

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Arkivsak: 22/91
Møtedato/tid: 29.04.2022 kl. 09:00
Møtested: Fylkets hus, Steinkjer

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, 22.04.2022

Benthe Asp (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Liv Tronstad
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
15/22	Referatsaker 29.04.2022
16/22	Forenklet etterlevelseskontroll - justeringsreglene i merverdiavgiftsloven - Steinkjerbygg KF
17/22	Forenklet etterlevelseskontroll - justeringsreglene i merverdiavgiftsloven - Steinkjer kommune
18/22	Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
19/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF - årsregnskap og årsberetning 2021
20/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjerbygg KF - årsregnskap og årsberetning 2021
21/22	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2021
22/22	Godkjenning av møteprotokoll 29.04.2022

Referatsaker 29.04.2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

29.04.2022

Saknr

15/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 22/7 - 3

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

IKA Trøndelag Innkalling og sakliste representantskapet 25.04.2022

Møteinnkalling - representantskapet i Konsek Trøndelag 25.04.2022

Innkalling og sakliste - Representantskapsmøte LNPS 2022

Retten til å klage gjelder fortsatt

Sivilombudets nye veileder skal gi færre innsynsfeil

Innkalling til generalforsamling SNK 2022

Særutskrift Kommunestyret 06.04.22 - Valg av nytt medlem i kontrollutvalget

Særutskrift - Forvaltningsrevisjon - Brannvesenet Midt IKS

Særutskrift - Eierskapskontroll - Brannvesenet Midt IKS

Særutskrift - Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Saksopplysninger

Følgende saker vil bli presentert i møtet:

1. IKA Trøndelag Innkalling og sakliste representantskapet 25.04.2022
2. Møteinnkalling - representantskapet i Konsek Trøndelag 25.04.2022
3. Innkalling og sakliste - Representantskapsmøte LNPS 2022
4. Retten til å klage gjelder fortsatt
5. Sivilombudets nye veileder skal gi færre innsynsfeil
6. Innkalling til generalforsamling SNK 2022
7. Valg av nytt medlem til kontrollutvalget
8. Særutskrift - Forvaltningsrevisjon - Brannvesenet Midt IKS
9. Særutskrift - Eierskapskontroll - Brannvesenet Midt IKS
10. Særutskrift - Kontrollutvalgets årsmelding 2021

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

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-

Retten til å klage gjelder fortsatt

Kommunal Raspport 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.

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>

Stiklestad, 28. februar 2022

Trøndelag fylkeskommune
Verdal kommune

GENERALFORSAMLING I STIKLESTAD NASJONALE KULTURSENTER AS

Generalforsamling i Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS avholdes

Fredag 29. april 2022 kl. 1330 på Nils Aas Kunstverksted.

Dagsorden og saksdokumenter følger vedlagt.

Med vennlig hilsen
Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS

Heidi Anett Øvergård Beistad
Direktør

Gjenpart sendt: Kulturdepartementet
 Trøndelag Revisjon AS
 KonSek Trøndelag IKS
 Revisjon Midt-Norge IKS
 Styrets medlemmer

GENERALFORSAMLING
I
STIKLESTAD NASJONALE KULTURSENTER AS

Fredag 29. april kl. 1330

Nils Aas Kunstverksted

Dagsorden og innstilling til vedtak:

1. Godkjenning av innkalling
2. Godkjenning av representantenes fullmakter
3. Godkjenning av dagsorden
4. Valg av møteleder og sekretær
5. Årsoppgjøret for 2021 - styrets årsberetning og regnskap
6. Fastsetting av godtgjøringer
7. Valg

GODKJENNING AV INNKALLING

Styrets forslag til vedtak:

*Innkalling til generalforsamlingen i Stiklestad Nasjonale Kultursenter
29.4.2022 godkjennes.*

SAK 2 GODKJENNING AV REPRESENTANTENES FULLMAKTER

SAK 3 GODKJENNING AV DAGSORDEN

Styrets forslag til vedtak:

Dagsorden godkjennes.

SAK 4 VALG AV MØTELEDER OG SEKRETÆR

Forslag på møteleder og sekretær settes fram på generalforsamlingen.

**SAK 5 ÅRSOPPGJØR FOR 2021 - STYRETS ÅRSBERETNING OG
REGNSKAP**

Årsoppgjøret for 2021 legges fram med følgende vedlegg:

- Årsberetning
- Resultatregnskap for Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS og Stiklestad Nasjonale Kultursenter konsern.
- Balanseregnskap for Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS og Stiklestad Nasjonale Kultursenter konsern.
- Notebeskrivelse til regnskapet for Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS og Stiklestad Nasjonale Kultursenter konsern.

