

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Arkivsak: 24/423
Møtedato/tid: 06.09.2024 kl. 09:00
Møtested: Steinkjer rådhus, Fredrikkesalen

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 30.08.2024

Morten Resve (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Liv Tronstad
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
34/24	Referatsaker 06.09.2024
35/24	Orientering fra kommunedirektøren – Status kommunens økonomiske stilling pr d.d.
36/24	Orientering fra kommunedirektøren – Offentlige anskaffelser
37/24	Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 – Steinkjerbygg KF
38/24	Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 – Steinkjer kommune
39/24	Generell eierstyring - Bestilling
40/24	Undersøkelse - Serveringstilbudet i kulturkvartalet - Statusrapport
41/24	Budsjettkontroll 1. halvår 2024
42/24	Forslag til budsjett kontrollarbeidet 2025 - Økonomiplan 2025-2028
43/24	Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2023-2027. Status pr august 2024
44/24	Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
45/24	Godkjenning av møteprotokoll 06.09.2024

Referatsaker 06.09.2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

34/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/79 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering

Vedlegg

Etterlevelseskontroll 2023 Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF

Invitasjon til samling for våre kontrollutvalg 2024

Melding om politisk vedtak - Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Melding om politisk vedtak - Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028

Avdekket omfattende svikt i Navs ivaretagelse av barns behov ved søknad om sosialhjelp

I dispensasjonssaker er politikerne rettsanvendere

Saksopplysninger

Følgende referater vil bli presentert i møtet:

1. Etterlevelseskontroll Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket. E-post fra revisor
2. Invitasjon til samling for kontrollutvalg
3. Melding om vedtak – Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028
4. Melding om vedtak – Plan for eierskapskontroll 2024-2028
5. Avdekket omfattende svikt i NAVs ivaretagelse av barns behov ved søknad om sosialhjelp
6. I dispensasjonssaker er politikere rettsanvendere

Liv Tronstad

Fra: Wenche Holt <wenche.holt@revisjonmidtnorge.no>
Sendt: 28. juni 2024 12:13
Til: Liv Tronstad
Emne: Steinkjer kommuneskoger KF

Kategorier: Arkivert i Websak

Hei,

Det er ikke funnet grunnlag for å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll for foretaket i 2023.

Wenche Holt

Fagleder regnskapsrevisjon

M +47 950 22 935 | [Teams](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7715 Steinkjer

W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

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



Invitasjon til samling for våre kontrollutvalg 1. oktober

Konsek Trøndelag inviterer til vår årlige samling for kontrollutvalg. Vi har valgt kommunens økonomiforvaltning og eierskap som tema. Hvordan kan kontrollutvalgene gi bedre styringssignal til kommunestyret om økonomiforvaltningene, og hvordan kan kontrollutvalget følge opp kommunens eierskap?

Vi mener at det er nyttig å utveksle erfaringer og vet at det alltid er mye nytt å lære. Derfor har vi invitert innledere som har god innsikt i kontrollutvalgenes ansvarsområder og som kan bidra med å utvide kontrollutvalgenes verktøykasse.

Programmet er lagt opp slik at det blir god tid til å stille spørsmål i plenum og diskutere rundt bordene.

Samlingen vil streames, og det er mulig å delta digitalt. Vi håper likevel at så mange som mulig vil delta fysisk for en best mulig erfaringsutveksling.

FORELØPIG PROGRAM

KL. 09.00 – 10.00	REGISTRERING, ENKEL SERVERING
KL. 10.00 – 12.00 inkl. pause	ØKONOMIFORVALTNINGEN I KOMMUNENE – HAR KONTROLLUTVALGET KONTROLL? Ved Asbjørn O. Pedersen Hvordan kan kontrollutvalgene få bedre innsikt i svakheter og feil i økonomiforvaltningen? Hvordan er kommunens styringsinformasjon i økonomiforvaltningen, og hva kan kontrollutvalget gjøre? <i>Det settes av tid til spørsmål i plenum og diskusjon rundt bordene.</i>
KL. 12:00 – 13.00	LUNSJ
KL. 13:00 – 14:30 inkl. pause	KOMMUNENS EIERSKAP – UNDER RADAREN FOR KONTROLLUTVALGET? Ved Agnete B. Sommerset Hvordan kan kontrollutvalget følge opp aktiviteten i kommunenes eierskap? <i>Det settes av tid til spørsmål i plenum og diskusjon rundt bordene.</i>
KL. 14.30 – 16:00	KONTROLLUTVALGETS HJØRNE Oppgaveløsning og erfaringsutveksling ved ansatte i Konsek

