

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Meråker kommune

Arkivsak: 21/375
Møtedato/tid: 27.01.2022 kl. 09:00
Møtested: Fjernmøte, Teams

MERK:

Møtet avvikles som fjernmøte via Teams.

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

Det vil legges ut link til møtet på <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/meraker/> for publikum og presse.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Karoline Lorentzen på telefon 984 22 653, eller e-post: karoline.lorentzen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 20.01.2022

Edith Monika Strøm (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Karoline Lorentzen
rådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/22	Bestilling av eierskapskontroll
02/22	Forenklet etterlevelseskontroll 2021 og nummerert brev
03/22	Referatsaker
04/22	Eventuelt
05/22	Godkjenning av møteprotokoll

Bestilling av eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

27.01.2022

Saknr

01/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode

Arkivsaknr 21/327 - 3

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll av kommunens eierstyring med følgende problemstillinger:
 - a. I hvilken grad fastsetter eiermeldingen mål for Meråker kommunes eierinteresser i de enkelte selskapene?
 - b. I hvilken grad har kommunen vedtatt overordnede prinsipper for eierstyring i de ulike selskapene kommunen har eierinteresser i?
 - c. Har kommunen utarbeidet et system og rutiner for oppfølging og rapportering om sine selskaper? Hvis ja, følges disse?
 - d. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, kommunelovens bestemmelser og KS' anbefalinger for god eierstyring?
2. Revisjon Midt-Norge bes sende prosjektplan med forslag til problemstillinger, ressursramme og leveringsfrist til sekretariatet innen 10. mars 2022.

Vedlegg

Vedtaksbrev - ekstra ressurser eierskapskontroll

Særutskrift kommunestyrets sak 89/21

Meråker -plan eierskapskontroll 2020-2024

Plan eierskapskontroll 2020-2024

Saksopplysninger

På kontrollutvalgets møte 11.11.2021 (sak 23/21) diskuterte utvalget kontrollutvalgets timeressurser for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i Meråker kommune. Ifølge kontrollutvalgets årsplan for 2021 var det lagt opp til at kontrollutvalget skulle foreta en bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på møtet i november.

Sekretariatet opplyste i møtet om at utvalget ikke har nok ressurser til å foreta en bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll med mindre utvalget blir tildelt mer ressurser fra kommunestyret.

Kontrollutvalget har så langt i valgperioden kun foretatt forvaltningsrevisjoner og ingen eierskapskontroller i Meråker kommune. For å ivareta plikten til å gjennomføre regelmessige eierskapskontroller i tråd med kommuneloven § 23-4 anbefalte sekretariatet kontrollutvalget å be kommunestyret om kr. 100 000.

Kontrollutvalget mente imidlertid at det bør foretas en kombinert eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av Meråker Alpinsenter AS slik plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon legger opp til. Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak i møtet:

Kontrollutvalget ber kommunestyret om en økning i budsjett for revisjonskostnader med kr. 500 000 for å kunne bestille en kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Meråker alpinsenter AS.

På kommunestyrets møte 29.11.2021 (sak 89/21) fattet kommunestyret følgende vedtak:
Budsjettet for kontrollutvalget økes med kr. 100.000,- i 2022 for å gjennomføre eierskapskontroll i tråd med kravene i kommunelovens § 23-4.

Vurdering og konklusjon

Kommunestyret har innvilget en økning i budsjett for kontrollutvalget med kr. 100 000 for at det skal kunne gjennomføres eierskapskontroll i tråd med kravene i kommuneloven § 23-4.

Kr. 100 000 er ikke tilstrekkelig for å kunne gjennomføre en kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Meråker alpinsenter AS slik kontrollutvalget ønsket. Sekretariatet foreslår derfor å utsette en slik bestilling til neste valgperiode, og heller bestille en generell eierskapskontroll nå.

Plan for eierskapskontroll 2020-2024 ble utarbeidet basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering i Meråker kommune. I risiko- og vesentlighetsvurderingen som er utarbeidet av Revisjon Midt-Norge er generell eierskapskontroll i kommunen oppført som det området med størst risiko. Dette står også oppført som 1. prioritet i plan for eierskapskontroll for Meråker kommune.

