

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

---

**Arkivsak:**

**Møtedato/tid:** 29.04.2022 kl. 09:00

**Møtested:** Formannskapssalen

---

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS  
v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: [paul.ivar.stenstuen@konsek.no](mailto:paul.ivar.stenstuen@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer, 25.04.2022

Inger Johanne Uthus (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
13/22	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2021
14/22	Nummererte brev fra revisor og rapport etter forenklet etterlevelseskontroll
15/22	Referatsaker
16/22	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
17/22	Kontrollutvalgets budsjett 2022 - fordeling av tildelt ramme
18/22	Eventuelt
19/22	Godkjenning av møteprotokoll

# Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2021

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

**Møtedato**

29.04.2022

**Saknr**

13/22

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 21/196 - 10

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

**Vedlegg**Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021  
Revisjonsberetning 2021**Ikke trykte vedlegg**

1. Årsregnskapet for 2021
2. Årsberetningen for 2021

**Saksopplysninger**

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise kommunens inntekter og bruk av midlene den har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene kommunestyret behandler i løpet av året.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22.02. og 31.03, jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04. Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

**Kommunekassens årsregnskap**

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Det gis en god beskrivelse av kommunens økonomiske stilling i årsrapportens kapitell 3.

Bl.a. gis følgende omtale av måltall og nøkkeltall:

*«I en vekstkommune med lave inntekter pr. innbygger er det viktig å planlegge, prioritere og utnytte ressursene på en best mulig måte for innbyggerne. God økonomistyring og planlegging vil være fundamentet for at vekstkommunen Stjørdal skal fremstå som en god samfunnsutvikler og tjenesteprodusent fremover. Betydningen av god soliditet gjennom tilstrekkelig disposisjonsfond, synes viktig i kriser som for eksempel en pandemi kan forårsake. De vedtatte finansielle måltallene ble alle oppnådd i 2021.*

- Netto driftsresultat ble på 5,7 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat ble på rekordhøye 148 mill. kr. Netto driftsresultat korrigert for SIO (2,7 mill. kr avsatt bundne fond) og utbytte NTE (7,8 mill. kr avsatt bundne fond) var i 2021 på 137,6 mill. kr. Dette utgjør 5,3 % av driftsinntektene. Det finansielle måltallet for korrigert driftsresultat er minimum 1,5 %.

- Netto låneopptak i 2021 (ekskl. selvfinansierende lån) var på ca 80 mill. kr eller 3 % av måltallet på max 4 %. Det anbefales at det gjennomsnittlige netto låneopptak ikke overstiger 4 % av driftsinntektene.

- Soliditeten er god. Disposisjonsfond var ved utgangen av 2021 på kr 364 mill. kr eller 14 % av driftsinntektene. Dette er over det finansielle måltallet på 8% av driftsinntektene, og vil gi rom for å øke egenfinansiering av investeringer fremover.»

For nærmere omtale av kommunens økonomiske stilling vises til resten av kapitell 3.

#### *Noter til regnskapet*

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres.

#### **Konsolidert årsregnskap**

Kommunen skal også levere et konsolidert regnskap ifølge kommuneloven. Kommunen har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at kommunekassens årsregnskap oppfyller lovkravene.

#### **Kommunens årsberetning**

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Rådmannen skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal rådmannen etter årets utgang legge fram en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Dette gjøres ofte sammen med eller i årsberetningen.

#### **Kommunens årsmelding**

Kontrollutvalget har ikke plikt til å uttale seg om kommunens årsmelding. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger om de enkelte områdene i kommunen. Den lovpålagte årsberetningen inngår som en del av denne.

#### **Andre kommentarer**

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall.

#### **Revisjonsberetning**

Kommunekassens årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisjonsberetningen er datert den 19.04.2022. Revisjonsberetningen er avgitt med følgende merknad:

«Administrasjonen har tatt opp lån på 340,122 mill. kroner til investeringsformål i 2021. Kommunestyret fattet i sak 131/2020 vedtak om å oppta lån på 319,122 mill. kroner. Vi har ikke opplysninger om at kommunestyret har vedtatt andre låneopptak i 2021 og anser derfor at

*låneopptak utover 319,122 mill. kroner er gjennomført uten nødvendige fullmakter fra kommunestyret og i strid med kommunelovens bestemmelser.»*

### **Nummererte brev**

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

Kontrollutvalget har mottatt 2 nummererte brev fra revisor for 2021, hvorav ett av disse refererer seg til revisors merknad i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget plikter å påse at revisors nummerte brev blir tilfredsstillende fulgt opp. Disse behandles derfor av kontrollutvalget som en egen sak.

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskap og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjoner og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever.

Kommunes årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA, og avgitt ikke innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Det ville vært naturlig om sentrale nøkkeltall samt kommunens egne måltall var blitt utdypet noe mer i årsberetningen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

**Til  
Kommunestyret**

### **Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2021**

Kontrollutvalget har i møte 29.04.22, under sak 13/22, behandlet kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, datert 01.03.22, kommunedirektørens årsberetning og revisors revisjonsberetning datert 19.04.22.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat kr 148 mill. kr.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra kommunedirektøren. Kontrollutvalget har også fått orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter som det har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskap med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstillende lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2021 ut over at revisors beretning er avgitt med en merknad knyttet til låneopptak. Kontrollutvalget har mottatt et brev fra revisor vedrørende dette forholdet og vil følge det opp.

