



**INNHERRED SAMKOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

KomSek Trøndelag IKS  
-sekretariat for kontrollutvalgene 

## Møteinnkalling

**Dato:** Tirsdag 30. august 2016  
**Tid:** Kl. 10:00  
**Sted:** Verdal rådhus, møterom 2. etg.

### NB! MERK TID OG STED

Møteinnkallingen sendes kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer, revisor, ordfører og administrasjonssjefen.

Faste medlemmer er med dette kalt inn til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til sekretariatet.

### Saksliste

Sak nr.	Sakstittel
016/16	Referatsaker
017/16	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – den årlige uavhengighetserklæring
018/16	Orientering fra revisor vedr. revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon 2016
019/16	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor – den årlige uavhengighetserklæring
020/16	Kontroll og tilsyn - forslag til driftsbudsjett 2017
021/16	Orientering fra administrasjonssjefen Eventuelt

Steinkjer, 24.08.16

Hans Heieraas  
leder

Paul Stenstuen  
kontrollsekretær  
E-post: paul.stenstuen@komsek.no  
Dir.tlf. 74 11 14 78  
Mob. 90 95 04 40



**SAK 016/16**  
**REFERATSAKER**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	30.08.16	Paul Stenstuen	016/16	433-1798-5.3

**Saksbehandlers forslag til vedtak**  
Referatene tas til orientering.

**Referat**

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	Innherred samkommune	Notat U.off. jf. offentleglova §23 og forvaltningsloven §13	Ikke vedlagt

Steinkjer 24.08.16

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



**SAK 017/16**  
**OPPDRAKSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR – DEN ÅRLIGE**  
**UAVHENGIGHETSERKLÆRING**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	30.08.16	Paul Stenstuen	017/16	433-1798-5.3

**Saksbehandlers forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors vurdering av sin egen uavhengighet til etterretning.

**Vedlegg**

Revisors uavhengighetserklæring

**Ikke trykte vedlegg**

1. Forskrift om revisjon
2. Forskrift om kontrollutvalg
3. Kommuneloven

**Saksopplysninger**

Enhver som foretar revisjon for kommune eller fylkeskommune skal fortløpende vurdere egen uavhengighet. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder både ved regnskapsrevisjon og ved forvaltningsrevisjon.

Den oppdragsansvarlige revisor skal avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget jf. revisjonsforskriftens § 15, se vedlegg. 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. Slik attest er nylig blitt fremlagt.

**Vurdering**

Kontrollutvalget kan ta oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Steinkjer 24.08.16

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



## **SAK 018/16**

### **ORIENTERING FRA REVISOR VEDR. REVISJONSSTRATEGIEN FOR REGNSKAPSREVISJON 2016**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	30.08.16	Paul Stenstuen	018/16	433-1798-5.3

#### **Saksbehandlers forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

#### **Vedlegg**

Ingen

#### **Ikke trykte vedlegg**

1. Forskrift om revisjon
2. Forskrift om kontrollutvalg
3. Kommuneloven

#### **Saksopplysninger**

Revisor skal i samsvar med gjeldende revisjonsstandarder utarbeide en strategi og plan for sitt revisjonsoppdrag. Revisors strategi og plan for hvordan det enkelte revisjonsoppdrag skal løses er interne vurderinger og interne dokumenter hos revisor.

Regnskapsrevisor vil presentere revisjonsstrategien for regnskapet 2016 i møtet. I forbindelse med dette vil regnskapsrevisor gi en orientering for å:

- Sette kontrollutvalget bedre i stand til å forstå hva vesentlighetsgrensene er og hva disse konkret innebærer – herunder forstå 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 – herunder kommunens etterlevelse av aktuelle lovregler og kommunale vedtak
- Bidra til at kontrollutvalget forstår omfanget av særattestasjoner mv, samt regnskapsrevisors rådgivning og veiledning av kommunen

#### **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.

Saken sees som et ledd i kontrollutvalgets oppfølging av og med revisor. 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.

Steinkjer 24.08.16

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



## **SAK 019/16**

### **OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR – DEN ÅRLIGE UAVHENGIGHETSERKLÆRING**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	30.08.16	Paul Stenstuen	019/16	433-1798-5.3

#### **Saksbehandlers forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors vurdering av sin egen uavhengighet til etterretning.

#### **Vedlegg**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av egen uavhengighet i forhold til Innherred samkommune

#### **Ikke trykte vedlegg**

1. Forskrift om revisjon
2. Forskrift om kontrollutvalg
3. Kommuneloven

#### **Saksopplysninger**

Enhver som foretar revisjon for kommune eller fylkeskommune skal fortløpende vurdere egen uavhengighet. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder både ved regnskapsrevisjon og ved forvaltningsrevisjon.

Den oppdragsansvarlige revisor skal avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget jf. revisjonsforskriftens § 15, se vedlegg. 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. Vandelsattest skal fremlegges i forbindelse med at revisor påtar seg oppdraget, og ellers ved behov.

#### **Vurdering**

Kontrollutvalget kan ta oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Steinkjer 24.08.16

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



## SAK 020/16

### KONTROLL OG TILSYN - FORSLAG TIL DRIFTSBUDSJETT 2017

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	30.08.16	Paul Stenstuen	020/16	433-1798-5.3
Samkommunestyret				

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2017 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 245 000.

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

2. Det forutsettes at ressursbehov i forbindelse med forvaltningsrevisjon kan dekkes ved en ressursavståelse fra deltakerkommunenes kontrollutvalg.
3. Forslaget oversendes administrasjonssjefen for videre behandling i samsvar med § 18 i forskrift om kontrollutvalg.