Ettersom kontrollutvalget ikke fikk innvilget mer enn kr. 100 000 anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget bestiller en generell eierskapskontroll hvor revisjonen ser på hvordan kommunen generelt utøver sitt eierskap i selskaper som kommunen har eierinteresser i.



Meråker kommune
Sentraladministrasjonen

Kontrollutvalget i Meråker
v/ Konsek Trøndelag IKS

Deres ref:
2021000327-2

Vår ref:
2021/833-23

Saksbehandler:
Rune Frengen 95847493

Dato:
05.01.2022

Ressurser til eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon 2022

Det vises til kontrollutvalgets sak 23/21, «Timeressurser for forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll»

Kommunestyret i Meråker behandlet saken den 29.11.2021 i sak 89/21, hvor det ble fattet følgende vedtak:

Budsjettet for kontrollutvalget økes med kr. 100.000,- i 2022 for å gjennomføre eierskapskontroll i tråd med kravene i kommunelovens § 23-4.

Særutskrift av saken er vedlagt.

Med hilsen

Rune Frengen
økonomisjef

Dokumentet er godkjent elektronisk, og har derfor ingen underskrift.

Postadresse
Rådhusgata 7, 7530 Meråker
E-post
postmottak@meraker.kommune.no

Org.nr
835231712
Hjemmeside
www.meraker.kommune.no

Telefon
74813200
74813390

Bank
4470 06 00030



Meråker kommune

Arkiv: 151
 Arkivsaksnr: 2021/833-16
 Saksbehandler: Rune Frengen

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskap	84/21	25.11.2021
Kommunestyret	89/21	29.11.2021

Timeressurser for forvaltningskontroll/eierskapskontroll - utvidet ramme til kontrollutvalget

Journalposter i sak

- | | | | |
|----|---|--|---|
| 1 | X | Budsjettrundskriv - Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025 | Elisabeth Johansen m.fl. |
| 2 | S | Mål- og strategidokument 2022-2025 - Strategiske prioriteringer for budsjett 2022 og økonomiplanperioden 2022-2025 | |
| 3 | X | Mål og strateginotat SSOK- 2022-2025 | Arne Ketil Auran m.fl. |
| 4 | X | Mål- og strategidokument 2022 - 2025 | |
| 5 | I | Rundskriv H-2/21 - Beregningsforutsetninger for pensjonskostnader regnskapsåret 2022 | KOMMUNAL- OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT ET |
| 6 | X | Særutskrift Mål- og strategidokument 2022-2025 - Strategiske prioriteringer for budsjett 2022 og økonomiplanperioden 2022-2025 | |
| 7 | I | Rundskriv H-3/21 Kommuneproposisjonen 2022 og revidert nasjonalbudsjett 2021 | KOMMUNAL- OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT ET |
| 8 | I | Kvalitetssikring av kriteriedata for kommunene 2022 | KOMMUNAL- OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT ET |
| 9 | I | Ettersendelse av kriteriedata for inntektssystemet for kommunene for 2022 | KOMMUNAL- OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT ET |
| 10 | I | Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022 - 2025 for kontrollutvalget | KONSEK TRØNDELAGE IKS |
| 11 | X | Budsjettkommentarer SSOK 2022-2025 | Arne Ketil Auran m.fl. |
| 12 | S | Budsjett 2022 og økonomiplan for 2022 - 2025 | |

- | | | | |
|----|---|---|-------------------------------|
| 13 | X | Budsjett 2022 - Menighetsrådet | |
| 14 | X | Økonomiplan 2022 - 2025 -
Menighetsrådet | |
| 15 | I | Budsjett og økonomiplan 2022 | Utdanningsforbundet i Meråker |
| 16 | S | Timeressurser for
forvaltningskontroll/eierskapskontroll -
utvidet ramme til kontrollutvalget | |

Vedlegg:

Vedtaksbrev - ressurser til eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon

Plan eierskapskontroll 2020 - 2024

Plan forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Kommunedirektørens forslag til

Innstilling:

Budsjettet for kontrollutvalget økes med kr. 100.000,- i 2022 for å gjennomføre eierskapskontroll i tråd med kravene i kommunelovens § 23-4.

