



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Steinkjer kommune



## Innholdsfortegnelse

|   |    |
|---|----|
| 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....       | 3  |
| 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021 .....            | 3  |
| 1.2 Reglement for kontrollutvalget .....                    | 3  |
| 1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....                       | 3  |
| 1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....                       | 4  |
| 2. Lovpålagte oppgaver .....                                | 4  |
| 2.1 Regnskapsrevisjon .....                                 | 4  |
| 2.2 Forvaltningsrevisjon .....                              | 5  |
| 2.3 Eierskapskontroll .....                                 | 7  |
| 2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....                       | 7  |
| 3. Annet arbeid i utvalget .....                            | 8  |
| 3.1 Møter .....   | 8  |
| 3.2 Saker .....   | 8  |
| 3.3 Opplæring og faglig samarbeid .....                     | 9  |
| 4. Avslutning .....   | 9  |
| 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021 ..... | 10 |

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

| Medlemmer             |     |           | Varamedlemmer            |             |
|-----------------------|-----|-----------|--------------------------|-------------|
| May Britt Lagesen     | Ap  | Leder     | Helene Fines             | 1. vara Ap  |
|                       |     |           | Inger Karin Dahle        | 2. vara Ap  |
| Arnhild Bilstad Opdal | Krf | Nestleder | Stein Egil Krogstad      | 1. vara Krf |
|                       |     |           | Marit Drøpping Landsem   | 2. vara Krf |
| Eirik Forås           | Sp  | Medlem    | Synnøve Hoseth           | 1. vara Sp  |
| Petter Vesterdal      | Sp  | Medlem    | Vidar Jørgensen          | 2. vara Sp  |
|                       |     |           | Toril Sværd              | 3. vara Sp  |
|                       |     |           | Are Severing Ingulfsvann | 4. vara Sp  |
| Kai-Jørgen Lorvik     | Ap  | Medlem    | Rune Hallstrøm           | 1. vara Ap  |
|                       |     |           | Lars Petter Løkken       | 2. vara Ap  |

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget har vært May Britt Lagesen, Eirik Forås og Petter Vesterdal. I kommunestyret den 15.12.21 - sak 72/21 ble Bente Asp valgt til ny leder. Kontrollutvalget har ikke hatt møter i 2021 etter at ny leder ble valgt.

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

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret<sup>2</sup>.

Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/nye-steinkjer/>

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

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

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

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret, .

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Sak 62/20, dato 23. september 2020

- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

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

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

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

## **1.4 Kontrollutvalgets ressurser**

### **1.4.1 Sekretariat**

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 32<sup>3</sup> andre kommuner og fylkeskommunen.

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

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

### **1.4.2 Revisjon**

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

### **1.4.3 Økonomi**

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

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.<sup>4</sup>

## **2. Lovpålagte oppgaver**

### **2.1 Regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med

---

<sup>3</sup> 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

<sup>4</sup> Kontrollutvalget sak 35/20 og kommunestyret sak 92/20 (16. desember 2020)

avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

### **2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse**

Kontrollutvalget har i sak 16/21, 17/21 og 18/21 uttalt seg om kommunens årsregnskap som består av, Steinkjerbygg KF, Kommuneskoger Ogdalsbruket KF og Steinkjer kommune inklusive det konsoliderte regnskapet.

Kontrollutvalgets uttalelse er oversendt foretaks møte/kommunestyret med kopi til formannskapet, og inngikk som beslutningsgrunnlag ved behandling av regnskapene for 2020.

### **2.1.2 Etterlevelseskontroll - Selvkost**

Revisor har utført attestasjonsoppdrag om kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på selvkostområdet.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Steinkjer kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften.

Saken ble behandlet av kontrollutvalget i møtet i april der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak i sak 13/21:

- 1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.*
- 2. Kontrollutvalget oversender ikke saken til kommunestyret nå, men rapporterer dette særskilt i kontrollutvalgets årsmelding.*

### **2.1.3 Etterlevelseskontroll - Innkjøp**

Revisor har utført attestasjonsoppdrag om kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på innkjøpsområdet.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med forbehold» grunn til å anta at Steinkjer kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelser angitt i anskaffelseslov med tilhørende forskrifter for enkeltanskaffelser under terskelverdi.

Etterlevelseskontroll innkjøpsområdet ble behandlet av kontrollutvalget i møtet i april. I møtet fikk kontrollutvalget opplyst at kommunen hadde tatt tak i de påpekninger revisor hadde gjort, og kontrollutvalget gjorde slikt vedtak i sak 14/21:

- 1. Kontrollutvalget tar saken til orientering*
- 2. Kontrollutvalget oversender ikke saken til kommunestyret nå, men rapporterer dette særskilt i kontrollutvalgets årsmelding.*

## **2.2 Forvaltningsrevisjon**

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

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, er vedtatt av kommunestyret i sak 25/20 i mai 2020. Følgende prosjekter er prioritert i planen:

- 1) Vann og Avløp

- 2) Kulturtilbudet til barn og unge
- 3) Steinkjer Næringssselskap AS
- 4) Rus- og psykiatri
- 5) Avvik og avviksmeldinger
- 6) Følgende fire prosjekter prioriteres i uprioritert rekkefølge:
  - Kvalitet i skolen
  - Tidlig innsats
  - Inn-Trøndelag Vekst AS
  - Barnevern

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i prioriteringsrekkefølgen.

