

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Meldal kommune

Arkivsak: 17/176
Møtedato/tid: 20.12.2017 Kl
Møtested: 08:30 Å barnehage

Møtedeltakere:

Atle Ingar Kjelstad
Randi Fossmo
Jann Eirik Evensen
Aud Inger Kalseth
Rolf Løvseth

Andre møtende:

Marit Kristin Søyset, Meldal kommune
Torbjørn Berglann, Konsek

Kopi:

Ordfører, rådmann, postmottak, Revisjon Midt-Norge IKS.

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 31.
Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Kontrollutvalgssekretariat
Midt-Norge IKS v/Torbjørn Berglann på telefon 400 67 058, eller e-post:
torbjorn.berglann@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 14.12.2017

Atle Ingar Kjelstad (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
Rådgiver, Konsek

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
35/17	Orientering om Å barnehage
36/17	Referatsaker
37/17	Aktuelt fra utvalgene 20.12.2017
38/17	Avtaler om revisjon 2018
39/17	Møteplan våren 2018
40/17	Eventuelt

Orientering om Å barnehage

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meldal kommune

Møtedato

20.12.2017

Saknr

35/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 16/140 - 11

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksutredning

Kontrollutvalget fører tilsyn med kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. For at utvalget skal få et best mulig grunnlag for å ivareta tilsynsansvaret, legger det enkelte møter til kommunale virksomheter eller selskaper som kommunen har eierandeler i. Denne gangen besøker kontrollutvalget Å barnehage. Barnehagen flyttet inn i gamle Å skole i 2015. I etterkant har barnehagen vært gjennom en større ombygging. Kontrollutvalget vil få en orientering om driften av barnehagen ved leder Marit Kristin Søyset.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler at utvalget tar redegjørelsen til orientering.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meldal kommune

Møtedato

20.12.2017

Saknr

36/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 17/176 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Referatsaken tas til orientering.

Vedlegg

Kan koste dyrt å gjøre en glipp innen offentlige innkjøp

Saksutredning

Følgende referatsak blir presentert i møtet:

Kan koste dyrt å gjøre en glipp innen offentlige innkjøp

Kan koste dyrt å gjøre en glipp innen offentlige innkjøp

KS Bedrift 07.11.2017

Et enkelt brudd på regelverket for offentlige anskaffelser kan være nok til at oppdragsgiveren har et erstatningsansvar. Men leverandøren må ha lidt et tap som følge av regelbruddet. Det går frem av Efta-domstolens rådgivende uttalelse fra 31. oktober, melder Anbud365.

Efta-domstolens uttalelse kom i en sak mellom Fosen-Linjen AS og AtB AS. Saken gjaldt innkjøp av fergetransporttjenester.

Efta-domstolens konklusjon er at et enkelt brudd på regelverket for offentlige anskaffelser i seg selv er nok til å utløse oppdragsgivers erstatningsansvar. Forutsetningen er at leverandøren har lidt et tap, og at det er en årsakssammenheng mellom dette tapet og regelbruddet.

Etter domstolens syn er det altså ikke kun når man har gjort en vesentlig feil at man skal kunne bli dømt til å betale erstatning for brudd på regelverket. Et enkelt brudd på regelverket kan være nok – så sant de andre forutsetningene er oppfylt.

Kan endre norsk rettspraksis

Selv om Efta-domstolen her har kommet med en «rådgivende uttalelse», er det overveiende sannsynlig at rådet blir tatt til følge. Uttalelsen kan derfor innebære at norske domstoler må endre sin praksis i forbindelse med spørsmål om erstatning i saker som gjelder offentlig anskaffelser.

Den aktuelle saken skal behandles av Frostating lagmannsrett i slutten av januar 2018.

EFTA-domstolen: Erstatning for brudd på anskaffelsesreglene krever ikke vesentlig feil

Anbud 365

Av advokatene Anders Thue og Jan Magne Juuhl-Langseth, som begge er partnere i Advokatfirmaet Simonsen Vogt Wiig AS

EFTA-domstolen avga 31. oktober en rådgivende uttalelse i saken mellom Fosen-Linjen AS og AtB AS (sak E-16/16). EFTA-domstolen konkluderer med at et enkelt brudd på regelverket for offentlige anskaffelser er nok til å utløse oppdragsgivers erstatningsansvar, forutsatt at leverandøren har lidt et tap og det foreligger årsakssammenheng mellom regelbruddet og tapet.

Bakgrunnen for EFTA-domstolens dom er et søksmål som Fosen-Linjen AS har anlagt mot AtB AS. Fosen-Linjen krever prinsipielt erstattet den positive kontraktsinteresse som en konsekvens av AtB AS' påståtte brudd på anskaffelsesreglene i en anskaffelse av ferjetransporttjenester. Saken skal behandles av Frostating lagmannsrett i slutten av januar 2018.

EFTA-domstolen uttaler at tilkjenning av erstatning for brudd på anskaffelsesreglene ikke er betinget av at det foreligger skyld og en atferd som avviker markert fra forsvarlig handlemåte, at det foreligger en vesentlig feil, eller at det er begått en vesentlig, grov og åpenbar feil. I dette ligger det, som domstolen også uttaler, at «*et enkelt brudd på regelverket for offentlige anskaffelser i seg selv er nok til å utløse oppdragsgivers erstatningsansvar*» overfor den som har blitt skadelidende, forutsatt at de andre vilkår for å tilkjenne erstatning er oppfylt, særlig at det foreligger årsakssammenheng.

