10 000	30 000	-
Reiser, diett, bil m.m.	64 847	4 860	1 337	8 384	4 658	35 608	10 000
Kontingent	6 000	-	-	-	-	-	6 000
Sum kontrollutvalget	254 703	113 206	10 373	18 057	20 258	76 807	16 000

Budsjettforslagets hovedforutsetninger:

- Det gjennomføres 8 KU-møter, 3 styremøter i KU-sekretariat og 2 styremøter i revisjonen.
 - Styret i KU-sekretariatet har 1 representant fra Rana som belastes KU-budsjettet.
 - Styret i revisjonen har 3 representanter fra Rana som belastes KU-budsjettet. Det antas inntil 2 styremøter i 2015 knyttet til avviklingen av nåværende revisjon.
- Det holdes én fellessamling for alle KU-medlemmene fra de 6 samarbeidende kommunene.
- Alle 5 KU-medlemmer deltar i løpet av året på én nasjonal fagkonferanse hver.
- KU-Rana er medlem i FKT (Forum for Kontroll og Tilsyn).
- For honoreringer legges til grunn "Folkevalgtes arbeidsvilkår i Rana kommune" (KST 14.10.2008), gjeldende satser samt FSK-vedtak 64/11 (godtgj. til KU-leder = godtgj. til hovedutvalgsleder)

Budsjettforslagets detaljerte spesifiseringer vises i vedlegg til dette dokumentet.

VEDLEGG

BUDSJETTFORSLAG 2015

KONTROLLUTVALGET og REVISJONSTJENESTENE

RANA KOMMUNE

Spesifikasjoner til budsjettforslaget for KU-Rana:

Møtegodtgjørelse:

(Godtgjørelse KU-leder = godtgjørelse leder av hovedutvalg = 6% av ordførers godtgjørelse pr. år)

(Godtgjørelse KU-medlem = 1% av ordførers godtgjørelse pr. møte)

KU-møte:	Kr. 868/møte x 8 møter x 4 medl. + KU-leder kr. 52.098,-/år	79 874
Styremøte, KU-sekretariat:	Kr. 868/møte x 3 møter x 1 medl.	2 604
Styremøte, revisjonen:	Kr. 868/møte x 2 møter x 3 medl.	5 208
		<hr/>
		87 686

Tapt arbeidsfortjeneste:

(Legitimerte krav = max. Kr. 2.500/dag)

KU-møte:	2 medl. à 333/t x 4t/møte x 8 møter	21 312
Styremøte, KU-sekretariat:	1 medl. à 333/t x 6t/møte x 3 møter	5 994
Styremøte, revisjonen:	1 medl. à 333/t x 6t/møte x 2 møter	3 996
Fellessamling:	2 medl. à 333/t x 8t/dag x 1 dager	5 328
Fagkonferanse:	2 medl. à 333/t x 8t/dag x 2 dager	10 656
		<hr/>
		47 286

Arbeidsgiveravgift:

5,1% av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste 6 884

Beverting:

KU-møte: 8 møter à kr. 250,- 2 000

Opplæring og kurs:

Fellessamling, samarb. KU'er	5 deltakelser à kr. 2.000 (inkluderer kursavgift/overnatt.)	10 000
Fagkonferanse:	5 deltakelser à kr. 6.000 (inkluderer kursavgift/overnatt.)	30 000
		<hr/>
		40 000

Reise, diett, bil m.m.:

KU-møte:	Kr. 4,05/km x 30km/medl. x 5medl. x 8møter	(bil)	4 860
Styremøte, KU-sekretariat:	Kr. 4,05/km x 110km/medl. x 1medl. x 3møter	(bil)	1 337
Styremøte, revisjonen:	Kr. 4,05/km x 230km/medl. x 3medl. x 3møter	(bil)	8 384
Fellessamling:	Kr. 4,05/km x 230km/medl. x 5medl. x 1samling	(bil)	4 658
Fagkonferanse (t/r flyplass):	Kr. 4,05/km x 30km/medl. x 5delt. x 1konferanse	(bil)	608
Fagkonferanse (t/r Garderm.):	Kr. 7.000/deltakelse x 5deltakelser x 1konferanse	(fly/tog)	35 000
Antatt reiseutgift ved styremøte i FKT (KU-leder Jan Erik Arnøy er 1.vara til styret i FKT)			10 000
			<hr/>
			64 847

Spesifikasjoner for revisjonsutgiftene:

Fast utgift:	Regnskapsrevisjoner, attestasjoner, møtedeltakelse m.v.	339 000
Variabel utgift:		
Forvaltningsrevisjon	2,0 stk. Kr. 300.000/stk.	600 000
Selskapskontroll		
Annen forvaltningsktrl.	2,0 stk. Kr. 150.000/stk.	300 000
		<hr/>
		#####