

Tilleggsinnkalling - Kontrollutvalget i Hemne kommune

Arkivsak: 17/14

Møtedato/tid: 18.01.2017 Kl 09:00

Møtested: Rådhuset, gamle formannskapssal

Møtedeltakere:

Roar Kjerstadmo

Jorulf Gumdal

Øyvind Engvik

Unni Dahl

Erlend Liabø Sandvik

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Revisjon Midt-Norge

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 31.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS v/Sverre B. Midthjell på telefon 908 30 248, eller e-post:

sverre.midthjell@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 13.01.2017

Roar Kjerstadmo (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Sverre B. Midthjell
Seniorrådgiver, Konsek

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
07/17	Orientering om regnskapsrevisjon 2016
08/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon - samhandlingsreformen
09/17	Avtaler om gjennomføring av revisjon 2017

Orientering om regnskapsrevisjon 2016

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemne kommune

Møtedato

18.01.2017

Saknr

07/17

Saksbehandler Sverre B. Midthjell

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 16/28 - 3

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Revisors redegjørelse tas til orientering.

Saksutredning

I følge kommuneloven § 77 nr. 4 skal kontrollutvalget «...påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.»

Dette innebærer at kontrollutvalget må holde seg oppdatert om regnskapsrevisjonen (også kalt finansiell revisjon) av kommunen.

Revisor vil i møtet gi en orientering om gjennomførte og planlagte revisjonshandlinger for regnskapsåret 2016.

Kontrollutvalget vil bli forelagt den endelige revisjonsberetningen, og skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet, i sitt møte i april.

Kontrollutvalgsekretariatets konklusjon

Sekretariatet oppfordrer utvalget til å ta informasjonen fra revisor til orientering.

Bestilling av forvaltningsrevisjon - samhandlingsreformen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemne kommune

Møtedato

18.01.2017

Saknr

08/17

Saksbehandler Sverre B. Midthjell

Arkivkode FE - 217

Arkivsaknr 17/13 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvaget bestiller etbestille et forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen, med vekt på:

- Tilstrekkelig kapasitet og kostnadseffektivitet i tilbudet om øyeblikkelig hjelp og utskrivningsklare pasienter.
- Utnyttelse av potensialet i Samhandlingsenheten i Orkdalsregionen.
- Evne til å ivareta nye oppgaver inne rus og psykiatri.

Kontrollutvalget ber om at prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på 290 timer.

Revisjonen bes komme tilbake med et forslag til prosjektplan og leveringsfrist.

Saksutredning

Kommunestyret vedtok i sak 89/16 plan for selskapskontroll 2017-2018, med følgende prioriterte prosjekter:

1. Samhandlingsreformen
2. Internkontroll og avvikshåndtering
3. Kommunen som barnehagemyndighet

I tråd med denne prioriteringen legger sekretariatet derfor fram sak om bestilling av forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen.

Samhandlingsreformen ble innført fra og med 2012. Reformen tok sikte på å overføre større oppgaver for helsetilbudet til kommunene, blant annet for å vri mer ressurser mot forebygging og gjøre behandlingen mer effektiv gjennom at kommunene tar ansvar for de deler av behandlingen som ikke trenger å gjennomføres på sykehus.

Hemne kommune blir i flere sammenhenger beskrevet som en kommune som har kommet langt med intensjonene i samhandlingsreformen. Forebyggende arbeid og mestring som langsiktig arbeid for å bedre livskvalitet og begrense framtidige helsekostnader står sentralt i kommuneplanen og kommunens arbeid.

Samhandlingsreformen er likevel en utfordring for alle kommuner. Reformen har hatt en gradvis innføring, med økende krav til kommunenes evne til øyeblikkelig hjelp og raskt mottak av pasienter fra sykehusene. Fra og med 2016 er døgntilbud for øyeblikkelig hjelp en lovpålagt oppgave. Fra og med 2017 får også kommunene ansvar for et døgntilbud for øyeblikkelig hjelp til pasienter innen rus og psykiatri.