### **2.2.1 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Dampsaga Bad AS**

Forvaltningsrevisjon og Eierskapskontroll Dampsaga Bad var bestilt i 2020. Rapport levert april 2021. Kommunestyret gjorde slikt vedtak i møte den 26.mai - sak 23/21:

1. *Kommunestyret tar rapporten til orientering*
2. *Kommunestyret peker på viktigheten av god eierstyring, og ber om et sterkere fokus på eierstyring og selskapsledelse gjennom folkevalgt- opplæringen*
3. *Kommunestyret viser til betydningen av at eierrepresentant forankrer viktige saker knyttet til de kommunalt eide selskapene i formannskapet, eventuelt i kommunestyret dersom saken tilsier det*
4. *Kommunestyret ber om at Eiermeldingen utvikles iht. lovkrav og fremmes årlig for kommunestyret*

### **2.2.2 Forvaltningsrevisjon Vann og avløp**

Forvaltningsrevisjon Vann og avløp var bestilt i 2020. Rapport levert august 2021- Kommunestyret gjorde slikt vedtak i møte den 15.12.2021 - sak 67/21:

1. *Kommunestyret tar rapporten til orientering.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg revisor sine konklusjoner og anbefalinger.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere tilbake til kontrollutvalget i løpet av 2022 på hvordan anbefalingene i rapporten følges opp.*

### **2.2.3 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Brannvesenet Midt IKS**

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Brannvesenet Midt IKS ble bestilt våren 2021, og er et samarbeid med flere av Brannvesenet Midt IKS sine eiere/deltagere. Rapport forventes levert i starten av 2022.

### **2.2.4 Forvaltningsrevisjon Kultur for barn og unge**

Forvaltningsrevisjon Kultur for barn og unge ble bestilt høsten 2021. Rapport forventes levert i løpet av 2022

### **2.2.5 Oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner.**

Kontrollutvalget har et ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak i forbindelse med tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Det foreligger ingen tidligere forvaltningsrevisjon til oppfølging.

Kontrollutvalget har like vel fått orientering fra kommunaldirektør og kultursjef om Steinkjerhallen AS og den økonomiske situasjonen der etter 2022. Dette på bakgrunn av en selskapskontroll fra 2019.

## **2.3 Eierskapskontroll**

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

Plan for Eierskapskontroll 2020-2024, er vedtatt av kommunestyret i sak 24/20 i mai 2020. Følgende er prioritert i planen:

- 1) Eiermelding og eierstyring, der nye Steinkjer ses under ett.
- 2) Steinkjer Næringssselskap AS
- 3) Brannvesenet Midt IKS
- 4) Dampsaga Bad AS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

### **2.3.1 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Dampsaga Bad AS**

Se punkt 2.2.1 om Forvaltningsrevisjon

### **2.3.2 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Brannvesenet Midt IKS**

Se punkt 2.2.3 om Forvaltningsrevisjon

### **2.3.3 Oppfølging av tidligere gjennomførte eierskapskontroller**

Kontrollutvalget har et ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak i forbindelse med tidligere gjennomførte eierskapskontroller.

Det foreligger ingen tidligere eierskapskontroller til oppfølging..

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

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

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. (Se sak 02/21, 13/21,14/21,15/21, 29/21, 34/21, 35/21)

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

### 3. Annet arbeid i utvalget

#### 3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 7 møter. Møtene i januar og april ble gjennomført som fjernmøte via Microsoft teams. Utvalget har behandlet 43 saker. Tre saker er oversendt kommunestyret til endelig behandling.

En fullstendig oversikt over møter og saker som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

#### 3.2 Saker

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

Kontrollutvalget har i 2021 ikke gitt høringsuttalelser til lov og forskrift eller kommunale reglement, gjennomført granskninger eller høringer.

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra publikum. Denne er fulgt opp med orientering i kontrollutvalget, sal 23/21.

Pga. Covid-19 har kontrollutvalget ikke hatt mulighet til å gjennomføre planlagte besøk.

Kontrollutvalget har fått orienteringer fra administrasjonen i møte i flere saker gjennom året.