Behandling i Formannskap - 25.11.2021 :

Innstilling i Formannskap - 25.11.2021 :

Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Behandling i Kommunestyret - 29.11.2021 :

Formanskapets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyret - 29.11.2021 :

Budsjettet for kontrollutvalget økes med kr. 100.000,- i 2022 for å gjennomføre eierskapskontroll i tråd med kravene i kommunelovens § 23-4.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i sin sak 23/21 av 11.11.2021 bedt om tilførsel av kr. 500.000 i sitt budsjett for revisjonskostnader. Bakgrunnen for henvendelsen er at timeforbruket så langt i valgperioden på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er såpass høyt at det ikke er tilgjengelig ressurser i perioden til å utføre de bestillinger kommunestyret tidligere har foretatt i sakene 64/20 og 65/20. Kontrollutvalget ber derfor om mere midler til å gjennomføre en kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Meråker alpinsenter AS.

Av totalt 1000 timer tilgjengelig er det nå kun igjen ca. 60 timer til rådighet for den resterende perioden. Det er særlig forvaltningsrevisjonsprosjektet «Undersøkelse Myra» som har tatt mye ressurser. Rapporten ble behandlet av kommunestyret i sak 68/21 hvor rapporten ble tatt til orientering.

Vurdering

Selv om det er første gangen det skjer i Meråker kommune, er det ikke uvanlig at et kontrollutvalg ber om mere midler for å få gjennomført bestillinger som kommunestyret har vedtatt.

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Et velfungerende system for kontroll er avgjørende i kommunens arbeid for å forebygge og avdekke uetisk atferd og korrupsjon. Gode kontrollrutiner øker sjansen for at uetisk atferd og korrupsjon blir oppdaget og virker dermed forbyggende.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon heter det i § 5 at *«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»*

I forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Undersøkelse Myra» ble den bestilt av kontrollutvalget selv og ikke som en bestilling av kommunestyret. Kontrollutvalget er gitt fullmakt av kommunestyret til å gjøre endringer i planen, noe som i dette tilfellet påførte et timeforbruk som gjør at det ikke er rom for å utføre bestillingen om forvaltningsrevisjon av Meråker alpinsenter AS eller en fullstendig eierskapskontroll som kommunestyret har bestilt. Kontrollutvalget har valgt å ikke prioritere bort noe forvaltningsrevisjonsprosjekt på bakgrunn av sine tidligere prioriteringer, men ber om tilførsel av midler for å gjennomføre opprinnelig plan.

Når det gjelder prioriteringen av forvaltningsrevisjon av Meråker alpinsenter AS er kommunedirektøren av den oppfatning av at den bestillingen som kommunestyret foretok i september 2020 kanskje ikke er like aktuell som den var når planen ble vedtatt. Meråker alpinsenter AS og eierskapet der har vært oppe til behandling i flere saker og har ennå ikke fått sin konklusjon. Kommunedirektøren anser derfor verdien av å gjennomføre dette forvaltningsrevisjonsprosjektet til å ha begrenset verdi slik saken står nå.

Henstillingen fra kontrollutvalget kommer etter at kommunedirektøren har lagt fra sitt forslag til budsjett. Dette ønsket var heller ikke en del av kontrollutvalgets forslag til eget budsjett som de vedtok i sak 17/21 den 16.09.2021. Dette forslaget er innarbeidet i kommunedirektørens budsjettforslag. Det er derfor spesielt utfordrende å finne rom for ønsket økt tilførsel av midler etter at budsjettet for 2022 er framlagt.

Kommunedirektøren er av den oppfatning at kontrollutvalget skal bli tilført kr. 100.000,- til å utføre lovbestemt eierskapskontroll i 2022. Med bakgrunn i kommunens økonomiske stilling samt endrede forutsetninger rundt eierskapet i Meråker alpinsenter AS, finner ikke kommunedirektøren rom for å øke bevilgningen med de ytterligere 400.000,- kontrollutvalget har bedt om.

Konklusjon

Kommunedirektøren innstiller på at budsjettet for kontrollutvalget økes med kr. 100.000,- i 2022 for å gjennomføre eierskapskontroll i tråd med kravene i kommunelovens § 23-4.

Behandling i Kommunestyret - 28.09.2020 :

Kontrollutvalgets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyret - 28.09.2020 :

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020 – 2024 med slik prioritering av eierskapskontroller:

1. Eierskapskontroll
2. Meråker Alpinsenter as

I selskap hvor Meråker kommune er medeier og andre kommuner vedtar eierskapskontroll.

