



## MØTEINNKALLING

**DATO:** 20.09.2017  
**TID:** 10.00  
**STED:** Fylkets Hus - Kammerset

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.

## SAKLISTE

---

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
027/17	Referatsaker
028/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin uavhengighetserklæring
029/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin uavhengighetserklæring
030/17	Revisjonsstrategi 2017
031/17	Budsjett kontroll og tilsyn 2018

Steinkjer 12.09.2017

Stein Arve Torgnesøy/s/  
Fung. leder  
(sign)

Einar Sandlund  
Kontrollsekretær  
Dir. tlf: 938 97 555  
e-post: [einar.sandlund@komsek.no](mailto:einar.sandlund@komsek.no)

## SAK 027/17

### REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.09.2017	Einar Sandlund	027/17	411-1701-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

#### Referat

Nr	Avsender/mottaker	Tittel	Vedlagt
1.	KonSek Midt-Norge IKS	Status selskapskontroll VIGO IKS	X
2.	Trøndelag Fylkeskommune	Protokoll AU-Fellesnemnda 22.08	X
3	<u>KonSek Trøndelag IKS</u>	<u>Repr.skapsmøte 28.08.2017</u>	X
4	<u>Revisjon Midt-Norge SA</u>	<u>Stiftelsesmøte 28.08.2017</u>	
5	Trøndelag Fylkeskommune	Protokoll AU-fellesnemnda 05.09.2017	X

## SAK 028/17

### OPPDRAKSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR SIN ÅRLIGE UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.09.2017	Einar Sandlund	028/17	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 valgte 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 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 utdannet statsautorisert revisor.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil gå gjennom sin årlige egenvurdering i møte.

## **SAK 029/17**

### **OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR**

### **SIN ÅRLIGE UAVHENGIGHETSERKLÆRING**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	20.09.2017	Einar Sandlund	029/17	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 valgte 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 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.

## SAK 030/17

### REVISJONSSTRATEGI 2017

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.09.2017	Einar Sandlund	030/17	411-1701-5.3

#### 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 gitt i 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 031/17

### KONTROLL OG TILSYN BUDSJETT 2018

Saksgang:	Møtedato:	Saksbehandler:	Saksnr.:	Arkiv:
Kontrollutvalget	20.09.2017	Einar Sandlund	031/17	411-1701-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2018 for kontroll og tilsyn med en total ramme på kr. 12 920 000.
2. Forslaget oversendes Trøndelag Fylkeskommune for videre behandling med henvisning til kontrollutvalgskriftens § 18.

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal hvert år lage forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. kontrollutvalgskriftens §18. For budsjettåret 2018 har sekretariatet lagt behandlingen av økonomiplan 2018-2021 for Trøndelag fylkeskommune til grunn, sak 26/16. Budsjettet for kontroll- og tilsynsaktiviteten i Trøndelag fylkeskommune ble her fastsatt til kr. 12 920 000 i 2018.

Budsjettet omfatter tre hovedelementer: Utgifter til kontrollutvalgets egne aktiviteter, utgifter til det fusjonerte revisjonsselskapet og utgifter til det fusjonerte sekretariatet.

### Kontrollutvalgets egen aktivitet

STFK og NTFK har tidligere brukt om lag halvparten av budsjettet til kontrollutvalgets egenaktivitet til lønn til utvalgsleder og nestleder, møtegodtgjøring samt dekning av tapt arbeidsfortjeneste. Lønn og møtegodtgjøring med tilhørende sosiale kostnader kan ikke tallfestes før regler for politisk godtgjøring er vedtatt, utgifter til dekning av tapt arbeidsfortjeneste er avhengig av om utvalgets medlemmer har krav på dette.

Sekretariatet forventer høyere reiseutgifter i forbindelse med møteavvikling enn tidligere, det er også naturlig at det er behov for noe flere opplæringstiltak og deltakelse på samlinger for kontrollutvalg.

### Utgifter til sekretariat for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets sekretariat har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging for driften av utvalget. Sekretariatet er fra 1.1.2018 Konsek Trøndelag IK. Selskapet er en fusjon mellom Komsek Trøndelag IKS (Steinkjer) og Konsek Midt-Norge IKS (Trondheim), med hovedkontor på Steinkjer. I økonomiplan 2019-2021 ble honoraret for Trøndelag fylkeskommune frosset til samlet honorar for Sør- og Nord-Trøndelag fylkeskommuner, kr. 2 451 000 pr. år i 2018 og 2019. Honoraret vil bli redusert i tråd med endret behov fra og med 2020.

### Utgifter til revisjon

Revisjon Midt-Norge SA er fylkeskommunens valgte revisor fra 1.1.2018.

Revisjonshonoraret skal i 2018 være det samme som for 2017, totalt kr 9 433 000. Revisjonen har ikke vedtatt honorar for årene 2019 og 2020.

### Budsjettforslag

Ut fra ovennevnte foreslår sekretariatet følgende budsjetttramme for 2018:

<b>Kontroll og tilsyn</b>	<b>Budsjett 2018</b>
Kontrollutvalgets egenaktivitet	1 036 000
Kjøp av tjenester – Revisjon Midt Norge SA	9 433 000
Kjøpte tjenester – KonSek Trøndelag IKS	2 451 000
<b>TOTALT</b>	<b>12 920 000</b>

### **Vurdering**

Det nye kontrollutvalget anbefales å diskutere aktivitetsnivået og fordele tildelt ramme til egenaktiviteten når Trøndelag Fylkeskommune har behandlet årsbudsjettet for 2018.