



MØTEINNKALLING

DATO: 06.09 2016
TID: Kl. 10.00
STED: Setra – Fylkets Hus

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.

Møtet er åpent.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
035/16	Referatsaker
036/16	Orientering fra fylkesråd/adm. – innkjøpsrutiner, lovverk m.v.
037/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin uavhengighetserklæring
038/16	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin uavhengighetserklæring
039/16	Prosjektplan selskapskontroll – Stiklestad Nasjonale Kultursenter
040/16	Evt. besøk o.l. i Novembermøtet – utkast til opplegg
041/16	Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
042/16	Orientering fra kontrollutvalgssekretær
043/16	Revisjonsstrategi 2016

Steinkjer, 30.08.2016

Ida Bruheim Derås/s/
leder
(sign)

Einar Sandlund
Kontrollsekretær
Dir. tlf: 74 11 14 77 / 938 97 555
e-post: einar.sandlund@komsek.no

SAK 035/16

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.2016	Einar Sandlund	035/16	411-1701-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Avsender/mottaker	Tittel	Vedlagt
1	Trøndelag Fylkeskommune	Protokoll Fellesnemnda 22.06.16	X
2	Trøndelag Fylkeskommune	Protokoll AU – Fellesnemnda 22.06.16	X
3	NKRF	Kommunereform, sjekkliste kontr./tilsyn	X
4	NKRF	Kommunesammenslåing – risikoomr. økonomi	X

SAK 036/16

ORIENTERING FRA FYLKESRÅD/ADM. – INNKJØPSRUTINER, LOVVERK M.V.

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.2016	Einar Sandlund	036/16	411-1701-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet i sak 024/16 den 24.04.16 slikt vedtak:

Kontrollutvalget ber om en orientering fra fylkesrådet, eller den de bemyndiger, om innkjøpsrutiner, lovverk, seriøsitetskrav m.v.»

Fylkesrådet, eller den de bemyndiger, er således bedt om å gi kontrollutvalget en slik orientering i møtet den 06.09.16.

SAK 037/16

OPPDRAKSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR SIN ÅRLIGE UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.2016	Einar Sandlund	037/16	411-1701-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen til etterretning, og har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.

Vedlegg

KomRev Trøndelag IKS ved oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Trøndelag fylkeskommune

Ikke trykte vedlegg

1. KomRev Trøndelag IKS , Endring av revisor
2. Kommuneloven kap 12
3. Forskrift om kontrollutvalg
4. Forskrift om revisjon

Saksopplysninger

KomRev Trøndelag IKS valgt i 2013 å dele revisjonsoppdraget for Nord-Trøndelag fylkeskommune mellom, hhv. oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. 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. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er utdannet statsautorisert revisor. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil gå gjennom sin årlige egenvurdering i møte.

SAK 038/16

OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR SIN ÅRLIGE UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.2016	Einar Sandlund	038/16	411-1701-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen til etterretning, og har ingen merknader til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Vedlegg

KomRev Trøndelag IKS ved oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nord-Trøndelag fylkeskommune

Ikke trykte vedlegg

1. KomRev Trøndelag IKS , Endring av revisor
2. Kommuneloven kap 12
3. Forskrift om kontrollutvalg
4. Forskrift om revisjon

Saksopplysninger

KomRev Trøndelag IKS valgt i 2013 å dele revisjonsoppdraget for Nord-Trøndelag fylkeskommune mellom, hhv. oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. 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. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil gå gjennom sin årlige egenvurdering i møte.

SAK 039/16

PROSJEKTPLAN SELSKAPSKONTROLL – STIKLESTAD NASJONALE KULTURSENTER(SNK)

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.2016	Einar Sandlund	039/16	411-1701-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Prosjektplan datert 25.08.16 godkjennes.

Vedlegg

KomRev Trøndelag IKS – utkast datert 25.08.16 til prosjektplan selskapskontroll med forvaltningsrevisjon SNK

Ikke trykte vedlegg

Plan forvaltningsrevisjon 2016 - 2017

Saksopplysninger

Fylkestinget behandlet plan for selskapskontroll i sak 015/16 den 28.04.16. Her ble følgende selskap satt opp for selskapskontroll:

1. *Museet Midt IKS og/eller Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS*
2. *Nord-Trøndelag Teater AS og/eller Midtnorsk Filmsenter AS*
3. *Steinkjerhallen AS*

Jfr. prosjektplanen vil selskapskontrollen ha fokus på om utøvelsen av fylkeskommunens eierskap i SNK er i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, samt etablerte normer for god eierstyring. Dvs. den obligatoriske eierskapskontrollen. I tillegg er det satt opp forvaltningsrevisjon med slike problemstilling(er):

I hvilken grad bidrar organiseringen etter museumsreformen til å oppfylle målene for det konsoliderte museet SNK?

