

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Osen kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 28.09.2021 kl. 08:45

Møtested: Skya

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer, 19.09.2021

Trygve Rånes (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, rådmann og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
19/21	Referatsaker
20/21	Revisors vurdering av egen uavhengighet
21/21	Kontrollutvalgets budsjett for 2022
22/21	Evaluering av kontrollutvalget og samordning med ny sekretær
23/21	Eventuelt
24/21	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

28.09.2021

Saknr

19/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/282 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

1.

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

28.09.2021

Saknr

20/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/262 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurderingen av egen uavhengighet til etterretning.

Vedlegg

Revisors uavhengighetserklæring

Saksopplysninger

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal oppdragsansvarlig revisor hvert år gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Se vedlegg.

Egenvurdering av uavhengighet:

Osen kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Osen kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Osen kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Osen kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> <p>Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt.</p> <p>Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p>
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Osen kommune som hører inn under deres egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Osen kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Steinkjer, 14.06.2021

Knut Tanem
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalgets budsjett for 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

28.09.2021

Saknr

21/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/38 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2022 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 662 000.

Budsjettforslaget tar ikke høyde for et eventuelt ekstraordinært ressursbehov i kontrollsammenheng.

2. Forslaget oversendes kommunedirektøren for innarbeiding i budsjettforslaget for kommunen samlede virksomhet.

Vedlegg

Spesifisering av foreslått ramme

Andre saksdokumenter - ikke vedlagt

Budsjettvedtak i representantskapet for 2022 for KonSek Trøndelag IKS

Økonomiplan for Revisjon Midt-Norge SA

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal årlig utarbeide forslag til budsjett på bakgrunn av ressursbehovet knyttet til kontroll- og tilsynsarbeidet overfor kommunestyret. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §2 fastsetter kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.

«Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.»

Utvalgets ansvar i første rekke er påseeransvar, og utvalgets oppgaver er i det alt vesentlige lovregulert. Utvalgets ansvarsområde kan deles inn i tre områder, kjøp av revisjonstjenester, kjøp av sekretariatstjenester samt kontrollutvalgets egne aktiviteter. De vesentligste budsjettpostene er således kjøp av henholdsvis revisjons- og sekretariatstjenester.

Honorarene for revisjonstjenester og sekretariatstjenester vedtas av det øverste selskapsorganet for henholdsvis for Revisjon Midt-Norge SA og for KonSek Trøndelag IKS.

Årsmøte i Revisjon Midt Norge SA har ennå ikke behandlet revisjonshonorarene for 2022. Ved budsjetteringen her har vi lagt selskapets økonomiplan til grunn. En har videre antatt at selskapet vil øke honoraret med 1% fra 2024 til 2025.

De øvrige kostnader er godtgjørelser mv. for kontrollutvalgets medlemmer og andre kostnader i forbindelse med møteavvikling. I tillegg er det tatt høyde for at kontrollutvalgets medlemmer skal kunne holde seg faglig oppdatert. Satsene for godtgjøring til folkevalgte mv. fastsettes av kommunestyret.

På bakgrunn av dette har en satt opp følgende forslag til budsjetttramme og økonomiplan for perioden 2022-2025:

Forslag for kontrollutvalget

Budsjett og økonomiplan	2022	2023	2024	2025
Kontrollutvalgets drift	91 000	91 000	91 000	91 000
Kjøp av tjenester fra KonSek Trøndelag IKS	158 000	162 000	166 000	170 000
Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA	409 000	414 000	419 000	423 000
Medlemskap i foreninger (FKT)	4 000	4 000	4 000	4 000
Sum ramme for kontrollutvalget	662 000	671 000	680 000	688 000

Det legges opp til at kontrollutvalget selv fordeler tildelt ramme - etter at total ramme for kontroll og tilsynsarbeidet er blitt fastsatt av kommunestyret. I forslaget til total ramme er det ikke lagt opp til endringer i det samlede aktivitetsnivå. Alle kostnader mht. kontroll og tilsyn skal for øvrig føres på funksjon 110.

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 rettsikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseeransvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være bestiller rollen. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingen til revisor tilfredsstiller kommunens behov til enhver tid.

