

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Hitra kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 27.11.2017 kl 15:00

Møtested: K-salen, rådhuset

Møtedeltakere:

Bjørg Reitan Bjørgvik

Lindis Heggvik Aune

Johannes Håvik

Gunnar Andresen

Olav Athammer

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, 21.11.2017

Bjørg Reitan Bjørgvik (sign.)

Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann

Rådgiver, Konsek

Sakliste

| Saksnr. | Sakstittel |
|----------------|--------------------------------|
| 35/17 | Orientering fra rådmannen |
| 36/17 | Referatsaker |
| 37/17 | Avtaler om revisjon i 2018 |
| 38/17 | Aktuelt fra utvalgene 27.11.17 |
| 39/17 | Møteplan våren 2018 |
| 40/17 | Eventuelt |

Orientering fra rådmannen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

27.11.2017

Saknr

35/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 16/4 - 15

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saksutredning

Kontrollutvalget har bedt rådmannen orientere om to saker i møtet:

1. Kontrollutvalget har ansvar for den løpende kontrollen med kommunens administrasjon på vegne av kommunestyret. Som et ledd i dette arbeidet har utvalget blitt orientert om status for oppfølgingen av politiske vedtak. Rådmannen er i ferd med å implementere et nytt system for vedtaksoppfølging og vil orientere om dette.

2. Under saken "aktuelt fra utvalgene" i forrige møte, sak 30/17, fattet utvalget følgende vedtak: *Kontrollutvalget ber rådmannen redegjøre for hvorfor bevilgningen til Kvenvær oppvekstsenter fortsatt står ubrukt.* Rådmannen vil redegjøre for saken.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

27.11.2017

Saknr

36/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 17/145 - 2

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Referatsaken tas til orientering.

Vedlegg

Når kommunestyret har hastverk

Saksutredning

Følgende referatsaker vil bli presentert i møtet:

Når kommunestyret har hastverk – om forsvarlig saksutredning

Når kommunestyret har hastverk

Kommunal Rapport 16.10 2017

Hva er forsvarlig behandling av en sak i kommunestyret, spør en leser. Professor Bernt gir svaret.

SPØRSMÅL: Et prosjekt for bygging av en ny broforbindelse i en kommune er sendt ut på høring. I den forbindelse skal det gjennomføres en ekstern kvalitetssikring av prosjektet. Dette vil koste kr. 700.000. I utgangspunktet trodde kommunen at fylkeskommunen ville ta denne regningen, men fylkesutvalget fatter nå vedtak om at dette må kommunen dekke.

Ordføreren får en telefon om dette mens han sitter i kommunestyremøte. Tiden holder nå på å løpe ut for å få denne saken behandlet i fylkeskommunen. Før året er omme må nemlig fylkestinget ha sendt inn søknad om fergeavløsningsmidler for at det skal være realistisk å få finansiert prosjektet. Ordfører foreslår at kommunestyret i møtet som nå pågår, treffer vedtak om å dekke utgiftene ved kvalitetssikringen av prosjektet, slik at saken kan komme videre. Kommunestyret slutter seg enstemmig til dette.

Er dette lovlig og forsvarlig saksbehandling?

SVAR: I kommuneloven § 32 nr. 2 er det fastsatt at lederen av folkevalgt organ setter opp sakliste for det enkelte møte, og at denne sendes ut sammen med innkallingen. Rammen for kommunestyremøtet er altså i utgangspunktet denne saklisten, men i § 34 nr. 1 har vi regler om at i møtet kan kommunestyret med alminnelig flertall ta saker ut av saklisten eller føye til nye. Hvis ordfører eller en tredel av medlemmene motsetter seg det, kan det likevel ikke fattes noe realitetsvedtak i en slik sak.

Her synes det som om det var enighet i kommunestyret om å behandle denne saken etter forslag fra ordfører, og å treffe vedtak slik han foreslo, og da er det etter alt å dømme et gyldig vedtak.

Spørsmålet om dette var en forsvarlig saksbehandling, er det innen vide grenser opp til kommunestyret selv å avgjøre. Vi har riktignok en bestemmelse i forvaltningsloven § 17 om at forvaltningsorganet – her kommunestyret - skal påse at saken er så godt opplyst som mulig. Denne bestemmelsen gjelder bare direkte bare for såkalte «enkeltvedtak» - dvs. vedtak om rettigheter eller plikter for enkeltpersoner – men er uttrykk for et generelt krav om forsvarlig saksbehandling. I en sak av denne typen er det likevel innen vide rammer opp til kommunestyret selv å vurdere om det synes det har tilstrekkelig grunnlag for å treffe et vedtak der og da. Hvis det i ettertid skulle vise seg at vedtaket var basert på feil eller sterkt mangelfull informasjon om saken, vil kommunestyret kunne ta saken opp på nytt og eventuelt omgjøre sitt opprinnelige vedtak, hvis ikke det er undertegnet en bindende kontrakt om oppdraget i mellomtiden.