#### Vedlegg

Ingen

#### Ikke trykte vedlegg

1. Budsjettvedtak i representantskapene for KomSek Trøndelag IKS og KomRev Trøndelag IKS den 09.05.16.
2. Samkommunestyrets sak 17/13
3. Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven)
4. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 16.6.2004.
5. Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.
6. Veileder for rapportering om ressursbruk og tjenesteproduksjon i kommuner og fylkeskommuner.

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal årlig utarbeide forslag til budsjett på bakgrunn av ressursbehovet knyttet til kontroll- og tilsynsarbeidet overfor samkommunestyret. 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 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.

KomSek Trøndelag IKS (KomSek) er utvalgets operative ledd og har bl.a. ansvaret for saksutredning og oppfølging av utvalgets saker. KomRev Trøndelag IKS er samkommunens valgte revisor.

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave, jf. kommunelovens kapittel 12. Det er ikke gjort unntak for samkommunene mht. dette. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres etter en plan basert på en overordnet analyse og prosjektene skal velges etter en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kontrollutvalget skal utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst en gang i valgperioden. Planen skal vedtas av samkommunestyret senest innen utgangen året etter valgåret.

Representantskapene i de to selskapene vedtok budsjett for 2017 og økonomiplan for perioden 2017-2020 i møter den 9. mai. 2016. Overføringen til samkommunen fra KomRev Trøndelag IKS er i utgangspunktet kun ment å dekke regnskapsrevisjon.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon kan eventuelt dekkes ved en ressursavståelse fra kontrollutvalgene i Verdal og Levanger. Skulle disse kontrollutvalgene allerede ha bundet opp sine ressurser må i så fall finansieringen av denne oppgaven tas opp på nytt.

De øvrige kostnader er godtgjørelser mv. for kontrollutvalgets medlemmer og andre kostnader i forbindelse med møteavvikling. Satsene for godtgjøring til folkevalgte mv. fastsettes av samkommunestyret. Det er lagt til grunn samme møteaktivitet i 2017 som for tidligere år.

Det er vedtatt at samkommunen skal avvikles innen 2020. Det legges derfor opp til at økonomiplanperioden ikke strekker seg utover 2019.

Ut fra dette har en satt opp følgende forslag til budsjetttramme og økonomiplan for perioden 2017-2019:

<b>Budsjett og økonomiplan</b>	Forslag	Anslag		
		2017	2018	2019
<b>2017-2019</b>				
Kontrollutvalget: Utgifter ifm møteavvikling mv.	40 000	40 000	40 000	40 000
Kjøp av sekretariatstjenester	32 000	32 000	32 000	32 000
Kjøp av regnskapsrevisjon	173 000	173 000	173 000	173 000
Sum kjøp av tjenester fra IKS	205 000	205 000	205 000	205 000
Total ramme kontrollutvalget	245 000	245 000	245 000	245 000

Det legges opp til at kontrollutvalget selv fordeler tildelt ramme - etter at total ramme for kontroll og tilsynsarbeidet er blitt fastsatt av samkommunestyret. 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 samkommunestyret. Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettsikkerhetshensyn overfor kommunenes 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 tilfredsstillende samkommunens behov til enhver tid.

Kontrollutvalget har hatt en spesiell oppmerksomhet rettet mot samkommunens internkontroll. I forslaget til budsjett og økonomiplan blir det forutsatt at et eventuelt fortsatt sterkt fokus på kommunens internkontroll kan løses ved regelmessige orienteringer fra administrasjonssjefen.

Honoraret for regnskapsrevisjon for 2017 ble behandlet av til KomRev Trøndelag IKS sitt representantskap i møte den 09.05.16. Iht. gjeldende revisjonsstandarder skal revisjonsaktivitet være basert på risiko- og vesentlighetsanalyser. Det ligger med andre ord sterke føringer både i forskrift og i revisjonsstandardene at nødvendige aktiviteter skal gjennomføres. Og, at det kun er nødvendige aktiviteter som skal gjennomføres.

Det forutsettes at ressursbehov i forbindelse med forvaltningsrevisjon kan dekkes ved en ressursavståelse fra deltakerkommunenes kontrollutvalg. Skulle deltakerkommunenes kontrollutvalg allerede ha bundet opp sine ressurser, må i så fall finansieringen av denne oppgaven tas opp på nytt.

Saken legges med dette frem for kontrollutvalget til en diskusjon knyttet til kontrollutvalgets anbefaling til samkommunestyret for kommende års ramme for kontroll og tilsyn.

Steinkjer den 24.08.16

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



## **SAK 021/16**

### **ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	30.08.16	Paul Stenstuen	021/16	433-1798-5.3

#### **Saksbehandlerens forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

#### **Vedlegg**

Ingen

#### **Ikke trykte vedlegg**

1. Kontrollutvalgets sak 23/15
2. Samarbeidsavtale for Innherred samkommune, vedtatt i Verdal kommunestyre 26.11. 2012 og i Levanger kommunestyre 21.11. 2012
3. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
4. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
5. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

#### **Saksopplysninger**

I kontrollutvalgets møteplan for 2016 er det satt av tid til en orientering fra administrasjonssjefen vedrørende administrasjonens tilbake rapportering til samkommunestyret. Kontrollutvalget har derfor anmodet administrasjonssjefen om en orientering om dette.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om arbeidet med kommunereformen. Kontrollutvalget har på denne bakgrunn anmodet administrasjonen om en orientering vedrørende status.

Orienteringen vil bli gitt i møte.

Steinkjer 24.08.16

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær