

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

---

**Arkivsak:** 18/400  
**Møtedato/tid:** 05.09.2018 Kl 09:00  
**Møtested:** Fylkets hus - møterom Kvenna

---

**Møtedeltakere:**

May Britt Lagesen  
Kari Anne Susegg Kvarving  
Eirik Forås  
Pål Marius Aarlott Ertsås  
Kai-Jørgen Lorvik

**Forfall:**

**Andre møtende:**

Revisjon Midt-Norge SA  
Rådmann

**Kopi:**

Ordfører, rådmann, revisor

---

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 31.  
Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS  
v/Liv Tronstad på telefon 900 38 551, eller e-post: liv.tronstad@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 28.08.2018

May Britt Lagesen (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Liv Tronstad  
Seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

## **Sakliste**

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
26/18	Referatsaker møte 5.9.2018
27/18	Orientering fra rådmannen - rustjenesten
28/18	Regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet
29/18	Revisjonsstrategi 2018
30/18	Selskapskontroll Steinkjerhallen AS - orientering fra revisor
31/18	Budsjett kontroll og tilsyn 2019

## Referatsaker møte 5.9.2018

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

**Møtedato**

05.09.2018

**Saknr**

26/18

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE - 033

**Arkivsaknr** 18/167 - 5

---

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Referatene tas til orientering.

**Saksutredning**

Følgende referatsaker vil bli presentert i møtet

1. Fellesnemndas arbeidsutvalg - Møteprotokoll 21.8.2018

## Orientering fra rådmannen - rustjenesten

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

**Møtedato**

05.09.2018

**Saknr**

27/18

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE - 033, TI - &43

**Arkivsaknr** 18/58 - 9

---

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar rådmannens informasjon til orientering.

**Saksutredning**

Viser til kontrollutvalgets sak:

03/18 Besøk i kommunal avdeling - rustjenesten den 31.1.2018

06/18 Oppsummering etter besøk i rustjenesten 31.1.2018

07/18 Orientering fra rådmannen

Kontrollutvalget gjorde slikt vedtak i sak 07/18:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og ber rådmannen om en ny orientering i møte i september om hvordan tjenesten har tatt tak i utfordringene.

På bakgrunn av dette vedtaket er rådmannen bedt om å komme i møtet og gi kontrollutvalget en ny orientering vedr.:

- Arbeidsmiljø både internt og mot brukere
- HMS og HMS-arbeidet
- Avvikshåndtering
- Medarbeidersamtaler

**Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Kontrollutvalget kan ta informasjonen fra rådmannen til orientering, eller velge å se nærmere på området dersom utvalget ikke får den informasjonen de finner nødvendig.

## Regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

**Møtedato**

05.09.2018

**Saknr**

28/18

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE - 216

**Arkivsaknr** 18/375 - 1

---

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen til etterretning, og har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin vurdering av uavhengighet.

**Vedlegg**

uavhengighetserklæring Steinkjer

**Saksutredning**

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 regnskapsrevisor er utdannet statsautorisert revisor. For statsautoriserte revisorer vil vandel normalt være kontrollert av finanstillsynet ifm godkjenningen, og av kontrollutvalget ved tildeling av oppdraget.

**Kontrollutvalgssekretariatets vurdering**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil gå gjennom sin årlige egenvurdering i møte.

Så fremt kontrollutvalget ikke har innvendinger, kan kontrollutvalget ta den gitte informasjonen til etterretning uten merknader.

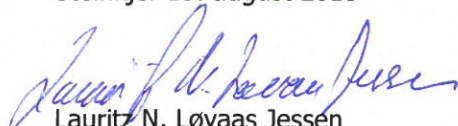
**Egenvurdering av uavhengighet:**

Steinkjer kommune

Kommuneloven § 79 og forskrift om revisjon § 13 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. I tillegg setter forskrift om revisjon § 14 begrensninger. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskrift om revisjon § 15.

<b>Ansettelsesforhold</b>	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
<b>Medlem i styrende organer</b>	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Steinkjer kommune deltar i.
<b>Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit</b>	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
<b>Nærstående</b>	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Steinkjer kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
<b>Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet</b>	<p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Steinkjer 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 § 14, 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>
<b>Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver</b>	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Steinkjer kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
<b>Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige</b>	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptrer som fullmektig for Steinkjer kommune.
<b>Andre særegne forhold</b>	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Steinkjer 13. august 2018



Lauritz N. Løvaas Jessen  
Oppdragsansvarlig revisor

## Revisjonsstrategi 2018

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

**Møtedato**

05.09.2018

**Saknr**

29/18

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE - 216

**Arkivsaknr** 18/375 - 3

---

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2018 til orientering.

