



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Namdalseid kommune

Arkivsak: 18/406
Møtedato/tid: 13.09.2018 Kl 09:00
Møtested: Dåpma

Møtedeltakere:

Per Arve Lie
Tom-Arve Hågensen
Ina Egenes Brørs

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
12/18	Referatsaker
13/18	Oientering fra administrasjonen
14/18	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring
15/18	Orientering fra revisor
16/18	Besøk ved kommunal enhet
17/18	Budsjett for kontroll og tilsyn 2019
18/18	Godkjenning av protokoll

Kopi:

Ordfører, rådmann og Revisjon Midt-Norge SA

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 31.
Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/Einar Sandlund på telefon 938 97 555, eller e-post: einar.sandlund@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 04.09.2018

Per Arve Lie (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Einar Sandlund/s/
Konsek Trøndelag IKS

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namdalseid kommune

Møtedato

13.09.2018

Saknr

12/18

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 18/48 - 6

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Konsek-dagen 2018

Strengt vilkår for fritak

Saksutredning

Vedlagte og evt. fremlagte referatsaker i møtet anbefales tatt til orientering



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

KONSEK-DAGEN 2018

10. oktober kl 10 arrangerer Konsek Trøndelag IKS den første fellessamlinga for alle kontrollutvalsmedlemer i det nye Trøndelag. Konsek-dagen vil gå føre seg på **hotell Scandic Hell, Værnes**.

Med overskrifta "*Synleg kontroll eller hemmelege tenester?*" vil me setje fokus på at kontroll og tilsyn bør bli meir synleg både i høve til politikarane, innbyggjarane og i mediebialetet.

Som hovudinnleiar har me fått **riksrevisor Per-Kristian Foss**.

I tillegg vil Stortingsrepresentant *Guro Angell Gimse* innleie om korleis forvaltningsrevisjons-rapportar kan brukast til å gjera kontrollutvala si verksemd synleg.

Me legg opp til at konferansen skal aktivere deltakarane gjennom aktuelle problemstillingar og debatt, og ein prosessleiar vil styre dagen. Dette er *Torgeir Skevik*, med bakgrunn som kontrollutvalsleiar, arbeid med kontroll og tilsyn hjå fylkesmannen, og frå kommunal administrasjon.

Meir informasjon kjem seinare.

Strengte vilkår for fritak

Kommunal Rapport 14.5 2018

Å få fritak fra vervet som folkevalgt er noe man må søke om, ikke noe man har krav på, påpeker Jan Fridthjof Bernt.

Den underliggende begrunnelse for en slik streng regel for å gi fritak er at vervet som folkevalgt forutsettes å gå foran forpliktelser som arbeidstaker.

SPØRSMÅL:

Kan en ordfører takke ja til ny jobb og forvente å få permisjon ut perioden?

SVAR:

Den som blir valgt som ordfører, har som alminnelig regel plikt til å ta imot valg og fungere i vervet for hele valgperioden. I [kommuneloven § 15, nr. 2](#), har vi imidlertid en regel om at kommunestyret etter søknad kan fritta «den som ikke uten uforholdsmessig vanskelighet eller belastning kan skjømte sine plikter i vervet».

En folkevalgt kan altså bare søke om, ikke kreve, slikt fritak, og kommunestyret kan i dag bare innvilge dette hvis lovens vilkår for fritak er oppfylt. Normalt kan nok den som søker om slikt fritak, regne med at kommunestyret vil ønske å innvilge dette – «man fanger ikke mange harer med den hunden som må jages til skogs». Men loven har blitt forstått slik at terskelen for at kommunestyret skal kunne innvilge fritak skal være høy, jf. bestemmelsen i [§ 40, nr. 1](#), andre avsnitt, om at en folkevalgt «har krav på fri fra arbeid i det omfang dette er nødvendig på grunn av møteplikt i kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer», og «også rett til permisjon fra sitt arbeid i fire år eller for resten av valgperioden for å utføre heltids- eller deltids kommunalt eller fylkeskommunalt verv». Slike vedtak vil derfor kunne kjennes ugyldig ved lovlighetskontroll hos fylkesmannen.

Den underliggende begrunnelse for en slik streng regel er at vervet som folkevalgt forutsettes å gå foran forpliktelser som arbeidstaker, med den konsekvens at en arbeidsgiver ikke skal kunne kreve at en tilsatt søker helt eller delvis fritak av hensyn til jobben. Kommunestyret skal derfor normalt avslå søknad om fritak med slik begrunnelse, og vedtak om fritak i en slik situasjon vil kunne kjennes ugyldig ved lovlighetskontroll hos fylkesmannen.

Men dette prinsippet foreslås avdempet ganske mye i proposisjonen til ny kommunelov. I [lovutkastet](#) (§ 7-9, andre avsnitt, andre setning) sies det her i stedet bare at «Når søknaden vurderes, skal det legges vekt på om grunnlaget for søknaden var kjent på det tidspunktet da den folkevalgte samtykket i å bli valgt». Denne formuleringen er litt forvirrende, i og med at slikt samtykke etter lovutkastet

bare kreves for valg som ordfører eller varaordfører (utkastets § 6-2, andre avsnitt, dette er nytt i forhold til dagens lov), mens hovedregelen stadig er at den som er valgbar, stadig har plikt til å ta imot valg til alle verv.

