



MØTEINNKALLING

Møtedato: 18. september 2012
Møtetid: Kl. 1000
Møtested: Miljøbygget, Sal II

De faste medlemmene innkalles med dette til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til KomSek Trøndelag IKS.

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Kontrollutvalget har vedtatt i sak 004/11 at utvalgets møter holdes for åpne dører.

SAKLISTE

| Sak nr. | Sakstittel |
|----------------|---|
| 013/12 | Referatsaker |
| 014/12 | Orientering fra administrasjonen |
| 015/12 | Orientering fra revisor |
| 016/12 | Budsjett 2013 for kontroll og tilsyn i Flatanger kommune |
| 017/12 | Rapport – Gjennomgang av saker behandlet i formannskapet og kommunestyret 1. halvår 2012 |
| 018/12 | Endring av revisor – Oppdragsansvarlig revisors årlige uavhengighetserklæring |

Steinkjer 10. september 2012

Ronald Geving
Leder

Svein-Arne Myrvold
Kontrollsekretær
E-post: svein.myrvold@komsek.no
Telefon 74 11 14 77 / 990 17 981

SAK 013/12

REFERATSAKER

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|----------|--------------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 180912 | Svein-Arne Myrvold | 013/12 | 430-1749-5.3 |
| | | | | |

Saksbehandlers forslag til vedtak

De fremlagte referater tas til orientering.

Referat

| Nr | Avsender/mottaker | Tittel | Vedlagt |
|----|----------------------|---|---------|
| 1 | KomSek Trøndelag IKS | Rep.skapsmøte 14.5.2012 – valg av nytt styre | |
| 2 | KomRev Trøndelag IKS | Rep.skapsmøte 14.5.2012 – valg av nytt styre | |
| 3 | KomSek Trøndelag IKS | Tilbakeføring av mindreforbruk 2011 | |
| 4 | Flatanger kommune | Meldinger om vedtak i kommunestyret 20.6.2012 | |
| 5 | | | |

Vedlegg

Ingen.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt.

Ingen.

SAK 014/12

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|----------|--------------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 180912 | Svein-Arne Myrvold | 014/12 | 430-1749-5.3 |
| | | | | |

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

Ingen.

SAK 015/12

ORIENTERING FRA REVISOR

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|----------|--------------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 180912 | Svein-Arne Myrvold | 015/12 | 430-1749-5.3 |
| | | | | |

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

1. Brev fra rådmannen m/ svarbrev fra revisor vedr. revisjonsnotat til årsregnskapet for 2012.
2. Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2012.
3. Internt brev vedr. finansforvaltning 20.4.2012.
4. Brev fra KomSek Trøndelag IKS til Flatanger kommune 28.3.2011 vedr. regelverk for nummererte brev.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

Ingen.

Orientering om

1. Brev fra rådmannen m/ svarbrev fra revisor vedr. revisjonsnotat til årsregnskapet for 2012.
2. Revisjonsstrategi for 2012.

SAK 016/12

BUDSJETT 2013 FOR KONTROLL- OG TILSYN I FLATANGER KOMMUNE

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|----------|--------------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 180912 | Svein-Arne Myrvold | 016/12 | 430-1749-5.3 |
| Kommunestyret | | | | |

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2013 for kontroll- og tilsynsvirksomheten i Flatanger kommune, med en total ramme på kr. 483 000. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.
2. Forslaget oversendes rådmannen for videre behandling i samsvar med § 18 i forskrift om kontrollutvalg.

Vedlegg

1. Forslag til detaljbudsjett 2013 for kontroll- og tilsynsvirksomheten i Flatanger kommune.
2. Vedtatt budsjett 2013 og økonomiplan 2013 – 2016 for KomSek Trøndelag IKS.
3. Vedtatt budsjett 2013 og økonomiplan 2013 – 2016 for KomRev Trøndelag IKS.