Hemne er en kommune som er under sterkt økonomisk press, med betydelig behov

for omstilling. Helsekostnader utgjør en stor og økende del av kommunebudsjettet, og effektiv ressursutnyttelse er avgjørende hvis kommunen skal være i stand til å dekke sine forpliktelser.

Hemne har inngått samarbeid med 11 andre kommuner inngått samarbeidet Samhandlingsenheten i Orkdalsregionen, et vertskommunesamarbeid med Orkdal kommune som vertskommune. Det har vært uttrykt bekymring fra flere kommuner om at kommunene utenfor Orkdal betaler for kapasitet de ikke er i stand til å utnytte i tilstrekkelig grad.

Ressurser

Kontrollutvalget har ifølge forslag til avtale med Revisjon Midt-Norge 290 timer tilgjengelig til forvaltningsrevisjon i 2017. Sekretariatet antar at det kan være hensiktsmessig å disponere hele denne rammen til prosjektet.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å bestille et forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen, med vekt på:

- Tilstrekkelig kapasitet og kostnadseffektivitet i tilbudet om øyeblikkelig hjelp og utskrivningsklare pasienter.
- Utnyttelse av potensialet i Samhandlingsenheten i Orkdalsregionen.
- Evne til å ivareta nye oppgaver inne rus og psykiatri

Sekretariatet foreslår at hele rammen på 290 timer disponeres til prosjektet, og at revisjonen bes komme tilbake med et forslag til prosjektplan til kontrollutvalget.

Avtaler om gjennomføring av revisjon 2017

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemne kommune

Møtedato

18.01.2017

Saknr

09/17

Saksbehandler Sverre B. Midthjell**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 17/16 - 1

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til avtaler om gjennomføring av forvaltningsrevisjon og finansiell revisjon 2017. Utvalgets leder gis fullmakt til å signere på utvalgets vegne.

Vedlegg

Avtale finansiell revisjon

Avtale forvaltningsrevisjon

Saksutredning

Revisjon Midt-Norge er revisor for Hemne kommune. Eierstyring, deriblant rammer for virksomheten og de enkelte deltakernes økonomiske bidrag, gjøres gjennom representantskapet der også Hemne kommune er representert. Kontrollutvalget opptre på vegne av kommunen som kunde, og har ansvar for bestilling av revisjonstjenester.

Kontrollutvalget inngår årlig avtaler med Revisjon Midt-Norge som regulerer gjennomføringen av revisjon for året, og de rammene kontrollutvalget har tilgjengelig for bestilling. Avtalen har ikke direkte konsekvenser for kommunens økonomiske bidrag.

Formuleringene i avtalene har vært uendret de siste årene. Dette er også tilfelle med avtalene for 2017. Det er kun timetall og datoer som er endret.

For 2016 er behovet for regnskapsrevisjon anslått til 370 timer, hvilket er det samme som de siste årene. Rammen satt av til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er på 310 timer, som er en økning på 30 timer fra 2015.

Kontrollutvalgsssekretariatets konklusjon

Avtalene er i tråd med de som kontrollutvalget har gitt sin tilslutning til tidligere. Sekretariatet anbefaler derfor at utvalget slutter seg til forslagene til avtaler.

AVTALE OM GJENNOMFØRING AV FINANSIELL REVISJON

1 Innledning

Det inngås avtale mellom Kontrollutvalget i Hemne kommune (heretter kalt kontrollutvalget) og Revisjon Midt-Norge IKS (heretter kalt revisor) om gjennomføring av finansiell revisjon i Hemne kommune (heretter kalt kommunen).

Avtalen bygger på avtalen om revisjonstjenester mellom kommunen og revisor som inngår som en del av stiftelsesdokumentene for selskapet.