- *Bakgrunnen for konsolideringen og museets synspunkter på konsolideringen i dag*
- *Finansiering*
- *Fordeling av midler internt i museet*
- *Forholdet mellom driftsstyre og eierstyre*
- *Intern organisering*
- *Felles administrasjon – økonomi/personal*
- *Faglig samarbeid og utvikling*

Verdal kommune vil også gjennomføre selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i SNK i samme tidsrom. Det vil således være en synergi mellom prosjektene.

Vurdering

Saksbehandler viser til det fremlagte utkast til prosjektplan og er av den oppfatning at formål og problemstillinger er i samsvar med vedtatt plan for selskapskontroll, samt innspill gitt av kontrollutvalget. Kontrollutvalget anbefales således å godkjenne den fremlagte prosjektplan.

SAK 040/16

EVT. BESØK O.L. I NOVEMBERMØTET – UTKAST TIL OPPLEGG

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.2016	Einar Sandlund	040/16	411-1701-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Saken legges frem uten nærmere forslag til vedtak.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Kontrollutvalgets virksomhetsplan 2016

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har hatt tradisjon for å gjennomføre en studietur i løpet av året, samt besøke en fylkeskommunal enhet. I vår var det i utgangspunktet lagt opp til at en skulle besøke fylkeskommunal enhet i Ytre Namdal i Mai, jfr. sak 015/16. Pga.

fylkessammenslåingsvedtaket og videre prosess ble besøket omflyttet til at kontrollutvalget besøkte Kommunal- og Moderniseringsdepartementet for å stille spørsmål og avklaringer vedr. den kommende fylkesfusjon. Kulturminneloven setter overordnede nasjonale rammer.

Fylkeskommunen har vedtatt en museumsstrategisk platt form i 2010 og har et koordinerende/overordnet ansvar vedr. museumsområdet innenfor fylkets grenser.

Museumsområdet er også et felt som er av allmenn interesse. Fylkessammenslåingen vil kunne bety at området får økt betydning og det vil evt. medføre kontroll og tilsyn sitt fokus.

Vurdering

Saksbehandler ser ut fra ovenfornevnte, samt sak 039/16, at det kan være nyttig for kontrollutvalget å sette seg nærmere inn i status og utfordringer på saksfeltet. Praktisk kan dette gjøres ved at tur i november, jfr. KU sin, årsplan omformes til at en bruker en halv dag + halv dag, inkl. overnatting, på dette. Rent praktisk kan dette gjøres ved at en første halvdag får en orientering fra kulturdelen av regionalavdelingen på status og utfordringer. Det vil være hensiktsmessig at utvalget får et innblikk i hvordan dette er organisert/status i Sør- Trøndelag. Andre halvdag kan bruke stil å besøke SNK og få en nærmere orientering om den rene museumsdelen av SNK. Saken legger frem for diskusjon uten nærmere forslag til vedtak.

SAK 041/16

KONTROLL OG TILSYN, F ORSLAG TIL BUDSJETT 2017

Saksgang:	Møtedato:	Saksbehandler:	Saksnr.:	Arkiv:
Kontrollutvalget	06.09.2016	Einar Sandlund	041/16	411-1701-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2017 for kontroll- og tilsyn - med en total ramme på kr. 5 611 000.
2. Forslaget oversendes fylkesrådet for videre behandling i samsvar med § 18 i forskrift om kontrollutvalg.

Vedlegg

1. Forslag til detaljert driftsbudsjett for 2017 – sendes bare kontrollutvalget

Andre saksdokumenter - ikke vedlagt

1. Budsjettvedtak i representantskapet for KomSek Trøndelag IKS den 9.5.2016
2. Budsjettvedtak i representantskapet for KomRev Trøndelag IKS den 9.5.2016
3. NTFK FT-sak 78/15 Årsbudsjett 2016
4. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
5. Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner
6. NTFK FT-sak 40/16 Revidert økonomiplan 2017 - 2020

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal årlig utarbeide forslag til budsjett på bakgrunn av ressursbehovet knyttet til kontroll- og tilsynsarbeidet overfor fylkestinget. 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 formannskapets/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 for 2017. Alle kostnader mht. kontroll og tilsyn skal føres på funksjon 410.

Kontrollutvalgets egen aktivitet

Gjelder hovedområdene lønn, kjøp av varer og tjenester og kjøpte tjenester bedrifter. I lønn inngår bl.a. fast årlig godtgjørelse, møtegodtgjørelse og tilhørende sosiale kostnader. Dette er tilnærmet faste utgifter og påvirkes i liten grad av utvalgets aktivitet.

Kjøp av varer og tjenester og kjøpte tjenester bedrifter er faktorer som i større grad styres av kontrollutvalgets aktivitet. Når kontrollutvalget må ta ned eget budsjett vil dette påvirke rammene for kontrollutvalget bl.a. for å kunne øke egenkompetanse ved deltagelse på kurs, konferanser og studieturer.

Kjøp fra IKS der fylkeskommune selv er deltager

Kontrollutvalgets sekretariat, KomSek Trøndelag IKS (KomSek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. KomSek har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging av utvalgets arbeid.

