



MØTEINNKALLING

Møtedato: 27.09.2017

Møtetid: 13.30

Møtested: Namdalshagen - Kamme Greif

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

- 010/17 Referatsaker
- 011/17 Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetserklæringer
- 012/17 Revisjonsstrategi 2017
- 013/17 Budsjett kontroll og tilsyn 2018
- 014/17 Oppsummering av besøket Salsnes skole

Steinkjer 19.09.2017

Egill Vatne/s/
Leder

Einar Sandlund
Kontrollsekretær
Telefon 938 97 555
e-post: einar.sandlund@komsek.no

SAK 010/17

REFERATER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	27.09.2017	Einar Sandlund	010/17	429-1748-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar de fremlagte referater til orientering

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1.	Fosnes kommune	Kst.beh. forv.rev.rapp. Sykefravær	Vedlagt
2.	Fosnes kommune	Kst.beh. Skatteoppkreverfunk. 2016	Vedlagt
3.	Fosnes kommune	Kst.beh. KU sin årsrapport 2016	Vedlagt
4.	KonSek Trøndelag IKS	Protokoll repr.skap møte 28.08.17	Vedlagt
5.	Revisjon Midt-Norge SA	Protokoll årsmøte 28.08.17	
6.	Fosnes kommunestyre	Valg av revisor til fellesnemnda	Vedlagt
7.	Nye Namsos kommune	Protokoll Fellesnemnda 01.09.17	Vedlagt

SAK 011/17

OPPDRAKSANSVARLIGE REVISORERS UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	27.09.2017	Einar Sandlund	011/17	429-1748-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

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

Vedlegg

1. KomRev Trøndelag IKS .Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor revisors uavhengighet.
2. KomRev Trøndelag IKS .Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet.

Ikke trykte vedlegg

1. Kommuneloven 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 regnskaps revisor er registrert revisor og får sin vandel kontrollert av finanstilsynet. Oppdragsansvarlige vil gå gjennom sin årlige egenvurdering i møte.

SAK 012/17

REVISJONSSTRATEGI 2017

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	27.09.2017	Einar Sandlund	012/17	429-1748-5.3

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 013/17

BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2018

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	27.09.2017	Einar Sandlund	013/17	429-1748-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Fosnes kommune med en total ramme på kr 526.000.
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 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 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.	41.000	42.000
Kjøp av sekretariatstjenester	117.000	123.000
Kjøp av revisjonstjenester	361.000	361.000
<i>Total ramme kontrollutvalget</i>	<i>519.000</i>	<i>526.000</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 014/17

OPPSUMMERING AV BESØKET SALSNES SKOLE

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	27.09.2017	Einar Sandlund	014/17	429-1748-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar besøket og gjennomført samtale med FAU-leder 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 014/16 den 15.06.16 vedtak på å besøke kommunens helse- og omsorgstjeneste. Besøket ble i all hovedsak gjennomført den 20.04.2017, med unntak av samtale med FAU-leder. Denne samtalen gjennomføres 27.09. som en del av behandlingen av denne saken.

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.