

Møteinnkalling

Sauherad kontrollutvalg

Dato: 06.09.2017 kl. 10:00 (**NB: MERK KLOKKESLETT!**)
Møtested: Bø kommunehus, møterom 1. etg. (**NB: MERK MØTESTED!**)
Arkivsak: 17/00971
Arkivkode: 033

Forfall meldes til sekretær for kontrollutvalget på eller e-post alexander.etsy.jensen@temark.no eller tlf. 91 82 75 45.

Vara møter bare etter eiga innkalling.

Før behandling av de ordinære sakene vil det bli gitt en felles orientering om kommunesammenslåingsprosessen for kontrollutvalgene i Bø og Sauherad ved rådmann Åse Egeland og prosjektleder ny kommune Per Dehli (tidsramme fra kl. 12:00 til kl. 13:00).

Det vil bli servert lunsj underveis.

Tidsplan:

Kl. 10:00-11:00

Behandling av ordinært sakskart

Kl. 11:00-12:00

Felles orientering om kommunesammenslåingsprosessen

Sakskart	Side
Møteinnkalling	
4/17 17/00971-29 Godkjenning av innkalling til møte 06.09.2017	3
Møteprotokoll	
5/17 17/00971-30 Møteprotokoll fra møte 15.05.2017	4
Saker til behandling	
20/17 17/13463-1 Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 - Sauherad kommune	5
21/17 17/13407-2 Innstilling til valg av revisjonsordning for nye Midt-Telemark kommune	8
22/17 17/13455-5 Innstilling til val av sekretariatsordning for nye Midt-Telemark kommune	10

23/17	17/13404-1	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 - Sauherad kommune	12
24/17	17/03367-5	Orientering fra revisor i møte 06.09.2017 - Sauherad kommune	13
25/17	17/00977-7	Referatsaker 06.09.2017 - Sauherad kontrollutvalg	14
26/17	17/00973-7	Eventuelt i møte 06.09.2017 - Sauherad kontrollutvalg	15

Sakene legges også ut på www.temark.no

Arendal, 28.08.2017

For
Helge Aarnes
Kontrollutvalgsleder

Alexander Etsy Jensen (sign.)
Sekretær for kontrollutvalget

Møteinnkalling

4/17 Godkjenning av innkalling til møte 06.09.2017

Arkivsak-dok. 17/00971-29
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Sauherad kontrollutvalg	06.09.2017	4/17

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkallingen til møtet 06.09.2017 godkjennes.

Saksopplysninger:

Møteinnkallingen til møtet 06.09.2017 legges med dette frem for godkjenning.

Vedlegg:

- 1) Møteinnkalling 06.09.2017

Møteprotokoll

5/17 Møteprotokoll fra møte 15.05.2017

Arkivsak-dok. 17/00971-30
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Sauherad kontrollutvalg	06.09.2017	5/17

Forslag fra sekretariatet:

Møteprotokoll fra møte 15.05.2017 godkjennes.

Saksopplysninger:

Møteprotokoll fra møte 15.05.2017 legges med dette frem for godkjenning.

Vedlegg:

- 1) Møteprotokoll fra møte 15.05.2017

Saker til behandling

20/17 Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 - Sauherad kommune

Arkivsak-dok. 17/13463-1
Arkivkode. 151
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Sauherad kontrollutvalg	06.09.2017	20/17

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget innstiller følgende til Kommunestyret:

Kommunestyret vedtar forslag til budsjett for 2018 for Kontroll og tilsynsvirksomheten i Sauherad kommune med en ramme på kr 950 000,-.

Kontrollutvalgets budsjett følger budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak om budsjett for kontrollutvalgets virksomhet og kjøp av revisjons- og kontrollutvalgstjenester for 2018 i Sauherad kommune.