Kontrollutvalget 26.04.22

Kopi: Formannskapet

**Til kommunestyret i Stjørdal kommune**

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** post@revisjonmidt norge.no

**T** +47 907 30 300

**UAVHENGIG REVISORS BERETNING**

**Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet**

**Konklusjon**

Vi har revidert Stjørdal kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 148.051.064. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

**Grunnlag for konklusjonen**

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

**Årsberetningen og annen øvrig informasjon**

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 31.03.2022 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

### ***Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet***

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### ***Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet***

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

### ***Uttalelse om øvrige lovmessige krav***

#### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

#### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Stjørdal kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

#### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

Se [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

### ***Andre forhold***

Administrasjonen har tatt opp lån på 340,122 mill. kroner til investeringsformål i 2021. Kommunestyret fattet i sak 131/2020 vedtak om å oppta lån på 319,122 mill. kroner. Vi har ikke opplysninger om at kommunestyret har vedtatt andre låneopptak i 2021 og anser derfor at låneopptak utover 319,122 mill. kroner er gjennomført uten nødvendige fullmakter fra kommunestyret og i strid med kommunelovens bestemmelser.

Brekstad, 19. april 2022

Monica Nordvik Larsen

Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kopi:

Kontrollutvalget

Formannskapet

Kommunedirektøren



# Nummererte brev fra revisor og rapport etter forenklet etterlevelseskontroll

---

<b>Behandles i utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kontrollutvalget i Stjørdal kommune	29.04.2022	14/22
<b>Saksbehandler</b>	Paul Ivar Stenstuen	
<b>Arkivkode</b>	FE - 216	
<b>Arkivsaknr</b>	21/196 - 11	

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren merke seg revisors anførsler.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakerapportering til utvalget om hvordan dette er fulgt opp innen 20.08.22.

## Vedlegg

Nummerert brev 1

Etterlevelseskontroll 2021 Stjørdal

Svar vedrørende revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Svar fra revisor vedrørende revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Nummerert brev nummer 2

Svar fra administrasjonen og nærmere begrunnelse fra revisor for nummerert brev nr 2

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt 2 nummererte brev fra revisor. I tillegg har utvalget mottatt rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll, se vedlegg.

Revisor uttaler følgende i brev nummer 1:

*«Vi har mottatt oversikt over kommunes kapitalvarer, men oversikten tilfredsstiller ikke kravene i forskriften. Vi har ikke mottatt dokumentasjon av bruken av kapitalvarene. På bakgrunn av dette er det derfor gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.»*

Revisor uttaler bl.a. følgende i brev nummer 2:

*«Administrasjonen har tatt opp lån på kr 340.122.000 til investeringsformål i 2021 som er kr 21.000.000 ut over vedtatt beløp. Revisjonen anser at opptak av lån til investeringsformål ut over vedtatt beløp er gjennomført uten nødvendige fullmakter fra kommunestyret og i strid med kommunelovens bestemmelser. Ved forespørsel om forholdet har administrasjonen vist til kommunestyrevedtak i sak PS 11/21 «Endelig drifts- og investeringsrammer for budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024» den 28. januar 2021. Vedtak i saken var «Endelige drifts- og investeringsrammer for budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024 tas til orientering.» Revisjonen vurderer at et vedtak om at en sak tas til orientering ikke kan utvide rammene/fullmaktene i vedtak 131/2020.*

*På bakgrunn av forholdet omtalt ovenfor, har vi avgitt en revisjonsberetning som avviker fra normalberetning der vi omtale andre forhold i siste avsnitt vedr. opptak av lån ut over nødvendige fullmakter og i strid med kommunelovens bestemmelser.»*

Kontrollutvalget skal iht. §3 3. ledd i forskrift om kontrollutvalg og revisjon påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Det er innhentet svar fra administrasjonen og nærmere begrunnelser fra revisor, se vedlegg.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget har en lovpålagt plikt til å påse at forhold nevnt i nummererte brev fra revisor blir brakt i orden. Dette kan trolig løses ved at utvalget ber om en tilbakerapportering fra kommunedirektøren om at de omtalte forhold er brakt i orden innen rimelig tid.

Til kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Kontaktperson:  
Monica N. Larsen

Dato og referanse:  
21. januar 2022

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

**T** +47 907 30 300

**Nummerert brev nr. 1**

## **NEGATIV UTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV JUSERINGSBESTEMMELSENE I MERVERDIAVGIFTSLOVEN**

Revisor har gjennom etterlevelsesrevisjon for 2021 avdekket at Stjørdal kommune ikke har etterfulgt regelverket i merverdiavgiftsloven om justering.

Merverdiavgiftslovens og merverdiavgiftsforskriftens kapittel 9 omhandler justering og tilbakeføring av merverdiavgift. Ifølge forskriftens § 9-1-2 skal anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer (jfr. mvaloven § 9-1) registreres på særskilt konto eller i annen oppstilling. Kravene til innholdet i denne oppstillingen fremgår av forskriften. I tillegg skal det også foreligge dokumentasjon av bruken av de ulike kapitalvarene, jfr. forskriftens § 9-1-3.

Vi har mottatt oversikt over kommunes kapitalvarer, men oversikten tilfredsstillende ikke kravene i forskriften. Vi har ikke mottatt dokumentasjon av bruken av kapitalvarene. På bakgrunn av dette er det derfor gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.

Brekstad, 21.01.2021

Monica Nordvik Larsen  
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:  
Kommunedirektøren

**Til kontrollutvalget i  
Stjørdal kommune**

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

**T** +47 907 30 300

**Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Stjørdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2021 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Valgte kriterier

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

**Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen**

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

**Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

**Våre oppgaver og plikter**

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå

moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### **Negativ konklusjon**

Vår forespørsel viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Stjørdal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Brekstad, 21. januar 2022

Monica Nordvik Larsen  
Oppdragsansvarlig revisor

[Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur](#)

Kopi:  
Kommunedirektøren

**Fra:** [postmottak@stjordal.kommune.no](mailto:postmottak@stjordal.kommune.no)  
**Til:** [Paul Ivar Stenstuen](#)  
**Emne:** Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak  
**Dato:** 7. februar 2022 10:38:06

---

Hei!

Vi har rutiner for dokumentasjon i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Imidlertid er dette ikke på den måten revisjonen krever det. Til informasjon er det fullt ut mulig å hente ut alle regnskapstransaksjoner pr.anlegg med å kjøre ut hovedbok fra Visma Økonomi.

