



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Verdal kommune

Arkivsak: 22/90
Møtedato/tid: 25.04.2022 kl. 09:00
Møtested: Herredshuset - Porcelenstrand

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Liv Tronstad på telefon 900 38 551, eller e-post: liv.tronstad@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 19.04.2022

Bjørn Jorodd Holmli (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Liv Tronstad
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
11/22	Referatsaker 25.04.2022
12/22	Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2021
13/22	Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
14/22	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021
15/22	Godkjenning av møteprotokoll 25.04.2022

Referatsaker 25.04.2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

25.04.2022

Saknr

11/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 22/5 - 3

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Sivilombudets nye veileder skal gi færre innsynsfeil

Retten til å klage gjelder fortsatt

IKA Trøndelag Innkalling og sakliste representantskapet 25.04.2022

Møteinnkalling - representantskapet i Konsek Trøndelag 25.04.2022

Innkalling og sakliste - Representantskapsmøte LNPS 2022

Nord-Trøndelag Krisesentere IKS - Sakliste repr.skap 2022

Innherred Interkommunale legevakt IKS - utsettelse av leveringsdato

Saksopplysninger

Følgende saker vil bli presentert i møtet:

1. Sivilombudets nye veileder skal gi færre innsynsfeil
2. Retten til å klage gjelder fortsatt
3. IKA Trøndelag Innkalling og sakliste representantskapet 25.04.2022
4. Møteinnkalling - representantskapet i Konsek Trøndelag 25.04.2022
5. Innkalling og sakliste - Representantskapsmøte LNPS 2022
6. Nord-Trøndelag Krisesentere IKS - Sakliste repr.skap 2022
7. Innherred Interkommunale legevakt IKS - utsettelse av leveringsdato

1.

Sivilombudets nye veileder skal gi færre innsynsfeil

Kommunal Rapport 05.04.2022

Hvor raskt må et innsynskravet behandles? Hvordan skal en innsynsklage behandles? Svarene finner du i den nye veilederen til Sivilombudet.

Hvert år mottar og behandler Sivilombudet flere hundre klager om innsyn. Sivilombudets erfaring er at når forvaltningsorganene trår feil, så skyldes det mange ganger manglende bevissthet om regelverket.

Nå presenteres de viktigste innsynsreglene i et eget veiledningshefte.

– Vi håper at denne framstillingen av de mest sentrale områdene i loven, sammen med våre uttalelser, kan bidra til at det gjøres færre feil i forvaltningen, sier sivilombud Hanne Harlem.

Synding i forvaltningen

Veiledningsheftet retter seg både mot de som ber om innsyn, enkeltmennesket eller journalisten, og de som skal behandle kravet, forvaltningen.

Harlem peker på at innsyn i forvaltningens dokumenter er en helt sentral forutsetning for en åpen og opplyst debatt.

Retten til innsyn er også et viktig verktøy for å avdekke kritikkverdige forhold i den offentlige forvaltningen, påpeker Harlem.

– En forutsetning for dette er at innsynskrav behandles korrekt, men dessverre ser vi at det syndes i forvaltningen på området.

Hun legger til at ombudet gir mer kritikk på dette området enn på andre forvaltningsområder. I veilederen er flere av Sivilombudets sentrale uttalelser om innsynsrett løftet fram som praktiske eksempler for å gi knagger å henge kunnskapen på.

Harlem understreker samtidig at veilederen ikke vil erstatte eksisterende rettskilder. Den gir heller ikke en fullstendig oversikt over rettsreglene eller problemstillingene som forvaltningsorganer vil støte på.

Veilederen finner du [her](#)

eller:

<https://www.sivilombudet.no/wp-content/uploads/2022/04/Innsynsguiden-fra-Sivilombudet.pdf>

Retten til å klage gjelder fortsatt

Kommunal Rasport 04.04.2022, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hva skjer med klageretten nå som kommunedirektøren har fått lovfestet det løpende personalansvaret?

SPØRSMÅL: Med den nye kommuneloven skulle også skillet mellom politikk og administrasjon tydeliggjøres bedre.