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
eierskapskontroll
2020-2024
Meråker kommune



Om eierskapskontroll¹

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for hele kommunens virksomhet, også den som drives av de kommunaleide selskapene. Kommunestyrets styring av disse selskapene skjer gjennom selskapets eierorgan.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret påse at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for god eierstyring².

Plan for eierskapskontroll

Eierskapskontroll er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet. Eierskapskontroll bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. For å finne fram til selskap med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ og politisk ledelse. For kommunen har en generell eierskapskontroll over kommunens eierinteresse pekt seg ut i tillegg til eierskapskontroll i enkeltsselskap.

Risikobildet i kommunen og selskapene vil vanligvis endre seg over tid, og behovet for enkelte av de prioriterte eierskapskontrollene kan derfor falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere eierskapskontroller enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

I fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget gjenstående ca. 460 timer til eierskapskontroll, forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

Eierskapskontrollene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført eierskapskontroll rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret³. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte selskaper for eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side.

Det er lagt ved utskrift av note fra regnskapet som viser eierskap for Meråker kommune. Det kan være noen justeringer i eierstørrelsen i disse selskapene.

¹ Jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-4.

² KS sine *Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll*:

https://www.ks.no/contentassets/fb95418a8bab40d69235844e212abb6f/ks-anbefalinger-eierstyring_digital.pdf

³ Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert tema/selskap	Eksempel på spørsmål/innretning Dette er eksempel på mulige spørsmål/innretning. Ifm. oppstart av hver enkelt eierskapskontroll vil dette bli vurdert nærmere)
1. Eierskapskontroll	- I hvilken grad fastsetter eiermeldingen mål for Meråker kommunes eierinteresser i de enkelte selskapene - I hvilken grad har kommunen vedtatt overordnede prinsipper for eierstyring i de ulike selskapene kommunen har eierinteresser i? - Har kommunen utarbeidet et system og rutiner for oppfølging og rapportering om sine selskaper?
2. Meråker Alpinssenter	Utøves kommunens eierskap i selskapet i tråd med lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring? (Det er også aktuelt med forvaltningsrevisjon i selskapet)

Oversikt over eierskap iht. noteopplysninger i regnskapet:

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 31.12.2018
Egenkapitalinnskudd KLP	22141010			8 627 614	7 905 237
Fides A/S	22170030	0,00 %		98 000	98 000
Meråker Utvikling AS	22170050	51,26 %		200 000	200 000
Biblioteksentralen - 3 andeler	22170060			900	900
Meråker alpinsenter AS	22170120	80,00 %		1 300 000	1 300 000
Meråker sanitetsforenings rusbehandling AS	22170140	40,00 %		40 000	40 000
Kopperå Næringspark AS	22170157	100,00 %		1 535 095	1 535 095
Kommunekraft AS, 1 aksje	22170160			1 000	1 000
KomRev Trøndelag IKS	22170165	1,96 %		30 000	30 000
KomSek Trøndelag IKS	22170167	3,89 %		25 000	25 000
Stjørdalsvassdragets Klekkeri SA	22170170			290 000	290 000
Naboer AB	22170210	5,83 %		18 235	18 235
Maskintråkk AS	22170220	96,70 %		1 474 500	1 474 500
Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS	22170230	4,64 %		34 800 000	34 800 000
Sum			0	48 440 344	47 717 967

Forenklet etterlevelseskontroll 2021 og nummerert brev

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

27.01.2022

Saknr

02/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/197 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og nummerert brev nr.2 til orientering.

Vedlegg

Etterlevelseskontroll 2021

Brev nr 2

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med kontrollen er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til kommunens forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: Klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Etterlevelseskontroll

Revisor har utført kontroll av 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.

Følgende kriterier er valgt:

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

Revisors kontroll viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarene 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.

Nummerert brev

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.

- a. Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. Vesentlige mangler ved den økonomiske interkontrollen.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommunelovens § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev fra Revisjon Midt-Norge hvor det fremgår at Meråker kommune ikke har etterfulgt regelverket i merverdiavgiftsloven om justering.

Ifølge forskriftens § 9-1-2 skal anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer (jf. 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, jf. forskriftens § 9-1-3.

Revisor har verken mottatt oversikt over kommunens kapitalvarer eller dokumentasjon av bruken av kapitalvarene. På bakgrunn av dette er det derfor gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.