Men det ble ikke prioritert å lage et slikt oppsett for alle anlegg, da sannsynligheten for justeringshendelser på de fleste av områdene som er etterspurt sjelden inntreffer.

Med vennlig hilsen

**Roar Størset**

Kommunalsjef økonomi og finans

Telefon: 916 72 115

[www.stjordal.kommune.no](http://www.stjordal.kommune.no)

**Fra:** [Monica Nordvik Larsen](#)  
**Til:** [Paul Ivar Stenstuen](#)  
**Kopi:** [Wenche Holt](#)  
**Emne:** SV: Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak  
**Dato:** 8. februar 2022 11:22:37  
**Vedlegg:** [image002.png](#)

---

Hei

Revisjonen viser til vår vurdering i allerede oversendt uttalelse og nr. brev i saken.

Vi har foretatt vurderingen vår ut fra bestemmelsene om justering i mvaloven og mva-komploven med forskrift.

Se bestemmelser i merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2 og §9-1-3:

#### **§ 9-1-2.Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved anskaffelse og framstilling av kapitalvarer**

(1) Anskaffelse og framstilling av kapitalvarer som nevnt i [merverdiavgiftsloven § 9-1](#) annet ledd skal registreres på særskilt konto eller annen oppstilling. Oppstillingen skal for hver kapitalvare vise

- a. hvilken kapitalvare det gjelder
- b. anskaffelses- eller fullføringstidspunkt
- c. anskaffelseskostnad uten merverdiavgift
- d. total merverdiavgift
- e. fradragført merverdiavgift ved anskaffelsen
- f. fradragsrett ved anskaffelsen angitt i prosent
- g. de justeringer som virksomheten skal gjøre etter [merverdiavgiftsloven § 9-2](#) og [§ 9-3](#) spesifisert med beløp per år.

(2) For kapitalvarer som nevnt i [merverdiavgiftsloven § 9-1](#) annet ledd bokstav b, må anskaffelsen registreres slik at anskaffelseskostnaden kan spesifiseres på fradragsberettigede og ikke-fradragsberettigede formål. Den som er frivillig registrert for utleie av bygg må kunne spesifisere anskaffelseskostnaden for hver enkelt leietaker.

(3) Dokumentasjon som nevnt i denne paragrafen skal oppbevares i fem år etter siste år i justeringsperioden.

#### **§ 9-1-3.Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved bruk av kapitalvarer**

(1) Når kapitalvarer som nevnt i [merverdiavgiftsloven § 9-1](#) annet ledd bokstav a brukes både til fradragsberettiget og ikke-fradragsberettiget formål, skal den tid kapitalvaren brukes til de ulike formål dokumenteres. Dersom dette vanskelig lar seg gjøre, kan forholdet mellom merverdiavgiftspliktig og ikke-merverdiavgiftspliktig omsetning benyttes som mål på tidsbruken.

(2) Bruk av kapitalvarer som nevnt i [merverdiavgiftsloven § 9-1](#) annet ledd bokstav b skal dokumenteres med målsatte tegninger eller lignende av bygget eller anlegget slik at det klart framgår hvordan bygget eller anlegget er disponert til fradragsberettigede og ikke fradragsberettigede formål. Ved endringer i bruken av bygget eller anlegget, skal det ved utgangen av justeringsåret foreligge en oversikt over bruken gjennom justeringsåret. Ved frivillig registrering av utleier av bygg eller anlegg gjelder [§ 2-3-2](#).

(3) Dokumentasjon som nevnt i denne paragrafen skal oppbevares i fem år etter siste år i justeringsperioden.

0 Endret ved [forskrift 19 des 2014 nr. 1819](#) (i kraft 1 jan 2015).

mvh

**Monica Nordvik Larsen**  
Oppdragsansvarlig revisjon  
M +47 90 80 97 33 | [Teams](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7715 Steinkjer  
W [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no) | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



---

**Fra:** Paul Ivar Stenstuen <[paul.ivar.stenstuen@konsek.no](mailto:paul.ivar.stenstuen@konsek.no)>

**Sendt:** mandag 7. februar 2022 10:57

**Til:** Monica Nordvik Larsen <[monica.larsen@revisjonmidt norge.no](mailto:monica.larsen@revisjonmidt norge.no)>

**Emne:** VS: Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Oversender Stjørdals tilsvar til den forenklete etterlevelseskontrollen.

Står kommunens svar seg?

Mvh Paul

---

**Fra:** [postmottak@stjordal.kommune.no](mailto:postmottak@stjordal.kommune.no) <[postmottak@stjordal.kommune.no](mailto:postmottak@stjordal.kommune.no)>

**Sendt:** 7. februar 2022 10:38

**Til:** Paul Ivar Stenstuen <[paul.ivar.stenstuen@konsek.no](mailto:paul.ivar.stenstuen@konsek.no)>

**Emne:** Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Hei!

Vi har rutiner for dokumentasjon i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Imidlertid er dette ikke på den måten revisjonen krever det. Til informasjon er det fullt ut mulig å hente ut alle regnskapstransaksjoner pr.anlegg med å kjøre ut hovedbok fra Visma Økonomi.

Men det ble ikke prioritert å lage et slikt oppsett for alle anlegg, da sannsynligheten for justeringshendelser på de fleste av områdene som er etterspurt sjelden inntreffer.

Med vennlig hilsen

**Roar Størset**

Kommunalsjef økonomi og finans

Telefon: 916 72 115

[www.stjordal.kommune.no](http://www.stjordal.kommune.no)



Til kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Kontaktperson:  
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:  
19. april 2022

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
**T** +47 907 30 300

## Nummerert brev nr. 2

### REVISJONSBERETNING MED OMTALE AV ANDRE FORHOLD

Revisjonen har den 19. april 2022 avgitt revisors beretning om uttalelse om revisjon av årsregnskap til Stjørdal kommune for 2021. Denne inneholder omtale av andre forhold.