Andre saksdokumenter - ikke vedlagt

1. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.
2. Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner.
3. Budsjettvedtak i representantskapene for KomSek Trøndelag IKS og KomRev Trøndelag IKS den 14. mai 2012.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal årlig utarbeide forslag til budsjett på bakgrunn av ressursbehovet knyttet til kontroll- og tilsynsarbeidet overfor kommunestyret. En viser her til forskriftens § 18 som regulerer saksbehandling og saksgang for budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet:

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

Utvalgets ansvar og oppgaver er i det alt vesentlige lovregulert. Utvalgets ansvarsområde kan deles inn i tre områder, kontrollutvalgets egne aktiviteter, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester. I forslaget til total ramme er det ikke lagt opp til endringer i utvalgets samlede aktivitetsnivå. Alle kostnader til kontroll og tilsyn skal føres på funksjon 110 i regnskapet.

| Budsjett og økonomiplan | Budsjett | Forslag | Anslag * | | |
|--|----------|---------|----------|---------|---------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| 2013 – 2016 | | | | | |
| Kontrollutvalget: Utgifter ifm møteavvikling, faglig oppdatering mv. | 54 000 | 54 000 | 54 000 | 54 000 | 54 000 |
| Kjøp av sekretariatstjenester | 101 000 | 104 000 | 104 000 | 104 000 | 104 000 |
| Kjøp av revisjonstjenester | 310 000 | 325 000 | 325 000 | 325 000 | 325 000 |
| | | | | | |
| Total ramme kontrollutvalget | 465 000 | 483 000 | 483 000 | 483 000 | 483 000 |

* Under forutsetning om en kostnadsvekst på 3,0 % i 2012 er alle tall i 2013-kr.

De vesentligste budsjettpostene er kjøp av henholdsvis revisjons- og sekretariatstjenester. Dernest kommer godtgjørelser mv. i forbindelse med møteavvikling og godtgjørelser samt faglig oppdatering for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer.

Satsene for godtgjøring til folkevalgte fastsettes av kommunestyret. Det er lagt til grunn samme møteaktivitet i 2013 som for tidligere år (4 møter).

For de øvrige utgifter er det lagt til grunn en forutsetning om en gjennomsnittelig kostnadsøkning på 3,0 %.

Kontrollutvalgets sekretariat, KomSek Trøndelag IKS (KomSek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. KomSek har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging av utvalgets arbeid. Representantskapet i KomSek vedtok den 14. mai 2012 budsjett 2013 og økonomiplan 2013 – 2016.

KomRev Trøndelag IKS (KomRev) er kommunens revisor. I likhet med revisjonsoppdraget i de øvrige deltagerkommunene, er oppdraget et såkalt minimumsoppdrag. (Jfr. utredningen i forkant av selskapets stiftelse, og prospektet for selskapet som kommunen sluttet seg til). Representantskapet i KomRev vedtok den 14. mai 2012 budsjett 2013 og økonomiplan 2013 – 2016.

Det legges opp til at kontrollutvalget selv fordeler tildelt ramme (jfr. forslag til detaljbudsjett 2013) – etter at total ramme for kontroll og tilsynsarbeidet er blitt vedtatt av kommunestyret.

Vurdering

Kontrollutvalget har et vidt arbeidsfelt og er kun underordnet kommunestyret. Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettsikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseersansvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være bestillerrollen. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingene til revisor tilfredsstiller kommunens behov til enhver tid.

Saken legges frem for kontrollutvalget til prinsipiell diskusjon knyttet til utvalgets prioriteringer for kommende år, samt en anbefaling til kommunestyret for kommende års ramme for kontroll- og tilsynsarbeidet.

