

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Arkivsak:** 22/211  
**Møtedato/tid:** 10.11.2022 kl 09:00-11:30  
**Møtested:** Kommunestyresalen, Meråker rådhus

---

**Møtende medlemmer:**

Edith Monika Strøm, leder  
Marit Øverkil  
Geir Arve Krogstad  
Gunnar Smedberg

**Ikke møtt:**

Torfinn Krogstad

**Merknader:**Ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Sakliste:**

<b>Saksnr.</b>	<b>Saktittel</b>
27/22	Evaluering av virksomhetsbesøk ved Meråker Helsetun
28/22	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
29/22	Årsplan og møtekalender for 2023
30/22	Kontrollutvalgets eierskapsoppfølging
31/22	Referatsaker
32/22	Eventuelt
33/22	Godkjenning av møteprotokoll

## Sak 27/22 Evaluering av virksomhetsbesøk ved Meråker Helsetun

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato  
10.11.2022

Saknr  
27/22

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger konklusjonene fra diskusjonen til grunn for det videre arbeidet.

### Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte virksomhetsbesøket på Helsetunet og informasjonen som ble gitt. Utvalget mener virksomhetsbesøk er nyttig for å bli kjent med enheter i kommunen, men det er viktig at også tillitsvalgte deltar under virksomhetsbesøk slik at bildet blir mest mulig nyansert.

Ingunn Røkke Holås, tillitsvalgt for sykepleierforbundet, orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

Tillitsvalgt for sykepleierforbundet orienterte om at de ansatte gjerne skulle hatt ledelsen nærmere på avdelingen slik det først var planlagt og vedtatt i kommunestyret. De ansatte savner mer åpenhet og informasjon fra ledelsen, bl.a kunne de gjerne tenke seg at det føres referat fra alle møter, inkludert ledermøter, slik at alle ansatte har anledning til å få med seg hva som diskuteres. Det ble også påpekt at de ansatte ønsker større medbestemmelsesrett og at tillitsvalgte får være med i endringsprosesser.

Når det gjelder sykefravær mener tillitsvalgte at dette ikke lenger er relatert til arbeidsmiljø slik det i større grad var tidligere. Det er imidlertid få sykepleiere og vanskelig å rekruttere, og dette merker de ansatte godt. Det legges mye ansvar på enkeltpersoner fordi det ofte bare er én sykepleier på jobb, og mange som ikke snakker godt nok norsk.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig at kommunen forholder seg til det som blir vedtatt.

### Omforent forslag:

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren kommer i kontrollutvalgets neste møte 9. februar 2023 og gir en orientering om følgende vedr Helsetunet:

- Hvordan lønnes bakvakter?
- Hvor mange ansatte som ikke snakker norsk kan være på jobb samtidig?
- Hvor lenge går lærlinger sammen med veileder og når begynner de å jobbe selvstendig?
- Ivaretas kravet til forsvarlighet i tjenesten på sykehjemmet?
- hvordan jobbes det med rekruttering og bemanning ved Helsetunet?
- Hvorfor er det kun ledere som har fått en ekstra ferieuke etter korona?

Kontrollutvalget ber om at de tillitsvalgte ved Helsetunet også deltar under orienteringssaken i møtet den 9. februar.

### Vedtak:

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren kommer i kontrollutvalgets neste møte 9. februar 2023 og gir en orientering om følgende vedrørende Helsetunet:

- Hvordan lønnes bakvakter?
- Hvor mange ansatte som ikke snakker norsk kan være på jobb samtidig?
- Hvor lenge går lærlinger sammen med veileder og når begynner de å jobbe selvstendig?
- Ivaretas kravet til forsvarlighet i tjenesten på sykehjemmet?
- hvordan jobbes det med rekruttering og bemanning ved Helsetunet?
- Hvorfor er det kun ledere som har fått en ekstra ferieuke etter korona?

Kontrollutvalget ber om at de tillitsvalgte ved Helsetunet også deltar under orienteringssaken i møtet den 9. februar.

## Sak 28/22 Revisjonsstrategi - orientering fra revisor

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato  
10.11.2022

Saknr  
28/22

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

### Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Monica Nordvik Larsen deltok via Teams og ga en grundig orientering om revisjonsstrategi for 2023 og risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll og svarte på spørsmål fra utvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

## Sak 29/22 Årsplan og møtekalender for 2023

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato  
10.11.2022

Saknr  
29/22

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til års- og møteplan for 2023.
2. Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig.
3. Kontrollutvalgets års- og møteplan oversendes kommunestyret til orientering.

### Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte årsplanen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til års- og møteplan for 2023.
2. Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig.
3. Kontrollutvalgets års- og møteplan oversendes kommunestyret til orientering.

## Sak 30/22 Kontrollutvalgets eierskapsoppfølging

### **Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber om at sekretariatet løpende videresender alle (mottatte) innkallinger til generalforsamlinger, representantskapsmøter og årsmøter til utvalgets medlemmer for orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at sekretariatet legger frem protokoller fra årsmøter, generalforsamlinger og representantskap som orienteringsak(er).

### **Behandling:**

Kontrollutvalget diskuterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber om at sekretariatet løpende videresender alle (mottatte) innkallinger til generalforsamlinger, representantskapsmøter og årsmøter til utvalgets medlemmer for orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at sekretariatet legger frem protokoller fra årsmøter, generalforsamlinger og representantskap som orienteringsak(er).

## **Sak 31/22 Referatsaker**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

### **Behandling:**

Kontrollutvalget diskuterte sakene. Når det gjaldt referatsaken om åpenhetsbarometeret 2022 ble det påpekt at administrasjonen i forrige møte orienterte om at de anslo at de kom til å få en score på 14 poeng. Resultatene fra Åpenhetsbarometeret 2022 viser imidlertid at Meråker fortsatt er langt nede og fikk kun 7,5 poeng.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å komme i neste møte 9. februar og gi en orientering om kommunens tanker om plasseringen i Åpenhetsbarometeret 2022 og hva kommunen kan forbedre.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å komme i neste møte 9. februar og gi en orientering om kommunens tanker om plasseringen i Åpenhetsbarometeret 2022 og hva kommunen kan forbedre.

## **Sak 32/22 Eventuelt**

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Behandling:**

Ingen saker.

**Vedtak:**

Ingen vedtak fattet.

**Sak 33/22 Godkjenning av møteprotokoll**

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato  
10.11.2022

Saknr  
33/22

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.

**Behandling:**

Møteprotokollen ble gjennomgått i møtet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.

# Revisjonsstrategi 2022

Meråker kommune

Til kontrollutvalgsmøte 10.11.2022,

Monica Nordvik Larsen



# Revisjonsteamet

- Monica Nordvik Larsen, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- Mathias Kirkerud, revisor
- Stian Andre Sundvold, revisor
- Anna Ølnes, kontaktperson forvaltningsrevisjon

Faste team på finansiell revisjon. Vi har endret litt på organiseringen av teamene og vi har endret på teamsammensetningen for 2022.

I forvaltningsrevisjon er det egne oppdragsansvarlige pr. prosjekt.

# Revisors ansvar og myndighet (KL§24-2)

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisors skal rapportere om sitt arbeid og resultatet av sitt arbeide til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen skal legge frem alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.



# Oppdraget Meråker kommune

- Meråker kommune, opprinnelig budsjett sum utgifter for 2022 kr 285.409.850
- Saldo disposisjonsfond pr 31.12.2021 kr 51.716.624, som utgjorde 16,1 % av sum driftsinntekter i 2021 som var på kr 321.290.582
- Sum langsiktig gjeld ekskl pensjonsforpliktelser 31.12.2021 var kr 343.477.271, en reduksjon på 76,2 mill. fra 31.12.2020
- Ingen kommunale foretak eller behov for konsolidert regnskap

# Uavhengighet og revisjonens innhold

- **§ 24 – 4 Revisors uavhengighet ogandel**

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

## **§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold**

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i henhold til lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

# Hva er revisjon?

- Utførelse av handlinger for å innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskapet er riktige
- Type handlinger og omfang ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering og revisors skjønn
  - Risiko for både bevisste og ubevisste feil
  - Risiko for misligheter skal vurderes, og man skal ha en profesjonell skepsis i gjennomføring av revisjon.
- Revisor kan bygge på kommunens internkontroll hvis den er velfungerende og effektiv i forhold til å redusere risiko for feil

# Hva er revisjon?

- Vesentlighetsgrensen brukes for å bestemme utvalgsstørrelse
- Hvis det avdekkes feil i kontrollert utvalg, projiseres det opp til hele populasjonen.
- Bruker statistisk metode for å bestemme utvalgsstørrelse og om man kan konkludere med at det er liten risiko for vesentlige feil

# Risikovurdering

## Iboende risiko

- Kartlegging av transaksjonsflyt og rutiner for å forstå
  - Hvor og hvordan det kan bli feil i regnskapet
  - IT – systemer og IT - kontroller
- Organisering av tjenesteproduksjonen
  - I egen organisasjon
  - I KF eller i samarbeid med andre
  - Kjøp av tjenester