PRAKTISK INFORMASJON

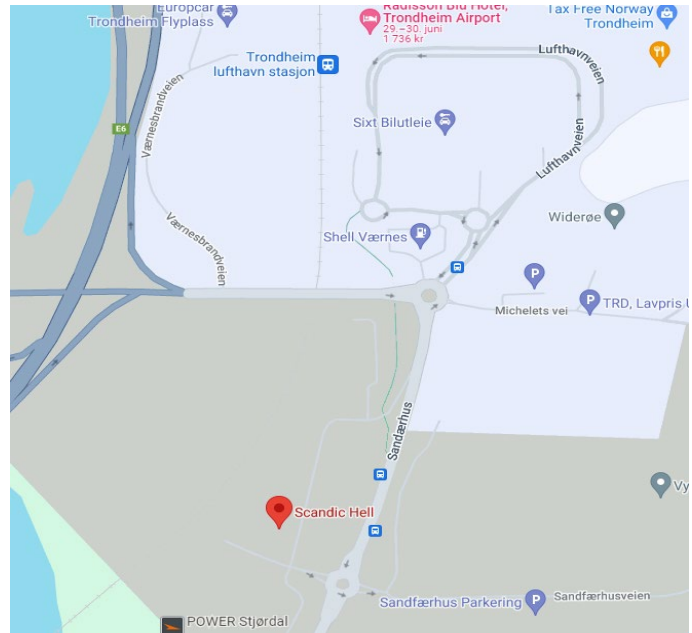
PÅMELDING: post.konsek.no

PÅMELDINGSFRIST: 20. september 2024.

PRIS: Max kr 2.000 pr. person.
Påmeldingsavgiften inkluderer lunsj og pausemat.

Scandic Hell ligger like ved Trondheim lufthavn. Det er gode parkeringsmuligheter utenfor hotellet.

Gangavstand til hotellet fra togstasjonen (Trondheim lufthavn stasjon) og Trondheim lufthavn.



OM FOREDRAGSHOLDERNE



Asbjørn O. Pedersen er generalsekretær i Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund. I tillegg er han ansatt ved flere høyskoler og universitet hvor han underviser i økonomiske temaer med hovedvekt på kommune- og statsregnskap. Han er utdannet revisor og har 23 års erfaring fra kommunal sektor. Han har jobbet som revisor, skatteoppkrever, økonomisjef og rådmann i en rekke kommuner.



Agnete B. Sommerset er juridisk direktør og advokat i Samfunnsbedriftene, som er en arbeidsgiver- og interesseorganisasjon for kommunalt eide selskaper. Hun holder mye kurs for styrer og eiere, og er opptatt av at god eierstyring vil gjøre selskapene i stand til å lykkes enda bedre med å levere gode tjenester til sine eiere og innbyggerne i kommunen. Eierstyring handler om å ville noe med selskapene man eier og å ha god forståelse for rolle- og ansvarsfordeling. Hun ser at god eierstyring gir god demokratisk kontroll, og brenner for at flere setter dette temaet høyt på dagsorden.

OM KONSEK TRØNDELAG IKS

Konsek Trøndelag er et interkommunalt sekretariat for 48 kontrollutvalg i Trøndelag, Nord-Østerdal og Helgelandssområdet. Selskapet ble opprettet 1.1.2018 og har hovedkontor på Steinkjer og avdelingskontor i Trondheim og Os. Selskapet har tolv ansatte med god kompetanse på kommunal sektor og en variert fagbakgrunn.



SAKSFRAMLEGG

Saksgang

Utvalg	Møtedato	Utvalgssak
Kommunestyre	19.06.2024	55/24

Arkivsaksnr: 2024/3483
Saksbehandler: Susanne Bratli

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Vedlegg:

- 1 Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 - Vedtaksbrev.docx
- 2 Plan forvaltningsrevisjon - 2024-2028.pdf

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer:
 1. Eldre og yngreomsorg
 2. Oppvekst inklusive barnevern
 3. Næring
 4. Økonomisk bærekraft
 5. Utenforskap
 6. Sykefravær og HMS
 7. Følgende fire prosjekter oppgis i uprioritert rekkefølge
 - Rekruttering og vikarbruk
 - Klima og miljø
 - Renovasjon
 - Samfunn og kultur
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kommunestyres behandling av sak 55/2024 i møte den 17.06.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer:

1. Eldre og yngreomsorg
 2. Oppvekst inklusive barnevern
 3. Næring
 4. Økonomisk bærekraft
 5. Utenforskap
 6. Sykefravær og HMS
 7. Følgende fire prosjekter oppgis i uprioritert rekkefølge
 - Rekrutering og vikarbruk
 - Klima og miljø
 - Renovasjon
 - Samfunn og kultur
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

For forslaget stemte 38: Daniel Folladal (AP), Gunnar Thorsen (AP), Kjell Magnar Haugan (AP), Line Anita Hammer (AP), May Britt Lagesen (AP), Mia Linnea Andersson (AP), Monika Skoglund Luktvaslimo (AP), Per Sverre Rannem (AP), Robert Ertsås (AP), Terje Tømmerås (AP), Thorolf Antonsen (AP), Vebjørn Gorseth (AP), Vilde Guin (AP), Tommy Fossum Skatland (FRP), Tor Andre Eide (FRP), Christine Agdestein (H), Elin Rodum Agdestein (H), Kristin Gisvold (H), Rune Kvaran (H), Espen Hatlinghus (INP), Tine Engan (INP), Torbjørn Alstad Austad (INP), Knut Roald Ralfsen (PP), Tor-André Hopen (PP), Anniken Bjørnes (R), Bjørn Roald Andersen (R), Håvard Krogstad-Wiborg (R), Anne Berit Lein (SP), Johan Kristian Daling (SP), Lars Myhr Sandlund (SP), Lill Marit Sandseter (SP), Per-Ole Austmo (SP), Tor Borgan (SP), Vegard Forbord (SP), Gjertrud Holand (SV), Mari Grøneng Bartnes (SV), Lisbeth Melhus (UAVH), Jens Fredrik Skjelstad (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