Vedlegg til sak 017/12

Detaljbudsjett 2013 - kontroll og tilsyn Flatanger kommune

| Konto | Beskrivelse | 2012 | 2013 |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1082 | Ledergodtgjørelse Beløpet refererer seg til kommunestyrets vedtak av 27.4.2011, sak 023/11, <i>Reglement for godtgjørelse til folkevalgte</i> | 5 000 | 5 000 |
| 1083 | Møtegodtgjørelse Beløpet refererer seg til kommunestyrets vedtak av 27.4.2011, sak 023/11, <i>Reglement for godtgjørelse til folkevalgte</i> , kr 500,00 pr. medlem pr. møte, og er stipulert slik at det kan avvikles 5 møter | 7 500 | 7 500 |
| 1084 | Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste Har ikke vært behov de senere årene | 7 000 | 7 000 |
| 1099 | Arbeidsgiveravgift Det er regnet 5,1 % av postene for godtgjørelse | 1 000 | 1 000 |
| 1100 | Faglitteratur/tidsskrifter 3 abonnement på "Kommunerevisoren" | 1 500 | 1 500 |
| 1115 | Bevertning Har ikke vært aktuelt de senere årene | 1 000 | 1 000 |
| 1153 | Kursavgifter og oppholdsutgifter Det er foreslått et rundt beløp slik at de faste medlemmene kan aktuelle samlinger for kontrollutvalg | 25 000 | 25 000 |
| 1160 | Kjøregodtgjørelse Beløpet tar sikte på å dekke medlemmers kjøregodtgjørelse til møter, samt kjøring ved deltakelse på kurs/samlinger | 6 000 | 6 000 |
| 1170 | Reiseutgifter (inkl. parkeringsavgifter/bomavgifter) Posten gjelder rutegående befordringsmiddel ved møter/kurs | 0 | 0 |
| 13751 | Kjøp av tjenester fra KomSek Trøndelag IKS Representantskapet for selskapet vedtok budsjettet for 2013 i møte den 14. mai 2012. Budsjettet er i antatt 2012-kroner, men kan bli oppjustert når den kommunale deflator blir kjent | 101 000 | 104 000 |
| 13752 | Kjøp av tjenester fra KomRev Trøndelag IKS Representantskapet for selskapet vedtok budsjettet for 2013 i møte den 14. mai 2012. Budsjettet er i 2013-kroner, og skal ikke korrigeres for prisstigning eller den kommunale deflator | 310 000 | 325 000 |
| | Sum bevilgning - kontroll og tilsyn (funksjon 110) | 465 000 | 483 000 |

SAK 017/12

RAPPORT ETTER GJENNOMGANG AV SAKER BEHANDLET AV FORMANNSKAPET OG KOMMUNESTYRET 1. HALVÅR 2012

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|----------|--------------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 180912 | Svein-Arne Myrvold | 017/12 | 430-1749-5.3 |
| | | | | |

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmann og ordfører for videre oppfølging.

Vedlegg (til kontrollutvalget)

Revisjonsrapport ” Gjennomgang av saker behandlet av formannskapet og kommunestyret 1. halvår 2012”.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt.

Ingen.

Saksfremstilling

Rapporten omfatter en gjennomgang av saker fra avholdte møter 1. halvår i formannskapet og kommunestyret.

Målsettingen med denne gjennomgangen er å påse at vesentlige, økonomiske disposisjoner ikke strider mot lov, forskrift, regelverk eller vedtak. Den politiske hensiktsmessigheten ved vedtak skal ikke vurderes.

Det vises til rapporten i sin helhet, men spesielt til hovedpunktene 3.1.1 og 3.2.1 – Funn og vurdering, hhv. formannskapet og kommunestyret, og til hovedkonklusjoner, hovedpunkt 4.

Vurdering

Rapporten anbefales oversendt rådmann og ordfører for videre oppfølging.

SAK 018/12

ENDRING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR – OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS ÅRLIGE UAVHENGIGHETSERKLÆRING

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|----------|--------------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 180912 | Svein-Arne Myrvold | 018/12 | 430-1749-5.3 |
| | | | | |

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til etterretning, og har ingen merknader til revisors vurdering av uavhengighet.

Vedlegg

1. Endring av revisor – Kopi av brev fra KomRev Trøndelag IKS 19.6.2012.
2. KomRev Trøndelag IKS ved oppdragsansvarlig revisor – Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Flatanger kommune, 10.9.2012.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

1. Kommunelovens kap. 12
2. Forskrift om kontrollutvalg
3. Forskrift om revisjon

Saksopplysninger

Det er foretatt endring av oppdragsansvarlig revisor for Flatanger kommune, jfr. brev av 19.6.2012 fra KomRev Trøndelag IKS til ordfører i Flatanger kommune med kopi til kontrollutvalget.

Enhver som foretar revisjon for kommune eller fylkeskommune skal fortløpende vurdere egen uavhengighet. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder både ved regnskapsrevisjon og ved forvaltningsrevisjon.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget jf. revisjonsforskriftens § 15.

Oppdragsansvarlig revisor vil gå gjennom sin årlige egenvurdering i møtet.

Ytterligere krav til oppdragsansvarlig revisor er kravet til vandel, jfr. revisjonsforskriftens § 12. Oppdragsansvarlig revisor må ha ført en hederlig vandel, være i stand til å oppfylle sine økonomiske forpliktelser etter hvert som de forfaller samt være myndig. Oppdragsansvarlig revisor er registrert revisor og får sin vandel kontrollert av finanstilsynet.

Vandelsattest legges frem for kontrollutvalget i møtet. Ny vandelsattest kan fremskaffes hvis kontrollutvalget ønsker det.