



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Årsmelding for  
kontrollutvalget  
2022**

**Meråker kommune**



## Innholdsfortegnelse

|   |   |
|---|---|
| 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....       | 3 |
| 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022 .....            | 3 |
| 1.2 Reglement for kontrollutvalget .....                    | 3 |
| 1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....                       | 3 |
| 1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....                       | 4 |
| 2. Lovpålagte oppgaver .....                                | 5 |
| 2.1 Regnskapsrevisjon .....                                 | 5 |
| 2.2 Forvaltningsrevisjon .....                              | 5 |
| 2.3 Eierskapskontroll .....                                 | 6 |
| 2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....                       | 6 |
| 3. Annet arbeid i utvalget .....                            | 7 |
| 3.1 Møter .....   | 7 |
| 3.2 Saker .....   | 7 |
| 3.3 Orientering fra administrasjonen .....                  | 7 |
| 3.4 Opplæring og faglig samarbeid .....                     | 7 |
| 4. Avslutning .....   | 7 |
| 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022 ..... | 8 |

# 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 2022

| Medlemmer          |           | Varamedlemmer<br>(i henhold til liste) |
|--------------------|-----------|--|
| Edith Monika Strøm | Leder     | 1.vara: Bjørn Madslangrud              |
| Torfinn Krogstad   | Nestleder | 2.vara: Oddbjørn Kaasa                 |
| Marit Øverkil      | Medlem    | 3.vara: Nina Stenmo                    |
| Geir Arve krogstad | Medlem    | 4.vara: Mari Anne Gaaserud Høiseth     |
| Gunnar Smedberg    | Medlem    | 5. vara: Trond Marius Slungård         |
|                    |           | 6. vara: Helge Øyn                     |
|                    |           | 7. vara: Eli Stubban Karlsson          |
|                    |           | 8. vara: Lillian Blæstervold           |
|                    |           | 9. vara: Svein Ivar Stordalsvold       |

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Gunnar Smedberg.

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

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget har per dags dato ikke et eget reglement.

## 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.
- 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.

---

<sup>1</sup> kommuneloven § 23-1

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 gjort i 2022.

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31 andre kommuner og fylkeskommunen<sup>2</sup>.

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

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

### 1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon 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.

## Kontrollutvalgets regnskap 2022

| Artsgruppe | Tekst                              | Regnskap 2022  | Budsjett 2022  |
|------------|------------------------------------|----------------|----------------|
| 000-099    | Godtgjørelser og sosiale utgifter* | 55 710         | 48 400         |
| 100-499    | Driftsutgifter, kurs og reiser     | 36 310         | 48 100         |
| 375        | Sekretariat og revisjon            | 736 000        | 736 000        |
| 375        | Økning av budsjett (revisjon)**    |                | 100 000        |
|            | SUM                                | <b>828 024</b> | <b>932 500</b> |

\*Regnskapet viser et negativt avvik for godtgjørelser og sosiale utgifter (godtgjørelse, tapt arbeidsfortjeneste og arbeidsgiveravgift). Det er regnskapsført kr. 50 371 kr på møtegodtgjøring, mens det kun var budsjettert med kr. 29 800. Avviket skyldes at det ble utbetalt for lite møtegodtgjøring i 2021, slik at noe ble utbetalt i 2022.

\*\*Kontrollutvalget fikk innvilget en økning i budsjett på kr 100 000 for å kunne gjennomføre eierskapskontroll i hht. lovkravet, se kommunestyrets sak 89/21. Dette er imidlertid ikke regnskapsført.

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2022 henholdsvis kr 222 000 og kr 514 000.

<sup>2</sup> Fra 01.01.2023 kommer det ytterligere 8 kommuner inn på eiersiden.

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

#### **2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning**

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2021.

Kontrollutvalget ønsket å bemerke at kommuneregnskapet ble avlagt for sent i henhold til fristen. Dette førte til at revisor først avga en negativ revisjonsberetning og nummerert brev nr. 3 med informasjon om at revisor ikke var i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning.

Kontrollutvalget påpekte også at dette var 2. året på rad at regnskapet ikke ble levert i henhold til fristen. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2021 utover dette, og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet slik det var avlagt.

#### **2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll**

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. Revisor har gjennomført 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.

Den forenklete etterlevelseskontrollen viste at Meråker kommune ikke hadde etablert rutiner for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarene i henhold til regelverket. Kontrollutvalget mottok nummerert brev nr. 1 fra Revisjon Midt-Norge hvor det fremgikk at Meråker kommune ikke har etterfulgt regelverket i merverdiavgiftsloven om justering.

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 27.01.22 (sak 02/22).

Kontrollutvalget fulgte opp saken videre med en oppfølgende orientering fra kommunedirektøren i møte 24.03.2022 (sak 06/22), og administrasjonen bekreftet per epost i juni 2022 at oversikt over kapitalvarer, årlig justering og dokumentasjon nå var på plass, se sak 22/22.

### **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 september 2020. Følgende prosjekter er prioritert i planen:

- Sårbarhet i personell, kompetanse og ressurser lønn-/økonomiprosesser ·
- Tidlig innsats og samarbeid skole/barnehage/PPT og barnevern ·
- Meråker Alpinsenter AS

- Kulturtilbud til unge
- Forvaltningsrevisjon i selskap hvor andre kommuner vedtar dette og Meråker kommune er medeier.

Det er ikke bestilt nye forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2022.