Vi omtalte følgende i revisjonsberetningen om andre forhold:

*Administrasjonen har tatt opp lån på 340,122 mill. kroner til investeringsformål i 2021. Kommunestyret fattet i sak 131/2020 vedtak om å oppta lån på 319,122 mill. kroner. Vi har ikke opplysninger om at kommunestyret har vedtatt andre låneopptak i 2021 og anser derfor at låneopptak utover 319,122 mill. kroner er gjennomført uten nødvendige fullmakter fra kommunestyret og i strid med kommunelovens bestemmelser.*

Vedtaket om årsbudsjettet skal angi hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret. Dette følger av kommuneloven § 14-4. Av vedtak i kommunestyrets sak 131/2020 «Økonomiplan 2021-2024 og budsjett 2021» framgår det følgende av punkt 1 d «Stjørdal kommune tar opp lån til investeringer på kr 319.122.000,- og startlån på kr 80.000.000 for budsjettåret 2021». Administrasjonen har tatt opp lån på kr 340.122.000 til investeringsformål i 2021 som er kr 21.000.000 ut over vedtatt beløp. Revisjonen anser at opptak av lån til investeringsformål ut over vedtatt beløp er gjennomført uten nødvendige fullmakter fra kommunestyret og i strid med kommunelovens bestemmelser. Ved forespørsel om forholdet har administrasjonen vist til kommunestyrevedtak i sak PS 11/21 «Endelig drifts- og investeringsrammer for budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024» den 28. januar 2021. Vedtak i saken var «Endelige drifts- og investeringsrammer for budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024 tas til orientering.». Revisjonen vurderer at et vedtak om at en sak tas til orientering ikke kan utvide rammene/fullmaktene i vedtak 131/2020.

På bakgrunn av forholdet omtalt ovenfor, har vi avgitt en revisjonsberetning som avviker fra normalberetning der vi omtale andre forhold i siste avsnitt vedr. opptak av lån ut over nødvendige fullmakter og i strid med kommunelovens bestemmelser.

Brekstad, 19.04.2022

Monica Nordvik Larsen  
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:  
Kommunedirektøren

**Fra:** [Størset Roar](#)  
**Til:** [Monica Nordvik Larsen](#); [Post](#); [Paul Ivar Stenstuen](#)  
**Kopi:** [tor.jakob.reitan](#); [Wenche Holt](#); [Mali Kr H Østerås](#); [inger.johanne.uthus](#)  
**Emne:** SV: Nummerert brev nr 2 til kontrollutvalget i Stjørdal kommune  
**Dato:** 21. april 2022 16:32:32  
**Vedlegg:** [image010.png](#)  
[image011.png](#)  
[image003.png](#)

Hei!

At dette er lån fremkommer av pkt d: (utdrag fra protokollen)

<b>NOTE ENDRING INVESTERINGER u/mva</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
a Rehabilitering Hegra Ungdomsskole	30000	15000		
b Klima- og miljøtiltak som går til Hegra U	-2500	-1400		
c Riving og sikring Hegra	-6500	1500	5000	
<b>SUM</b>	<b>21000</b>	<b>15100</b>	<b>5000</b>	<b>0</b>
Økning/reduksjon avdrag		525	377,5	125
Økning/reduksjon rentekostnad	420	302	100	0
Sum enkeltår	420	827	477,5	125
<b>d Akkumulert endring kap.kost for hvert år:</b>	<b>420</b>	<b>1247</b>	<b>1724,5</b>	<b>1849,5</b>

420 tusen er rentekostnaden av 21 mill. Videre er 525 avdragskostnaden påfølgende år. Videre står det i noten til pkt d at det forutsetter et lån med løpetid på 40 år. 21 mill delt på 40 år er 525'.

40 år ble avklart som riktig avdragstid for en slik investering (ref pkt d med note i protokollen).

Vil en konsekvens av en slik tolkning medføre at også alle de obligatoriske budsjettskjemaer må oppdateres og vedtas i samme sak når det skjer endringsvedtak? For å få til dette må endringsvedtak til budsjett inneholde oppdaterte budsjettskjema. I tillegg må nytt lånebeløp eksplisitt vedtas.

For å sikre dette har vi valgt de siste årene å lage en egen sak i januar hvor vi administrativt kan tolke og redegjøre for vår realitetsvurdering av endringsforslag. Imidlertid rekker vi ikke å legge frem saken før Statsforvalter krever å få budsjettet. Derfor blir denne saken kun tatt til orientering. Men, kommunestyre kan på nytt vedta egen fortolkning. Dette da som en budsjettendring (da det offisielle budsjettet allerede er sendt Statsforvalter).

Som et første ledd i tilpasse seg en mer rigid tolkning av kommuneloven vil vi legge inn eksplisitt vedtak om låneopptak. Senest 24.mars 2022 hadde vi et ny budsjettbehandling hvor vi tok inn et eksplisitt vedtak om hva låneopptaket blir for 2022.

Med vennlig hilsen

**Roar Størset**

Kommunalsjef økonomi og finans

Telefon: 916 72 115

[www.stjordal.kommune.no](http://www.stjordal.kommune.no)



**Fra:** Monica Nordvik Larsen <monica.larsen@revisjonmidtnorge.no>

**Sendt:** torsdag 21. april 2022 15:48

**Til:** Størset Roar <Roar.Storset@stjordal.kommune.no>; Konsek Trøndelag IKS <post@konsek.no>; Paul Ivar Stenstuen <paul.ivar.stenstuen@konsek.no>

**Kopi:** Reitan Tor Jakob <Tor.Jakob.Reitan@stjordal.kommune.no>; Wenche Holt <wenche.holt@revisjonmidtnorge.no>; Mali Kr H Østerås <mali.osteras@revisjonmidtnorge.no>

**Emne:** SV: Nummerert brev nr 2 til kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Hei

Revisjonen ble oppfordret av Stenstuen til å svare på mailen nedenfor fra kommunen.