Oppdragsansvarlig revisor Monica Nordvik Larsen vil presentere funnene i møtet, og utvalget vil da få anledning til å stille revisor spørsmål.

Konklusjon

Revisjonen vil følge opp kommunens arbeid med å utarbeide denne oppstillingen, og sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget å ta saken til orientering.

**Til kontrollutvalget i
Meråker 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 attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Meråker 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 oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarene 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 Meråker kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Brekstad, 14. januar 2022

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Kommunedirektøren

Til kontrollutvalget i Meråker kommune

Kontaktperson:
Monica N. Larsen

Dato og referanse:
14. 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

T +47 907 30 300

Nummerert brev nr. 2

NEGATIV UTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV JUSERINGSBESTEMMELSENE I MERVERDIavgiftsLOVEN

Revisor har gjennom etterlevelserevisjon for 2021 avdekket at Meråker 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 verken mottatt oversikt over kommunens kapitalvarer eller dokumentasjon av bruken av kapitalvarene. På bakgrunn av dette er det derfor gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Kommunedirektøren

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

27.01.2022

Saknr

03/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/375 - 3

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Sekretariatets timeleveranse i 2020 og 2021

Ved innkalling til generalforsamling eller øverste styrende organ

Gjelder regler om habilitet også ved orienteringssaker

Bruker to måneder på innsynsbegjæringer - må tåle kritikk av Sivilombudet

Arbeidsgiver skal informere arbeidstakerne om ledige stillinger i virksomheten

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som referatsaker:

- Sekretariatets timeleveranse 2020 og 2021
- Ved innkalling til generalforsamling eller øverste styrende organ
- Gjelder regler om habilitet også ved orienteringssaker?
- Bruker to måneder på innsynsbegjæringer – må tåle kritikk av Sivilombudet
- Arbeidsgiver skal informere arbeidstakerne om ledige stillinger i virksomheten

Meråker kommune
kontrollutvalget
Rådhusgata 7
7530 MERÅKER

Vår saksbehandler: Torbjørn Berglann, tlf. 400 67 058

E-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 22/3-15

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 12.01.2022

Sekretariatets timeleveranse i 2020 og 2021

I dette notatet vil Konsek Trøndelag orientere kontrollutvalget om timeleveransen i 2020 og 2021, og om hva leveransen skal inneholde.

Konsek Trøndelag lager årlige budsjett for timeleveransen til hvert kontrollutvalg. Budsjettet er et anslag for hvor mange timer vi regner med å levere til kontrollutvalgene i et normalt driftsår. Selskapets medarbeidere fører regnskap for hva de bruker arbeidstiden til, slik at det er mulig å ha oversikt over timeleveransen til hvert av utvalgene:

Timebudsjett og leveranse i 2020 og 2021 – Meråker

År	Timebudsjett	Timeregnskap	Avvik i timer	Avvik i prosent
2020	224 timer	297 timer	+73 timer	+33 %
2021	224 timer	163 timer	-61 timer	-27 %

Hvorfor er det avvik mellom timebudsjett og -leveranse?

Avvik mellom de budsjetterte timene og den faktiske timeleveransen kan ha mange forklaringer. Timebudsjettet er et anslag for tidsbruken ved ordinær drift. Noen år behandler kontrollutvalget saker som krever at sekretariatet bruker ekstra ressurser, dermed blir leveransen større enn forventet. Hvis utvalget har en erfaren sekretær, så kan det forklare at vi bruker færre timer enn budsjettert, mens nyansatte som regel bruker flere timer enn budsjettert. Kontrollutvalgets aktivitetsnivå spiller også inn på ressursbruken. Høyt aktivitetsnivået krever større innsats fra sekretariatet, mens lavt aktivitetsnivå reduserer vår tidsbruk. Aktivitetsnivået kan variere fra år til år og mellom valgperiodene.

Konsekvenser ved avvik fra budsjett

I leveranseavtalen mellom kommunen og Konsek Trøndelag er det et uttalt mål at timebudsjett og -leveranse skal være tilnærmet lik over en fireårsperiode. Ifølge avtalen skal ikke Konsek Trøndelag kreve ekstra honorar hvis leveransen overstiger budsjettet ett år. Vi skal heller ikke redusere kommunens honorar ved for lav leveranse. Hvis avviket varer over et lengre tidsrom, kan det være aktuelt å gjøre justeringer, slik at det blir sammenfall mellom honorar og leveranse.