- Kontantstrømanalyse for Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS og Stiklestad Nasjonale Kultursenter konsern.
- Revisjonsberetning

Styret behandlet årsoppgjøret for 2021 på styremøte 24.2.2022 og legger fram følgende forslag til vedtak:

1. *Styrets årsberetning for 2021 godkjennes*
2. *Det framlagte regnskap for 2021 fastsettes som selskapets regnskap og balanse*
3. *Årets bokførte overskudd på kr 5 433 721 legges til fri egenkapital*
4. *Konsernets overskudd viser kr 7 468 889*

SAK 6

FASTSETTING AV GODTGJØRINGER

Styrets forslag til vedtak:

Revisors honorar fastsettes etter regning, til kr 123 416 eksklusiv merverdiavgift.

Generalforsamlingen i Stiklestad Nasjonale Kultursenter A/S fastsetter følgende styrehonorar for perioden fra generalforsamlingen i 2021 til 29.4.2022:

-
-

Og generalforsamlingen i Stiklestad Nasjonale Kultursenter A/S fastsetter følgende styrehonorar for perioden fra generalforsamlingen i 2022 til generalforsamlingen i 2023:

-
-

SAK 7

VALG

Styret har før generalforsamlingen slik sammensetning:

Gunnar Bovim (styreleder)	På valg
Hanne Kristin Jakhell(nestleder)	På valg
Arnstein Hellem	På valg
Robert Bye	På valg
Anne Kristine Børresen	Ikke på valg
Arnstein Indahl (ansatterrepr.)	På valg

Varamedlemmer:

Gustav Danielsen	På valg
Silje Hovland (repr ansatte/observatør)	På valg

Forslag til valg blir lagt fram på generalforsamlingen.



SAKSFRAMLEGG

Saksgang

Utvalg	Møtedato	Utvalgssak
Forretningsutvalget	09.03.2022	11/22
Formannskap	17.03.2022	22/22
Kommunestyre	06.04.2022	20/22

Arkivsaksnr: 2022/995
Saksbehandler: Susanne Bratli

Endringer for SP - utflytting av representant Petter Vesterdal

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

Følgende velges som nytt medlem av kontrollutvalget: _____

Forretningsutvalgets behandling av sak 11/2022 i møte den 09.03.2022:

Behandling

Bjørn Ludvig Bergsmo (SP) foreslo følgende:

Følgende velges som nytt medlem av kontrollutvalget: Lars Eric Sæther

Hovedutvalg for helse og omsorg:

Som følge av at Lars Eric Sæther må fratre som 1.varamedlem for Sp til hovedutvalg for helse og omsorg, foreslås det at varalista for Sp rokkeres ved at tidligere varamedlemmer nr.2-7 blir varamedlemmer nr.1-6. Som ny 7.varamedlem foreslås Vidar Kruksve.

Varalista for Sp til hovedutvalg for helse og omsorg blir da slik:

1. Rakel Skjelvan
2. Toril Svarva
3. Ivar Skjerve
4. Karoline Løvli Zahl
5. Ivar Laurgård

6. Håvar Øksnes

7. Vidar Kruksve

Legatet for sosiale formål:

Som nytt medlem velges: Marianne Følling

Ny personlig varamedlem for Marianne Følling: Vidar Meldal

Votering:

Enstemmig vedtatt

Vedtak

Følgende velges som nytt medlem av kontrollutvalget: Lars Eric Sæther

Hovedutvalg for helse og omsorg:

Som følge av at Lars Eric Sæther må fratre som 1.varamedlem for Sp til hovedutvalg for helse og omsorg, foreslås det at varalista for Sp rokkeres ved at tidligere varamedlemmer nr.2-7 blir varamedlemmer nr.1-6. Som ny 7.varamedlem foreslås Vidar Kruksve.

Varalista for Sp til hovedutvalg for helse og omsorg blir da slik:

1. Rakel Skjelvan

2. Toril Svarva

3. Ivar Skjerve

4. Karoline Løvli Zahl

5. Ivar Laurgård

6. Håvar Øksnes

7. Vidar Kruksve

Legatet for sosiale formål:

Som nytt medlem velges: Marianne Følling

Ny personlig varamedlem for Marianne Følling: Vidar Meldal

Formannskaps behandling av sak 22/2022 i møte den 17.03.2022:

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

Følgende velges som nytt medlem av kontrollutvalget: Lars Eric Sæther

Hovedutvalg for helse og omsorg:

Som følge av at Lars Eric Sæther må fratre som 1.varamedlem for Sp til hovedutvalg for helse og omsorg, foreslås det at varalista for Sp rokkeres ved at tidligere varamedlemmer nr.2-7 blir varamedlemmer nr.1-6. Som ny 7.varamedlem foreslås Vidar Kruksve.