**Saksutredning**

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 med dette få kunnskap om kontrollenes "rekkevidde" og regnskapsrevisors arbeidsmetodikk.

**Kontrollutvalgssekretariatets vurdering**

I møtet vil revisor presentere strategien for regnskapsåret 2018.

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, og kontrollutvalget vil ha plikt til å bevare taushet om innholdet i revisors orientering.

## **Selskapskontroll Steinkjerhallen AS - orientering fra revisor**

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

**Møtedato**

05.09.2018

**Saknr**

30/18

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE - 037, TI - &58

**Arkivsaknr** 18/162 - 5

---

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Saksutredning**

Viser til den pågående selskapskontrollen med forvaltningsrevisjon i Steinkjerhallen, jf. kontrollutvalgets sak 10/18.

Revisor er bedt om å orientere kontrollutvalget om status for prosjektet.

**Kontrollutvalgssekretariatets vurdering**

Dette er en orientering om status, og det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.



## Budsjett kontroll og tilsyn 2019

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

**Møtedato**

05.09.2018

**Saknr**

31/18

**Saksbehandler** Liv Tronstad**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 18/169 - 4

---

**Kontrollutvalgsekretariatets innstilling**

1.Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2019 for kontroll- og tilsynsarbeidet med en total ramme på kr 1.889.500 med forbehold om endringer etter årsmøtevedtaket i Revisjon Midt-Norge.

Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.

2.Forslaget oversendes rådmannen for videre behandling i samsvar med § 18 i forskrift om kontrollutvalg.

**Saksutredning**

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 budsjettamme 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 kommunen. Dette gjelder utvalgets egne utgifter og kjøp av sekretariats-tjenester og revisjonstjenester. Kommunens kostnader til kontroll og tilsyn skal framgå av både budsjett og regnskap, og føres på funksjon 110.

Kontrollutvalget er valgt av kommunestyret til å føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltning, og skal sørge for kompetent sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar å se til at revisjonen tilfredsstiller kommunens 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 kommunens 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.

Fom. 01.01.2018 ble sekretariatsselskapene slått sammen til Konsek Trøndelag IKS, og revisjonsselskapene ble slått sammen til Revisjon Midt-Norge SA.

Konsek Trøndelag IKS sitt budsjett for 2019 ble vedtatt på selskapets representantskapsmøte 16.04.2018. I representantskapsaken fremgår det at det er knyttet usikkerhetsmomenter til fremtidig driftsnivå. Honorar for 2020 og økonomiplan vil bli behandlet av representantskapet våren 2020.

Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2019 blir fastsatt i årsmøte 01.10.2018. En tar derfor utgangspunkt i beløpet for revisjonstjenester for 2018. (Styrets innstilling vil trolig foreligge i starten på september)

Budsjett	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Kontrollutvalgets egen drift (Møteavvikling, faglig oppdatering mm)	142.400	175.500
Kjøp av sekretariatstjenester	246.750	279.000
Kjøp av revisjonstjenester	1.435.000	1.435.000
Total ramme kontroll og tilsyn	1.825.000	1.889.500

\* Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2019 blir fastsatt i årsmøte 01.10.2018

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 kommunestyret.

Kontrollutvalget legger fram et forslag til spesifisert budsjett for kontroll og tilsyn, og kommunestyret fastsetter den totale rammen.

### Kontrollutvalgssekretariatets vurdering

I tillegg til kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester bygger budsjettforslaget på erfaring fra kontrollutvalgets egenaktivitet og tidligere regnskapstall.

Forslaget til budsjett for kontroll og tilsyn i 2019 legger ikke opp til endret aktivitetsnivå for kontrollutvalget.

Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.

## Vedlegg

### FORSLAG TIL SPESIFISERT DRIFTSBUDSJETT FOR 2019 FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET I KOMMUNEN

Post	Tekst	Beløp
10800	Ledergodtgjørelse	70.000
10801	Møtegodtgjørelse (900 kr pr møte pr stk)	25.000
10802	Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste	4.500
10990	Arbeidsgiveravgift (14.10 % for ledergodtgjørelse, møtegodtgjørelse)	13.500
11200	Faglitteratur/tidsskrifter (5 abonnement på tidsskriftet Kommunerevisoren)	2.500
11150	Beverting	2.000
115001	Kursavgifter og oppholdsutgifter	38.000
11601	Kjøregodtgjørelse (Kjøregodtgjørelse til møter)	5.000
11602	Reiseutgifter (Andre reiseutgifter)	5.000
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser (Medlemskap i FKT)	10.000
13750	Kjøp av tjenester fra Konsek Trøndelag IKS	279.000

13751	Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA (endelig beløp fastsettes av årsmøte 1/10-18)	1.435.000
<b>Sum</b>		

\* Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2019 blir fastsatt i årsmøte 01.10.2018