



MØTEINNKALLING

Møtedato: 21.09.2017

Møtetid: Kl. 09.00

Møtested: Møterom Dåapma

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
013/17	Referatsaker
014/17	Forslag til driftsbudsjett for kontroll og tilsyn 2018
015/17	Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetsvurderinger
016/17	Revisjonsstrategi 2017

Steinkjer 14.09.2017

Per Arve Lie/s/
leder

Per Helge Genberg
kontrollsekretær
Tlf.mobil: 41 68 99 12
E-post: per.helge.genberg@komsek.no

SAK 013/17

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.09.2017	Per Helge Genberg	013/17	420-1725-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/ikke vedlagt
1	KonSek Trøndelag IKS	Møteprotokoll fra representantskapsmøte i KonSek Trøndelag IKS (det sammenslåtte selskapet) 28.08.2017	Vedlagt
2	Namdalseid kommunestyre	Møteprotokoll 22.08.2017	Vedlagt
3	Fellesnemnda Nye Namsos	Møteprotokoll 01.09.2017	Vedlagt
4	KomRev Trøndelag IKS	Prosjektplan forvaltningsrevisjon Elevenes psykososiale miljø	Vedlagt

SAK 014/17

FORSLAG TIL DRIFTSBUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2018

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.09.2017	Per Helge Genberg	014/17	420-1725-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2018 for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen, med en total ramme på kr 605.000. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontroll-sammenheng.
2. Forslaget oversendes rådmannen for videre behandling i samsvar med § 18 i forskrift om kontrollutvalg.

Vedlegg

Forslag til detaljbudsjett 2018 for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen.

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 budsjettramme 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.

Fom. 01.01.2018 blir sekretariatselskapene slått sammen til KonSek Trøndelag IKS, og revisjonsselskapene blir slått sammen til Revisjon Midt-Norge SA. Budsjettet for 2018 for KonSek Trøndelag IKS ble vedtatt på selskapets representantskapsmøte 28.08.2017. Det er lagt til grunn en kostnadsøkning på 5 % i forhold til forrige år. For Revisjon Midt-Norge SA vil det ikke bli kostnadsøkning fra 2017 til 2018.

	Budsjett 2017	Forslag 2018
Kontrollutvalgets utgifter til møte-avvikling, faglig oppdatering mm	63.000	63.200
Kjøp av sekretariatstjenester	117.000	122.800
Kjøp av revisjonstjenester	419.000	419.000
Total ramme kontrollutvalget	599.000	605.000

I kontroll- og tilsynssammenheng er de største postene kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester; ellers inneholder budsjettet poster for kontrollutvalgets egen drift. Faglig opp-datering i form av å delta på enkelte kurs og konferanser vil være viktig.

Satsene for godtgjøring til folkevalgte fastsettes av kommunestyret.

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 2017 legger ikke opp til endret aktivitetsnivå for kontrollutvalget, men antallet møter og ev. besøk ved kommunale avdelinger/institusjoner kan øke hvis konkrete saker eller problemstillinger oppstår.

SAK 015/17

OPPDRAKSANSVARLIGE REVISORERS UAVHENGIGHETS-VURDERINGER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.09.2017	Per Helge Genberg	015/17	420-1725-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisorernes uavhengighetsvurderinger til orientering.

Vedlegg

1. Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Namdalseid kommune, datert 08.08.2017
2. Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Namdalseid kommune, datert 11.08.2017

Saksopplysninger

I samsvar med revisjonsforskriften skal oppdragsansvarlige revisorer hvert år, og ellers ved behov, gi skriftlige egenvurderinger av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

SAK 016/17**REVISJONSSTRATEGI 2017**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.09.2017	Per Helge Genberg	016/17	420-1725-5.3

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. Formålet er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å avgi beretning.

I møtet vil revisor presentere strategien for regnskapsåret 2017.

Det er viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til hva regnskapsrevisjonen inneholder. Regnskapsrevisor er bedt om å gi en orientering som kan

- sette kontrollutvalget bedre i stand til å forstå hva vesentlighetsgrensene er og hva disse konkret innebærer – inkl. å forstå 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