2 Formål med avtalen

Denne avtalen skal regulere forhold knyttet til den finansielle revisjonen i kommunen.

Avtalen skal avklare forventninger som ligger til revisjonsfunksjonen, regulere forholdet mellom revisor som utfører av oppdraget og kontrollutvalget som bestiller finansiell revisjon.

3 Organisering av oppdraget

Revisor utpeker oppdragsansvarlig revisor som er ansvarlig for finansiell revisjon i kommunen. Det skal avgis en uavhengighetserklæring årlig, samt en politiattest (vandelsattest) det første året.

Dersom det skjer skifte av oppdragsansvarlig revisor i løpet av året skal kontrollutvalget informeres og det skal utstedes ny uavhengighetserklæring.

Dersom revisor engasjerer andre eksterne revisorer på oppdraget skal kontrollutvalget informeres.

4 Avtalens innhold og omfang

4.1 Spesifikasjon av oppdraget

Avtalen omfatter revisjon av kommunen i henhold til Kl § 78, herunder forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Revisjonsåret løper fra 1. januar til 31. desember.

Revisor anslår at det er behov for 370 timer netto til finansiell revisjon.

5 Revisjonsutførelsen

Revisor skal utføre revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder gjeldende internasjonale revisjonsstandarder vedtatt av IAASB (ISA-ene) med offentlige vedlegg.

5.1 Kommunikasjon om utførelse

Revisor og kontrollutvalget skal ha en dialog seg i mellom som gjør begge i stand til å utføre sine oppgaver i kommunen på en mest mulig systematisk, effektiv og målrettet måte. Begge skal gi informasjon som kan ha betydning for den andres oppdragsutførelse.

Kontrollutvalget skal gjennom sitt sekretariat KonSek legge til rette for tydelig og effektiv dialog med revisor.

På forespørsel skal revisor redegjøre for status til kontrollutvalget.

5.2 Kommunikasjon om resultat av oppdraget

Følgende dokumenter skal oversendes kontrollutvalget;

- Kopi av engasjementsbrev som oversendes kommunene
- Nummererte brev
- Kopi av årsoppgjørsbrev oversendt til kommunene
- Kopi av tilbakemeldinger på utført kvalitetskontroll

6 Taushetsplikt og offentlighet

Det vises til kommuneloven, forvaltningsloven og offentleglova.

7 Varighet

Denne avtalen gjelder for revisjon av regnskapsåret 2017.

8 Reforhandling/ endringer

Eventuelle endringer i oppdragets innhold som medfører betydelige endringer i arbeidets omfang gir grunnlag for revisjon av avtalen.

Endringer i avtalen vil i første rekke påvirke forholdet mellom finansiell revisjon og annet revisjonsarbeid i kommunen. I særlige tilfeller kan det bli aktuelt å endre kommunens revisjonshonorar.

De mest relevante situasjonene er avdekking av misligheter eller vesentlige endringer i kommunens intern kontroll.

Sted og dato:

14
14 - 10
REVISJON
MIDT-NORGE IKS


Daglig leder Inge Storås
For Revisjon Midt-Norge IKS

Sted og dato:

For Kontrollutvalget

AVTALE OM GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

1 Innledning

Det inngås avtale mellom Kontrollutvalget i Hemne kommune (heretter kalt kontrollutvalget) og Revisjon Midt-Norge IKS (heretter kalt revisor) om gjennomføring av forvaltningsrevisjon i Hemne kommune (heretter kalt kommunen).

Avtalen bygger på avtalen om revisjonstjenester mellom kommunen og revisor som inngår som en del av stiftelsesdokumentene for selskapet.

2 Formål med avtalen

Denne avtalen skal regulere forhold knyttet til forvaltningsrevisjonen i kommunen.

Avtalen skal avklare forventninger som ligger til revisjonsfunksjonen, regulere forholdet mellom revisor som utfører av oppdragene og kontrollutvalget som bestiller av forvaltningsrevisjon.