I kommunelovens [§ 13-1](#) siste ledd heter det at: «Kommunedirektøren har det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner, hvis ikke noe annet er fastsatt i lov.» Samtidig heter det i forvaltningslovens [§ 2](#) at: «Avgjørelse som gjelder ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed eller forflytting av offentlig tjenestemann, regnes som enkeltvedtak.»

Med enkeltvedtak følger det også med en klagerett, men hvem er klageinstans nå, hvis personalansvaret helt og holdent ligger hos kommunedirektøren?

SVAR: Svaret på ditt spørsmål ligger i formuleringen «det løpende personalansvaret». Kommuneloven [§ 13-1](#) regulerer bare de interne kompetanseforholdene i kommunen etter denne loven, ikke hvilket organ som er klageinstans etter forvaltningsloven.

Utgangspunktet er bestemmelsen i kommuneloven [§ 5-3](#) om at det er kommunestyret som treffer vedtak på vegne av kommunen så lenge ikke annet er bestemt i lov eller vedtak om delegering til andre kommunale organer. Dette gjelder for vedtak i første instans, også kommunedirektørens myndighet etter [§ 13-1](#).

Bestemmelsen her om at kommunedirektøren har løpende personalansvar er så en særregel som gir henne selvstendig myndighet til å treffe slike vedtak, men den har ingen betydning for retten til å klage etter forvaltningsloven, eller for hvilket organ som er klageinstans.

Dette er regulert i forvaltningsloven [§ 28](#) andre avsnitt, første setning, der det fastslås at for enkeltvedtak som er truffet av forvaltningsorgan opprettet i medhold av Kommuneloven, er klageinstansen kommunestyret eller fylkestinget, eller etter bestemmelse gitt av kommunestyret; formannskapet, eller en eller flere særskilte klagenemnder. Det vanligste er her at kommunestyret delegerer myndighet til å avgjøre klager til ett eller flere særlige klageutvalg, men hvis ikke det er gjort, vil kommunestyret selv være klageinstans.

For de sakene det her er tale om, har kommunedirektøren altså bare «løpende personalansvar» i første linje. Hun må finne seg i at enkeltvedtak hun treffer blir overprøvd av et folkevalgt organ – altså kommunestyret, formannskapet eller en særlig klagenemnd.

Men dette gjelder bare der vedtaket er påklagd av en part. Bestemmelsene i forvaltningsloven [§ 35](#) andre og tredje avsnitt, om at klageinstansen også kan omgjøre et vedtak selv om det ikke er påklagd, gjelder etter bestemmelsens fjerde avsnitt ikke for kommunale organer som er klageinstans. Så lenge ikke den det gjelder har påklagd vedtaket, er altså kommunedirektørens avgjørelse siste ord i saken.

Representantskapsmøtet 2022



Norske ungdommer mellom 14 og 17 år, ble i krigsårene sendt til Polen for å germanisere besatte jordbruksområder. Rekrutteringsplakat fra Rennebu skolestyres saksarkiv.

Teams, mandag 25. april 2022

Påmeldingsfrist 19. april

Det innkalles med dette til representantskapsmøte i IKA Trøndelag 2022, 25. april kl 11:00

Sted: MS Teams kl 11.00-12.30

Representantskapet iflg. vedlagte liste

SAKSLISTE

- 1. Opptelling av medlemmer**
- 2. Godkjenning av innkalling og saksliste**
- 3. Valg av protokollkomite**
- 4. Årsrapport 2021**
- 5. Regnskap 2021**
- 6. Virksomhetsplan 2022**
- 7. Budsjett 2022**
- 8. Økonomiplan 2022 - 2026**



Konsek
TRØNDELAG IKS

Møteinnkalling - Representantskapet

Arkivsak: 22/80

Møtedato/tid: 25.04.2022 kl. 13:00-14:30

Møtested: Fjernmøte på Teams

Forfall og spørsmål om habilitet meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Torbjørn Berglann på telefon 400 67 058, eller e-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 28.03.2022