Revisjonen vurderer at kommunens påpekning ikke endrer forholdet som vi har omtalt i revisjonsberetningen og nummert brev nr 2 til kontrollutvalget.

Revisjonen vurderer at opptak av lån framgår klart av vedtaket i kommunestyre-sak 131/2020. Følgende framgår av vedtak i kommunestyret 17.12.2020 i PS 131/20 pkt 1 d:

**d. Stjørdal kommune tar opp lån til investeringer på kr 319 122 000,- og startlån på kr 80 000 000,- for budsjettåret 2021.**

Møteprotokoll fra møtet i kommunestyret 17.12.2020 er vedlagt. Vedtak i sak 131/20 framkommer fra s 24 i vedlagt pdf.

Av vedtaket framkommer det endringer i investeringene på 21 mill, men vi kan ikke se at det framkommer opplysninger om endringer i opptak av lån pga dette. Det er flere i revisjonen som har lest igjennom vedtaket og vi kan ikke se at det kan tolkes slik administrasjonen skriver.

Vi minner om at det er forskjell på vedtak om bruk av lån og vedtak om opptak av lån. Vedtak om [bruk av lån](#) framkommer av budsjettskjema bevilgningsoversikt investering, jfr § 5-5 forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Vedtak om årsbudsjettet skal angi hvor mye lån som skal [tas opp](#) i budsjettåret ihht kommuneloven § 14-4. Det er ikke selvsagt at kommunen skal ta opp nye lån selv om bruk av lån endres, da kommunen har ubrukte lånemidler som kan benyttes.

mvh

**Monica Nordvik Larsen**

Oppdragsansvarlig revisjon

M +47 90 80 97 33 | [Teams](#)

**Revisjon**  
Midt-Norge

Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7715 Steinkjer  
W [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no) | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



**Fra:** Størset Roar <[Roar.Storset@stjordal.kommune.no](mailto:Roar.Storset@stjordal.kommune.no)>

**Sendt:** onsdag 20. april 2022 08:09

**Til:** Monica Nordvik Larsen <[monica.larsen@revisjonmidt norge.no](mailto:monica.larsen@revisjonmidt norge.no)>; Konsek Trøndelag IKS <[post@konsek.no](mailto:post@konsek.no)>;

Paul Ivar Stenstuen <[paul.ivar.stenstuen@konsek.no](mailto:paul.ivar.stenstuen@konsek.no)>

**Kopi:** Reitan Tor Jakob <[Tor.Jakob.Reitan@stjordal.kommune.no](mailto:Tor.Jakob.Reitan@stjordal.kommune.no)>

**Emne:** SV: Nummerert brev nr 2 til kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Hei!

Vil påpeke at ved forespørsel om forholdet til kommunen fikk revisjonen ytterligere informasjon og argumentasjon enn det som fremkommer av det nummererte brevet.

Kort oppsummert:

- Vedtaket i sak 131/2020 viser eksplisitt at tilleggsvedtak på økte investeringer kr 21 mill (rehabilitering Hegra U) skal lånefinansieres.
- Sak 11/21 sendes som orienteringssak da fristen om budsjettvedtak til Statsforvalter er 16.januar og at

vedtaket i 131/2020 var bra nok etter vår mening(ikke til å misforstås).

Med vennlig hilsen

**Roar Størset**

Kommunalsjef økonomi og finans

Telefon: 916 72 115

[www.stjordal.kommune.no](http://www.stjordal.kommune.no)



**Stjørdal kommune**

---

**Fra:** Monica Nordvik Larsen <[monica.larsen@revisjonmidtnorge.no](mailto:monica.larsen@revisjonmidtnorge.no)>

**Sendt:** tirsdag 19. april 2022 14:06

**Til:** Konsek Trøndelag IKS <[post@konsek.no](mailto:post@konsek.no)>; Paul Ivar Stenstuen <[paul.ivar.stenstuen@konsek.no](mailto:paul.ivar.stenstuen@konsek.no)>

**Kopi:** STJ.Postmottak.Stjørdal.kommune <[Postmottak@stjordal.kommune.no](mailto:Postmottak@stjordal.kommune.no)>; Reitan Tor Jakob <[Tor.Jakob.Reitan@stjordal.kommune.no](mailto:Tor.Jakob.Reitan@stjordal.kommune.no)>; Størset Roar <[Roar.Storset@stjordal.kommune.no](mailto:Roar.Storset@stjordal.kommune.no)>

**Emne:** Nummerert brev nr 2 til kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Hei

Vedlagt oversendes nummerert brev nr 2 til kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Brevet er stilet til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

mvh

**Monica Nordvik Larsen**

Oppdragsansvarlig revisjon

M +47 90 80 97 33 | [Teams](#)



**Revisjon Midt-Norge SA**, Brugata 2, 7715 Steinkjer

W [www.revisionmidtnorge.no](http://www.revisionmidtnorge.no) | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

**Møtedato**

29.04.2022

**Saknr**

15/22

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE - 033, TI - &17

**Arkivsaknr** 22/100 - 1

---

**Forslag til vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

**Vedlegg**

Vedrørende flytting av ballbinge ved Skatval skole

**Saksopplysninger**

1.