Det å sørge for god kontroll og tilsyn av den kommunale virksomheten er høyaktuelt, og kommunestyret har et ansvar i å sørge for at det bevilges nok ressurser til dette

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

”Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret”

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll og tilsynsvirksomheten i Sauherad kommune for 2018. Kontrollutvalgets budsjett inneholder utgiftene til selve drifta av utvalget, samt utgiftene knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester. Budsjettforslaget er basert på erfaringstall, informasjon fra selskapene man kjøper tjenester fra, og noe på anslag.

Sekretariatet vil knytte noen kommentarer til enkelte av postene:

1. Tapt arbeidsfortjeneste/møtegodtgjøring

Denne posten påvirkes blant annet av aktiviteten i utvalget, hvilke godtgjørelser kommunen har, og om medlemmene har krav på/trenger å få dekt tapt arbeidsfortjeneste for å delta i det politiske arbeidet. Medlemmene i Sauherad kontrollutvalg har hittil ikke mottatt noe tapt arbeidsfortjeneste i 2017.

Bø og Sauherad har «harmonisert» satsene i politiske nemnder, styrever og råd. Det vil si at det er samme satser i Bø og Sauherad fra 01.05.2017. Kommunestyret har vedtatt nye satser for

møtegodtgjøring fra 01.05.2017. For kontrollutvalget medførte det en økning fra kr. 385.- pr. møte til kr. 550.- pr. møte. Dette er det tatt høyde for i budsjettforslaget, og det har medført en økning i posten for møtegodtgjørelse.

Det er videre tatt høyde for at antall medlemmer i utvalget har økt fra tre til fem medlemmer og at det legges opp til 5 kontrollutvalgsmøter i året, samt deltakelse på andre kurs/møter.

2. Opplæring/kurs/andre møter

Det er viktig med tilstrekkelig ressurser til at medlemmene får delta på ulike kurs og seminar for å holde seg oppdatert og få faglig påfyll. Det er viktig med god kontakt og erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer. Deltakelse på nasjonale og regionale samlinger er viktig i den sammenheng.

Sekretariatet arrangerer to årlige konferanser i egenregi. I tillegg har spesielt NKRF sin årlige konferanse i februar blitt en «institusjon» for de som driver med kontroll og tilsyn. Denne er forholdsvis kostbar å delta på, men er likevel en svært viktig faglig arena og som nettverksskaper. I tillegg arrangerer Forum for kontroll og tilsyn en tilsvarende fagkonferanser i juni.

Sekretariatet foreslår å legge til rette økonomisk slik at alle medlemmene i kontrollutvalget får anledning til å delta på de viktigste kurs-/opplæringstilbudene i 2018, og det er tatt høyde for at antall medlemmer i utvalget har økt fra tre til fem medlemmer.

3. Kjøp av tjenester

Sauherad kommune har valgt å delta i to interkommunale selskap for å utføre kontroll- og tilsynsoppgavene. Dette er Telemark Kommunerevisjon IKS (TKR) for revisjonsoppgaver og Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark) for sekretariatsoppgaver.

3.1 Sekretariatstjenester

Sauherad kommune er medeier i Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Kostnader i selskapet blir fordelt etter eierbrøk/kommunestørrelse. Det er fra 2016 utarbeidet en ny fordelingsnøkkel for kostnadene i selskapet, for å fordele disse mest mulig rettferdig. Budsjettet for Temark fastlegges endelig av representantskapet i november, og budsjettallene er derfor et anslag.

3.2 Revisjonstjenester

Sauherad kommune er medeier i Telemark Kommunerevisjon IKS (TKR). Kostnader i selskapet fordeles etter eierbrøk/kommunestørrelse, og budsjett for virksomheten fastlegges av representantskapet. Selskapet utarbeidet en ny kostnadsdeling mellom eierne i 2014/2015. Det faste driftstilskuddet omfatter ordinær regnskapsrevisjon og en gitt mengde med forvaltningsrevisjon. Skulle det oppstå behov for mer forvaltningsrevisjon i løpet av 4-års perioden enn det som er avtalt må kommunen enten omprioritere prosjekter, eller kjøpe flere timer i tillegg.

