

Møte nr. 3-09

**Kontrollutvalget i Rennesøy
INNKALLES TIL MØTE
18. september 2009 kl. 08.30 på Kommunehuset**

SAKLISTE

Godkjenning av innkalling og saksliste

- 14/09 Rapport: Selskapskontroll - Finnfast AS
- 15/09 Budsjett 2010 kontroll og tilsyn - Rennesøy kommune
- 16/09 Revisors uavhengighet
- 17/09 Budsjettoppfølgning kontroll og tilsyn pr 31.07.09
- 18/09 Oversikt over status prosjekter og kontroller
- 19/09 Presentasjon av overordnet revisjonsstrategi 2009
- 20/09 Godkjenning av protokoll fra møtet 18.09.09

EVENTUELT

MELDINGER

- 14/09 Sekretariatets brukerundersøkelse 2009

Vennligst meld eventuelt forfall snarest på telefon 51 97 65 91 evt. 414 46 180 , eller på e-post til postmottak.rks@sandnes.kommune.no.

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt særskilt. Medlemmer som anser seg inhabile, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkalles.

Evt. saker merket (*Unntatt offentlighet i medhold av off. l.*) sendes bare til medlemmer/vara-medlemmer.

Rennesøy, 10. September 2009

Jostein Eiane
Leder av kontrollutvalget

Per Kåre Vatland
Sekretariatet

MELDINGSSAKER

Periode: 26. juni 2009 - 18. september 2009

Nr.	Arkivsak	Referatsaktittel
14/09	200800072-9	Sekretariatets brukerundersøkelse 2009

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800246
Arkivkode : E: 216
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 18.09.2009	Utvalgssaksnr. 14 /2009
--	-------------------------------	-----------------------------------

RAPPORT: SELSKAPSKONTROLL - FINNFAST AS

Bakgrunn

Selskapskontrollen i Finnfast ble bestilt i møte 12. juni 2009. Samme forslag til prosjektmandat/bestilling ble også lagt fram for kontrollutvalgene i Finnøy og fylkeskommunen.

Kontrollutvalget har nå mottatt rapporten fra Rogaland Revisjon se eget hefte.

Hva som ble bestilt

I bestillingen ble det vedtatt følgende formål: ”*Det gjennomføres selskapskontroll av Finnfast AS, med særlig fokus på forvaltningsrevisjon av selskapets oppfølging av forhåndsinnkrevde bompenger og av plasseringen av lånemidler.*”

Dette ble utdypet i følgende problemstillinger:

1. *Hvordan er selskapet styrt og hvordan er eiernes oppfølging av selskapet lagt opp?*
2. *Hvordan er forhåndsinnkrevningen av bompenger fra ferjene lagt opp?*
3. *Hvordan er plasseringen av selskapets innlån lagt opp?*
4. *Hvilke forbedringer kan eventuelt gjennomføres i anførte forhold?*

Saksutredning

Rapporten er levert i tråd med bestillingen. Den er bygget opp rundt problemstillingene som er nevnt i bestillingen.

Revisjonen skriver i rapporten at de nevnte forholdene er kontrollerte, anses for tilfredsstillende.

I rapporten kommer de med følgende tre anbefalinger:

- *Eierkommunene kan vurdere om det er hensiktsmessig å utarbeide en eierstrategi overfor selskapet utover det som står i selskapets vedtekter. Selskapets formål gjelder imidlertid kun bompengeprojektet og det er bundet av lovregler og detaljerte føringer på området (herunder bompengeavtalen). Selskapet vil for øvrig opphøre når bompengeperioden er slutt.*
- *Styret i selskapet bør utarbeide en styreinstruks iht. aksjeloven selv om dette ikke er et lovkrav. Instruksen vil klargjøre og dokumentere styrets arbeid og myndighet.*
- *Selskapet bør sammen med eierkommunene Finnøy og Rennesøy igangsette en prosess for å sikre at ikke samme personer (ordførerne) sitter i selskapets styre og generalforsamling. Dette blir et lovkrav fra 1. november 2011. Bestemmelsen skal sikre habiliteten til de folkevalgte og gi tillitt om dette til innbyggerne i kommunene.*

Både selskapet og eierne har fått anledning til å kommentere rapporten. Men de har ikke kommet med noen kommentarer

Forslag til

VEDTAK:

Kommunestyret i Rennesøy slutter seg til de kommentarene og

SANDNES, 09.09.2009

Per Kåre Vatland
Rådgiver

Vedlegg:

Eget hefte: Rapport Finnfast AS

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800093
Arkivkode : E: 151
Saksbeh. : Wencke S: Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 18.09.2009	Utvalgssaksnr. 15 /2009
--	-------------------------------	-----------------------------------

BUDSJETT 2010 KONTROLL OG TILSYN - RENNESØY KOMMUNE

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har etter § 18 i forskrift om kontrollutvalg ansvar for å utarbeide budsjettforslaget for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets budsjettvedtak skal i henhold til forskriften legges fram for kommunestyret i forbindelse med at kommunens samlede budsjett for 2010 skal vedtas.