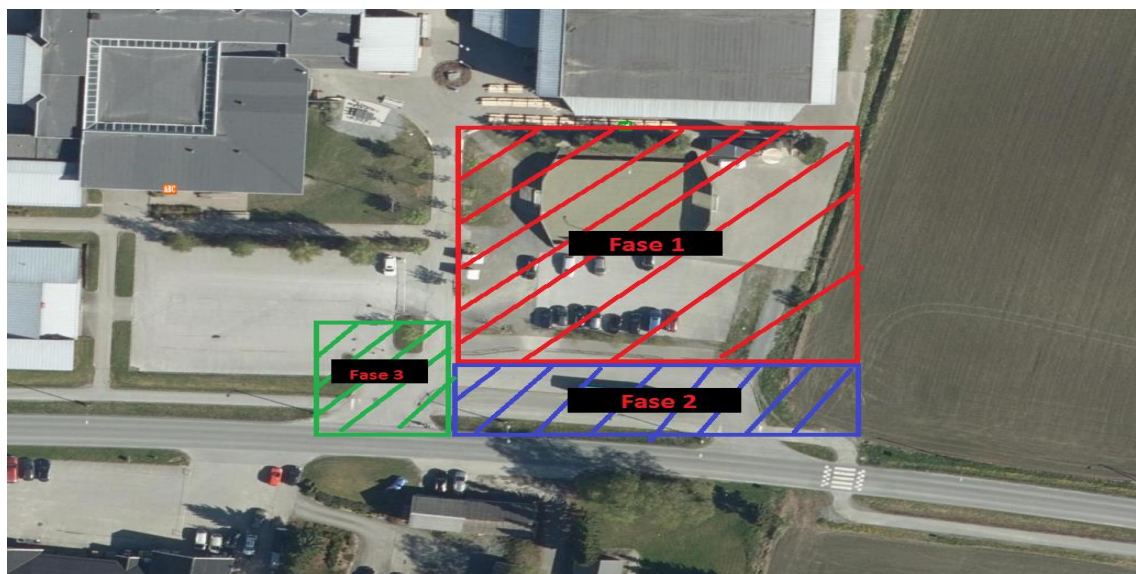


## Vedrørende flytting av ballbinge ved Skatval skole

Trafikksikkerheten ved Skatval skole har vært et betent problem over lengre tid, og sektor Bydrift og infrastruktur startet arbeidet med prosjektet i 2020. Det er blitt gjennomført møter med rektor ved Skatval skole om plan for prosjektet, skolens/elevenes ønsker, hensyn og løsninger. Gjevnlige oppfølging med status hvor prosjektet ligger og plan for videre fremdrift. Prosjektet utløste også en reguleringsendring, og måtte vedtas ny reguleringsplan for området, Plan-ID 5013.

Etter vedtak i plansaken 23.06.2021, ble prosjektet lagt ut på anbud og høsten 2021 ble Hernes AS valgt som entreprenør.

Før planlagt oppstart i desember, ble det gjennomført informasjonsmøte med rektor og entreprenør på Skatval skole 06.12.22. Sektor Bydrift og infrastruktur har hatt en forståelse om enighet om framdrift og plan på arbeidet (Viser til bilde under over faser på arbeidet). Det ble informert om å dele opp arbeidet i flere deler slik at framsiden ble startet på først. Dette for å komme i mål til skolestart august 2022. Arbeidet på baksiden av Skatvalshallen vil gjøre at mye av transport og arbeid, og riggplass, vil gå via framsiden, for sikkerheten for elevene skal i varetas på best måte må inngjerdet område på fremsiden av hallen bestå. Da vil elevene være skjermet for anleggsarbeidet.



Prosjektet har dessverre fått en del utfordringer, som gjør at prosjektet og fremgangen har vært litt utfordrende i vinter. Det ble påbegynt arbeid for å få unnagjort mye før frost og tele. Etter nyttår var det en del tele i bakken, og arbeidet ble stanset i en periode. Dette med tanke på kostnader og arbeidets sluttresultat.

På planlagt nytt område for ballbinge har vi avventet en plan for omlegging av vannledning. Omlegging av vannledning går helt ned til ny stasjon. Vannledningen vises med blå linje på kart under. Her er det sammen med kommunalteknikk og entreprenør i gang med omlegging, oppstart mars.



I januar fikk vi alvorlig vannskade i Skatvalshallen, som gjorde at hallen ble avstengt. Arbeidet i hallen er i full gang, og nytt gulv er bestilt. Samt at det må graves langs mur ved hallen for å lede vann vekk og større rør for overflatevann.

Og midt i dette har det vært utfordrende med coronasituasjonen, både på ansatte og entreprenør.

Det viste seg at flytting og oppgradering/oppussing av ballbingen ble mer kostbart enn å kjøpe ny. Ved å investere i ny ballbinge vil også den bli oppgradert til flerbruksbane.

I rekkefølgebestemmelsene §8.3.1 står det følgende:

*Ny ballbinge og ballflate skal være etablert før eksisterende anlegg fjernes. Flytting av eksisterende ballbinge tillates.*

§8.3.2:

*Større ombygginger som berører skolens uteareal, adkomstsone, parkering eller byssholdeplass skal fortrinnsvis gjennomføres i skolens fereier. Generelt bør tiltak gjennomføres utenom skoledagen.*

Sektor bydrift og infrastruktur ser at rekkefølgebestemmelsene §8.3.1 kan godta en flytting av eksisterende ballbinge. Dette gjør også at elevene ved Skatval skole vil være uten ballbinge en periode. Dette er beklagelig, og det jobbes nå hardt slik at både ballbinge, parkering- og buss området vil være klart til skolestart i august. § 8.3.2 gjør at hovedtyngden på arbeidet ved parkering- og buss vil være i sommerferien.

Det er sammen med entreprenør bestilt ny ballbinge i denne uken, valg av ny ballbinge vil gi elevene flere valgmuligheter for aktiviteter sommer og vinter, med mål både for fotball, basket og ishockey bl.a.

Enhet bydrift og infrastruktur forstår barnas mangel på lekeområder, og med Skatvalshallen stengt i tillegg ble mye av områdene avstengt. Dette er beklagelig, men enheten håper ved prosjektet slutt vil gi et godt og nye lekeområder som vil gi glede i mange år fremover.

Noe annet å ta med:



Rektor ved Skatval skole kontaktet enheten om ønske om at Hernes AS kan utføre en tilleggsjobb for FAU ved Skatval skole, en klatrepark. Avbildet på kart over. Dette er avklart mellom skole/Fau og entreprenør, og kostnadene dekkes av FAU. Det vil også gi skolen et område på skolen som må avgrensnes for elever med tanke på sikkerhet.

