



## MØTEINNKALLING

**Møtedato:** Onsdag 7. september 2016  
**Møtetid:** Kl. 09.00 –  
**Møtested:** Fylkets hus, møterom Setra

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.

Kontrollutvalgets møter er åpne.

### SAKLISTE

---

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
020/16	Referatsaker
021/16	Orientering fra administrasjonen - varslingsrutiner
022/16	Forslag til driftsbudsjett for kontroll og tilsyn 2017
023/16	NOU 2016:4 Ny kommunelov – intern høring i FKT
024/16	Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetsvurderinger
025/16	Revisjonsstrategi 2016

Sak 25/16 vil bli behandlet i lukket møte, jfr. koml. § 31,2 og fvl. § 13.

Steinkjer 30.08.2016

May Britt Lagesen  
leder

Per Helge Genberg  
kontrollsekretær  
Telefon: 74 11 14 73  
Mobil: 41 68 99 12  
E-post: per.helge.genberg@komsek.no

## SAK 020/16

### REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	07.09.2016	Per Helge Genberg	020/16	412-1702-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

#### Referat

1	KomSek Trøndelag IKS	Informasjon til kontrollutvalgene fra fung. daglig leder	Vedlagt
2	Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)	Kommunereform sjekkliste	Vedlagt
3	KomRev Trøndelag IKS	Kopi av brev til Steinkjer kommune om ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	Vedlagt

## SAK 021/16

### ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – VARSLINGSRUTINER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	09.05.2016	Per Helge Genberg	013/16	422-1736-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har bedt rådmannen gi en orientering i møtet om kommunens regelverk/rutiner for varsling.

## SAK 022/16

### FORSLAG TIL DRIFTSBUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2017

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	07.09.2016	Per Helge Genberg	022/16	412-1702-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2017 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen med en total ramme på kr. 1.813.000.  
Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.

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

### Vedlegg

1. Forslag til spesifisert driftsbudsjett for 2017 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

### 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 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.

Kommunestyret har valgt kontrollutvalget til å ha løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på kommunestyrets vegne, 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.

	<b>Budsjett 2016</b>	<b>Forslag 2017</b>
Kontrollutvalgets utgifter til møte-avvikling, faglig oppdatering mm	142 900	143 000
Kjøp av sekretariatstjenester	228 100	235 000
Kjøp av revisjonstjenester	1 410 000	1 435 000
Total ramme kontrollutvalget	1 781 000	1 813 000

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.

Budsjettene for 2017 for KomRev Trøndelag IKS og KomSek Trøndelag IKS ble vedtatt på selskapenes representantskapsmøter 9.mai 2016. Sekretariatet; KomSek Trøndelag IKS, Det er lagt til grunn en kostnadsøkning på 3 % i forhold til forrige år.

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.

Budsjettforslaget bygger på erfaring og tidligere regnskapstall.

Forslaget til budsjett for kontroll og tilsyn i 2017 legger ikke opp til endret aktivitetsnivå for kontrollutvalget, men antallet møter og ev. besøk ved kommunale avdelinger/institusjoner kan øke hvis konkrete saker eller problemstillinger oppstår.

## **SAK 023/16**

### **NOU 2016:4 NY KOMMUNELOV – INTERN HØRING I FKT (FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN)**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	07.09.2016	Per Helge Genberg	021/16	412-1702-5.3

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

Kontrollutvalget vedtar den vedlagte uttalelsen som hørings svar til Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) sin interne høring om NOU 2016:4 Ny kommunelov.

#### **Vedlegg**

1. Epost fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), 18.05.2016
2. Kapittel 25 Kontrollutvalget og kontrollutvalgssekretariatet i NOU 2016:4 Ny kommunelov

#### **Saksopplysninger:**

Steinkjer kommune er (som en av få i fylket) medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), og kontrollutvalget har derfor fått tilsendt epost fra FKT med oppfordring til å delta i den interne høringen, med frist 15.09.2016.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet sendte i april i år NOU 2016:4 Ny kommunelov på høring, med frist 06.10.2016. Kommunene er sjølsagt blant høringsinstansene, og i Steinkjers tilfelle er det altså også mulig å delta i høringen gjennom organisasjonen FKT.

Det såkalte Kommunelovutvalget har ikke foreslått drastiske endringer i Kommuneloven, men går bla. inn for å lovfeste det kommunale sjølstyret og lanserer tiltak for å styrke egenkontrollen.

På kontrollutvalgets område (kap. 25 i NOU-en) blir det foreslått å øke minsteantallet medlemmer i kontrollutvalgene fra 3 til 5, og at kravet til valgbarhet skal skjerpes. Styremedlemmer og sentralt ansatte i kommunale selskaper vil ut fra dette ikke kunne sitte i kontrollutvalget.

Videre mener Kommunelovutvalget at sekretariatene for kontrollutvalgene ikke lenger skal kunne «innhente informasjon og vurdere denne opp mot et regelverk» eller vurdere innhold og kvalitet på stoff som kontrollutvalgene har bestilt fra revisjonen.

Forslag til høringsuttalelse er lagt ved til utvalgets faste medlemmer.

## **SAK 024/16 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS UAVHENGIGHETS- VURDERINGER**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	07.09.2016	Per Helge Genberg	024/16	412-1702-5.3

### **Saksbehandlers forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisorernes uavhengighetsvurderinger til orientering.

### **Vedlegg**

1. Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Steinkjer kommune, datert 25.08.2016
2. Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Steinkjer kommune, datert 12.08.2016

### **Saksopplysninger**

I samsvar med revisjonsforskriften skal oppdragsansvarlige revisorer hvert år, og ellers ved behov, gi skriftlige egenvurderinger av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

## **SAK 025/16 REVISJONSSTRATEGI**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	07.09.2016	Per Helge Genberg	025/16	412-1702-5.3

### **Saksbehandlers forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2016 til orientering.

### **Saksopplysninger**

Revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget. Formålet er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å avgi beretning.

I møtet vil revisor presentere strategien for regnskapsåret 2016.

Det er viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til hva regnskapsrevisjonen inneholder. Regnskapsrevisor er bedt om å gi en orientering som kan

- sette kontrollutvalget bedre i stand til å forstå hva vesentlighetsgrensene er og hva disse konkret innebærer – inkl. å 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 – inkl. kommunens etterlevelse av aktuelle lovregler og kommunale vedtak
- bidra til at kontrollutvalget forstår omfanget av særattestasjoner mv og av regnskapsrevisors rådgivning og veiledning til kommunen