# Risikovurdering – forstå kommunen

Vi skal gjennom risikovurderingshandlingene opparbeide oss en forståelse av kommunen, gjeldende rammeverk for finansiell rapportering og kommunens internkontrollsystem:

- Organisasjonsstruktur, eierskap, styring og kontroll
- Bransjemessige og regulatoriske forhold
- Parametre som benyttes for å vurdere kommunens finansielle resultater samt rammeverk for finansiell rapportering
- Forståelse av kontrollmiljøet i kommunen som er relevant, risikovurderingsprosess og prosess for overvåking av IK og kontrollaktiviteter

# Risikovurdering

- Møte med ledelsen, endringer, og deres vurdering av risiko for feil i regnskap både på grunn av bevisste feil og ubevisste feil.
- Gjennomgang av årsbudsjett og møteprotokoller
- Fjorårets revisjonsnotat og evt. nummerert brev

# Kommunens internkontroll

- Hvis kommunen har en velfungerende og effektiv internkontroll reduseres risikoen for endelige feil i regnskapet
- Hvor mye vi kan vektlegge dette, avhenger av om det er spor etter utført kontroll.
- Hvis det er kontrollspor, og vi kan gjenskape kontrollen kan det gi høy verdi hvis den er velfungerende og effektiv.
- Men hvis det ikke er kontrollspor, kun rutinebeskrivelse og observasjon gir det mindre verdi



# Vesentlighetsgrenser

- Hva er vesentlige feil?

ISA 320:

- Feilinformasjon er vesentlig hvis den påvirker de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne av regnskapet.
- Brukerne defineres som: bevilgende myndigheter, politikere og administrasjon som foretar økonomiske beslutninger på grunnlag av fremlagte regnskap

- Vesentlighetsgrense

- Brukes til utvalgsberegning – hvor mye må kontrolleres
- Fastsettelse gjenstand for revisors skjønnsvurdering

# Vesentlighetsgrenser

- Vesentlighetskonseptet anvendes både ved:
  - Planlegging og utførelse av revisjonen
  - Ved evaluering av identifiserte feil og ikke-korrigert feilinformasjon
  - Ved utarbeidelse av konklusjon i revisjonsberetningen
- Total vesentlighetsgrense 0,5 – 2 % av budsjettert brutto driftsutgift
- Arbeidsvesentlighetsgrense, 50 – 90 % av total vesentlighetsgrense
  - Arbeidsvesentligheten brukes på de ulike områdene / transaksjonsklasser
- Grense for ubetydelig feilinformasjon 3 – 10 % av total vesentlighetsgrense
- Krav til revurdering av vesentlighetsgrense hvis oppmerksom på ny info som ville ha medført annet vesentlighetsgrense

# Særskilt vesentlighetsgrense

For deler av oppdraget har vi en betydelig lavere vesentlighetsgrense.  
Eksempelvis:

- skattetrekk/arbeidsgiveravgift tilnærmet kr. 0,-
- mva./momskomp, svært lav vesentlighetsgrense
- særattestasjoner, ut fra behov til mottaker av attestasjonen

# Substanshandlinger

- Revisor må utføre handlinger for alle transaksjonsklasser og risikoer
- Hvor mye som må kontrolleres, blir beregnet ut fra risiko for feil etter evt internkontroll, størrelsen på området som kontrolleres, mot arbeidsvesentlighet.
- Feil som blir avdekket i utvalget som kontrolleres projiseres opp til hele området ut fra forventning om at resten av området har samme risiko for feil.
- Det er krav til at vi oppdaterer revisjonsstrategien dersom vi få ny informasjon av betydning f.eks dersom kommunens internkontroll ikke fungerer så godt som vi trodde.

# Revisjonsberetning

- Konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
  - Bekrefter at .....
- Konklusjon om øvrige lovmessige krav med moderat sikkerhet
  - Er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik
- Viktig å merke seg at vi ikke sier noe om vesentlig budsjettavvik som er redegjort for i årsberetning, kun hvis de ikke er redegjort for.

