

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Meråker kommune

---

**Arkivsak:**

**Møtedato/tid:** 15.02.2024 kl. 10:00

**Møtested:** Møterom Fjergen

---

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS  
v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: [paul.ivar.stenstuen@konsek.no](mailto:paul.ivar.stenstuen@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer/Os, 06.02.2024

Marit Øverkil (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

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

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
01/24	Referatsaker
02/24	Orientering fra kommunedirektøren om arbeidsmiljø og sykefravær
03/24	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende personalforvaltningen
04/24	Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
05/24	Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
06/24	Kontrollutvalgets budsjett 2024 - kommunestyrets vedtak
07/24	Godkjenning av møteprotokoll

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Møtedato**

15.02.2024

**Saknr**

01/24

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/81 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

**Vedlegg**

Timerapportering forvaltningsrevisjon 2023 - Meråker

**Saksopplysninger**

**Fra:** [Tor Arne Stubbe](#)  
**Til:** [Paul Ivar Stenstuen](#)  
**Kopi:** [Post](#)  
**Emne:** Rapportering 2023 - Meråker  
**Dato:** 5. februar 2024 16:10:59  
**Vedlegg:** [image002.png](#)

---

## Rapportering til kontrollutvalget i Meråker kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 250 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

Timeforbruk 2023: 58,52  
Timeforbruk 2022: 129,58  
Timeforbruk 2021: 354,58  
Timeforbruk 2020: 593,42

Gjennomsnittlig timeforbruk i perioden er på 282,54 timer pr år.

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden. Mer-/mindreforbruk overføres ikke til neste periode (2024-27).

Med vennlig hilsen

**Tor Arne Stubbe**

Fagleder forvaltningsrevisjon

M +47 98608070 | [Skype for business](#)



**Revisjon Midt-Norge SA**, Postboks 2565, 7735 Steinkjer  
W [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no) | M +47 907 30 300

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



## **Orientering fra kommunedirektøren om arbeidsmiljø og sykefravær**

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Møtedato**

15.02.2024

**Saknr**

02/24

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode**

**Arkivsaknr** 24/146 - 1

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren om en orientering om arbeidsmiljø og sykefravær. Det er naturlig at følgende temaer blir berørt:

- Sykefravær og utviklingen i sykefraværet
- HMS
- Systemer og rutiner for å sikre en god utvikling i arbeidsmiljøet
- Eventuelle andre forhold kontrollutvalget bør kjenne til

Orienteringen vil bli gitt i møtet.

## Orientering fra kommunedirektøren vedrørende personalforvaltningen

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Møtedato**

15.02.2024

**Saknr**

03/24

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode**

**Arkivsaknr** 24/146 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har bedt om en orientering om personalforvaltningen. Det vil være naturlig at blant annet følgende temaer blir berørt:

- Oppfølging av personalpolitikken
- Status med hensyn til medarbeidersamtaler
- Bemanning og eventuelle rekrutteringsbehov
- Eventuelle andre forhold kontrollutvalget bør kjenne til

Orienteringen vil bli gitt i møtet.

# Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

---

<b>Behandles i utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kontrollutvalget i Meråker kommune	15.02.2024	04/24
<b>Saksbehandler</b>	Paul Ivar Stenstuen	
<b>Arkivkode</b>	FE-217, TI-&30	
<b>Arkivsaknr</b>	24/138 - 1	

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til første møte i 2024. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på inntil 60 timer og oversendes sekretariatet innen utgangen av mars.

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

### Møte 1

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.

### Møte 2

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

### Møte 3

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte.

Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 50-60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingen, sett også i sammenheng med planarbeidet for eierskapskontroll.

## **Vurdering**

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjonen og sekretariatet. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge.



# Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Møtedato**

15.02.2024

**Saknr**

05/24

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE-037, TI-&30

**Arkivsaknr** 24/137 - 1

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på inntil 60 timer og oversendes sekretariatet innen utgangen av mars 2024

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes eierinteresser i selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll eventuelt med forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

**Møte 1**

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om selskaper. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha eierskapskontroll.

**Møte 2**

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for eierskapskontroll.

**Møte 3**

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for eierskapskontroll. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte.

Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Dette arbeidet og ressursbruk skal ses i sammenheng med Revisjon Midt-Norges samlede risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon, med en total ramme på 50-60 timer.

## **Vurdering**

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjonen og sekretariatet. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll fra Revisjon Midt-Norge. Ressursbruken skal ses i sammenheng med ressursbruken til risiko og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon.

## Kontrollutvalgets budsjett 2024 - kommunestyrets vedtak

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Møtedato**

15.02.2024

**Saknr**

06/24

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/337 - 6

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til detaljbudsjetteringen som fremgår av vedlegget og ber kommunedirektøren innregistrere disse i budsjettssystemet.

**Vedlegg**

Kontrollutvalgets forslag til eget budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjetttramme for kontroll og revisjon i møte den 21.09.23, sak 25/23. Se vedlegg. Kommunestyret behandlet budsjett og økonomiplan 2024-2027 i møte den 11.12.23, sak 120/23.

Det ble ikke gjort endringer av kommunestyret med hensyn til kontrollutvalgets forslag til egen budsjetttramme.

**Vurdering**

Kontrollutvalget tilrår å slutte seg til detaljbudsjetteringen som fremgår av vedlegget og be kommunedirektøren innregistrere disse i budsjettssystemet.

	Budsjettforslag 2024	Budsjett 2023
Godtgjørelse folkevalgte	30 000,00	29 000,00
Tapt arb.fortjeneste	15 000,00	15 000,00
Arbeidsgiveravgift	4 770,00	4 664,00
Abonnement aviser/tidsskrifter	2 625,00	2 200,00
Bevertning	4 000,00	4 000,00
Opplæring/kurs, ikke oppg.pl.	50 000,00	28 000,00
Bilgodtgjørelse, oppg. Pl	5 000,00	5 000,00
Reiseutgifter	5 000,00	5 000,00
Kontigenter	4 000,00	3 700,00
<b>Sum - kontrollutvalgets drift</b>	<b>120 395,00</b>	<b>96 564,00</b>
Kjøp fra private (revisjon)	552 000,00	525 000,00
Kjøp fra særbedrifter (Konsek)	239 500,00	228 500,00
<b>Total ramme kontrollutvalget</b>	<b>911 895</b>	<b>850 064</b>

\*Honorar revisjon er kun et anslag, endelig budsjett vil bli fastsatt av Revisjon Midt-Norge SA sitt årsmøte høsten 2023

#### Økonomiplan for perioden 2024-2027

	Budsjettforslag 2024	Anslag for 2025	Anslag for 2026	Anslag for 2027
Kontrollutvalget	120 395	126 415	132 735	139 372
Sekretariat	239 500	246 500	254 500	261 500
Revisjon	552 000	569 000	587 000	605 000
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>911 895</b>	<b>941 915</b>	<b>974 235</b>	<b>1 005 872</b>

## Godkjenning av møteprotokoll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Møtedato**

15.02.2024

**Saknr**

07/24

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/81 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget godkjenner møteprotokollen fra dagens møte.

**Saksopplysninger**