4. Selskapskontroll og andre tjenester

Kjøp av tjenester omfatter og kostnader knyttet til gjennomføring av selskapskontroll og evt. andre tjenester det skulle bli behov for. Selskapskontroll har hittil blitt bestilt fra TKR, og fakturert i tillegg til det faste driftstilskuddet. TKR oppgir at en ordinær eierskapskontroll kan koste mellom 50 000 -100 000, mens forvaltningsrevisjon i selskap kan koste mellom 150 000-200 000. Om flere kommuner går sammen kan kostnaden pr. kommune bli lavere. Slik som for den planlagte selskapskontrollen i IRMAT, der Sauherad sin del er beregnet til ca. 35 000.

Budsjettet kan spesifiseres slik:

Beskriving	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018
Godtgjørelse til folkevalgte, tapt arbeidsfort.	20 000	20 000	27 000
Arbeidsgiveravgift	3 000	3 000	3 000
Møteutgifter, bevertning	2 000	2 000	2 000
Reiseutgifter	10 000	10 000	10 000
Opplæring/kurs/andre møter	30 000	30 000	50 000
Kontingenter og abonnement	2 000	2 000	2 000
Kjøp fra IKS			
a. Revisjon (ut frå avtale, Koml. § 77, nr. 3)	632 300	663 900	681 000
b. Sekretariat (ut frå Koml. § 77, nr. 10)	135 000	136 000	140 000
c. Selskapskontroll* (ut frå Koml. § 77, nr. 5)	7 000	80 000	35 000
Totalutgifter	841 300	946 900	950 000

* Budsjett for Temark blir fastlagt av representantskapet i november, og tallet i budsjettet for 2016 er derfor basert på et anslag. Faktisk vedtatt kostnader til sekretariat var i 2017 kr. 135 980 jf. vedtak i representantskapet i november.

**I anslaget for 2018 legg sekretariatet til grunn en økning på 2,9 % i forhold til vedtatt ramme for 2017 på kr. 135 980.

***Under forutsetning av at kontrollutvalget velger å bestille selskapskontroll ut fra vedtatt plan.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet foreslår en budsjetttramme på kr 950 000,- for kontrollutvalget for 2018, inkl. kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi mener dette gir et realistisk bilde av de utgifter som forventes for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Skulle det oppstå uforutsette situasjoner/hendelser hvor det blir behov for ekstraordinære granskninger/rapporter fra revisjonen eller det skulle være behov for å innhente ekstern kompetanse, kan behovet for tilleggsbevilgninger til kontroll- og tilsynsvirksomheten oppstå. Dette er i så tilfelle en sak for kommunestyret.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

21/17 Innstilling til valg av revisjonsordning for nye Midt-Telemark kommune

Arkivsak-dok. 17/13407-2
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Sauherad kontrollutvalg	06.09.2017	21/17

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget legger saken frem for fellesnemnda med følgende innstilling:

1. Fellesnemnda ønsker å videreføre deltakelse i Telemark Kommunerevisjon IKS som revisor for kontrollutvalget i Midt-Telemark kommune.
2. Fellesnemnda anmoder kommunestyrene i Bø og Sauherad kommuner om å si opp gjeldende avtale med virkning fra 1.1.2020
3. Fellesnemnda ber om at det tas initiativ overfor Telemark Kommunerevisjon IKS for å få utarbeidet ny selskapsavtale fra 1.1.2020.

Bakgrunn for saken:

Kommunestyrene i Sauherad og Bø fattet lokale sammenslåingsvedtak 16.06.2016. Stortinget fattet vedtak 08.06.2017 om at kommunene Sauherad og Bø skal slås sammen til en kommune innen 01.01.2020. I den forbindelse må det velges revisor for den nye kommunen. Kommunestyrene i de to kommunene har delegert til fellesnemnda å ta stilling til revisjonsordning. Fellesnemnda fatter vedtak på bakgrunn av innstilling fra de to kontrollutvalgene. I egenskap av å være sekretariat for kontrollutvalget i de to kommunene, utreder Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark) saken for kontrollutvalgene i Sauherad og Bø på vanlig måte. Sekretariatet er også blitt bedt om å sette dette på agendaen til kontrollutvalget i brev datert 04.07.2017.