Leveranseavtalen gir fleksibilitet og forutsigbarhet

Leveranseavtalen sikrer at kontrollutvalget får levert tjenestene det har behov for, selv om behovet noen år er vesentlig høyere enn timebudsjettet. Avtalen gir også Konsek Trøndelag forutsigbare rammer. Som offentlig arbeidsgiver med kun faste ansatte, er selskapet nødt til å ha forutsigbar økonomi, selv i år der etterspørselen i én kommune er lavere eller høyere enn forventet. Selv om noen kommuner får lavere leveranse ett år, er det alltid noen som får en større leveranse. Som regel leverer selskapets medarbeidere flere timer til kontrollutvalgene enn det samlede timebudsjettet.

Hva inneholder leveransen?

Konsek Trøndelag er kontrollutvalgenes administrasjon og utfører alle arbeidsoppgaver som er nødvendig for at utvalgene skal fungere: Vi gjør alt administrativt arbeid i forbindelse med møteplanlegging og møteavvikling. Vi utreder sakene som skal behandles i kontrollutvalget, gir råd om hvordan de skal håndteres og følger opp utvalgets vedtak. Vi driver folkevalgtoppføring og koordinerer kontrollutvalgets arbeid med de statlige tilsynene.

Medarbeiderne i Konsek Trøndelag har bred kompetanse, blant annet innenfor økonomi og administrasjon, jus og samfunnsvitenskap. Vi har oversikt over lov- og regelverk som er viktig for kontrollutvalgene. Selskapet har dessuten to jurister som bistår i saker som krever juridisk kompetanse. Hver medarbeider skal være oppdatert på viktige politiske saker i kommunen, på kommunale planer og retningslinjer og følge kommunen i lokale medier. I sum mener vi at dette gir kontrollutvalgene et godt tjenestetilbud.

Vi vil heretter orientere om timeleveransen årlig.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Torbjørn Berglann
daglig leder

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.



Meråker kommune
Sektor helse, pleie og omsorg

KONSEK TRØNDELAGE IKS
Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres ref:

Vår ref:
2012/562-15

Saksbehandler:
74813209

Dato:
18.11.2021

Ved innkalling til generalforsamling eller øverste styrende organ

Kommuneloven §23 regulerer kontrollutvalgets myndighet og ansvar. I henhold til denne skal kontrollutvalget føre kontroll med selskaper der Meråker kommune har eierinteresser. For at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser (eierskapskontroll), er det viktig at kontrollutvalgets sekretariat får tilsendt alle innkallinger til generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer.

Meråker kommune ber derfor om at alle innkallinger til generalforsamlinger, representantskap og tilsvarende organer sendes på epost til kontrollutvalgets sekretariat i tillegg til Meråker kommune.

Innkallingene kan sendes på følgende epost: post@konsek.no

Med hilsen

Arne Ketil Auran
kommunedirektør

Anja Kristoffersen
konsulent

Dokumentet er godkjent elektronisk, og har derfor ingen underskrift.

Postadresse
Rådhusgata 7, 7530 Meråker
E-post
postmottak@meraker.kommune.no

Org.nr
835231712
Hjemmeside
www.meraker.kommune.no

Telefon
74813200
Adresse:
74813393 Rådhusgata
7

Bank
4470 06 00030

Mottakere:

KOMMUNEKRAFT AS	Postboks 1148 Sentrum	0104	OSLO
MASKINTRÅKK AS		7530	MERÅKER
MERAKER HYDROGEN AS	Kjøpmannsgata 12	7500	STJØRDAL
MERÅKER ALPINSENTER AS	c/o Aud Ravlo Sakshaug Evjebakken 7	7500	STJØRDAL
MERÅKER NÆRINGSPARK AS		7533	KOPPERÅ
NORD-TRØNDELAG	Postboks 2550	7736	STEINKJER
ELEKTRISITETSVERK AS			
STIFTELSEN MERÅKER- MUSEA		7530	MERÅKER
Krisesenteret i Nord-Trøndelag IKS	Postboks 47	7651	VERDAL
INTERKOMMUNALT ARKIV TRØNDELAG IKS	Båtsmannsgata 4	7042	TRONDHEI M
INNHERRED RENOVASJON IKS	Åsaunvegen 5	7609	LEVANGER
KONSEK TRØNDELAG IKS	Postboks 2564	7735	STEINKJER
OKS TRØNDELAG SA	Bomvegen 3	7725	STEINKJER
STJØRDALSVASSDRAGETS KLEKKERI SA	Sørsidveien 42	7530	MERÅKER
Naboer AB	Rådhusgata 44	83134	Østersund
FIDES AS	Postboks 183	7501	STJØRDAL