Varalista for Sp til hovedutvalg for helse og omsorg blir da slik:

1. Rakel Skjelvan
2. Toril Svarva
3. Ivar Skjerve
4. Karoline Løvli Zahl
5. Ivar Laurgård
6. Håvar Øksnes
7. Vidar Kruksve

Legatet for sosiale formål:

Som nytt medlem velges: Marianne Følling

Ny personlig varamedlem for Marianne Følling: Vidar Meldal

Kommunestyres behandling av sak 20/2022 i møte den 06.04.2022:

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Følgende velges som nytt medlem av kontrollutvalget: Lars Eric Sæther

Hovedutvalg for helse og omsorg:

Som følge av at Lars Eric Sæther må fratre som 1.varamedlem for Sp til hovedutvalg for helse og omsorg, foreslås det at varalista for Sp rokkeres ved at tidligere varamedlemmer nr.2-7 blir varamedlemmer nr.1-6. Som ny 7.varamedlem foreslås Vidar Kruksve.

Varalista for Sp til hovedutvalg for helse og omsorg blir da slik:

1. Rakel Skjelvan
2. Toril Svarva
3. Ivar Skjerve
4. Karoline Løvli Zahl
5. Ivar Laurgård
6. Håvar Øksnes
7. Vidar Kruksve

Legatet for sosiale formål:

Som nytt medlem velges: Marianne Følling

Ny personlig varamedlem for Marianne Følling: Vidar Meldal

Saksopplysninger:

Petter Vesterdal ble valgt inn som representant i kommunestyret for Senterpartiet.

Han sendte melding om at han har flyttet ut av Steinkjer kommune. 27.01.2022.

Han er dermed ikke lenger valgbar til kommunestyret i Steinkjer og, i henhold til kommunelovens § 7-9, trer han endelig ut av organet. Dersom han flytter tilbake igjen innen to år kan han tre inn igjen i vervet.

§ 7-9 sier også at hvis medlemmer av kommunestyret eller fylkestinget trer endelig ut skal varamedlemmer fra samme liste tre inn i deres sted i den nummerordenen varamedlemmene er valgt.

Varalista til SP var slik før 27.01.2022:

1. Inger Grete Kvam Nordseth
2. Torill Sværd
3. Lisa Salin Brøndbo
4. Rakel Skjelvan
5. Christian A. Jansen Oshaug
6. Brit Eli Holan Nordal
7. Emil Kulstadvik
8. Reio Kalmar Sporildnes
9. Karoline Løvli Zahl
10. Vidar Jørgensen
11. Synnøve Hoseth
12. Toril Svarva
13. Terje Selen
14. Pål Wæhre
15. Ivar Skjerve
16. Tone Gjetvik
17. Tonice Sandseter
18. Line Melhus Hågensen
19. Ivar Laurgård
20. Roy Corrin Grøttheim
21. Anne Mørkved
22. Håvar Øksnes
23. Are Severin Ingulfsvann
24. Vidar Kruksve

Ut fra dette ble Inger Grete Kvam Nordseth ny fast representant i kommunestyret for Senterpartiet. Det blir opprykk på øvrige vararepresentanter, og ny siste vararepresentant for SP blir Mats Klukan. Dette i henhold til valgoppgjøret.

I tillegg er det slik nå at Torill Sværd er medlem i kommunestyret ut 2022 (for Nina Følling Sund som har fritak til 31.12.2022) og Lisa Salin Brøndbo er medlem i kommunestyret fram til 30.06.2022 (for Håvard Haugan som har fritak fram til 30.06.2022)

Petter Vesterdal var, i tillegg til kommunestyrrerrepresentant, også medlem av kontrollutvalget.

For kontrollutvalget gjelder følgende bestemmelse (kommuneloven § 23-1):

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

Ifølge KMD skal kontrollutvalget velges etter reglene i denne paragrafen, men det skal samtidig tas hensyn til øvrige bestemmelser i kommuneloven om valg til folkevalgte organer.