Gunn Iversen Stokke (sign.)
Leder av representantskapet

Torbjørn Berglann
daglig leder

Kopi: Varamedlemmer

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/22	Økonomiplan 2023-2026 med budsjett for 2023
02/22	Årsregnskap og årsberetning for 2021
03/22	Valg av faste medlemmer og varamedlemmer til styret
04/22	Utkast til strategi for perioden 2022-2027
05/22	Henvendelse om inntreden i Konsek Trøndelag IKS

ERROR: undefined
OFFENDING COMMAND: eexec

STACK:

/quit
-dictionary-
-mark-



SAKLISTE

REPRESENTANTSKAPSMØTE NORD TRØNDELAG KRISESENTER IKS

Tid: Torsdag 7. April 2022, Kl. 10.00

Sted: Teams

Innkalt: Valgte representanter valgperioden 2019-2023 fra deltagerkommunene jf §7 i Selskapsavtalen

Orienteringssaker: Orientering om drift og andre vesentlige forhold

Sak 1/22 Godkjenning av innkalling og sakliste

Forslag til vedtak:

Innkalling og sakliste godkjennes

Vedtak:

Sak 2/22 Årsregnskap og balanse 2021. Revisjonsberetning

Årsberetning, balanse og revisjonsberetning er vedlagt saklisten

Årsregnskap 2021

Regnskapsmessig resultat 2021 er kr 268 619,75. Dette settes til disposisjonsfond.

Avsetning, bruk av fond og beholdning pr 31.12.21 kommer frem av note 2.



Egenkapitalinnskudd KLP var i 2021 på kr 10 740. Siden dette ville bli den eneste posteringen i investeringsregnskapet har revisjon godkjent at dette føres i driftsregnskapet. Det er derfor ikke et eget investeringsregnskap for 2021.

Året 2021 har vært et driftsmessig normalt år. Det er kommet inn refusjoner det ikke var budsjettert med og kostnader til pensjon ble lavere enn forventet, noe som forklarer mindreforbruk.

Styrets innstilling til representantskapet:

1. Årsregnskapet 2021 viser et mindreforbruk på kr 268 619,75. Kr 268 619,75 er avsatt til disposisjonsfond.
2. Årsregnskapet godkjennes

Vedtak:

Sak 3/22 Årsberetning 2021

Årsberetning 2021 er vedlagt saklisten

Styrets innstilling til representantskapet:

Årsberetning 2021 tas til orientering

Vedtak:

Vedlegg:

- Årsregnskap 2021, balanse, noter
- Revisjonsberetning 2021
- Årsberetning 2021

Liv Tronstad

Fra: Thomas Furunes <thomas.furunes@revisjonmidtnorge.no>
Sendt: 7. april 2022 09:12
Til: Karoline Lorentzen; Jorunn Sund; Paul Ivar Stenstuen; Liv Tronstad
Kopi: Tor Arne Stubbe
Emne: Innherred Interkommunale Legevakt IKS - utsettelse av leveringsdato

Hei

Ifølge prosjektplanen skal rapporten for Innherred Interkommunale Legevakt IKS oversendes til sekretariatene innen utgangen av april 2022. På bakgrunn av utfordringer knyttet til Covid 19 og større arbeidsmengde enn beregnet på andre prosjekter, ser jeg at vi ikke klarer å overholde denne fristen. Jeg legger nå opp til at rapporten skal oversendes innen utgangen av mai 2022. Jeg beklager denne utsettelsen.

Med vennlig hilsen

Thomas Furunes
Forvaltningsrevisor/jurist
M +47 91 11 21 88 |



Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7735 Steinkjer
W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

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



Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

25.04.2022

Saknr

12/22

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 21/229 - 8

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i merverdiavgiftsloven kapittel 9 med tilhørende forskrifter. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 01.06.2022.

Vedlegg

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2021 Verdal kommune

Nr brev 1 vedrørende manglende etterlevelse av justeringsbestemmelsene

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll 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 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.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

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

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.

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

Vurdering

Revisor konkluderer med at det ikke er etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrifter.

