



**INNHERRED SAMKOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

KomSek Trøndelag IKS  
-sekretariat for kontrollutvalgene 

## Møteinnkalling

**Dato:** Mandag 6. februar 2017  
**Tid:** Kl. 09:30  
**Sted:** Levanger rådhus, møterom 1008

### 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.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

### Saksliste

Sak nr.	Sakstittel
001/17	Referatsaker
002/17	Orientering fra administrasjonssjefen om prosessene knyttet til avviklingen av samkommunen
003/17	Orientering fra revisor - status for regnskapsrevisjon
004/17	Kontrollutvalgets budsjett for 2017
005/17	Kontrollutvalgets årsrapport 2016 Eventuelt

Levanger/Steinkjer, 30.01.17

Hans Heieraas  
leder

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



**SAK 001/17**  
**REFERATSAKER**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.02.17	Paul Stenstuen	001/17	433-1798-5.3

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

**Referat**

Nr Fra/Til

Tittel på dokumentet

Vedlagt/Ikke  
vedlagt

Steinkjer 30.01.17

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



**SAK 002/17**

**ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONSSJEFEN OM PROSESSENE  
KNYTTET TIL AVVIKLINGEN AV SAMKOMMUNEN**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.02.17	Paul Stenstuen	002/17	433-1798-5.3

**Saksbehandlerens forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

**Vedlegg**

Ingen

**Ikke trykte vedlegg**

1. Kontrollutvalgets årsplan for 2017
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**

Kontrollutvalget har i sin års- og møteplan satt av tid til en orientering fra administrasjonssjefen om prosessene knyttet til avviklingen av samkommunen

Orienteringen vil bli gitt i møte.

Steinkjer 30.01.17

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



**SAK 003/17**  
**ORIENTERING FRA REVISOR - STATUSRAPPORT FOR**  
**RGNSKAPSREVISJON**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.02.17	Paul Stenstuen	003/17	433-1798-5.3

**Saksbehandlerens forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

**Vedlegg**

Ingen

**Ikke trykte vedlegg**

1. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser.

Revisor vil gi en statusrapport vedrørende revisjonsarbeidet i møte.

**Vurdering**

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

Steinkjer 30.01.17

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



## SAK 004/17

### KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2017

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.02.17	Paul Stenstuen	004/17	433-1798-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar følgende detaljbudsjett for kontroll og tilsyn for 2017:

Art	Beskrivelse	2017
10800	Godtgjørelse folkevalgte	30000
10990	Arbeidsgiveravgift	5 000
11152	Bevertning	3000
11601	Kjøregodtgjørelse	1100
11602	Reiseutgifter (inkl. parkeringsavgifter/bomavgifter)	1000
13751	Kjøp av tjenester fra KomSek Trøndelag IKS	32000
13752	Kjøp av tjenester fra KomRev Trøndelag IKS * eks. mva.	173000
	Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110)	245 100

2. Kontrollutvalget ber administrasjonssjefen foreta de nødvendige budsjettekniske registreringer.

#### Vedlegg

Ingen

#### Ikke trykte vedlegg

1. Samkommunestyrets sak 33/16 Budsjett 2017 og Økonomiplan 2017-2019 - Innherred samkommune
2. Kontrollutvalgets sak 20/16
3. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
4. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
5. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjettramme for 2017 den 30.08.16, sak 20/16. Budsjettrammen omfattet kontrollutvalgets samlede virksomhet, herunder kjøp av revisjonstjenester og kjøp av sekretariatstjenester. Det ble i forslaget til total ramme ikke lagt opp til endringer i det samlede aktivitetsnivå. Alle kostnader mht. kontroll og tilsyn skal for øvrig føres på funksjon 110.

Budsjett for kontroll og tilsyn inngår i det samlede budsjett for Innherred samkommune. Budsjett 2016 og Økonomiplan 2017-2019 - Innherred samkommune ble behandlet av samkommunestyret den 17.11.16, sak 33/16. Det ble i administrasjonssjefens budsjettforslag ikke lagt opp til endringer i kontrollutvalgets samlede aktivitetsnivå.

Ved beregningene fremkom den samlede rammen for kontrollutvalgets virksomhet i 2017 slik:

Art	Beskrivelse	2017
10800	Godtgjørelse folkevalgte	30000
10990	Arbeidsgiveravgift	5 000
11152	Bevertning	3000
11601	Kjøregodtgjørelse	1100
11602	Reiseutgifter (inkl. parkeringsavgifter/bomavgifter)	1000
13751	Kjøp av tjenester fra KomSek Trøndelag IKS	32000
13752	Kjøp av tjenester fra KomRev Trøndelag IKS * eks. mva.	173000
	Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110)	245 100

Kontrollutvalgene i deltakerkommunene vedtok i forbindelse med behandlingene av sine respektive budsjettforslag for øvrig å stille en forholdsvis del av ressursbehovet mht. forvaltningsrevisjon i Innherred samkommune. (Levanger kontrollutvalg, sak 25/16 og Verdal kontrollutvalg, sak 24/16)

### **Vurdering**

Det ble i sak 20/16 lagt opp til at kontrollutvalget selv fordeler tildelt ramme - etter at total ramme for kontroll og tilsynsarbeidet var blitt fastsatt av samkommunestyret.