Den betyr åpenbart at man tenker seg at man ikke skal være så streng i andre situasjoner. Selv om det understrekes (Prop. 46 L, s. 102) at «vilkårene fortsatt skal være strenge for å få fritak», og (s. 363) at «det ikke skal være kurant å få fritak», legger bestemmelsen som foreslås opp til at denne vurderingen skal foretas av kommunestyret fra sak til sak. Realiteten vil dermed bli at innenfor vide rammer vil det være kommunestyrets sak å vurdere om det er god nok grunn til å gi fritak, uten mulighet for fylkesmannen til å overprøve dette.

Det vil vel være delte meninger om dette er en god regel, men det innebærer i alle fall en avklaring i en situasjon med litt vakkende lovforståelse og praksis, både i kommuner og hos fylkesmenn.

Oientering fra administrasjonen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namdalseid kommune

Møtedato

13.09.2018

Saknr

13/18

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 18/49 - 2

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Den gitte informasjon tas til orientering

Saksutredning

Orienteringer fra rådmannen, eller de han bemyndiger, er viktige for kontrollutvalgets løpende kunnskap om organisasjonen.

Kontrollutvalget i Namdalseid behandlet 16.05.18, sak 08/18, henvendelse fra innbygger vedr. eiendomsforhold.

I vedtakets pkt. 3 i denne saken ber utvalgte om at det på senere møte gis en generell orientering om kommunens oppgaver i forhold til matrikkelloven.

På denne bakgrunn er rådmannen, eller den/de han bemyndiger, innkallt til kontrollutvalgets møte 13.09.18 for å gi en generell om kommunens oppgaver, status og utfordringer i forhold til matrikkelloven m.v.

Kontrollutvalgssekretariatets vurdering

Om ikke kontrollutvalget selv ut fra de orienteringer som er gitt kommer til noe annet, anbefales det at den gitte informasjon tas til orientering.

Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namdalseid kommune

Møtedato

13.09.2018

Saknr

14/18

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 18/232 - 3

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til etterretning og har ingen merknader til regnskapsrevisors vurdering av sin uavhengighet.

Vedlegg

Uavhengighet - Namdalseid kommune 2018 - Linda Pettersen

Saksutredning

Enhver som foretar revisjon for kommune eller fylkeskommune skal fortløpende vurdere egen uavhengighet, og skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget jf. revisjonsforskriftens § 15. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder både ved regnskapsrevisjon og ved forvaltningsrevisjon. Ytterligere krav til oppdragsansvarlig revisor er kravet til vandel, jf. revisjonsforskriftens § 12.

Oppdragsansvarlig revisor må ha ført en hederlig vandel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller samt være myndig.

Egenvurdering av uavhengighet:

Namdalseid kommune

Kommuneloven § 79 og forskrift om revisjon § 13 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. I tillegg setter forskrift om revisjon § 14 begrensninger. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskrift om revisjon § 15.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet. Bortsett fra engasjementet i eget galleri – Galleri Linda AS/Galleri Elsa
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Namdalseid kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Namdalseid kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Namdalseid kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen. Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 14, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt. Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Namdalseid kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptrer som fullmektig for Namdalseid kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Namsos, 6.august 2018

Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Orientering fra revisor

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namdalseid kommune

Møtedato

13.09.2018

Saknr

15/18

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 18/367 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Den gitte informasjon tas til foreløpig orientering
2. Kontrollutvalget

Saksutredning

Revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Formålet er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å avgi beretning.

Kontrollutvalget må ha god kjennskap til hva regnskapsrevisjonen inneholder. Det er sentralt å kunne forstå hva vesentlighetsgrensene er og hva de konkret innebærer. Kontrollutvalget vil således etablere en kunnskap om kontrollenes «maskevidde» og regnskapsrevisors arbeidsmetodikk.

Således har revisor tidligere år normalt presentert sin revisjonsstrategi for kontrollutvalget i dets første møte på høsten. Ut fra at revisjonen er i en organisasjonsprosess er det ikke sikkert at revisjonsstrategien vil være klar til dette møtet. En har således bedt revisor komme med en foreløpig orientering til kontrollutvalget om arbeidet med strategi og plan for revisjonsarbeidet.

I orienteringen kan det bli gitt informasjon om interne forhold hos revisor. Orienteringen vil derfor bli gitt lukket møte, jfr. koml. § 31 nr. 2 og fvl. § 13.

Kontrollutvalget vil ha plikt til å bevare taushet om innholdet i revisors orientering, jfr. forvaltningslovens § 13.

Kontrollutvalgssekretariatets vurdering

En viser til ovenforstående og evt.hvis revisjonsstrategien ikke er utarbeidet, anbefales kontrollutvalget å behandle den som egen sak i senere møte.