Stjørdal 20.4.22

Sektor Bydrift og Infrastruktur

v/Sektorleder Bjørn Bremseth



# Kontrollutvalgets årsmelding for 2021

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

**Møtedato**

29.04.2022

**Saknr**

16/22

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE - 033

**Arkivsaknr** 20/117 - 19

---

**Forslag til vedtak**

1. Det fremlagte forslag til "Kontrollutvalgets årsmelding for 2021" vedtas som kontrollutvalgets årsmelding for 2021.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret.

**Forslag til innstilling til kommunestyret**

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

**Vedlegg**

Årsrapport 2021

**Ikke trykte vedlegg**

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) m/forskrifter

**Saksopplysninger**

Ifølge kommunelovens § 22-1 har kommunestyret det øverste ansvar for å kontrollere kommunens virksomhet. Til å forestå den løpende kontroll på sine vegne, velger kommunestyret et kontrollutvalg, jfr. kommuneloven § 23-1.

Kontrollutvalget har hatt den praksis at forhold som kontrollinstansen avdekker, løses på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis resulterer i meldinger til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årlige melding vil derfor være en oppsummering av utvalgets arbeid i løpet av året og er således viktig informasjon til kommunestyret om det tilsyn utvalget utøver på kommunestyrets vegne.

Møteinnkallinger og møteprotokoller sendes ordfører og kommunedirektør. Dette fungerer som en fortløpende informasjon til kommunen og det politiske miljøet. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Ut fra tidligere praksis er det også for 2021 utarbeidet en årsmelding til kommunestyret der det er redegjort for sentrale deler av kontrollutvalgets virksomhet og aktivitet i 2021.

**Vurdering**

Årsmeldingen anbefales oversendt kommunestyret med forslag om at kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Stjørdal kommune



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021 .....	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget .....	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....	4
2. Lovpålagte oppgaver .....	4
2.1 Regnskapsrevisjon .....	4
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	4
2.3 Eierskapskontroll .....	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....	5
3. Annet arbeid i utvalget .....	5
3.1 Møter .....	5
3.2 Saker .....	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid .....	5
4. Avslutning .....	5
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021 .....	7
6. Vedlegg: Kontrollutvalgets regnskap for 2021 .....	8

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret<sup>1</sup>. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer	Varamedlemmer
Inger Johanne Uthus, leder Erik Bjørgum, nestleder Hallgeir Winge Karen Elverum Morten Harper	Aase Lidal August Arnstad Eirin Lian Rosvold Elena Stamnes Elin Helene Friheim Laffen Jensen Thor Erling Knædal Trine Flekstad Johnsen

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Erik Bjørgum og Morten Harper.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivarettatt.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret<sup>2</sup>. Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder. Reglementet er publisert på [utvalgets nettside](#).

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Sak 90/20, dato 05.11.20

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2021.

## **1.4 Kontrollutvalgets ressurser**

### **1.4.1 Sekretariat**

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31 andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### **1.4.2 Revisjon**

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

### **1.4.3 Økonomi**

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.<sup>3</sup>

Regnskap for kontrollutvalget for 2021, se vedlegg.

## **2. Lovpålagte oppgaver**

### **2.1 Regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2020.

### **2.2 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

---

<sup>3</sup> Sak 28/20, dato 11.09.20

## **2.3 Eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivarettatt og at eierstyringen er god.

## **2.4 Påse-ansvar overfor revisor**

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

# **3. Annet arbeid i utvalget**

## **3.1 Møter**

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 6 møter og behandlet 45 saker, hvorav 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

## **3.2 Saker**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2021. Kontrollutvalget vil likevel spesielt nevne sak 11/21 hvor kontrollutvalget benyttet bistand fra eksternt advokatfirma. Saken ble behandlet videre i kommunestyret den 25.03.21, sak 25/21.

## **3.3 Opplæring og faglig samarbeid**

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har bl.a. vært deltatt på disse samlingene i 2021:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg
- FKT
- Konsek

# **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no](http://www.konsek.no)

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Stjørdal kommune 29.04.2022

Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
12.02.2021	01/21	Referatsaker
	02/21	Orientering fra kommunedirektøren - status vedrørende Covid19 og vaksinerings
	03/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende Vi - 2030
	04/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende vann og avløp
	05/21	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	06/21	Kontrollutvalgets årsrapport 2020
	07/21	Medie- og kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget
	08/21	Eventuelt
	09/21	Godkjenning av møteprotokoll
11.03.2021	10/21	Referatsaker
	11/21	Rapport fra undersøkelse av påstander rettet mot varaordfører
	12/21	Eventuelt
	13/21	Godkjenning av møteprotokoll
23.04.2021	14/21	Referatsaker
	15/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2020
	16/21	Redegjørelse fra kommunedirektøren vedrørende internkontrollen
	17/21	Kontrollutvalgets besøk 2021
	18/21	Eventuelt
	19/21	Godkjenning av møteprotokoll
11.06.2021	20/21	Referatsaker
	21/21	Orientering fra kommunedirektøren
	22/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende smitteverntiltakene ved Lånke skole
	23/21	Eventuelt
	24/21	Godkjenning av møteprotokoll
10.09.2021	25/21	Referatsaker
	26/21	Dialog med ordføreren
	27/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende IT-strategi, utviklingsplaner og sikkerhet
	28/21	Henvendelse til kontrollutvalget vedrørende innbyggerinitiativet om spesialundervisning
	29/21	Henvendelsen fra Oddvar Nergård
	30/21	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet
	31/21	Kontrollutvalgets budsjett for 2022
	32/21	Eventuelt
	33/21	Godkjenning av møteprotokoll
29.10.2021	34/21	Referatsaker
	35/21	Kontrollutvalgets besøk ved PPT, Barneverntjenesten og Halsen ungdomsskole
	36/21	Eventuelt
	37/21	Godkjenning av møteprotokoll
	38/21	Referatsaker
	39/21	Orientering fra revisor vedrørende revisjonsstrategien for 2021
	40/21	Kontrollutvalgets mandat og rolle
	41/21	Revisors notat vedrørende bemanningsnormer
	42/21	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2022
	43/21	Eventuelt
	44/21	Godkjenning av møteprotokoll
	45/21	Redegjørelse vedrørende arkivfunksjonen