Fra administrasjonen har disse møtt og orientert i møte:

| 2021 Dato | SAK OG TITTEL  | Fra administrasjonen møtte  |
|-----------|--|---|
| 12/3      | 09/21 Orientering fra kommunedirektøren - Reorganisering av Dampsaga bad                                       | Kommunedirektør   |
| 30/4      | 16/21 Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF Årsregnskap og årsberetning 2020 - Kontrollutvalgets uttalelse   | Skogsjef  |
|           | 17/21 Steinkjerbygg KF årsregnskap og årsberetning 2020 - Kontrollutvalgets uttalelse                          | Steinkjerbygg KF ved:<br>Administrerende direktør<br>Økonomisjef  |
|           | 18/21 Steinkjer kommune Årsregnskap og årsberetning 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse                         | Kommunedirektør<br>Økonomisjef                                    |
| 11/6      | 23/21 Orientering til kontrollutvalget fra Administrerende Direktør Steinkjerbygg KF - Arbeidslivskriminalitet | Steinkjerbygg KF ved:<br>Administrerende Direktør<br>Prosjektsjef |
| 3/12      | 39/21 Orientering fra kommunedirektøren - Barneverntjenesten   | Kommunedirektør<br>Oppvekstsjef                                   |
|           | 40/21 Orientering fra kommunedirektøren - Steinkjerhallen AS   | Kommunedirektør<br>Kultursjef                                     |
|           | 41/21 Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2022 Økonomiplan 2022-2025                                  | Kommunedirektør<br>Økonomisjef                                    |



### 3.3 Opplæring og faglig samarbeid

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

Utvalget har vært representert på disse samlingene:

- FKT  
Fagkonferansen (Digital)  
Deltager: Kai-Jørgen Lorvik
- FKT  
Årsmøtet ble gjennomført via Microsoft teams  
Deltager: Kai-Jørgen Lorvik

## 4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/nye-steinkjer/>

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

Steinkjer 11.02.2022  
Kontrollutvalget

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

| 2021 Dato    | SAK TITTEL   |
|--------------|--|
| <b>29/1</b>  | 01/21 Referatsaker 29.01.2021  |
|              | 02/21 Orientering fra regnskapsrevisor - nye regnskapsprinsipper fra 2020                                      |
|              | 03/21 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Dampsaga Bad AS - Revisor orienterer om status                 |
|              | 04/21 Rapportering av timer - Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll m.m.                                   |
|              | 05/21 Henvendelse fra kontrollutvalget i Snåsa - Brannvesenet Midt IKS - Utsatt sak                            |
|              | 06/21 Årsmelding 2020  |
|              | 07/21 Møteprotokoll 29.01.2021   |
| <b>12/3</b>  | 08/21 Referatsaker 12.03.2021  |
|              | 09/21 Orientering fra kommunedirektøren - Reorganisering av Dampsaga bad                                       |
|              | 10/21 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Brannvesenet Midt IKS - Prosjektplan                           |
|              | 11/21 Godkjenning av møteprotokoll 12.03.2021  |
| <b>30/4</b>  | 12/21 Referatsaker 30.04.2021  |
|              | 13/21 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Selvkost                                       |
|              | 14/21 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Innkjøp  |
|              | 15/21 Orientering fra regnskapsrevisor   |
|              | 16/21 Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF Årsregnskap og årsberetning 2020 - Kontrollutvalgets uttalelse   |
|              | 17/21 Steinkjerbygg KF årsregnskap og årsberetning 2020 - Kontrollutvalgets uttalelse                          |
|              | 18/21 Steinkjer kommune Årsregnskap og årsberetning 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse                         |
|              | 19/21 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Dampsaga Bad AS - endelig rapport                              |
|              | 20/21 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Brannvesenet Midt IKS - Revidert                               |
|              | 21/21 Godkjenning av møteprotokoll 30.04.2021  |
| <b>11/6</b>  | 22/21 Referatsaker 11.06.2021  |
|              | 23/21 Orientering til kontrollutvalget fra Administrerende Direktør Steinkjerbygg KF - Arbeidslivskriminalitet |
|              | 24/21 Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2019-2023 status pr mai                               |
|              | 25/21 Godkjenning av møteprotokoll 11.06.2021  |
| <b>27/8</b>  | 26/21 Referatsaker 27.08.2021  |
|              | 27/21 Budsjettoppfølging kontrollarbeidet 2021   |
|              | 28/21 Budsjett kontrollarbeidet 2022 - Økonomiplan 2022-2025   |
|              | 29/21 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring   |
|              | 30/21 Godkjenning av møteprotokoll 27.08.2021  |
| <b>29/10</b> | 31/21 Referatsaker 29.10.2021  |
|              | 32/21 Forvaltningsrevisjon vann og avløp - rapport   |
|              | 33/21 Forvaltningsrevisjon - Bestilling nytt prosjekt  |
|              | 34/21 Revisjonsstrategi 2021   |
|              | 35/21 Forenklet etterlevelseskontroll for 2020. Risiko- og vesentlighetsvurdering                              |
|              | 36/21 Innspill til årsplan 2022  |
|              | 37/21 Godkjenning av møteprotokoll 29.10.2021  |
| <b>3/12</b>  | 38/21 Referatsaker 03.12.2021  |
|              | 39/21 Orientering fra kommunedirektøren - Barneverntjenesten   |

|  |   |
|--|---|
|  | 40/21 Orientering fra kommunedirektøren - Steinkjerhallen AS                  |
|  | 41/21 Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2022 Økonomiplan 2022-2025 |
|  | 42/21 Årsplan med møteplan 2022   |
|  | 43/21 Godkjenning av møteprotokoll 03.12.2021                                 |
|  |   |