Saksopplysninger:

Prosess og framgangsmåte ved kommunesammenslåing er regulert av Inndelingsloven.

§26, 5.ledd i Inndelingsloven har slik ordlyd:

«Nemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor. Tilsvaramanda gjeld for sekretariat for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.»

Dagens ordning for Sauherad og Bø

Både Sauherad og Bø er deltakere i Telemark Kommunerevisjon IKS.

Telemark Kommunerevisjon IKS er organisert som et interkommunalt selskap. Selskapet har 21 eiere og Bø eierandel utgjør 1,95 %, mens Sauherads andel utgjør 1,64 %.

Selskapet utfører både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for begge kommuner.

Alternativer for organisering av revisjon

Kommuneloven §78 nr.3 åpner for at kommunestyret (i dette tilfelle fellesnemnda etter delegert myndighet) kan velge mellom tre alternative revisjonsordninger:

- Ansette egen revisor
- Delta i interkommunalt samarbeid/selskap
- Kjøpe hele eller deler av revisjonstjenestene i markedet

Uavhengig av hvilken ordning for revisjon som velges, vil revisjonsarbeidet være styrt av detaljerte forskrifter, metoder og standarder, med konkrete krav til utdanning og praksis hos revisorene.

Egen ansatt revisor var en mer vanlig ordning tidligere. Bortsett fra Oslo og Trondhjem, er det imidlertid svært få kommuner som har dette i dag. Størsteparten av kommunene er deltakere i interkommunale revisjonssamarbeid eller revisjonsselskap. Ca. 12 % av kommunene har konkurranseutsatt revisjonen og kjøper disse tjenestene i markedet.

Vurdering fra sekretariatet:

I dette tilfelle, hvor både Sauherad og Bø iht. tidligere politiske vedtak er deltakere i Telemark Kommunerevisjon IKS, har fellesnemnda anledning til å videreføre denne ordningen, jfr. Inndelingsloven §26, 5.ledd. Dette framstår som den naturlige løsningen i dette tilfelle.

I prosesser med kommunesammenslåing anses det i tillegg å ha stor verdi med erfaring fra og kunnskap om de kommunene som skal slå seg sammen.

Sekretariatets oppfatning er for øvrig at kontrollutvalgene i begge kommuner har stor tillit til det arbeid som Telemark Kommunerevisjon IKS leverer.

Vedlegg:

- 1) Henvendelse vedr. revisjon og kontrollutvalg i ny kommune i Midt-Telemark

Vedlegg til sak



Revisjon og
kontrollutvalg i ny k

22/17 Innstilling til valg av sekretariatsordning for nye Midt-Telemark kommune

Arkivsak-dok. 17/13455-5
Arkivkode. 033
Saksbehandler Sverre B. Midthjell, Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Sauherad kontrollutvalg	06.09.2017	22/17

Settesekretariatets innstilling

Kontrollutvalget legger saken frem for fellesnemnda med følgende innstilling:

1. Fellesnemnda ønsker å videreføre deltakelse i Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS som sekretariat for kontrollutvalget i Midt-Telemark kommune.
2. Fellesnemnda anmoder kommunestyrene i Bø og Sauherad kommuner om å si opp gjeldende avtale med virkning fra 1.1.2020
3. Fellesnemnda ber om at det tas initiativ overfor Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS for å få utarbeidet ny selskapsavtale fra 1.1.2020.

Saksutredning

Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS er part i saken og er derfor etter forvaltningsloven § 6, 1. ledd, bokstav a) ikke habile til å gjennomføre saksutredning i saken. Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS har derfor utarbeidet felles saksfremlegg og innstilling på oppdrag fra lederne av kontrollutvalgene i Sauherad og Bø kommuner.