Saksutredning:

Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver.

Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedpunkter: Utgifter til sekretariat, til revisjon og kontrollutvalgets arbeid (godtgjørelse, kurs- og reiseutgifter m.m.)

Revisors budsjettforslag:

Kommunen er medeier i det interkommunale selskapet Rogaland Revisjon IKS. Sekretariatet har mottatt forslag til budsjett 2010 fra revisor. Revisors budsjett ble styrebehandlet 19.08.09. Budsjettet vil også bli behandlet av representantskapet senere i høst.

Revisors budsjett omfatter i grove trekk utgifter til vanlig regnskapsrevisjon, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i henhold til planer vedtatt av kommunestyret, samt oppmøte i kontrollutvalget.

Revisor har økt budsjettet med 50 timer til regnskapsrevisjon, da revisors mener at eksisterende budsjett var for stramt på dette området. Budsjettet er også økt med 10 timer til attestasjoner. Timeprisen er økt med 50 kroner. Budsjettøkningen relaterer seg til disse forholdene. Timeprisen har for øvrig vært uendret siden 2008, og er fremdeles lav sammenlignet med prisene i dette markedet for øvrig.

Sekretariatets budsjettforslag:

Kommunen er medeier i det interkommunale samarbeidet Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS. Sekretariatet sitt budsjett ble godkjent av styret den 21. august 2009.

Sekretariatets budsjett omfatter saksutredning, sekretariatsarbeid, arkivering og alt øvrig arbeid knyttet til kontrollutvalgets virksomhet. Kommunen betaler et fast grunnbeløp for dette arbeidet. Det påløper ingen ekstrautgifter ut over disse til ordinær møtevirksomhet. Grunnbeløpet er for 2010 økt forholdsvis ubetydelig – med i alt 2.000 kr.

Kontrollutvalgets utgifter

Utgifter knyttet til kontrollutvalget settes opp av kommunen. Dette dreier seg i hovedsak om godtgjørelser m.v. til politikerne.

Budsjettforslaget

Det legges fram et samlet budsjettforslag for kontroll og tilsyn, gruppert på de kontoarter som er benyttet i kommunens budsjett. Det er dette forskriften legger opp til når det, som nevnt innledningsvis, pålegges kontrollutvalget å *utarbeide forslag til budsjett for kontrollutvalget og revisjonens samlede virksomhet* (jfr. merknad til forskriften, vedlegg 1 til rskr H-15/04.)

Det vises til vedlegg for samlet oversikt over budsjettforslaget for 2010. Kommunen betaler merverdiavgift på kjøp av tjenester fra sekretariat og revisor. Disse blir refundert, slik at denne posten skal gå i 0.

Det foreslås et samlet budsjett på kr. 430.300,- eks. mva. for kontroll og tilsyn for 2010.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy tilrår en et samlet budsjett på 430.300,- ekskl. mva. for kontroll og tilsynsområdet for 2010.

SANDNES, 10.09.2009

Wencke S. Olsen
Skr.leder

Vedlegg:
Budsjettoversikt
Revisors budsjettforslag

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800040
Arkivkode : E: 026
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 18.09.2009	Utvalgssaksnr. 16 /2009
--	-------------------------------	-----------------------------------

REVISORS UAVHENGIGHET

Bakgrunn

Som det også går fram av vedlagte brev fra revisor, skal det årlig og ellers ved behov avgis en skriftlig egenvurdering til kontrollutvalget når det gjelder oppdragsansvarlig revisors uavhengighet (Forskrift om revisjon § 15).

Det skal også iflg. § 12 i samme forskrift rapporteres til kontrollutvalget at oppdragsansvarlig revisor skal:

1. ha ført en hederlig vandel,
2. være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, og
3. være myndig.

Saksframstilling

Sekretariatet har mottatt vedlagte erklæring fra revisor, som er en egenerklæring om oppdragsansvarlig revisors uavhengighet (§ 15) i forhold til Rennesøy kommune.

Iflg. kommentarer til forskrift om revisjon (vedlegg 2 til Rundskriv H-15/04) gjelder kravet til uavhengighet og objektivitet både revisor og dennes medarbeidere, men bestemmelsen om dokumentasjon gjelder som nevnt i erklæringen bare oppdragsansvarlig revisor. Det er også nevnt i samme vedlegg til rundskrivet at oppdragsansvarlig revisor som et minimum skal avgi en årlig skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet.

Det vises ellers til den vedlagte erklæringen. Sekretariatet kan ikke se at denne inneholder momenter som skulle kunne stille tvil om revisors uavhengighet i forhold til Rennesøy kommune.

Forslag til

VEDTAK:

1. Kontrollutvalget i Rennesøy tar den framlagte uavhengighetserklæringen fra oppdragsansvarlig revisor i Rennesøy kommune til etterretning.