Representantskapet i KomSek Trøndelag IKS (KomSek) vedtok den 9. mai budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020. Det er her lagt inn en forutsetning om en kostnadsvekst på 3 % i forhold til 2016 kr. Dersom denne avviker vesentlig fra den kommunale deflator vil det bli nødvendig med endringer.

KomRev Trøndelag IKS (KomRev) er fylkeskommunens valgte revisor. I likhet med revisjonsoppdraget i de øvrige deltagerkommunene, er oppdraget et såkalt minimumsoppdrag. (Jf. utredningen i forkant av selskapets stiftelse, og prospektet for selskapet som kommunen sluttet seg til.).

Representantskapet i KomRev Trøndelag IKS (KomRev) vedtok den 9. mai budsjett 2016 og økonomiplan 2017 - 2020. Det er her lagt inn en forutsetning om en kostnadsvekst på ca. 3 % i forhold til 2016.

Budsjettforslag

For kontrollutvalgets budsjett for 2017 er antatt aktivitet lagt til grunn, tilpasset de nye rammene. Fra og med 2018 blir Trøndelagsfylkene samlet til et nytt fylke. Ut fra det legges det denne gangen ikke frem noe økonomiplanutkast.

	Budsjett 2016	Forslag 2017
Kontroll og tilsyn		
Lønn	435 000	448 000
Kjøp av varer og tjenester	223 000	238 000
Kjøpte tjenester bedrifter	0	0
Kjøp fra IKS hvor NTFK er eier	4 867 000	4 925 000
TOTALT KONTROLL OG TILSYN	5 525 000	5 611 000

Som for tidligere år er det lagt opp til at kontrollutvalget selv fordeler tildelt ramme - etter at total ramme for kontroll og tilsynsarbeidet er fastsatt av fylkestinget.

Vurdering

Kontrollutvalget har et vidt arbeidsfelt og er kun underordnet fylkestinget.

Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess, både i fylkesrådet/administrasjonen og i de øvrige politiske organer fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av faglige krav og ivaretar grunnleggende rettsikkerhetshensyn overfor fylkets innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseeransvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være bestillerrollen. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingen til revisor tilfredsstillende fylkeskommunens behov til enhver tid.

Budsjettforslaget for 2017 baserer seg på antatt aktivitet, tilpasset de nye rammene.

Fra og med 2018 slås Trøndelagsfylkene sammen. Ressursrammene for kontroll og tilsyn må sikres det omfang som størrelsen på det nye fylket vil kreve. En vil komme tilbake til dette.

Saken legges frem for kontrollutvalget til diskusjon knyttet til utvalgets prioriteringer for kommende år.

SAK 042/16

ORIENTERING FRA KONTROLLUTAVLGSEKRETÆR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.2016	Einar Sandlund	042/16	411-1701-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Saksbehandler vil orientere om aktuelle saker og arbeidet ellers i KomSek Trøndelag IKS. Evt. dokumenter vil bli delt ut i møtet.

SAK 043/16

REVISJONSSTRATEGI 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.2016	Einar Sandlund	043/16	411-1701-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi til særskilt orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger:

Revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget. Formålet er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å avgi beretning. Regnskapsrevisor vil presentere revisjonsstrategien for regnskapet 2016 i møtet.

Det er viktig at kontrollutvalget har en god forståelse av hva regnskapsrevisor gjør og ikke gjør. Det er også viktig at kontrollutvalget har et innblikk i regnskapsrevisors arbeidsmetodikk. En har derfor anmodet regnskapsrevisor om orienteringer som kan

- sette kontrollutvalget i stand til å forstå hva vesentlighetsgrensene er og hva disse konkret innebærer – inkl. hva regnskapsrevisor gjør og ikke gjør
- gi kontrollutvalget et innblikk i regnskapsrevisors arbeidsmetodikk og kontrollenes «maskevidde»
- bidra til at kontrollutvalget forstår omfanget av regnskapsrevisors kontroll med kommunens økonomiforvaltning – inkl. kommunens etterlevelse av aktuelle lovregler og kommunale vedtak
- bidra til at kontrollutvalget forstår omfanget av særattestasjoner mv og av regnskapsrevisors rådgivning og veiledning til kommunen

I forståelse med regnskapsrevisor vil enkelte av punktene bli omtalt og orientert om i forbindelse med revisors statusrapporteringer og årsoppgjør/årsregnskap for fylkeskommunen.

Vurdering

Revisjonsstrategien skal utarbeides på faglig grunnlag og vil ha sitt utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Formålet med å utarbeide en revisjonsstrategi er primært å avdekke områder med risiko for feilrapportering, samt hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for at revisor skal kunne avgi sin revisjonsberetning.

Da det vil bli gitt informasjon om interne forhold hos revisor vil kontrollutvalget ha plikt til å bevare taushet om innholdet i revisors orientering, jf. forvaltningslovens § 13.

Orienteringen må derfor gis i lukket møte, jf. koml. § 31 nr 2, og fvl. § 13.