3 Organisering av oppdragene i forvaltningsrevisjon

Revisor utpeker oppdragsansvarlig(e) forvaltningsrevisor(er), som har ansvar for prosjekt i forvaltningsrevisjon i kommunen. Det skal avgis en uavhengighetserklæring for hvert prosjekt.

Dersom det skjer skifte av oppdragsansvarlig revisor i løpet av prosjektet skal kontrollutvalget informeres, og det skal utstedes ny uavhengighetserklæring.

Dersom revisor engasjerer andre eksterne revisorer på oppdraget skal kontrollutvalget informeres.

4 Avtalens innhold og omfang

4.1 Spesifikasjon av oppdragene

Revisjonsåret løper fra 1. januar til 31. desember, med en total tidsressurs 290 timer.

Rammer for oppdragene skal avklares mellom kontrollutvalget og revisor.

Revisor skal utføre forvaltningsrevisjon innenfor de rammene som er avtalt, og informere kontrollutvalget dersom prosjektet ikke lar seg gjennomføre innenfor de gitte rammene.

4.2 Selskapskontroll og andre undersøkelser

Dersom kontrollutvalget ønsker å gjennomføre selskapskontroll, eller andre undersøkelser i gjeldende revisjonsår, skjer det innenfor ressursene til forvaltningsrevisjon.

Dersom kontrollutvalget vil at revisor skal utføre tjenester utover ressursene til forvaltningsrevisjon, må kontrollutvalget bevilge ekstra ressurser.

5 Revisjonsutførelsen

Revisor er forpliktet til at forvaltningsrevisjonen utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon (herunder kommuneloven, forskrifter og RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon i kommuner og fylkeskommuner).

God kommunal revisjonsskikk innebærer at revisor må utføre forvaltningsrevisjonen systematisk og med anerkjente metoder, som gir holdbare resultat og tilstrekkelig grunnlag for revisors vurderinger og konklusjoner. Revisor har det faglige ansvaret for at forvaltningsrevisjonen skjer i henhold til dette.

Kontrollutvalget og revisor har gjensidig ansvar for å planlegge og utføre arbeid med forvaltningsrevisjonen på en effektiv måte, slik at den målrettet kan avdekke avvik og forbedringspotensial i kommunens/fylkeskommunens virksomhet.

5.1 Kommunikasjon om utførelse og resultat av oppdragene

Kontrollutvalget og revisor skal ha en dialog seg imellom, som gjør at alle er i stand til å utføre sine oppgaver systematisk, effektivt og målrettet.

Dersom kontrollutvalget ønsker det, skal revisor legge fram prosjektskisse for kontrollutvalget før oppstart av selve undersøkelsen.

Revisor skal informere kontrollutvalget om eventuelle endringer i prosjektet.

På forespørsel skal revisor redegjøre for status til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal gjennom sitt sekretariat legge til rette for tydelig og effektiv dialog med revisor.

6 Rettigheter til rapport og resultat

Endelig rapport anses som et offentlig dokument som ikke har opphavsrettslig beskyttelse, jfr åndsverkloven § 9.

Alle rettigheter til verktøy, metodegrunnlag eller annet grunnlagsmateriale Revisjon Midt-Norge IKS benytter for å frembringe det endelige resultatet av forvaltningsrevisjonen, tilhører revisor.

7 Taushetsplikt og offentlighet

Det vises til kommuneloven, forvaltningsloven og offentleglova.

8 Varighet

Denne avtalen gjelder for revisjonsåret 2017.

9 Reforhandling/ endringer

Eventuelle endringer i oppdragets innhold som medfører betydelige endringer i arbeidets omfang gir grunnlag for revisjon av avtalen.

Sted og dato:

14
11-16
REVISJON
MIDT-NORGE IKS


Daglig leder Inge Storås
For Revisjon Midt-Norge IKS

Sted og dato:

For Kontrollutvalget