I reglementet for kontrollutvalget i Steinkjer står det at tre av medlemmene skal velges blant kommunestyrets faste medlemmer og at leder skal være fast medlem av utvalget.

Siden valgene til utvalg ble gjennomført som avtalevalg ved periodens start er det naturlig at det velges nytt medlem i kontrollutvalget fra SP.

Øvrige medlemmer av kontrollutvalget er:

Benthe Asp, AP (fast medlem av kommunestyret, leder)

Eirik Forås, SP (fast medlem kommunestyre)

Arnhild Bilstad Opdal, KRF (nestleder)

Kai Jørgen Lørvik, AP

Varamedlemmer for SP er:

1. Synnøve Hoseth, Sp
2. Vidar Jørgensen, Sp
3. Toril Sværd, Sp
4. Are Severin Ingulfsvann, Sp

Saksvurderinger:

Fra det tidspunkt Petter Vesterdal flyttet ut av kommunene er Inger Grete Kvam Nordseth ny fast vararepresentant i kommunestyret og Mats Kløken siste vararepresentant.

Det må i tillegg velges nytt fast medlem av kontrollutvalget.



SAKSFRAMLEGG

Saksgang

Utvalg	Møtedato	Utvalgssak
Kommunestyre	06.04.2022	15/22

Arkivsaksnr: 2022/1362
Saksbehandler: Kari Aarnes

Forvaltningsrevisjon - Brannvesenet Midt IKS

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors sine anbefalinger knyttet til samarbeidet med byggesakkontoret og brannforebyggende tiltak i kommunen, samt bidra i å avklare det akuttmedisinske samarbeidet. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere tilbake til kontrollutvalget om oppfølging av dette innen utgangen av 2022.
3. Kommunestyret ber eierrepresentantene følge opp revisors anbefalinger i representantskapets møte, og rapportere tilbake til kommunestyret innen utgangen av 2022 om hvordan dette er behandlet av representantskapet.
4. Forvaltningsrevisjonsrapporten oversendes kontrollutvalgene i Røyrvik og Osen til orientering.

Kommunestyres behandling av sak 15/2022 i møte den 06.04.2022:

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors sine anbefalinger knyttet til samarbeidet med byggesakkontoret og brannforebyggende tiltak i kommunen, samt bidra i å avklare det akuttmedisinske samarbeidet. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere tilbake til kontrollutvalget om oppfølging av dette innen utgangen av 2022.

3. Kommunestyret ber eierrepresentantene følge opp revisors anbefalinger i representantskapets møte, og rapportere tilbake til kommunestyret innen utgangen av 2022 om hvordan dette er behandlet av representantskapet.
4. Forvaltningsrevisjonsrapporten oversendes kontrollutvalgene i Røyrvik og Osen til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet 11.02.2022 sak 4/22 Forvaltningsrevisjon Brannvesenet Midt IKS og gjorde følgende vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger
2. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:
 1. Kommunestyret tar rapporten til orientering
 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors sine anbefalinger knyttet til samarbeidet med byggesakkontoret og brannforebyggende tiltak i kommunen, samt bidra i å avklare det akuttmedisinske samarbeidet. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere tilbake til kontrollutvalget om oppfølging av dette innen utgangen av 2022.
 3. Kommunestyret ber eierrepresentantene følge opp revisors anbefalinger i representantskapets møte, og rapportere tilbake til kommunestyret innen utgangen av 2022 om hvordan dette er behandlet av representantskapet.
 4. Forvaltningsrevisjonsrapporten oversendes kontrollutvalgene i Røyrvik og Osen til orientering.

Saken legges med dette frem for kommunestyret.



SAKSFRAMLEGG

Saksgang

Utvalg	Møtedato	Utvalgssak
Kommunestyre	06.04.2022	16/22

Arkivsaksnr: 2022/1363
Saksbehandler: Kari Aarnes

Eierskapskontroll - Brannvesenet Midt IKS

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering
2. Kommunestyret ber om at eierskapsmeldingen utvikles iht. lovkrav og fremmes årlig for kommunestyret

Kommunestyres behandling av sak 16/2022 i møte den 06.04.2022:

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering
2. Kommunestyret ber om at eierskapsmeldingen utvikles iht. lovkrav og fremmes årlig for kommunestyret

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet 11.02.2022 sak 3/22 Eierskapskontroll Brannvesenet Midt IKS og gjorde følgende vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger
2. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering
2. Kommunestyret ber om at eierskapsmeldingen utvikles iht. lovkrav og fremmes årlig for kommunestyret.