# Korrespondanse

- Revisjonsberetning til Kommunestyret
  - Kopi til kontrollutvalget, Kommunedirektør
- Nummerert brev til kontrollutvalget
  - Kopi til Kommunedirektør
- Revisjonsnotat med mindre vesentlige forhold som ikke påvirker konklusjon om årsregnskapet til Kommunedirektør
  - Kopi til kontrollutvalget

# Risiko – og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll (FEK)

Meråker kommune

Orientering, møte i kontrollutvalget 09.11.2022

Oppdragsansvarlig, Monica Nordvik Larsen

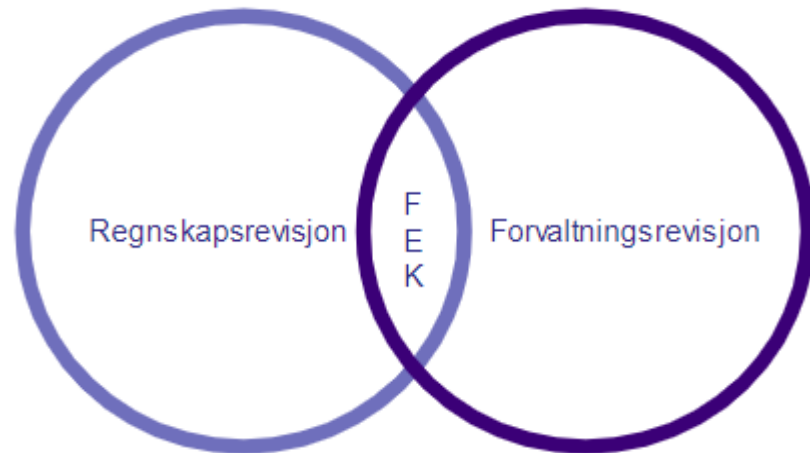


# Kommunelovens § 24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
  - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
  - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
  - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
  - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni



# Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



## Sentrale begreper:

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet – klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke brukernes tillit til informasjonen som er klart høyere enn ubetydelige
- Kvantitativ vesentlighet – beløp ift kommunen / (enkeltvis/gruppe av) innbyggerne
- Kvalitativ vesentlighet – potensielt omdømmetap og samf.akt
- Etterlevelse – avvik fra definerte kriterier er en indikasjon for manglende etterlevelse
- Økonomiforvaltningen

Forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

God økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis

# Aktuelle områder

(forutsetninger og vurderinger)

- Innenfor økonomiforvaltningen
- Etterlevelse av bestemmelser og vedtak
- Skal være en viss grad av vesentlighet, kvantitativ eller kvalitativ
- Risiko for manglende etterlevelse
- Skal være mulig å gjennomføre kontroll med begrenset ressursbruk
- Konklusjon med moderat sikkerhet

# Aktuelle områder

(fra forarbeid til ny kommunelov)

- Finansforvaltning
  - Aktiva, aktiva
- Selvkost
  - Direkte kostnad, indirekte kostnad, kapitalkostnad, fond og ulike områder
- Offentlige anskaffelser
  - Over og under terskelverdi
- Offentlig støtte
  - Tilskudd, salg av eiendom

# Risiko – og vesentlighetsvurdering

## aktuelle områder for kommunen

- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Finansforvaltning, ihht KL.bestemmelser og vedtatt finansreglement
- Offentlig støtte, tilskudd, salg av eiendom
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift
- Selvkost
- Tilskudd til private barnehager – IA for Meråker

# Risiko-og vesentlighetsvurdering-FEK-Meråker

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig		Finansforvaltning Offentlig støtte	Internkontroll kapittel 25 Mva/-komp justeringsbest Offentlige anskaffelser		
Lite sannsynlig			Selvkost		
Usannsynlig					

# Valgt tema FEK 2022 – off. ansk. - kriterier

Offentlige anskaffelser under terskelverdi vil være tema for FEK for 2022 for Meråker kommune vedr forenklet etterlevelseskontroll 2022

Kriterier, utvalgte anskaffelser i 2022, over kr 100.000 og under terskelverdi på 1,4 mill.

Vi vil kontrollere om kommunen har:

- 1) gjennomført en tilbudskonkurranse,
- 2) om det er objektive kravspesifikasjoner og
- 3) om det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll.

Det kan bli behov for å justere på kriteriene, men temaet er satt.

# FEK gjennomføres i tråd med RSK 301

- God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for FEK med økonomiforvaltningen
- Krav til planlegging, bl.a utvelgelse av området for kontroll basert på risiko- og vesentlighetsvurdering
- Det skal fastsettes og beskrives objektive kriterier
- Risiko og vesentlighetsvurdering skal legges fram for kontrollutvalget
- Innhenting av bevis, tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere med moderat sikkerhet
- Krav til dokumentasjon av revisjonsarbeidet
- Innhente skriftlig uttalelse fra kommunedirektør/rådmann
- Rapportering, evt nr. brev ved avvik som medfører en modifisert uttalelse