

Kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

Møtedato: 20.09.2017

Møtetid: Kl. 10.00

Møtested: Namsos - 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
009/17	Referatsaker
010/17	Orientering fra adm.sjefen – status utredning avvikling MNS
011/17	Oppdragssansvarlige revisorers uavhengighetserklæringer
012/17	Revisjonsstrategi 2017
013/17	Budsjett kontroll og tilsyn 2018

Steinkjer 13.09.2017

Per Arve Lie /s/
Leder

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

SAK 009/17

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.09.2017	Einar Sandlund	009/17	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke
1	KonSek Trøndelag IKS	Protokoll repr.skapsmøter 28.08	Vedlagt
2	Revisjon Midt-Norge SA	Protokoll stiftelsesmøte 28.08 SA	
3.	MNS	Kst. vedtak Forv.rev.rapport IKT	Vedlagt
4.	MNS	Kst.vedtak KU sin årsrapport 2016	Vedlagt
5.	MNS	Kst.vedtak KU sin årsplan 2017	Vedlagt

SAK 010/17

ORIENTERING FRA ADM.SJEFEN – STATUS UTREDNING

AVVIKLING MNS

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.09.2017	Einar Sandlund	010/17	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget ga signal ifb. med sin årsplan 2017 om at de ønsket en orientering fra adm.sjefen om status utredningsprosjekt avvikling MNS. Dette ut fra at det i PS 35/16 at rapporten skal fremlegges i sam.kst. 15.11.17.

Adm.sjefen kommer til møte i MNS KU den 20.09.17 for å gi en orientering om status i utredningsprosjektet.

Vurdering

Om ikke kontrollutvalget selv i møtet bestemmer noe annet, vil saksbehandler anbefale at den gitte informasjon tas til orientering

SAK 011/17
OPPDRAKSANSVARLIGE REVISORERS
UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.09.2017	Einar Sandlund	011/17	434-1799-5.3

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 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 regnskaps revisor er registrert revisor og får sinandel kontrollert av finansstilsynet. Oppdragsansvarlige vil gå gjennom sin årlige egenvurdering i møte.

SAK 012/17
REVISJONSSTRATEGI 2017

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.09.2017	Einar Sandlund	012/17	434-1799-5.3

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	20.09.2017	Einar Sandlund	013/17	434-1799-5.3
Samkommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Midtre Namdal Samkommune med en total ramme på kr 415.000.
Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.
2. Forslaget oversendes adm.sjefen 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 samkommunen. Dette gjelder utvalgets egne utgifter og kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester. Samkommunens kostnader til kontroll og tilsyn skal framgå av både budsjett og regnskap, og føres på funksjon 110.

Samkommunestyret har valgt kontrollutvalget til å ha løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne, og skal sørge for kompetent sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar å se til at revisjonen tilfredsstiller samkommunens 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 samkommunens 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.	33.000	34.000
Kjøp av sekretariatstjenester	37.000	39.000
Kjøp av revisjonstjenester	342.000	342.000
<i>Total ramme kontrollutvalget</i>	<i>412.000</i>	<i>415.000</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 samkommunestyret. For kontrollutvalgets egne utgifter er, som for tidligere år, 3 % økning benyttet, samt samme møtefrekvens på 4 som tidligere år.

Kontrollutvalget legger fram et forslag til spesifisert budsjett for kontroll og tilsyn, og samkommunestyret 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.