Saken legges med dette frem for kommunestyret.



SAKSFRAMLEGG

Saksgang

Utvalg	Møtedato	Utvalgssak
Kommunestyre	06.04.2022	17/22

Arkivsaksnr: 2022/1365
Saksbehandler: Kari Aarnes

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Vedlegg:

- 1 Årsmelding 2021
- 2 Vedtaksbrev

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.

Kommunestyres behandling av sak 17/2022 i møte den 06.04.2022:

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har oversendt vedtatt årsmelding.

Rapporten legges frem til videre behandling.

Forenklet etterlevelseskontroll - justeringsreglene i merverdiavgiftsloven - Steinkjerbygg KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

29.04.2022

Saknr

16/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/228 - 19

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget rapporterer dette særskilt i kontrollutvalgets årsmelding.

Vedlegg

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2021 Steinkjerbygg KF

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 de ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Steinkjerbygg KF ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ikke rapporterer dette som egen sak til kommunestyret nå, men rapporterer dette særskilt i kontrollutvalgets årsmelding.

**Til kontrollutvalget i
Steinkjer 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 Steinkjerbygg KF 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 foretaket oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har foretaket 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

Administrerende direktør 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 foretakets 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.

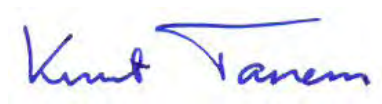
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Steinkjerbygg KF ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i 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 Steinkjerbygg KF's informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Steinkjer, 11. april 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Forenklet etterlevelseskontroll - justeringsreglene i merverdiavgiftsloven - Steinkjer kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

29.04.2022

Saknr

17/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/228 - 22

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget rapporterer dette særskilt i kontrollutvalgets årsmelding.

Vedlegg

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2021 Steinkjer kommune

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 de ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ikke rapporterer dette som egen sak til kommunestyret nå, men rapporterer dette særskilt i kontrollutvalgets årsmelding.

**Til kontrollutvalget i
Steinkjer 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 Steinkjer 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

Administrerende direktør 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.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Steinkjer kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i 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 Steinkjer kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Steinkjer, 11. april 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

29.04.2022

Saknr

18/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/228 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen til orientering.

Vedlegg

Revisjonsnotat 2021 Steinkjerbygg KF

Revisjonsnotat 2021 - Steinkjer kommune

Saksopplysninger

Revisor vil gi en orientering om årsregnskapsrevisjonen 2021 for:

- Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF
- Steinkjerbygg KF
- Steinkjer kommune – kommunekassen og det konsoliderte regnskap

Revisors beretning for hvert av regnskapene er avlagt som rene beretninger.

Gjennom den løpende revisjonen og årsoppgjørsrevisjonen kan revisor finne det nødvendig 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.

I forbindelse med årsoppgjørsrevisjon utarbeider revisor normalt 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 administrasjonens tilsvar når dette ev. foreligger.

Det er utarbeidet et revisjonsnotat til årsregnskapet for Steinkjerbygg KF og et for Steinkjer kommune 2021, men ikke for Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF.

Vurdering

Årsoppgjørsrevisjon for 2021 er gjennomført, og revisjonsberetningene er avlagt.

Revisor vil gi en orientering om årsregnskapsrevisjonen 2021 for samtlige regnskap.

Kontrollutvalget kan ta revisor sin informasjon om årsoppgjørsrevisjonene til orientering

Steinkjerbygg KF
v/ adm.dir. Frode Nordgaard

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

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2021, Steinkjerbygg KF

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Steinkjerbygg KF's regnskap for 2021, datert 6. april 2022.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, fylkesutvalg og fylkestinget. 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 Steinkjerbygg KF 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. Det meste er på plass, men ser et 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 oppstillinger i drift og investering. De pliktige notene skal gi utfyllende opplysninger om årsregnskapet, og så langt det er mulig kunne oppsummeres og vise beløp som brukerne av regnskapet finner igjen i årsregnskapet.

3.2 Utlån

Ser at utlån er klassifisert som utlån av egne midler, men utlån som er finansiert med innlån skal presenteres som videreutlån. Hvis det er aktuelt med flere utlån kan man fremover være bevist dette slik at det blir riktig presentert i årsregnskap.