Gjelder regler om habilitet også ved orienteringssaker?

Kommunal Rapport 01.11.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Bør inhabile også fratre når kommunestyret behandler en orienteringssak?

SPØRSMÅL: Skal habilitetsspørsmål behandles på samme måte som ellers når det er orienteringssaker?

SVAR: Spørsmål om inhabilitet kommer normalt bare på spissen når det skal treffes eller er truffet en «avgjørelse». Men inhabilitetsreglene gjelder etter [forvaltningsloven § 6](#) innledningen fra man begynner å «tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse», noe som betyr at man må følge dem helt fra det første innledende trinn i saksbehandlingen.

Når kommunestyret eller annet folkevalgt organ får en orientering fra administrasjonen, ligger det normalt i kortene at dette gis fordi det angår organets ansvarsområde, og orienteringen gis for at det skal være mulig for organet å reagere og forholde seg til det som blir orientert om.

Min vurdering er derfor at det vil være riktig å se slike orienteringer som potensielle innspill til eller reaksjoner på «avgjørelser», og at folkevalgte som er inhabile, derfor må fratre organet når slik orientering gis og eventuelt kommenteres eller debatteres.

Bruker to måneder på innsynsbegjæringer – må tåle kritikk av Sivilombudet

Kommunal Rapport 09.09.2021

Trondheim kommune bruker rundt to måneder på å behandle innsynskrav. Sivilombudet betegner det som uakseptabelt lang tid.

– Vi etterstreber å følge gjeldende lovverk også på dette området, men den sterke økningen i innsynsforespørsler gjør dessverre at vi har kommet litt på etterskudd. Vi tar derfor kritikken fra Sivilombudet alvorlig, uttaler fungerende organisasjonsdirektør Olaf Løberg i Trondheim.

«Uakseptabel lang»

På generelt grunnlag og av eget tiltak har Sivilombudet undersøkt saksbehandlingstiden i innsynssaker i Trondheim kommune. I undersøkelsen orienterte kommunen om at de over tid hadde observert en økning i antall innsynsforespørsler, og at pandemien og etableringen av nettavisen Nidaros i Trondheim er viktige årsaker til dette.

Kommunen opplyste i juli at de hadde 415 ubehandlede innsynskrav, og at normal behandlingstid på innsynskrav var omtrent to måneder.

«En normal saksbehandlingstid av innsynskrav på cirka to måneder er uakseptabel lang, og bidrar til uthuling av offentlighetsprinsippet og hensynene offentliglova er ment å ivareta», [skriver Sivilombudet i sin uttalelse.](#)

Sivilombudet har i tidligere uttalelser lagt til grunn at de fleste innsynskrav bør kunne behandles innen én til tre arbeidsdager, men at det i enkelte tilfeller kan ta lenger tid.

Ombudet peker på hva som kommer fram i en NOU fra 2003.

«Her fremgår det at en saksbehandlingstid som overstiger åtte virkedager, normalt vil måtte regnes som uakseptabel lang», skriver ombudet.

«Ingen ekstraordinær situasjon»

Ombudet peker på at ressursproblemer som skyldes variasjoner i antall ansatte eller økt saksantall, ikke kan gi generelt grunnlag for å godta lengre saksbehandling enn lovens krav.

«Det pålegger kommunen å sørge for å organisere seg på en slik måte, eller eventuelt tilføre tilstrekkelige ressurser, slik at innsynsbegjæringene blir behandlet i tråd med gjeldende krav til saksbehandlingstiden», skriver Sivilombudet.

Ombudet viser til at det er grunn til å ha forståelse for at en plutselig økning i saksmengden kan skape problemer med tanke på overholdelse av frister i en overgangsperiode, men at kommunen plikter å sørge for at lovens krav oppfylles.