Inntil slik dokumentasjon foreligger, må dette ansees som et brudd på merverdiavgiftsloven kapittel 9 med tilhørende forskrifter. Revisor har avgitt en attestasjonsuttalelse med negativ konklusjon.

Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 1 til kontrollutvalget. Dette har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre be kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i merverdiavgiftsloven kapittel 9 med tilhørende forskrifter.

Til kontrollutvalget i Verdal 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 Verdal 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 etterleveres. 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.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Verdal kommune har ikke oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon av bruken i tråd med krav i forskrift og valgt kriterier for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med forbehold» grunn til å anta at Verdal kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» §§ 9-1-2 og 9-1-3.

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

Steinkjer, 11. april 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Til kontrollutvalget i
Verdal kommune

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

Brev nr 1/2022

NEGATIV UTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV JUSTERINGSBESTEMMELSENE I MERVERDIAVGIFTSLOVEN

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

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

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

Steinkjer, 11. april 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

25.04.2022

Saknr

13/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/229 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Revisjonsnotat 2021 Verdal kommune

Saksopplysninger

Revisor vil gi en orientering om revisjonen av årsregnskapet og årsberetningen 2021.

I forbindelse med årsoppgjørsrevisjon utarbeider revisor ofte et revisjonsnotat til administrasjonen om forhold som ikke har betydning for bedømmelsen av årsregnskapet, men som administrasjonen ev. må følge opp. Kontrollutvalget skal orienteres om ev. administrasjonens tilsvar når dette foreligger. Revisjonsnotat for 2021 er vedlagt.

Revisor har avlagt en ren beretning for 2021.

Gjennom den løpende revisjonen og årsoppgjørsrevisjonen kan revisor bli nødt til å skrive nummererte brev til kontrollutvalget etter nærmere angitte bestemmelser. Disse har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp. Det foreligger ingen nummererte brev for 2021.

Vurdering

Årsoppgjørsrevisjon for 2021 er gjennomført, og revisjonsberetningen er avlagt. Det foreligger ingen nummererte brev for 2021.

Årsoppgjørsrevisjonen og revisjonsnotatet vil kontrollutvalget få en nærmere orientering om i møtet.

Kontrollutvalget kan ta revisor sin informasjon om årsoppgjørsrevisjonen til orientering

Verdal kommune
v/ kommunedirektør Geir Olav Jensen

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@revisjonmidtnorge.no

T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2021, Verdal kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Verdal kommunes regnskap for 2021, datert 11. april 2022.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med kommuneloven bli oversendt direkte fra revisjonen til ordfører, kommunedirektør og kontrollutvalg.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalg

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

I Verdal kommune er det ikke avdekket vesentlige forhold av slik karakter, og vi har derfor ikke utarbeidet nummerert brev til kontrollutvalget i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2021.

3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som vi mener ledelsen bør være orientert om og/eller følge opp.

3.1 Årsregnskap

Det er andre år med avleggelse av årsregnskap etter ny kommunelov med forskrift. Mye er på plass, men ser noen forbedringspunkt til neste avleggelse av årsregnskap:

- Det skal i oppstillingene i årsregnskapet så langt det er mulig gis notehenvvisninger fra regnskapsposter til tilhørende note. Dette mangler i bevilgningsoversikter drift og investering.
- I bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd skal man hvis det er budsjettert/bokført med avsetning eller bruk av bundne fond vise avsetning og bruk pr. budsjettområde. Eventuelle renteinntekter og renteutgifter som er budsjettert på områdene skal inngå i sum bevilgning drift netto, og skal ikke spesifiseres i oversikt etter andre ledd.
Vi anbefaler at man før neste budsjettjustering kvalitets sikrer at årsbudsjettet er satt opp i tråd med forskrift, slik at man sikrer at årsregnskap for 2022 blir presentert riktig.

Hvis det er spørsmål til noen av punktene i dette revisjonsnotatet er det bare å ta kontakt.

Malm, 11. april 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

25.04.2022

Saknr

14/22

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 21/229 - 6

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 - Verdal kommune

Revisjonsberetning Verdal kommune

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, og avlagt innen fristen.