Bakgrunnen for at det ikke ble bestilt nye prosjekter i 2022 var mangel på timeressurser. Forvaltningsrevisjonene av økonomistyring og anskaffelser som ble levert i 2020 + Undersøkelsen om arbeiderboligområdet Myra som ble bestilt i 2020 og levert i 2021 har «tappet» kontrollutvalget for timeressurser, noe som da går på bekostning av planlagte prosjekter. Kontrollutvalget har i henhold til leveranseavtale med Revisjon Midt-Norge en årlig timeressurs på 250 timer, dvs. totalt 1000 timer i fireårsperioden. I 2020 og 2021 var det til sammen brukt 948 timer, ergo er det ikke nok ressurser til å bestille fler prosjekter i denne valgperioden.

## 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 ivaretatt, og at eierstyringen er god.

Plan for eierskapskontroll 2020-2024, er vedtatt av kommunestyret i september 2020. Følgende prosjekter er prioritert i planen:

- Eierskapskontroll - generell
- Meråker Alpinsenter as
- I selskap hvor Meråker kommune er medeier og andre kommuner vedtar eierskapskontroll.

Kommunestyret innvilget kr. 100 000 ekstra i kontrollutvalgets budsjett for 2022 for å gjennomføre eierskapskontroll i 2022 (se kommunestyrets sak 89/21).

### 2.3.1 Eierskapskontroll - generell

Kontrollutvalget bestilte en generell eierskapskontroll i utvalgets møte 27.01.2022 (sak 01/22). Prosjektplan ble godkjent i møte 24.03.2022 (sak 07/22). Kontrollutvalget behandlet rapport fra eierskapskontroll i utvalgets møte 22.09.22 (sak 26/22). Kontrollutvalget oversendte rapporten til kommunestyret for videre behandling (se kommunestyrets sak 65/2022).

## 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.

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

### **3. Annet arbeid i utvalget**

#### **3.1 Møter**

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter.

#### **3.2 Saker**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapitel 7 (§ 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 2022 behandlet 33 saker, 1 av sakene ble oversendt til kommunestyret for videre behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

I hvert møte settes det opp 3 standardsaker; referatsaker, eventuelt og godkjenning av møteprotokoll. Disse sakene utgjør 15 av totalt 33 saker i 2022.

#### **3.3 Orientering fra administrasjonen**

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer i 2022:

- Orientering om kommunens etterlevelse av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven m. forskrifter
- Orientering om kommunens plassering i Åpenhetsbarometeret 2021

#### **3.4 Opplæring og faglig samarbeid**

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

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2022:

- Utvalgsmedlemmene Geir Arve Krogstad og Marit Øverkil deltok på samling for kontrollutvalg i Trøndelag 1. november i regi av Konsek Trøndelag IKS.

### **4. Avslutning**

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

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.

09.02.2022, Meråker kommune  
Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

| Møtedato   | Sakstittel   | Saksnr |
|------------|--|--------|
| 27.01.2022 | Bestilling av eierskapskontroll  | 01/22  |
| 27.01.2022 | Forenklet etterlevelseskontroll 2021 og nummerert brev   | 02/22  |
| 27.01.2022 | Referatsaker   | 03/22  |
| 27.01.2022 | Eventuelt  | 04/22  |
| 27.01.2022 | Godkjenning av møteprotokoll   | 05/22  |
| 24.03.2022 | Orientering om kommunens etterlevelse av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven m. forskrift | 06/22  |
| 24.03.2022 | Prosjektplan - Eierskapskontroll: Meråker kommunes eierstyring                                 | 07/22  |
| 24.03.2022 | Kontrollutvalgets årsmelding 2021  | 09/22  |
| 24.03.2022 | Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll                            | 08/22  |
| 24.03.2022 | Referatsaker   | 10/22  |
| 24.03.2022 | Eventuelt  | 11/22  |
| 24.03.2022 | Godkjenning av møteprotokoll   | 12/22  |
| 12.05.2022 | Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021                               | 13/22  |
| 12.05.2022 | Budsjettkontroll per 31.03.2022 for kontrollutvalget   | 14/22  |
| 12.05.2022 | Virksomhetsbesøk 2022  | 15/22  |
| 12.05.2022 | Referatsaker   | 16/22  |
| 12.05.2022 | Eventuelt  | 17/22  |
| 12.05.2022 | Godkjenning av møteprotokoll   | 18/22  |
| 22.09.2022 | Orientering fra kommunedirektøren – Kommunens plassering i Åpenhetsbarometeret 2021            | 19/22  |
| 22.09.2022 | Budsjettkontroll pr. 31.08.2022  | 20/22  |
| 22.09.2022 | Forslag til budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026 for kontrollutvalget                        | 21/22  |
| 22.09.2022 | Referatsaker   | 22/22  |
| 22.09.2022 | Eventuelt  | 23/22  |
| 22.09.2022 | Virksomhetsbesøk - Meråker helsetun  | 24/22  |
| 22.09.2022 | Godkjenning av møteprotokoll   | 25/22  |
| 22.09.2022 | Rapport - Eierskapskontroll: Meråker kommunes eierstyring                                      | 26/22  |
| 10.11.2022 | Evalueringsrapport av virksomhetsbesøk ved Meråker Helsetun                                    | 27/22  |
| 10.11.2022 | Revisjonsstrategi - orientering fra revisor  | 28/22  |
| 10.11.2022 | Årsplan og møtekalender for 2023   | 29/22  |
| 10.11.2022 | Kontrollutvalgets eierskapsoppfølging  | 30/22  |
| 10.11.2022 | Referatsaker   | 31/22  |
| 10.11.2022 | Eventuelt  | 32/22  |
| 10.11.2022 | Godkjenning av møteprotokoll   | 33/22  |