Kommunestyrene i Bø og Sauherad fattet lokale sammenslåingsvedtak 16.06.2016. Stortinget fattet vedtak 08.06.2017 om at kommunene Bø og Sauherad skal slås sammen til en kommune innen 01.01.2020. I den forbindelse må det velges sekretariatsordning for den nye kommunen. Kommunestyrene i de to kommunene har delegert til fellesnemnda å ta stilling til sekretariatsordning. Fellesnemnda fatter vedtak på bakgrunn av innstilling fra de to kontrollutvalgene.

Ved kommunesammenslåing skal kontrollutvalget avgi innstilling til fellesnemnda om valg av sekretariatsordning for kontrollutvalget i den nye kommunen jfr. Inndelingslova § 26 femte ledd:

«Nemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller mvidareføre avtale med annan revisor. Tilsvarande gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.»

Norges kommunerevisorforbund anbefaler at det benyttes et settesekretariat til å forberede slik sak for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgene i Bø og Sauherad har mottatt en henvendelse fra prosjektkoordinator Per Dehli der det bes om at saken settes på agendaen i kontrollutvalgene i Bø og Sauherad.

Om sekretariat for kontrollutvalget

Kommunestyret skal ifølge forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20, sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og underlagt kontrollutvalgets instruksjonsmyndighet.

Det finnes i praksis tre ulike måter å tilfredsstille kravet til et uavhengig sekretariat:

1. Egen ansatt kontrollutvalgssekretær underlagt kontrollutvalgets myndighet.
2. Interkommunalt samarbeid om sekretariat for kontrollutvalget.
3. Konkurransenutsetting av tjenesten.

Av disse tre er interkommunalt samarbeid den desidert mest vanlige løsningen blant norske kommuner og fylkeskommuner.

Dagens ordning for Bø og Sauherad

Både Bø og Sauherad er deltakere i Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark) er organisert som et interkommunalt selskap. Selskapet har 34 eiere hvor både Bø og Sauherad er eier.

Selskapet leverer sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i begge kommunene.

Av lov om interkommunale selskaper § 4 fremgår det at et interkommunalt selskap skal være basert på en selskapsavtale mellom deltakerne. I denne selskapsavtalen skal det fremgå hvem som er deltakere. Dersom Midt-Telemark kommune skal erstatte Bø og Sauherad i avtalen krever det derfor at det inngås ny avtale. Denne må vedtas av kommunestyret eller fylkestinget hos alle deltakerne.

Settesekretariatets vurdering

Temark er i dag landets nest største kontrollutvalgssekretariat i antall deltakere, og besitter etter vår mening god kompetanse til å gjennomføre sekretariatsoppdraget. Selskapet betjener nabokommunene til den nye kommunen og har hovedkontor i Bø. Settesekretariatet er ikke kjent med at det er uttrykt ønske om å vurdere andre alternativer.

I og med at det krever ny selskapsavtale hvis samarbeidet skal videreføres med den nye kommunen er det per i dag ikke kjent hvilke vilkår Midt-Telemark kommune vil få i det nye samarbeidet, for eksempel hvilken eierandel og innflytelse i representantskapet kommunen skal ha. Det må derfor fremforhandles en ny avtale før fellesnemnda kan ta endelig stilling til inntreden. Vi antar at Midt-Telemark kommune vil få mulighet til å tre inn med tilsvarende vilkår som Bø og Sauherad kommuner har i dag.

Dersom fellesnemnda eller kontrollutvalget skulle ønske å vurdere andre alternativer bør saken sendes tilbake for ny behandling.

Settesekretariatets konklusjon

Settesekretariatet anbefaler kontrollutvalget å avgi innstilling til fellesnemnda om å videreføre deltakelse i Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Dette krever at det inngås ny selskapsavtale med øvrige eiere, og settesekretariatet anbefaler derfor at fellesnemnda tar initiativ til å få på plass slik avtale.