Besøk ved kommunal enhet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namdalseid kommune

Møtedato

13.09.2018

Saknr

16/18

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 033, TI - &43**Arkivsaknr** 18/73 - 3

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget besøker den

Saksutredning

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområde favner bredt, og i tillegg til ordinære møter kan utvalget foreta besøk ved kommunale institusjoner og avdelinger. Slike besøk skal ikke være noe formelt tilsyns- eller kontrollbesøk, men en mulighet for kontrollutvalget å gjøre seg kjent med kommunens virksomhet. Tradisjon for slike besøk er at kontrollutvalget treffer ledelse, tillitsvalgte og brukerrepresentanter hver for seg, samt en omvisning på enheten. Generelle temaer for møtene er enhetens målsettinger, utfordringer og ressurser. Erfaring tilsier at dagen går med når besøk ved enhet er en del av kontrollutvalgsmøtet. Besøket er således formelt en egen sak i(av) kontrollutvalgetes møte.

Siden 2010 har kontrollutvalget gjennomført følgende enhetsbesøk:

- Omsorg 2011
- Statland skole 2013
- Teknisk 2014
- Vangstunet barnehage 2015
- Helsetunet 2017

Kontrollutvalgssekretariatets vurdering

Saken legges frem for diskusjon i kontrollutvalget uten nærmere forslag på besøksenhet. Ut fra årsplanen og saker kan et besøk innpasses i møte den 15.11.18., evt.bestemme egen dag til et slikt besøk.

Budsjett for kontroll og tilsyn 2019

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namdalseid kommune

Møtedato

13.09.2018

Saknr

17/18

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 151**Arkivsaknr** 18/368 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Med forbehold om budsjettvedtaket i årsmøtet til Revisjon Midt-Norge SA, slutter kontrollutvalget seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2019 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen med en total ramme på kr 622.000.-. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.
2. Forslaget oversendes rådmannen for videre behandling i samsvar med § 18 i forskrift om kontrollutvalg.

Saksutredning

Saksbehandling og saksgang for budsjettet for kontroll og tilsyn går fram av § 18 i forskriften om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner:

"Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget."

Forskriften pålegger kontrollutvalget å fremme forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette gjelder utvalgets egne utgifter og kjøp av sekretariats-tjenester og revisjonstjenester. Kommunens kostnader til kontroll og tilsyn skal framgå av både budsjett og regnskap, og føres på funksjon 110.

Kommunestyret har valgt kontrollutvalget til å ha løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på kommunestyrets vegne, og skal sørge for kompetent sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar å se til at revisjonen tilfredsstiller kommunens behov, jfr. kommunelovens bestemmelser.

Målet for kontroll- og tilsynsarbeidet må alltid være å sikre den enkelte innbyggers rettigheter og skape grunnlag for tillit til det administrative og politiske apparatet. Utvalget skal se til at kommunens økonomi forvaltes i henhold til lover og regelverk, at politiske vedtak følges opp og at saksutredning og beslutningsprosess gjennomføres korrekt i administrasjon og politiske organer.

Fra og med 01.01.2018 ble sekretariatsselskapene slått sammen til KonSek Trøndelag IKS, og revisjonsselskapene ble slått sammen til Revisjon Midt-Norge SA. Budsjettet for KonSek Trøndelag IKS ble vedtatt på selskapets representantskapsmøte den 16.04.18 med en kostnadsøkning i forhold til forrige år. I representantskapsaken fremgår det at det er knyttet mange usikkerhetsforhold til fremtidig driftsnivå. Honorar for 2020 og økonomiplan vil bli behandlet av representantskapet våren 2019.

Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester 2019 blir fastsatt i årsmøtet 01.10.18. En tar derfor foreløpig utgangspunkt i beløpet for revisjonstjenester for 2018. Styrets innstilling vil foreligge i starten av september. Innstillingen vil om den foreligger evt. bli lagt frem i kontrollutvalgets møte.

Budsjett	Budsjett 2018	Forslag 2019
Kontrollutvalgets egne utgifter til møteavvikling, kurs, m.v.	63.000	65.000
Kjøp av sekretariatstjenester	123.000	138.000
Kjøp av revisjonstjenester	419.000	419.000
<i>Total ramme kontrollutvalget</i>	605.000	622.000

I kontroll- og tilsynssammenheng er de største postene kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester; ellers inneholder budsjettet poster for kontrollutvalgets egen drift. Faglig oppdatering i form av å delta på enkelte kurs og konferanser vil være viktig. Satsene for godtgjøring til folkevalgte fastsettes av kommunestyret. For kontrollutvalgets egne utgifter er 3 % økning benyttet, som for tidligere år.

Kontrollutvalget legger fram et forslag til spesifisert budsjett for kontroll og tilsyn, og kommunestyret fastsetter den totale rammen. Budsjettforslaget bygger på erfaring og tidligere regnskapstall.

Forslaget til budsjett for kontroll og tilsyn i 2019 legger ikke opp til endret aktivitetsnivå for kontrollutvalget, men antallet møter og evt. besøk ved kommunale avdelinger/institusjoner kan øke hvis konkrete saker eller problemstillinger oppstår. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namdalseid kommune

Møtedato

13.09.2018

Saknr

18/18

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 18/404 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Protokollen godkjennes

Saksutredning

Protokollen oppleses og godkjennes i møtet