En tilråd at kontrollutvalget vedtar en fordeling av vedtatt ramme slik den fremkommer ovenfor.

Steinkjer 30.01.17

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



## SAK 005/17

### KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.02.17	Paul Stenstuen	005/17	433-1798-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til ”Kontrollutvalgets årsrapport for 2016” vedtas som kontrollutvalgets årsrapport for 2016.
2. Årsrapporten oversendes samkommunestyret.

#### Saksbehandlers forslag til innstilling til samkommunestyret

Samkommunestyret tar ”Kontrollutvalgets årsrapport for 2016” til orientering.

#### Vedlegg

Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016.

#### Ikke trykte vedlegg

1. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget er samkommunestyrets hjelpeorgan til å føre det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen. Det er derfor viktig at samkommunestyret blir holdt tilstrekkelig orientert om utvalgets arbeid. I merknadene til § 4 i ”Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner” heter det at ”Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.” Dette er det for enkeltsaker over tid etablert fast praksis på.

For øvrig blir alle møteinnkallinger med saksdokumenter sendt ordføreren da denne har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Dette fungerer som en informasjon til det politiske miljøet. Møteinnkallinger med saksdokumenter sendes for øvrig også til administrasjonssjefen.

I tillegg har utvalget funnet det formålstjenlig å sende møteprotokollene etter hvert møte til både ordfører og administrasjonssjefen. Dette i den hensikt å gi løpende orientering om alle saker som har vært til behandling i utvalget.

Ut fra tidligere praksis er det naturlig å avgi en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til samkommunestyret også for 2016.

**Vurdering**

Kontrollutvalget anbefales å vedta det fremlagte forslag som kontrollutvalgets årsrapport for 2016.

Steinkjer 30.01.17

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær





Innherred samkommune  
Kontrollutvalget

## Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til samkommunestyret

Vedtatt av kontrollutvalget i møte den 06.02.17

KomSek Trøndelag IKS  
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Postboks 2564, 7735 Steinkjer  
Telefon 74 11 14 76  
E- post: [post@komsek.no](mailto:post@komsek.no)  
Web: [www.komsek.no](http://www.komsek.no)

# INNHALDSFORTEGNELSE

1 INNLEDNING.....	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2016 .....	3
2.1 MØTER.....	3
2.2 BEHANDLING AV SAMKOMMUNENS REGNSKAPER .....	3
2.3 FORVALTNINGSREVISJON .....	4
2.4 SELSKAPSKONTROLL.....	4
2.5 TILSYN MED REVISJONEN.....	4
2.6 ORIENTERING FRA SAMKOMMUNENS ADMINISTRASJON .....	5
2.7 BEFARINGER/BESØK .....	5
3 AVSLUTNING.....	5
VEDLEGG - OVERSIKT OVER KONTROLLUTVALGETS SAKER I 2016 .....	6

## 1 INNLEDNING

Kontrollutvalget har som oppgave å føre den løpende kontroll og tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av samkommunestyret, jf. kommunelovens kap. 12 med forskrifter.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved samkommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer. For nærmere informasjon om kontrollutvalgets hjemmel og mandat, viser en til kontrollutvalgets årsplan.

I møte den 30.10.2015 valgte samkommunestyret kontrollutvalg bestående av 4 faste medlemmer og 6 varamedlemmer.

Kommune	Navn	Funksjon	Navn	Funksjon
Levanger	Hans Heieraas	Leder	Anne Grete Hojem	Vara
	Asbjørn Folkvord		Johan Fossan	Vara
			Mette Jørstad	Vara
Verdal	John Hermann	Nestleder	Astrid Tromsdal	Vara
	Kristine Karlgård		Kristin Johanne Hildrum	Vara
			Tronn Røtvoll	Vara

Det er vedtatt slik turnusordning gjeldende for valgperioden for leder og nestleder vervet:

Turnusperiode:	Leder:	Nestleder:
2015- 31.12.17	Hans Heieraas (Levanger)	John Hermann (Verdal)
01.01.18 –	John Hermann (Verdal)	Hans Heieraas (Levanger)

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2016

### 2.1 MØTER

Kontrollutvalget har i 2016 holdt 5 møter, og behandlet 26 saker, se vedlegg. Til sammenligning var tilsvarende tall for 2015, 4 møter og 23 saker. Kontrollutvalgets møter er åpne. Møtene har likevel vært lukket under behandling av saker underlagt lovpålagt taushetsplikt.

Samkommunens revisor benytter seg rutinemessig av sin møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

### 2.2 BEHANDLING AV SAMKOMMUNENS REGNSKAPER

Saksgangen ved behandlingen av kommunale regnskaper er regulert i kommuneloven med tilhørende forskrifter. Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget uttale seg om årsregnskapet før det vedtas av samkommunestyret.