Vedlegg til sak



Oversendelsesbrev VS_ Settesekretariat
- Saksfremlegg - Sek



Revisjon og
kontrollutvalg i ny k

23/17 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 - Sauherad kommune

Arkivsak-dok. 17/13404-1
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Sauherad kontrollutvalg	06.09.2017	23/17

Forslag fra sekretariatet:

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon i Sauherad kommune 2017 tas til orientering.

Bakgrunn for saken:

Overordnet revisjonsstrategi er dokumentet som viser den overordnede planleggingen av regnskapsrevisjonen i den enkelte kommune. Formålet er å dokumentere at de planlagte revisjonshandlingene for er tilstrekkelige og effektive. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon i kommunen. Som et ledd i å følge opp dette orienterer oppdragsrevisor om strategien for revisjon for det enkelte revisjonsår.

Saksopplysninger:

Telemark kommunerevisjon IKS er valgt som revisor for Sauherad kommune og har avtale om å levere regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for Sauherad kommune. Kommunens revisor skal følge lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i revisjonsarbeidet.

Overordnet revisjonsstrategi 2017 er det overordnede planleggingsdokumentet for gjennomføring av regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2017. Strategien skal gi kontrollutvalget et innblikk i hvilke fokusområder revisjonen har prioritert, hva som er årlige oppgaver og hva som er ekstraordinære oppgaver.

Oppdragsrevisor Birgitte Bøen vil gi en fylldig gjennomgang av den overordnede revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon i Sauherad kommune i 2017 i møtet.

Vurdering fra sekretariatet:

Overordnet revisjonsstrategi er revisjonens arbeidsdokument og skal bare tas til orientering av kontrollutvalget. Fremleggelse av revisjonsstrategien for utvalget er med på å sikre kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar overfor revisjonen.

Vedlegg:

- 1) Overordna revisjonsstrategi regnskapsrevisjon Sauherad kommune 2017

Vedlegg til sak



Overordnet
revisjonsstrategi 201

24/17 Orientering fra revisor i møte 06.09.2017 - Sauherad kommune

Arkivsak-dok. 17/03367-5
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Sauherad kontrollutvalg	06.09.2017	24/17

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges frem uten innstilling.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har som en av sine oppgaver å holde seg orientert om revisjonsarbeidet og se til at revidering av kommunens regnskap skjer på en god måte.

Det er fast praksis at revisor orienterer om revisjonsarbeidet i kommunen i kontrollutvalgsmøtene. I løpet av høsten legger revisor i tillegg frem planleggingen av revisjonsåret, og på våren legger revisor frem melding fra revisor og revisors uttalelse om kommuneregnskapet.

Saksopplysninger:

Hjemmelen for dette finner man i Kommunelova:

§ 77. Kontrollutvalget 4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

§ 78. Revisjon 5. Kommunens eller fylkeskommunens revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.

Det er også beskrevet nærmere i Kontrollutvalgsforskriften:

§ 6. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Det er også en egen forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner som gir føringer for arbeidet til revisor.

Birgitte Bøen er ny oppdragsrevisor for Sauherad kommune og hun vil presentere seg for utvalget i møte.

Vurdering fra sekretariatet:

Saken legges frem uten innstilling siden orienteringen gis i møtet.

25/17 Referatsaker 06.09.2017 - Sauherad kontrollutvalg

Arkivsak-dok. 17/00977-7
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Sauherad kontrollutvalg	06.09.2017	25/17

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

1. Referatsaker
2. Innkommen/utgående post
3. Neste møte 04.12.17 kl. 09:00
 - a. Mulig fellesmøte 27/9 eller 2/10:
Prosjektplan: "Gjennomføring av verksemd – sjølvkost og ressursbruk i IRMAT"

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

26/17 Eventuelt i møte 06.09.2017 - Sauherad kontrollutvalg

Arkivsak-dok. 17/00973-7
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Sauherad kontrollutvalg	06.09.2017	26/17

Klikk her for å skrive inn tekst.