

MØTEINNKALLING

Møtedato: 21.09.2016

Møtetid: Kl. 09.00 – NB Merk tidspunktet!

Møtested: Namdalshagen - Dahlslett

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
014/16	Referatsaker
015/16	Orientering fra administrasjonen – legevakten, samt utfordringer/organisering/tjenester NAV
016/16	Oppdragssansvarlige revisorers uavhengighetserklæringer
017/16	Revisjonsstrategi 2016
018/16	Budsjett kontroll og tilsyn 2017

Steinkjer 12.09.2016

Per Arve Lie/s/
leder

Einar Sandlund
kontrollsekretær
E-post: einar.sandlund@komsek.no
Dir.tlf. 74 11 14 77
Mob. 938 97 555

SAK 014/16

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.09.2016	Einar Sandlund	014/16	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke
1	KomRev Trøndelag IKS	Oppstartsbrev forv.rev. IKT	Vedlagt
2	KomRev/Revsisjon MidtNorge	Utredning av fusjon	Vedlagt

SAK 015/16

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – LEGEVAKTEN, SAMT UTFORDRINGER/ORGANISERING/TJENESTER NAV

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.09.2016	Einar Sandlund	015/16	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet i sak 012/16 slikt vedtak:

Adm.sjefen, eller de han bemyndiger, innkalles til senere møte for hhv. å orientere om legevakttjenesten og tjenester/utfordringer/organisering NAV.

Administrasjonssjefen, eller de han bestemmer, er således innkalt til møtet for å gi on orientering om hhv. legevakttjenesten, samt tjenester, utfordringer og organisering mv. innen tjenesten NAV.

Vurdering

Hvis ikke kontrollutvalget ut fra den informasjon som blir gitt bestemmer noe annet, anbefales kontrollutvalget å ta den gitte informasjon til orientering.

SAK 016/16

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORER SIN UAVHENGIGHET TIL KOMMUNEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.09.2016	Einar Sandlund	016/16	434-1799-5.3

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 datert 14.06.2016.
2. KomRev Trøndelag IKS. Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin uavhengighet datert 12.08.2016.

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 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. Kontrollutvalget fikk seg forelagt vandelsattest for både oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor i 2014.

SAK 017/16

REVISJONSSTRATEGI 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.09.2016	Einar Sandlund	017/16	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi til særskilt orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

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. Regnskapsrevisor vil presentere revisjonsstrategien for regnskapet 2016 i møtet.

Det er viktig at kontrollutvalget har en god forståelse av hva regnskapsrevisor gjør og ikke gjør. Det er også viktig at kontrollutvalget har et innblikk i regnskapsrevisors arbeidsmetodikk. En har derfor anmodet regnskapsrevisor om orienteringer som kan

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

I forståelse med regnskapsrevisor vil enkelte av punktene senere bli omtalt og orientert om i forbindelse med revisors statusrapporteringer og årsoppgjør/årsregnskap for samkommunen.

Saksbehandlers vurdering

Revisjonsstrategien skal utarbeides på faglig grunnlag og vil ha sitt utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Formålet med å utarbeide en revisjonsstrategi er primært å avdekke områder med risiko for feilrapportering, samt hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for at revisor skal kunne avgi sin revisjonsberetning.

Da det vil bli gitt informasjon om interne forhold hos revisor vil kontrollutvalget ha plikt til å bevare taushet om innholdet i revisors orientering, jf. forvaltningslovens § 13.

Orienteringen må derfor gis i lukket møte, jf. koml. § 31 nr 2, og fvl. § 13.

SAK 017/16

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2017

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.09.2015	Einar Sandlund	017/16	434-1799-5.3
Samkommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2017 for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen, med en total ramme på kr. 412.000.-. 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 detaljbudsjett 2017 for kontroll- og tilsynsvirksomheten i samkommunen.

Andre saksdokumenter - ikke vedlagt

1. Vedtatt budsjett 2017 og økonomiplan 2017 – 2020 for KomSek Trøndelag IKS, representantskapet 9/5-16.
2. Vedtatt budsjett 2017 og økonomiplan 2017 – 2020 for KomRev Trøndelag IKS, representantskapet 9/5-16.
3. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.
4. Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal årlig utarbeide forslag til budsjett på bakgrunn av ressursbehovet knyttet til kontroll- og tilsynsarbeidet overfor kommunestyret. En viser her til forskriftens § 18 som regulerer saksbehandling og saksgang for budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet:

”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.”

Utvalgets ansvar og oppgaver er i det alt vesentlige lovregulert. Utvalgets ansvarsområde kan deles inn i tre områder: 1) Kontrollutvalgets egne aktiviteter, 2) Kjøp av sekretariatstjenester og 3) Kjøp av revisjonstjenester. I forslaget til total ramme er det ikke lagt opp til endringer i utvalgets samlede aktivitetsnivå. Alle kostnader til kontroll og tilsyn skal føres på funksjon 110 i regnskapet.

Budsjett og økonomiplan	Budsjett	Forslag	Anslag *		
	2016	2017	2018	2019	
Kontrollutvalget: Utgifter ifm møteavvikling, faglig oppdatering mv.	32 000	33 000	33 000	33 000	
Kjøp av sekretariatstjenester	36 100	37 000	37 000	37 000	
Kjøp av revisjonstjenester	332 000	342 000	342 000	342 000	
Total ramme kontrollutvalget	400 000	412 000	412 000	412 000	

* Under forutsetning om en kostnadsvekst på 3,0 % i 2017 er alle tall i 2016-kr.

De vesentligste budsjettpostene er kjøp av henholdsvis revisjons- og sekretariatstjenester. Deretter kommer godtgjørelser mv. i forbindelse med møteavvikling og godtgjørelser samt faglig oppdatering for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Kontrollutvalgets sekretariat, KomSek Trøndelag IKS (KomSek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. KomSek har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging av utvalgets arbeid. Representantskapet i KomSek vedtok den 09. mai 2016 budsjett 2017 og økonomiplan 2017 – 2020. Det er lagt til grunn en kostnadsvekst på 3% i forhold til 2016-kr. Dersom denne avviker vesentlig fra den kommunale deflator vil det bli nødvendig med endringer. KomRev Trøndelag IKS (KomRev) er kommunens revisor. I likhet med revisjonsoppdraget i de øvrige deltagerkommunene, er oppdraget et såkalt minimumsoppdrag. (Jfr. utredningen i forkant av selskapets stiftelse, og prospektet for selskapet som kommunen sluttet seg til). Representantskapet i KomRev vedtok den 09. mai 2016 budsjett 2016 og økonomiplan 2017 – 2019. De har i sin vedtatte budsjett og plan lagt til grunn en deflator på ca. 3%. Satsene for godtgjøring til folkevalgte fastsettes av kommunestyret. Det er lagt til grunn ca. samme møteaktivitet i 2016 som for tidligere år (4 møter).

For de øvrige egne kontrollutvalgsutgifter er det lagt til grunn en forutsetning om en gjennomsnittlig kostnads-økning på 3,0 %. Det legges opp til at kontrollutvalget selv fordeler tildelt ramme (jfr. forslag til detaljbudsjett 2017) – etter at total ramme for kontroll og tilsynsarbeidet er blitt vedtatt av samkommunestyret. I og med at Stortinget har vedtatt at samkommunene skal opphøre far 01.01.2020 omfatter anslaget økonomiplan årene 2018 og 2019.

Vurdering

Kontrollutvalget har et vidt arbeidsfelt og er kun underordnet kommunestyret. Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettssikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.