



MØTEINNKALLING

Møtedato: 13.09.2017

Møtetid: Kl. 10.00

Møtested: Lauvsnes skole og Møterom II, miljøbygget

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.

Som ledd i møtet vil kontrollutvalget gjennomføre besøk ved Lauvsnes skole, start kl. 10.00.

Møtet er åpent.

SAKLISTE

| Sak nr. | Sakstittel |
|----------------|---|
| 008/17 | Referatsak |
| 009/17 | Besøk ved kommunal enhet – Lauvsnes skole |
| 010/17 | Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetserklæringer |
| 011/17 | Revisjonsstrategi 2017 |
| 012/17 | Budsjett kontroll og tilsyn 2018 |
| 013/17 | Prosjektplan forvaltningsrevisjon – elevenes psykososiale miljø |

Steinkjer 05.09.2017

Ronald Geving/s/
leder

Einar Sandlund
kontrollsekretær
Tlf. mobil: 938 97 555
E-post: einar.sandlund@komsek.no

SAK 008/17

REFERATSAK

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|------------|----------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 13.09.2017 | Einar Sandlund | 008/17 | 430-1749-5.3 |

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatet tas til orientering.

Referat

| <i>Nr</i> | <i>Fra/Til</i> | <i>Tittel på dokumentet</i> | <i>Vedlagt</i> |
|-----------|----------------------|---|----------------|
| 1 | KomRev Trøndelag IKS | Rapport etter kartlegging og gjennomgang av selvkost i kommunen | Vedlagt |
| 2 | KomRev Trøndelag IKS | Gjennomgang av møteprotokoller 1. halvår 2017 | Vedlagt |
| 3 | Flatanger kommune | Tilb.melding gj.gang møteprotokoller | Vedlagt |
| 4 | Helsetilsynet | Tilsynsrapport – bruk av tvang etter kap. 4A | Vedlagt |

SAK 009/17

BESØK VED KOMMUNAL ENHET – LAUVSNES SKOLE

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|------------|----------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 13.09.2017 | Einar Sandlund | 009/17 | 430-1749-5.3 |

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar besøket til foreløpig orientering
2. Det utarbeides et internt referat til kontrollutvalget fra besøket som behandles i neste møte.

Vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet i sak 003/17 den 01.03.17 vedtak på å besøke Lauvsnes skole. Besøket gjennomføres den 13.09.2017.

Vurdering

Saksbehandler anbefaler at kontrollutvalget tar besøket til foreløpig orientering og at det utarbeides et internt referat fra besøket til kontrollutvalget for behandling i neste møte.

SAK 010/17

OPPDRAKSANSVARLIGE REVISORERS UAVHENGIGHETSERKLÆRING

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|-----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Kontrollutvalget | 13.09.2017 | Einar Sandlund | 010/17 | 413-1703-5.3 |

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. Kommune-lovens 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 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 registrert revisor og får sin vandel kontrollert av finanstilsynet. Kontrollutvalget fikk seg forelagt vandelsattest for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor senest i 2014.

Oppfølging av kravet til vandel når det gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor ligger til kontrollutvalget og ble fremlagt for utvalget i 2014.

SAK 011/17

REVISJONSSTRATEGI 2017

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|-----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Kontrollutvalget | 13.09.2017 | Einar Sandlund | 011/17 | 430-1749-5.3 |

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 012/17

FORSLAG TIL DRIFTSBUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2018

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|------------|----------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 13.09.2016 | Einar Sandlund | 012/17 | 430-1749-5.3 |
| Kommunestyret | | | | |

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Flatanger kommune med en total ramme på kr 564.000.
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 budsjetttramme 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 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. | 64.000 | 66.000 |
| Kjøp av sekretariatstjenester | 117.000 | 123.000 |
| Kjøp av revisjonstjenester | 375.000 | 375.000 |
| <i>Total ramme kontrollutvalget</i> | <i>556.000</i> | <i>564.000</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 013/17

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON – ELEVENES PSYKOSOSIALE MILJØ

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|-----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Kontrollutvalget | 13.09.2017 | Einar Sandlund | 013/17 | 430-1749-5.3 |

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt «elevenes psykososiale miljø» datert 17.08.17 godkjennes.

Vedlegg

Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt «elevenes psykososiale miljø» datert 17.08.17 fra KomRev Trøndelag IKS.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt:

Plan forvaltningsrevisjon 2016 - 2019

Saksopplysninger

Vedtatt plan 1 forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 har prioritert elevenes psykososiale miljø som 1.prioritet, samt i uprioritert rekkefølge; pleie og omsorg, kapasitet og kompetanse økonomiforvaltning . Det ble levert forvaltningsrevisjonsrapport på området regeletterlevelse i 2015. I sak 007/17 ga kontrollutvalget innspill til prosjektplanen.

Saksbehandlers vurdering

Saksbehandler er derfor av den oppfatning at prosjektplanen fanger opp de forhold som er beskrevet i forvaltningsrevisjonsplanen, kontrollutvalgets enhetsbesøk, samt innspill gitt i sak 007/17. Kontrollutvalget anbefales å godkjenne den fremlagte prosjektplan.