– Uttalelsen må innebære at norske domstoler må endre sin praksis i erstatningssaker som springer ut av en offentlig anskaffelse. Norske domstoler har operert med et krav om vesentlig feil for å konstatere ansvarsgrunnlag i saker om den positive kontraktsinteresse. Et slikt krav kan ikke lenger opprettholdes.

EFTA-domstolens avgjørelse inneholder også andre interessante uttalelser om offentlige oppdragsgiveres erstatningsansvar. Videre inneholder den uttalelser om offentlige oppdragsgiveres plikt til å oppstille dokumentasjonskrav og til å kontrollere at de opplysningene som er lagt frem av tilbyderen er troverdige i den forstand at den aktuelle tilbyder er i stand til å levere det som er tilbudt.

Aktuelt fra utvalgene 20.12.2017

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meldal kommune

Møtedato

20.12.2017

Saknr

37/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 16/39 - 10

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken blir fremmet uten innstilling.

Saksutredning

Kontrollutvalgets medlemmer følger arbeidet i de øvrige politiske organene i kommunen for å holde seg orientert den politiske dagsordenen. Saker av interesse for de øvrige medlemmene i kontrollutvalget refereres i møtet. Utvalgene er fordelt slik:

- Kommunestyret: Rolv Løvseth
- Formannskapet: Atle Ingar Kjelstad
- OHO: Aud Inger Kalseth og Randi Fossmo
- UD: Jann Erik Evensen

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalget tar stilling til eventuell oppfølging av saker som tas opp i møtet.

Avtaler om revisjon 2018

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meldal kommune

Møtedato

20.12.2017

Saknr

38/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 17/140 - 2

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget slutter seg til avtalene om gjennomføring av finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon for 2018.

2. Kontrollutvalget gir leder fullmakt til å signere avtalene.

Vedlegg

Avtale om finansiell revisjon 2018

Avtale om forvaltningsrevisjon 2018

Saksutredning

Kontrollutvalget inngår årlige avtaler med Revisjon Midt-Norge IKS om leveransen av revisjonstjenester. Avtalene beskriver innholdet i tjenestene og angir omfanget av leveransen.

Leveranseavtalene er et supplement til selskapsavtalen for Revisjon Midt-Norge IKS, som regulerer forholdet mellom revisjonen og eierne. Leveranseavtalene er også ledd i kontrollutvalgets oppfølging av ansvaret for å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kontrollutvalgsforskriften.

Leveranseavtalene er like for alle kontrollutvalg, bortsett fra for fylkeskommunen, som det ikke er utarbeidet egen avtale for. Kommunene i det nordlige Trøndelag har heller ikke leveranseavtaler.

For 2018 er timerressursen til finansiell revisjon satt til timer 350, som er det samme som i 2017. Timerressursen til forvaltningsrevisjon er redusert med 20 timer fra 290 til 270 timer.

Kontrollutvalgsssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at utvalgets leder signerer avtalene på vegne av kontrollutvalget.

AVTALE OM GJENNOMFØRING AV FINANSIELL REVISJON

1 Innledning

Det inngås avtale mellom Kontrollutvalget i Meldal kommune (heretter kalt kontrollutvalget) og Revisjon Midt-Norge IKS (heretter kalt revisor) om gjennomføring av finansiell revisjon i Meldal 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 350 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 imellom 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 2018.

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:

Aulengen 8/11-17



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 Meldal kommune (heretter kalt kontrollutvalget) og Revisjon Midt-Norge IKS (heretter kalt revisor) om gjennomføring av forvaltningsrevisjon i Meldal 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 270 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 2018.

9 Reforhandling/ endringer

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

Sted og dato:

Outkayn 8/11-17
Inge Storås

Daglig leder Inge Storås
For Revisjon Midt-Norge IKS

Sted og dato:

For Kontrollutvalget

Møteplan våren 2018

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meldal kommune

Møtedato

20.12.2017

Saknr

39/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 15/109 - 17

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Her skrives innstillinga.

Saksutredning

Kontrollutvalget holder vanligvis 3 møter i halvåret. Møtedag er onsdag, slik at man unngår møter samtidig med kommunestyre, formannskap og hovedkomiteer.

I tillegg til de ordinære møtene blir det arrangert et felles møte for kontrollutvalgene i Orkland 5. februar. Prosjektleder og leder for fellesnemnda vil orientere om status for kommunesammenslåingen og planene videre. Sekretariatet orienterer om kontrollutvalgets rolle i sammenslåingsprosessen.

Sekretariatet foreslår følgende møtedager i vårhalvåret:

5. februar

- Fellesmøte for kontrollutvalgene i Orkland kommune.

7. mars

- Ev. rullering av plan for forvaltningsrevisjon

18. mai

- Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap
- Bestilling av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll

13. juni

Kontrollutvalgsekretariatets konklusjon

Sekretariatet har lagt opp til at kontrollutvalget avvikler tre møter første halvår 2018. Antall møter er normalt tilstrekkelig til å behandle utvalgets saker

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meldal kommune

Møtedato

20.12.2017

Saknr

40/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 17/176 - 2

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken blir lagt fram uten innstilling.