I møte den 12.04.16, sak 7/16, avga kontrollutvalget uttalelse til samkommunestyret om samkommunens årsregnskap og årsmelding for 2015.

### **2.3 FORVALTNINGSREVISJON**

Kontrollutvalget behandlet sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon i møte den 23.06.16, sak 15/16. Kontrollutvalget avga slik innstilling til samkommunestyret:

1. *«Samkommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Innherred samkommune – 2016-2019. Det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon mht. enheten Brann og redning.*
2. *Samkommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden.»*

Samkommunestyret behandlet kontrollutvalgets planforslag i møte den 17.11.16, sak 30/16. Samkommunestyret fattet slikt vedtak i saken:

- *«Samkommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Innherred samkommune – 2016-2019. Det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon mht. enheten Brann og redning.*
- *Samkommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden.»*

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjon i møte den 21.11.16, sak 24/16. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

*«Kontrollutvalget viser til orienteringen fra brannsjefen. På bakgrunn av den informasjon som ble gitt om organisasjonsutvikling, samt utredninger om fremtidig organisering mv. vil kontrollutvalget avvende situasjonen før det eventuelt vil bli iverksatt forvaltningsrevisjon av enheten Brann og redning.»*

### **2.4 SELSKAPSKONTROLL**

Innherred samkommune skal iht. vedtektene ikke ha eierinteresser i selskaper mv. Selskapskontroll er derfor ikke et aktuelt arbeidsfelt for kontrollutvalget i Innherred samkommune.

### **2.5 TILSYN MED REVISJONEN**

Kontrollutvalgets sekretariat har faste møter med revisjonen, der revisjonen orienterer om sitt arbeid. Sekretariatet har fullt innsyn i revisjonens arbeidspapirer, slik at en kan forsikre seg om at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med god revisjonsskikk. Referat fra disse møtene legges frem for kontrollutvalget. Utvalget har også blitt holdt orientert om revisjonsstrategi og status for revisjonsarbeidet.

De oppdragsansvarlige revisorer skal årlig avgi erklæring om sin uavhengighet, jfr. forskrift om revisjon § 15. Disse ble forelagt kontrollutvalget i møtet den 30.08.16, sakene 17 og 19/16.

## **2.6 ORIENTERING FRA SAMKOMMUNENS ADMINISTRASJON**

Samkommunens administrasjon har orientert om:

- Aktuelle forhold knyttet til samkommunens årsregnskaper og årsberetning (sak 7/16)
- Den økonomiske internkontroll (sak 8/16)
- Kommunereformen (sak 9/16)
- Skatteoppkrever (sak 10/15)
- Enhet personal og organisasjon (sak 14/16)
- Administrasjonssjefens tilbakerapportering til samkommunestyret. (sak 21/16)
- Enheten Brann og redning

## **2.7 BEFARINGER/BESØK**

Kontrollutvalget har ikke gjennomført befaringer/besøk i 2016.

## **3 AVSLUTNING**

Kontrollutvalget er valgt av samkommunestyret - som har det øverste ansvaret - for på dets vegne å føre tilsyn med forvaltningen. I praksis blir forhold som kontrollinstansen avdekker, løst på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis formelt rapportert til samkommunestyret. Den årlige meldingen er derfor viktig informasjon om det tilsyn kontrollutvalget utøver på vegne av samkommunestyret.

Kontrollutvalget vurderer allikevel fortløpende hvilke saker og hvilken informasjon som bør presenteres for samkommunestyret.

Kontrollutvalget ser positivt på innspill fra samkommunestyret i form av forslag på oppgaver det vil være ønskelig at kontrollutvalget ser nærmere på.

Levanger 06.02.16

Hans Heieraas  
*leder*

John Hermann

Asbjørn Folkvord

Kristine Karlgård

## VEDLEGG - OVERSIKT OVER KONTROLLUTVALGETS SAKER I 2016

Møtedato	Sak nr.	Sakstittel
16.02.2016	001/16	Referatsaker
	002/16	Skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
	003/16	Kontrollutvalgets budsjett for 2016
	004/16	Kontrollutvalgets årsrapport 2015
	005/16	Rapport etter forbundsbasert kvalitetskontroll
		Eventuelt
12.04.2016	006/16	Referatsaker
	007/16	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015
	008/16	Orientering fra administrasjonen - den økonomiske intern kontroll
	009/16	Orientering fra administrasjonen vedrørende kommunereformen
	010/16	Skatteoppkreverfunksjonen
	011/16	Plan for forvaltningsrevisjon - status for arbeidet
		Eventuelt
23.06.2016	012/16	Referatsaker
	013/16	Orientering fra administrasjonen vedrørende kommunereformen
	014/16	Orientering fra administrasjonen vedrørende Personal og organisasjonsavdelingen
	015/16	Plan for forvaltningsrevisjon
30.08.2016	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
21.11.2016	022/16	Referatsaker
	023/16	Orientering fra revisor - status for regnskapsrevisjon
	024/16	Forvaltningsrevisjon
	025/16	Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2017
	026/16	Orientering fra administrasjonen vedrørende Enheten Brann og redning