



MØTEINNKALLING

Møtedato: 06.09.17

Møtetid: Kl. 09.00

Møtested: Overhalla kommunehus, Kommunestyresalen

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
015/17	Referatsaker
016/17	Oppdragsansvarliges revisorers uavhengighetserklæringer
017/17	Revisjonsstrategi 2017
018/17	Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Prosessen rundt flytting av elever til OBUS
019/17	Budsjett kontroll og tilsyn 2018
020/17	Orientering fra rådmannen – Teknisk enhet

Steinkjer 01.09.17

Reidar Viken/s/
Leder

Einar Sandlund
Kontrollsekretær
Tlf. 938 97 555
Epost: einar.sandlund@komsek.no

SAK 015/17

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.17	Einar Sandlund	015/17	428-1744-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

Referat

- | | | |
|--------------------------|--------------------------------|--------------|
| 1 KonSek Trøndelag IKS | Representantskapsmøte 28.08.17 | Vedlagt |
| 2 Revisjon Midt-Norge SA | Stiftelsesmøte | Ikke vedlagt |

SAK 016/17

OPPDRAKSANSVARLIGES REVISORERS UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.17	Einar Sandlund	016/17	428-1744-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

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

Vedlegg

1. KomRev Trøndelag IKS. Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin uavhengighet.
2. KomRev Trøndelag IKS. Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin uavhengighet.

Ikke trykte vedlegg

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

Saksopplysninger

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 tilandel, jf. revisjonsforskriftens § 12.

Oppdragsansvarlig revisor må ha ført en hederligandel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller samt være myndig. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er registrert revisor og får sinandel kontrollert av finanstilsynet.

SAK 017/17

REVISJONSSTRATEGI 2017

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.17	Einar Sandlund	017/17	428-1744-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2017 til orientering.

Saksopplysninger

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.

Saksbehandlers vurdering

I møtet vil revisor presentere strategien for regnskapsåret 2017.

I orienteringen vil det bli gitt informasjon om interne forhold hos revisor. Orienteringen vil derfor bli 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.

SAK 018/17

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON – PROSESSEN RUNDT FLYTTING AV ELEVER TIL OBUS

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.17	Einar Sandlund	018/17	428-1744-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt «prosessen rundt flytting av elever til OBUS » datert 29.08.17 godkjennes.

Vedlegg

Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt «Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt «prosessen rundt flytting av elever til OBUS » datert 29.08.17 fra KomRev Trøndelag IKS.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt:

Plan forvaltningsrevisjon 2016 - 2019

Saksopplysninger

Vedtatt plan forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 har uprioritert rekkefølge; elevenes psykososiale miljø, prosessen rundt flytting av elever til OBUS og pleie og omsorg. Det ble levert forvaltningsrevisjonsrapport på området arkivtjenester i 2016.

Kontrollutvalget vedtok i sak 024/16 at forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til en evaluering av prosessene rundt flyttingen av elever til OBUS iverksettes så raskt som mulig.

Saksbehandlers vurdering

Saksbehandler er derfor av den oppfatning at prosjektplanen fanger opp de forhold som er beskrevet i forvaltningsrevisjonsplanen og som kontrollutvalget ga innspill på til denne.

Kontrollutvalget anbefales å godkjenne den fremlagte prosjektplan.

SAK 019/17

BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2018

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.17	Einar Sandlund	019/17	428-1744-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslag til driftsbudsjett for 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen med en total ramme på kr 861.000.
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

Forslag til spesifisert driftsbudsjett for 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen

Andre saksdokumenter - ikke vedlagt

1. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.
2. Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner.
3. Budsjettvedtak i representantskapet for KonSek Trøndelag IKS den 28.08.2017

Saksopplysninger:

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 formannskapet/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 tilfredsstillende 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 blir sekretariatselskapene slått sammen til KonSek Trøndelag IKS, og revisjonsselskapene blir slått sammen til Revisjon Midt-Norge SA. Budsjettet for KonSek Trøndelag IKS ble vedtatt på selskapets representantskapsmøte den 28.08.17. med en kostnadsøkning på 5 % i forhold til forrige år. I representantskapsaken fremgår det at det er knyttet mange usikkerhetsforhold til fremtidig driftsnivå og således ikke er gjort noen grundig ny vurdering av fremtidige budsjetter.

Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester 2018 skal være det samme i 2017.

Budsjett	Budsjett 2017	Forslag 2018
Kontrollutvalgets egne utgifter til møteavvikling, kurs, m.v.	70.000	72.000
Kjøp av sekretariatstjenester	157.000	165.000
Kjøp av revisjonstjenester	624.000	624.000
<i>Total ramme kontrollutvalget</i>	<i>851.0000</i>	<i>861.000</i>

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, som for tidligere år, 3 % økning benyttet

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 2018 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.

SAK 020/17

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN – TEKNISK ENHET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.09.17	Einar Sandlund	020/17	428-1744-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter

Ikke vedlagt

Saksopplysninger:

I følge årsplanen for 2017 er det satt opp en orientering fra rådmannen vedrørende teknisk enhet. Rådmannen, eller den han bemyndiger, er således innkalt til møtet for å gi orienteringen.

Vurdering

Om ikke kontrollutvalget selv i møtet bestemmer noe annet, vil saksbehandler anbefale at den gitte informasjon tas til orientering