Avtaler om revisjon i 2018

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

27.11.2017

Saknr

37/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 17/92 - 7

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget slutter seg til avtalene om gjennomføring av finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon for 2018.
2. Utvalgets leder får fullmakt til å signere avtalene

Vedlegg

Avtale om finansiell revisjon 2018

Avtale om forvaltningrevisjon 2018

Saksutredning

Kontrollutvalget inngår årlige avtaler med Revisjon Midt-Norge IKS om leveransen av revisjonstjenester. Avtalene beskriver innholdet i tjenestene og omfanget av leveransen, i tillegg til retningslinjer for kommunikasjon om utførelse og resultat. 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.

For 2018 er timerressursen til finansiell revisjon satt til timer 350, det er samme nivå som de to siste årene. Timerressursen til forvaltningsrevisjon er redusert med 20 timer fra i fjor og er i 2018 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 Hitra kommune (heretter kalt kontrollutvalget) og Revisjon Midt-Norge IKS (heretter kalt revisor) om gjennomføring av finansiell revisjon i Hitra 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 mistligheter eller vesentlige endringer i kommunens intern kontroll.

Sted og dato:

Oslo 8/11-14

Inge Storås

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 Hitra kommune (heretter kalt kontrollutvalget) og Revisjon Midt-Norge IKS (heretter kalt revisor) om gjennomføring av forvaltningsrevisjon i Hitra 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:

Revisjon 8/11-17

Inge Storås

Daglig leder Inge Storås
For Revisjon Midt-Norge IKS

Sted og dato:

For Kontrollutvalget

Aktuelt fra utvalgene 27.11.17

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

27.11.2017

Saknr

38/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 15/172 - 10

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken fremmes uten innstilling.

Saksutredning

Kontrollutvalgets medlemmer følger arbeidet i de øvrige politiske organene i kommunen for å holde seg orientert om den politiske dagsordenen. Saker av interesse for kontrollutvalget refereres i møtet. Kontrollutvalget tar stilling til eventuell videre oppfølging. Utvalgene er fordelt slik:

Formannskapet: Lindis H. Aune

Oppvekstkomiteen: Johs. Håvik

Helse og omsorg: Gunnar Andresen

Teknisk komite: Olav Athammer

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalget tar stilling til eventuell videre oppfølging av saker i møtet.

Møteplan våren 2018

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

27.11.2017

Saknr

39/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 15/108 - 22

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget holder møter følgende datoer i 2018:

Mandag 15. februar

Mandag 23. april

Mandag 11. juni

Møtestart klokka 15:00

Saksutredning

Kontrollutvalget har tre møter i halvåret. Møtene er lagt til mandager klokka 15:00. Utvalget bruker møtene til saksbehandling, orienteringer og besøk på kommunens virksomheter for å gjøre seg kjent i kommunen. Utvalget besøker også selskap som Hitra kommune har eierandeler i. Utvalget kan ta stilling til eventuelle virksomhetsbesøk i første møte i 2018.

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer våren 2018, med forslag til saker:

Møte 1: 15. februar

- Bestilling av forvaltningsrevisjon
- Status for selskapskontroll av Nordmøre og Kristiansund havn
- Årsrapport for 2017
- Orientering om kommunesammenslåingen

Møte 2: Mandag 23. april

- Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens regnskap
- Kontrollutvalgets uttalelse om Hitra storkjøkkens regnskap
- Godkjenning av plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Møte 3: Mandag 11. juni

- Virksomhetsbesøk?

Arrangement og datoer det er tatt hensyn til:

Trøndelagsmøtet 11.-12. januar

Kontrollutvalgskonferanse, NKRF, 7. - 8. februar

Vinterferie: 19.-25.februar

Påskeferie 29.mars-2.april

Kontrollutvalgskonferanse med årsmøte, FKT, 29.-30. mai

Øvrige bevegelige helligdager

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget legger opp til tre møter våren 2018.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

27.11.2017

Saknr

40/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 17/145 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken legges fram uten innstilling.