SANDNES, 18.08.2009

Per Kåre Vatland
Rådgiver

Vedlegg:

1. Revisors uavhengighetserklæring fra Rogaland Revisjon IKS

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800213
Arkivkode : E: 212
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 18.09.2009	Utvalgssaksnr. 17 /2009
--	-------------------------------	-----------------------------------

BUDSJETTOPPFØLGING KONTROLL OG TILSYN PR 31.07.09

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har iflg. § 18 i Forskrift for kontrollutvalg ansvar for å legge fram årlig forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Som en konsekvens av dette følger også ansvar for budsjettoppfølgning.

Oversikten er lages ut fra mottatte opplysninger fra revisors tertialrapport pr. 31.07.09 (vedlegg) samt sekretariatets regnskap pr. 31.08.09. Ved utsending av sakene var ikke regnskapsoversikt mottatt fra kommunen. Denne ettersendes eller legges fram på møtet dersom den mottas innen møtedato.

Saksutredning:

Forbruk pr. 2. Tertial ligger gjennomsnittlig på 66,6%. Revisor rapporterer denne gangen pr. 31.07., slik at gjennomsnittsforbruket her blir noe lavere, ca. 59%. Revisors arbeid varierer imidlertid så pass i omfang i løpet av året at dette tallet vil være lite relevant. Sekretariatet fakturerer et fast beløp fordelt på 3 terminer, og vil derfor ligge på normalforbruket.

Pr. 31.07.09 har revisor forbrukt 56 % av budsjettet. Det er noe under normalforbruket pr. rapporteringsdato. Revisor nevner i tertialrapporten at det er nødvendig å øke budsjettet for 2010, se egen sak.

Mindreforbruket på sekretariatstjenester skyldes tilbakebetaling av regnskapsmessig overskudd for 2008 i 2. termin.

Samlet sett er det inntil videre ingen spesielle signaler som tyder på at budsjettet for 2009 ikke skal være tilstrekkelig.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy tar regnskap for 2. tertial 2009 for kontrollutvalgets budsjett til orientering.

SANDNES, 10.09.2009

Wencke S. Olsen
Sekr.leder

Vedlegg:
Regnskapsoversikt
Revisors oversikt

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800048
Arkivkode : E: 216
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 18.09.2009	Utvalgssaksnr. 18 /2009
--	-------------------------------	-----------------------------------

OVERSIKT OVER STATUS PROSJEKTER OG KONTROLLER

Bakgrunn:

Det legges fram oversikt over status på bestilte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller til hvert møte i kontrollutvalget. Oversikten inneholder også hvilke ferdigstilte prosjekter som har blitt behandlet og oversendt kommunen, og når disse skal følges opp. Til slutt finnes en oversikt over prosjekter som er helt ferdigbehandlet i den inneværende perioden.

Saksutredning:

Alle prosjektene som kontrollutvalget bestiller skal være med bakgrunn i kontrollutvalgets budsjett og vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Oversikten som viser når revisor forventer å være ferdige med den enkelte rapporten er siste oppdatert i mai 2009 etter mottatt oversikt fra Rogaland Revisjon IKS.

Selskapskontroll vedr. Finnfast AS legges fram til behandling på dette møtet.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar oversikten pr. september 2009 til orientering.

SANDNES, 10.09.2009

Wencke S. Olsen
Sekr.leder

Vedlegg:

Statusoversikt pr. september

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800040
Arkivkode : E: 026
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 18.09.2009	Utvalgssaksnr. 19 /2009
--	-------------------------------	-----------------------------------

PRESENTASJON AV OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2009

Bakgrunn

Etter kommunelovens § 77, 4 ledd skal kontrollutvalget ”*påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på en betryggende måte*”. Dette tilsynet gjennomfører kontrollutvalget ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget både om sin overordnede plan for revisjonen og ved en oppsummering av funn. Det er den førstnevnte Rogaland Revisjon IKS nå vil orientere om.

Saksframstilling

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisjonen hvert år utarbeide en plan for revisjonsarbeidet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisjonen må utfører for å kunne bekrefte regnskapet.

Rogaland Revisjon IKS velger å bruke denne anledningen til å gi kontrollutvalget en orientering om sitt arbeid for kommende år.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy tar presentasjonen fra Rogaland Revisjon IKS til orientering.

SANDNES, 04.09.2009

Per Kåre Vatland
Rådgiver

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200900019
Arkivkode : E: 049
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 18.09.2009	Utvalgssaksnr. 20 /2009
--	-------------------------------	-----------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 18.09.09

Kontrollutvalget har på møte 20.11.08 vedtatt at kontrollutvalget heretter vil godkjenne protokollen på slutten av hvert møte. Protokollen ble gjennomgått i felleskap.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra møtet 18.09.09.

SANDNES, 10.09.2009

Wencke S. Olsen
Sekr.leder