Noen kommentarer til årsregnskapet:*Driftsregnskapet*

Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 854,8 mill til fordeling netto drift i 2021.

Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr 53,8 mill.

Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 48,2 mill kr.

Samlet viser sum tjenester et mindreforbruk men mange av tjenestekområdene har hatt et betydelig merforbruk. Nevner spesielt helse og omsorg.

Kommunen kommer godt ut grunnet økt skatteinntang, periodisering av pensjon og kompensasjon for covid-19 utgifter.

Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 3,7 %. Kommunens måltall er minimum 2 %

Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst være over 4%.

Kommunen hadde kr 0,4 mill merforbruk i driftsregnskapet relatert til selvkostområde. Dette skal normalt dekkes inn året etter det oppsto. Nærmere om dette i kommunelovens § 14-11, 1. og 2. avsnitt.

Investeringsregnskapet

Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på kr 380,8 mill mot kr 547,8 mill i 2020. Investeringene ble ca kr 41,3 mill lavere enn revidert budsjett.

Lånefinansieringen av anleggsmidler var i 2021 på kr 280,5 mill mot kr 433,6 mill i 2020.

Kommunen hadde kr 0,8 mill udekket i investeringsregnskapet. Dette skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppsto, dvs. inneværende budsjettår, jf. kommuneloven § 14-11, 3. avsnitt.

De største investeringene knytter seg til investeringer i skolebygg og innenfor helse og omsorg.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen er økt fra kr 511,9 mill i 2020 til kr 674,6 mill i 2021. Egenkapitalandelen er på 15 %.

Disposisjonsfond er økt med 56,2 mill kr fra 66,7 mill til kr 122,9 mill og utgjør nå på 9,4% av driftsinntekten. Kommunens måltall fra 2021 er 10 %.

Bundne driftsfond er redusert fra kr 50,0 mill til kr 42,3 mill.

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. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

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 ikke avlagt innen fristen, men inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

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.

Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen, og er et uttrykk for kommunens handlingsrom. Arbeidskapitalen er på kr 234,9 mill en endring på kr 85,0 mill i løpet av året.

Likviditetsgrad er nøkkeltall som brukes for å si noe om hvor god likviditet en kommune har. Likviditet er et mål for betalingsevne, og bør være større enn 2. Likviditetsgrad 1 for

kommunen er 2,2.

Gjeldsgraden viser hvor mye lånegjeld kommunen har i forhold til inntekter. Denne er høy og godt over kommunens måltall på 120%. En høy gjeldsgrad gir høye årlige utgifter til avdrag og renter, som må dekkes over driftsbudsjettet. Hvor belastende dette er, er avhengig av hvor renteeksponert gjelden er og hvordan gjelden er sammensatt. Holdes pensjonsforpliktelsene utenfor er nesten halve av kommunens gjeld knyttet til investeringer som helt eller delvis finansierer seg selv. Dette gjelder bl.a. selvkostområdene vann og avløp, husleie, lån til videreutlån.

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisses. Kommunedirektøren skal gjøre rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen.

Revisjonsberetning

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

Revisjonsberetningen er datert den 11.04.2022, og er avgitt som ren beretning.

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.

Kommunen har ikke mottatt nummerert brev.

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 innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

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

**Til
Kommunestyret**

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2021

Kontrollutvalget har i møte 25.04.2022, under sak 14/2022, behandlet kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, datert 21.02.2022, kommunedirektørens årsberetning og revisors revisjonsberetning datert 11.04.2022.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 48.221.121,39

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra kommunedirektør og økonomisjef. Kontrollutvalget har også fått orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de 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 2022 og anbefaler at disse vedtas.

Kopi: Formannskapet

**Til kommunestyret i
Verdal 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 Verdal kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr. 48 221 121. 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 i Framsikt datert 6. april 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 – 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 ABC 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 – revisjonsberetning nr. 1

Steinkjer, 11. april 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Godkjenning av møteprotokoll 25.04.2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

25.04.2022

Saknr

15/22

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 22/90 - 1

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 25.04.2022, godkjennes.