Møtedato	Saksnr	Sakstittel
29.11.2021	38/21	Referatsaker
	39/21	Orientering fra revisor vedrørende revisjonsstrategien for 2021
	40/21	Kontrollutvalgets mandat og rolle
	41/21	Revisors notat vedrørende bemanningsnormer
	42/21	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2022
	43/21	Eventuelt
	44/21	Godkjenning av møteprotokoll
	45/21	Redegjørelse vedrørende arkivfunksjonen

## 6. Vedlegg: Kontrollutvalgets regnskap for 2021

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Avvik(per.) 0
<b>Ansvar: 650000 KONTROLLUTVALGET</b>			
<b>Funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON</b>			
1083 KOMITEMØTER - GODT.GJ. FOLKEV.	55.858	0	-55.858
1085 GODTGJØRELSE STYRER/RÅD ETC.	0	161.342	161.342
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	7.876	22.749	14.873
1103 AVISER OG FAGTIDSSKRIFTER	4.215	0	-4.215
1116 BEVERTNING	3.111	10.000	6.889
1130 TELEFON	1.050	0	-1.050
1150 OPPLÆRINGSTILTAK	15.250	40.909	25.659
1178 REISEUTGIFTER, MED MVA-KOMP/FRADR	1.552	0	-1.552
1196 KONTINGENTER	12.000	2.000	-10.000
1271 JURIDISK BISTAND	120.000	0	-120.000
1370 KJØP AV TJENESTETILBUD FRA PRIVATE	90.125	0	-90.125
1375 BRUK 1370	0	290.000	290.000
1380 KJØP AV TJENESTER FRA SÆRBEDRIFTE	270.375	0	-270.375
1429 BETALT MVA DRIFT	30.449	72.500	42.051
<b>Sum utgifter</b>	<b>611.860</b>	<b>599.500</b>	<b>-12.360</b>
1729 KOMPENSERT MVA DRIFT	-30.449	-72.500	-42.051
1880 OVERFØRING FRA SÆRBEDRIFTER	-81.677	0	81.677
<b>Sum inntekter</b>	<b>-112.126</b>	<b>-72.500</b>	<b>39.626</b>
<b>Sum funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON</b>	<b>499.734</b>	<b>527.000</b>	<b>27.266</b>
<b>Sum ansvar: 650000 KONTROLLUTVALGET</b>	<b>499.734</b>	<b>527.000</b>	<b>27.266</b>

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Avvik(per.) 0
<b>Ansvar: 520000 REVISJON</b>			
<b>Funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON</b>			
1370 KJØP AV TJENESTETILBUD FRA PRIVATE	1.545.864	0	-1.545.864
1375 BRUK 1370	0	1.533.000	1.533.000
1429 BETALT MVA DRIFT	386.466	383.250	-3.216
<b>Sum utgifter</b>	<b>1.932.330</b>	<b>1.916.250</b>	<b>-16.080</b>
1729 KOMPENSERT MVA DRIFT	-386.466	-383.250	3.216
<b>Sum inntekter</b>	<b>-386.466</b>	<b>-383.250</b>	<b>3.216</b>
<b>Sum funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON</b>	<b>1.545.864</b>	<b>1.533.000</b>	<b>-12.864</b>
<b>Sum ansvar: 520000 REVISJON</b>	<b>1.545.864</b>	<b>1.533.000</b>	<b>-12.864</b>

## Kontrollutvalgets budsjett 2022 - fordeling av tildelt ramme

---

<b>Behandles i utvalg</b>		<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kontrollutvalget i Stjørdal kommune		29.04.2022	17/22
<b>Saksbehandler</b>	Paul Ivar Stenstuen		
<b>Arkivkode</b>	FE - 033		
<b>Arkivsaknr</b>	20/117 - 18		

---

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar følgende detaljbudsjett for kontroll og tilsyn for 2022.

Godtgjørelse folkevalgte mv.	80000
Arbeidsgiveravgift	12 000
Faglitteratur/tidsskrifter	6000
Beverting	6000
Kursavgifter og oppholdsutgifter	32000
Kjøregodtgjørelse	1000
Reiseutgifter (inkl. parkeringsavgifter/bomavgifter)	5000
Kjøp av sekretariatstjenester	370000
Kjøp av revisjonstjenester	1468000
Kjøp av tilleggstjenester	50000
Medlemskap og kontigenter	13000
<b>Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110)</b>	<b>2043000</b>

2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren foreta de nødvendige budsjettekniske registreringer.

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjettamme for 2022 den 10.09.21 sak 31/21. Kontrollutvalget foreslo en budsjettamme på kr. 2 043 000. Denne omfattet kontrollutvalgets samlede virksomhet, herunder kjøp av revisjonstjenester og kjøp av sekretariatstjenester. Kommunestyrets behandlet budsjett for 2022 den 16.12.21, sak 114/21. Ved behandlingen fremkom det ikke andre forslag til ramme for kontrollutvalget.

### Vurdering

Ut fra dette foreslås slik fordeling av den bevilgede rammen som frem kommer av forslag til vedtak.

## Eventuelt

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

**Møtedato**

29.04.2022

**Saknr**

18/22

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE - 033, TI - &17

**Arkivsaknr** 22/100 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Det fattes ikke vedtak under eventuelt.

## Godkjenning av møteprotokoll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

**Møtedato**

29.04.2022

**Saknr**

19/22

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE - 033, TI - &17

**Arkivsaknr** 22/100 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.