«Kommunen kan heller ikke i dag sies å være i en ekstraordinær eller uventet situasjon. Kommunen har hatt 1,5 år på å tilpasse seg endringer i antall innsynskrav og kompleksiteten i disse siden etableringen av den nye nettavisen Nidaros og utbruddet av covid-19-pandemien», skriver Sivilombudet.

Ikke tilstrekkelige tiltak

Ut ifra svarene fra Trondheim kommune tolker Sivilombudet det slik at ingen innkomne innsynskrav behandles i tråd med saksbehandlingskravene i offentlighetsloven, og at dette tilsynelatende har pågått i lang tid.

Kommunen har vist til at det er satt av årsverk til et innsynsprosjekt, og at kommunen skal forsterke innsynsgruppen med en ny stilling fra neste år. Sivilombudet kan ikke se at dette har gitt noen umiddelbar effekt.

«Det er vanskelig å se at de tiltakene kommunen har beskrevet vil kunne få tilstrekkelig effekt før en stund fram i tid. Ombudet ber på denne bakgrunn kommunen om å vurdere iverksettelse av ytterligere tiltak for å få ned saksbehandlingstiden, også på kort sikt», skriver ombudet.

Sivilombudet ber om tilbakemelding på utvikling i saken og oppdatert informasjon om saksbehandlingstiden innen midten av oktober.

Arbeidsgiver skal informere arbeidstakerne om ledige stillinger i virksomheten

Kommunal Rapport 18.10.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

En avdelingsleder ble ansatt uten at andre ansatte skal ha fått vite at stillingen var ledig. Er det greit?

SPØRSMÅL: Eg har fått høyre frå ein tilsett ved eit bufellesskap i kommunen at ho og fleire kollegaer vart overraska over at avdelingsleiar sluttar og at kommunen har tilsett ny, ettersom ingen angiveleg har blitt informerte om dette. Ingen utlysing, verken eksternt eller internt, har funne stad.

Ansvarleg avdelingsleiar visar til at kommunen nyleg har hatt eksterne utlysingar av to andre avdelingsleiarstillingar i same eining - altså stillingar ved to andre bufellesskap, og at når leiaren ved førstnemnte bufellesskap hadde fått den eine av dei to utlyste stillingane, trong kommunen å fylle stillinga hans ved dette andre bufellesskapet.

Administrasjonen og hovudtillitsvalt konkluderte med at dei da kunne bruke søkjarlistene for dei allereie utlyste stillingane, og rekruttere blant dei som framleis var interesserte i jobb, på bakgrunn av at stillingane vert vurderte til å vere forholdsvis like.

Er dette brot på arbeidsmiljøloven [§ 14-1](#), eller eit lovleg unnatak frå informasjonsplikten?

SVAR: Arbeidsmiljøloven [§ 14-1](#) er en bestemmelse om plikt for arbeidsgiver til «å informere arbeidstakerne om ledige stillinger i virksomheten», noe som Sivilombudet fastslår i en uttalelse 12.jan. 2017 innebærer en plikt til å utlyse stillingen internt. Noen tilsvarende bestemmelse om plikt til å foreta eksternt utlysing har vi ikke her, men ombudet legger til grunn at det følger av det ulovfestede «kvalifikasjonsprinsippet» og «likhetshensyn» at som alminnelig regel må også slik utlysing benyttes, «slik at aktuelle kandidater får en oppfordring til å søke eller melde sin interesse».

Det eneste unntaket fra dette er hvis det foreligger «saklige hensyn som må tillegges avgjørende vekt i favør av å unnlate dette». Sentrale momenter ved denne vurderingen vil være stillingens karakter og varighet, eventuelt tilsettingens varighet, om behovet for tilsetting i den aktuelle stillingen er akutt, og om den som er påtenkt til stillingen har konkurrert om samme eller tilsvarende stilling etter eksternt utlysning tidligere.»

Ut fra det som her er opplyst, ser det ut som om kommunen ikke hadde tilstrekkelig gode grunner for å unnlate eksternt utlysing, og at det i alle fall var et klart brudd på arbeidsmiljøloven at man ikke engang lyse stillingen ut internt.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

27.01.2022

Saknr

04/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/375 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

27.01.2022

Saknr

05/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/375 - 1

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.