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

Steinkjer, 6. april 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Steinkjer kommune

v/ kommunedirektør Bjørn Kalmar Aasland

Revisjon Midt-Norge SABrugata 2
7715 SteinkjerBesøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no**T** +47 907 30 300**Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2021, Steinkjer kommune****1. Innledning**

Vi viser til revisjonsberetningen for Steinkjer kommunes regnskap for 2021, datert 8. april 2022.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. 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 Steinkjer 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 oppstillinger til både kommunekassa og det konsoliderte regnskapet.
- For det konsoliderte regnskapet skal man også vise fjorårstall. Vi ser at det kan bli mange kolonner, men anbefaler at det tas inn fjorårstall i årsregnskap 2022.
- I bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd skal man hvis det er budsjettet med avsetning eller bruk av bundne fond vise avsetning og bruk pr. budsjettområde. For årsregnskap 2021

viser oppstilling etter andre ledd kun «Sum bevilgninger drift netto» fordelt på budsjettområdene.

- I bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd skal investeringsutgiftene i linje 1-4 i oversikt etter første ledd spesifiseres. I årsregnskap for 2021 vises sum investeringer fordelt på budsjettområdene, men det er ikke splittet i investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler og utlån av egne midler.

3.2 Fordring Steinkjerbygg AS

Steinkjer kommune har i balansen en kortsiktig fordring på Steinkjerbygg AS på kr 65 800 000. Denne har stått uten bevegelse siden 2015. Vi tok opp dette forholdet i fjorårets revisjonsnotat også, og oppfordrer til å få gjort noe med denne fordringen i 2022. Hvis den fremdeles står som kortsiktig fordring i balansen 31.12.2022 kan vi måtte ta forbehold på verdsettelsen av fordringen i vår revisjonsberetning.

3.3 Sagmesterveien 2B AS

Aksjene i Sagmesterveien 2B AS (tidligere Dampsaga Bad AS) ble 22. mars 2021 overdratt til Steinkjerbygg AS. Vi ser at Steinkjer kommune fortsatt har aksjeposten i balansen, og oppfordrer til at dette korrigeres i 2022.

3.4 Pensjon

Balanseført arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler har blitt feil, dette har ikke resultateffekt da motpost kun vil bli kapitalkonto. Vi oppfordrer til å korrigere dette i 2022

Det har for en del år tilbake vært ført større beløp på amortisering av premieavvik enn hva pensjonsleverandør legger til grunn for sine beregninger. Dette gjør at oppgaver fra pensjonsleverandør ikke stemmer helt med bokført, og det blir vanskeligere å avstemme. Vi anbefaler at kommunen hører med pensjonsleverandør om det er mulig å korrigere deres beregning, evt at man fra neste årsskifte bruker oppgavene som grunnlag for balanseførte verdier.

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

Malm, 10. april 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF - årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

29.04.2022

Saknr

19/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/228 - 15

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse - Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF

Revisjonsberetning Steinkjer Kommuneskoger Ogdalsbruket KF

Saksopplysninger

Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF er et kommunalt foretak, organisert etter kommuneloven. Foretaket er en del av kommunen, men ledes av et eget styre som ikke er administrativt underlagt kommunedirektøren. Styret avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket, jf. kommuneloven § 9-8 fjerde ledd.

Kommunestyret (foretaksmøtet) er ansvarlig for å forvalte foretaket sin økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jfr. kommunelova § 14-2. Årsregnskapet skal vise foretakets inntekter og bruk av midlene det har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

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.

Foretakets årsregnskap

Foretakets 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 foretaket hadde kr 79 000 til fordeling netto drift i 2021.

Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr 122 000.

Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 192 000.

Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 4,4 %.

Investeringsregnskapet

Foretakets totale investeringer for 2021 var på kr 350 000 mot kr 283 000 i 2020. Investeringene ble kr 5 mill lavere enn revidert budsjett, pga. at større veiprosjekt forskyves inn i 2022 og 2023.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen er økt fra kr 13,3 mill i 2020 til kr 14,4 mill i 2021.

Disposisjonsfond er redusert fra kr 10,4 mill til kr 10,3 mill.

Arbeidskapital er et uttrykk for foretakets handlingsrom. Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen, kr 10,4 mill, en økning på kr 0,08 mill fra 01.01.2021.

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.

Foretakets årsberetning

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

Revisjonsberetning

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

Revisjonsberetningen er datert den 18.02.2022, 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.

Foretaket har ikke mottatt nummerert brev.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi 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 instruksjer og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever.

Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KFs 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

Foretaksmøtet Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF / Kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF årsregnskap og årsberetning for 2021

Kontrollutvalget har i møte 29.04.2022, under sak 19/2022, behandlet Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, datert 17.02.2022, styrets årsberetning datert 17.02.2022 og revisors revisjonsberetning datert 18.02.2022.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 191 976.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra Skogsjef. 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 tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstiller lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2021 og anbefaler at disse vedtas.

Kopi: Formannskapet

**Til kommunestyret i
Steinkjer 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 Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KFs årsregnskap for 2021 som viser et netto driftsresultat på kr 191 976. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner 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 i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal *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 foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 17.02.2022 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.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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 vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Steinkjer kommuneskoger Ognndsbruket KFs 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 innhentede bevis er vi ikke kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Steinkjer, 18. februar 2022

Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjerbygg KF - årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

29.04.2022

Saknr

20/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/228 - 23

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse - Steinkjerbygg KF

Revisjonsberetning Steinkjerbygg KF

Saksopplysninger

Steinkjerbygg KF er et kommunalt foretak, organisert etter kommuneloven. Foretaket er en del av kommunen, men ledes av et eget styre som ikke er administrativt underlagt kommunedirektøren. Styret avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket, jf. kommuneloven § 9-8 fjerde ledd.

Kommunestyret (foretaksmøtet) er ansvarlig for å forvalte foretaket sin økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jfr. kommunelova § 14-2. Årsregnskapet skal vise foretakets inntekter og bruk av midlene det har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

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.

Foretakets årsregnskap

Foretakets 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 Steinkjerbygg KF hadde kr 91,6 mill til fordeling netto drift i 2021.

Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr 28,5 mill

Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 10,3 mill kr.

Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 4,3.

Investeringsregnskapet

Foretakets totale investeringer i 2021 var på kr 563,7 mill mot kr 460,4 mill i 2020. Investeringene ble kr 105,5 mill lavere enn revidert budsjett.

Lånefinansieringen av anleggsmidler viser i 2021 kr 2 974,3 mill mot kr 2 326,4 mill i 2020.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen er økt fra kr 713,9 mill i 2020 til kr 857,5 mill i 2021.

Disposisjonsfond er økt fra kr 14,7 mill til kr 15,9 mill og utgjør nå på 10,5 % av driftsinntekten.

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.

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 et uttrykk for foretakets handlingsrom. Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen, kr 323,1 mill, en økning på kr 58,6 mill fra 01.01.2022.

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 er på 5,9.

Gjeldsgraden viser hvor mye lånegjeld foretaket har i forhold til driftsinntekter. Dersom et foretak har høy gjeldsgrad, fører dette til høye årlige utgifter til avdrag og renter. Hvor belastende dette er, er avhengig av hvor renteesponert gjelden er og hvordan gjelden er sammensatt. Er gjelden helt eller delvis selvfinansierende gjennom husleieinntekter, vil den være mindre belastende så fremt at husleieinntektene kommer inn. Foretaket har 2 974,3 i lånegjeld, mot kr 239,9 mill i driftsinntekter i 2021.

Foretakets årsberetning

Kommunale foretak skal utarbeide en årsberetning for foretakets samlede virksomhet. Årsberetningen er ikke avlagt innen fristen, men inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

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.

Foretaket har ikke mottatt nummerert brev.

Revisjonsberetning

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

Revisjonsberetningen er datert den 06.04.2022, og er avgitt som ren beretning.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi 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 instruksjer og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever.

Steinkjerbygg KFs 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
Foretaksmøtet Steinkjerbygg KF / Kommunestyret**

Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjerbygg KF årsregnskap og årsberetning for 2021

Kontrollutvalget har i møte 29.04.2022, under sak 20/2022, behandlet Steinkjer bygg KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, datert 05.04.2022, styrets årsberetning datert 05.04.2022 og revisors revisjonsberetning datert 06.04.2022.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 10 325 286.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra administrerende direktør 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 tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstiller lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2021 og anbefaler at disse vedtas.

Kopi: Formannskapet

**Til kommunestyret i
Steinkjer 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 Steinkjerbygg KFs årsregnskap for som viser et netto driftsresultat på kr 10 325 286. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner 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 i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket 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 foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen [, annen øvrig informasjon] og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 05.04.2022 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.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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 vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med ABC KFs 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 innhentede bevis er vi ikke kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Steinkjer, 6. april 2022

Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

29.04.2022

Saknr

21/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/228 - 24

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse - kommunekassen og konsolidert Revisjonsberetning Steinkjer 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 årsregnskapene og årsberetningen innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet. Kommunen skal også avgi et konsolidert regnskap.