Aktiviteten mht. regnskapsrevisjon følger i det vesentlige av det lovgitte revisjonsmandatet. Dette er for øvrig blitt utvidet med den nye kommuneloven - og med det blir kravene til kommunenes egenkontroll også innskjerpet. Bl.a. stilles nå krav til at regnskapsrevisor også skal gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll (kontroll med at lov og vedtak etterleves) på enkelte områder. Isolert sett vil dette kreve mer ressurser.

Foruten regnskapsrevisjon er kontrollutvalgets viktigste verktøy forvaltningsrevisjon. Dersom kommunen ønsker å øke antall bestillinger til revisor, må det settes av større ressurser. Det samme gjelder dersom kommunen ønsker mer krevende prosjekter, som eventuelt også fordrer innleie av ekstern fagkompetanse på det enkelte fagområdet.

Mange lovkrav er formulert som et krav om forsvarlighet (såkalt rettsbundet skjønn - som kan overprøves av statlige myndigheter mv.). Kommunestyret kan og bør imidlertid også vurdere hvorvidt kommunens frie skjønn utøves i samsvar med kommunens verdier og egne retningslinjer mv. Dersom kommunestyret ønsker produksjonen vurdert opp mot slike og andre faglige spørsmål vil krav om innleie av ekstern fagkompetanse ved forvaltningsrevisjon o.l. kunne være aktuelt.

Både økt aktivitet og mer krevende leveranser til kontrollutvalget vil også kunne medføre økt ressursbehov hos sekretariatet. Ved budsjetteringen har en lagt til grunn nåværende aktivitetsnivå.

Vedlegg – spesifisering av foreslått ramme

Beskrivelse	2022
Godtgjørelser mv. folkevalgte	45000
Arbeidsgiveravgift	2 000
Faglitteratur/tidsskrifter	6 000
Beverting	4 000
Kursavgifter og oppholdsutgifter	30 000
Kjøregodtgjørelse	2 000
Reiseutgifter (inkl. park./bomavgifter)	2 000
Kjøp av tjenester fra KonSek Trøndelag IKS	158 000
Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA	409 000
Medlemskap i foreninger mv.	4 000
Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110)	662 000

Evaluering av kontrollutvalget og samordning med ny sekretær

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

28.09.2021

Saknr

22/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 21/38 - 10**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget legger konklusjonene fra diskusjonen til grunn for det videre arbeidet.

Saksopplysninger

Saken legges fram til diskusjon fordi kontrollutvalget nettopp har fått ny sekretær. Nå er kontrollutvalget også midt i perioden sin og det kan derfor være hensiktsmessig for kontrollutvalget å vurdere egen rolle og arbeidsform. Dialogen mellom kontrollutvalget og sekretariatet vil bidra til å avklare gjensidige forventninger og legge et godt grunnlag for videre samarbeid.

Det kan derfor være hensiktsmessig at kontrollutvalget evaluerer egen arbeidsform. Parallelt får sekretariatet mulighet til å presentere egen arbeidsform og sitt tilbud til kontrollutvalgene. Sekretariatet er underlagt kontrollutvalget og vil følge utvalgets avgjørelser. Samtidig er sekretariatet kontrollutvalgets administrasjon og skal være en uavhengig faglig ressurs for utvalget. Sekretariatet foreslår følgende diskusjonstema:

1. Utvalgets rolle og mandat som kommunestyrets kontrollorgan
2. Kommunestyrets kunnskap om kontrollutvalgets funksjon
3. Mediedekning/publisitet
4. Dialogen med administrasjonen
5. Virksomhetsbesøk
6. Kontrollutvalgets ressurs
7. Opplæring
8. Bestilling av forvaltningsrevisjon
9. Informasjon om regnskapsrevisjon
10. Møteavvikling
11. Utsending og publisering av møteinnkallinger/-protokoller

Vurdering

Forslaget til diskusjonstema er et utgangspunkt for å evaluere og drøfte arbeidet så langt i valgperioden. Listen er ikke ment å være uttømmende og kan suppleres i møtet. Diskusjonen og sekretariatets presentasjon av egen arbeidsform vil være nyttig for å avklare gjensidige forventninger til det videre samarbeidet.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

28.09.2021

Saknr

23/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 21/282 - 2

Det fattes ikke vedtak under eventuelt. Dersom utvalget ønsker å fatte et vedtak knyttet til et tema tatt opp i møte, må egen sak om dette settes på sakslisten.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

28.09.2021

Saknr

24/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/282 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.