Kommunekassens årsregnskap

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

Noen kommentarer til kommunekassens årsregnskap*Driftsregnskapet*

Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 1 487,4 mill til fordeling netto drift i 2021.

Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr 87,8 mill.

Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 86,8 mill kr.

Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 3,6 %. Kommunens måltall er minimum 1,75 % Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst over 4%.

Flere virksomheter har hatt et merforbruk i driften i 2021. Kommunen kommer likevel godt ut

bl.a. grunnet økt skatteinngang, periodisering av pensjon og kompensasjon for covid-19 utgifter.

Investeringsregnskapet

Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på kr 203,5 mill mot kr 207,3 mill i 2020. Investeringene ble ca kr 65,5 mill lavere enn regulert budsjett.

Lånefinansieringen av anleggsmidler i 2021 er på kr 1 646,9 mill mot kr 1 656,9 mill i 2020.

De største investeringene i bygg gjøres gjennom Steinkjerbygg KF, og knytter seg bl.a. til investeringer innen skole, kultur og helse. Dette kommer til syne i det konsoliderte regnskapet.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen er økt fra kr 928,1 mill i 2020 til kr 1 053,9 mill i 2021. Egenkapitalandelen er på 19,1 %.

Disposisjonsfond er økt med 72,4 mill kr fra 200,2 mill til kr 272,7 mill og utgjør nå på 11,7 % av driftsutgiftene. Kommunens måltall er minimum 6 %.

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.

Andre kommentarer

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handleevnen blir ivarettatt 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, kr 689,7 mill, og er et uttrykk for kommunens handlingsrom. Arbeidskapitalen i prosent av driftsinntektene utgjør 28,6 %.

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 er på 3,1.

Gjeldsgraden viser hvor mye lånegjeld kommunen har i forhold til driftsinntekter. Dersom en kommune har høy gjeldsgrad, fører dette til høye årlige utgifter til avdrag og renter. Hvor belastende dette er, er avhengig av hvor renteesponert gjelden er, og hvordan gjelden er sammensatt. Er gjelden helt eller delvis selvfinansierende gjennom selvkostområdene vann og avløp, husleie, lån til videreutlån, vil den være mindre belastende.

Konsolidert årsregnskap

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet som består av kommunekassen, Steinkjerbygg KF og Steinkjer kommuneskoger Ognadsbruket KF.

Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen og prioriteringene i et helhetsperspektiv. Det konsoliderte regnskapet er av stor betydning for kommuner med flere foretak eller med foretak av stor økonomisk betydning som Steinkjerbygg KF er her.

Det stilles også krav til noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet.

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

Måltall og det konsoliderte regnskapet:

- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 3,9 %. Kommunens måltall er minimum 1,75 %
- Disposisjonsfond i % av brutto driftsutgifter er på 12%. Kommunens måltall er minimum 6%
- Gjeld som ikke dekkes av rentekompensasjon, VAR eller husleie er på 91%. Kommunens måltall er maksimum 75 %.

Kommunens årsberetning

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet.

Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever. Tallstørrelser for konsolidert årsregnskap er omtalt i et eget kapittel i årsberetningen.

Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang legge fram en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Dette gjøres ofte sammen med eller i årsberetningen. I årsberetningen 2021 er det gitt et kort sammendrag.

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

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.

Revisjonsberetning

Kommunekassen, konsolidert årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisjonsberetningen er datert den 08.04.2022, og er avgitt som ren beretning.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskapene 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 instruksjer 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, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2021

Kontrollutvalget har i møte 29.04.2022, under sak **21/2022**, behandlet kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap, datert 22.02.2022, kommunedirektørens årsberetning datert 31.03.2022 og revisors revisjonsberetning datert 08.04.2022.

Kommunekassens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 86 807 630.
Konsolidert årsregnskap viser netto driftsresultat på kr 97 324 892.

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 årsregnskapene med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstiller lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapene og årsberetning for 2021 og anbefaler at disse vedtas.

Kopi: Formannskapet

**Til kommunestyret i
Steinkjer 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 Steinkjer kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr. 86 807 630 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 97 324 892. Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Steinkjer kommune som økonomisk enhet 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 om 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. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering 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. Årsberetningen er pliktige opplysninger i årsberetningen 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 informasjon i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser 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 Steinkjer 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, 8. april 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Godkjenning av møteprotokoll 29.04.2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

29.04.2022

Saknr

22/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/91 - 1

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 29.04.2022, godkjennes.