1. 1.Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer:

1. Eldre og yngreomsorg
2. Oppvekst inklusive barnevern
3. Næring
4. Økonomisk bærekraft
5. Utenforskap
6. Sykefravær og HMS
7. Følgende fire prosjekter oppgis i uprioritert rekkefølge
 - Rekrutering og vikarbruk
 - Klima og miljø
 - Renovasjon
 - Samfunn og kultur

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune – behandlet sak 25/24 i møte den 26.04.2024:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer:
 1. Eldre og yngreomsorg
 2. Oppvekst inklusive barnevern
 3. Næring
 4. Økonomisk bærekraft
 5. Utenforskap
 6. Sykefravær og HMS
 7. Følgende fire prosjekter oppgis i uprioritert rekkefølge
 - Rekruttering og vikarbruk
 - Klima og miljø
 - Renovasjon
 - Samfunn og kultur
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Det vises for øvrig til vedlagte saksfremlegg for kontrollutvalget og vedlagte plan for forvaltningsrevisjon.



SAKSFRAMLEGG

Saksgang

Utvalg	Møtedato	Utvalgssak
Kommunestyre	19.06.2024	56/24

Arkivsaksnr: 2024/3484
Saksbehandler: Susanne Bratli

Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028

Vedlegg:

- 1 Plan for eierskapskontroll 2024-2028 - Vedtaksbrev.docx
- 2 Plan eierskapskontroll 2024-2028.pdf

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer:
 1. Generell eierstyring
 2. Steinkjerhallen AS
 3. Nord Trøndelag Elektrisitetsverk AS (NTE AS)
 4. Følgende to eierskapskontroller i uprioritert rekkefølge
 - Digitale Innherred KO (DIKO)
 - Midt-Norge 110-sentral IKS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kommunestyres behandling av sak 56/2024 i møte den 17.06.2024:

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer:

1. Generell eierstyring
 2. Steinkjerhallen AS
 3. Nord Trøndelag Elektrisitetsverk AS (NTE AS)
 4. Følgende to eierskapskontroller i uprioritert rekkefølge
 - Digitale Innherred KO (DIKO)
 - Midt-Norge 110-sentral IKS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

For forslaget stemte 38: Daniel Folladal (AP), Gunnar Thorsen (AP), Kjell Magnar Haugan (AP), Line Anita Hammer (AP), May Britt Lagesen (AP), Mia Linnea Andersson (AP), Monika Skoglund Luktvaslimo (AP), Per Sverre Rannem (AP), Robert Ertsås (AP), Terje Tømmerås (AP), Thorolf Antonsen (AP), Vebjørn Gorseth (AP), Vilde Guin (AP), Tommy Fossum Skatland (FRP), Tor Andre Eide (FRP), Christine Agdestein (H), Elin Rodum Agdestein (H), Kristin Gisvold (H), Rune Kvaran (H), Espen Hatlinghus (INP), Tine Engan (INP), Torbjørn Alstad Austad (INP), Knut Roald Ralfsen (PP), Tor-André Hopen (PP), Anniken Bjørnes (R), Bjørn Roald Andersen (R), Håvard Krogstad-Wiborg (R), Anne Berit Lein (SP), Johan Kristian Daling (SP), Lars Myhr Sandlund (SP), Lill Marit Sandseter (SP), Per-Ole Austmo (SP), Tor Borgan (SP), Vegard Forbord (SP), Gjertrud Holand (SV), Mari Grøneng Bartnes (SV), Lisbeth Melhus (UAVH), Jens Fredrik Skjelstad (V)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vedtak

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer:

1. Generell eierstyring
 2. Steinkjerhallen AS
 3. Nord Trøndelag Elektrisitetsverk AS (NTE AS)
 4. Følgende to eierskapskontroller i uprioritert rekkefølge
 - Digitale Innherred KO (DIKO)
 - Midt-Norge 110-sentral IKS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune – behandlet sak 26/24 i møte den 26.04.2024:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer:
 1. Generell eierstyring
 2. Steinkjerhallen AS
 3. Nord Trøndelag Elektrisitetsverk AS (NTE AS)
 4. Følgende to eierskapskontroller i uprioritert rekkefølge
 - Digitale Innherred KO (DIKO)
 - Midt-Norge 110-sentral IKS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Det vises for øvrig til vedlagte saksfremlegg for kontrollutvalget og vedlagte plan for eierskapskontroll.

Avdekket omfattende svikt i Navs ivaretagelse av barns behov ved søknad om sosialhjelp

Kommunal Rapport 01.07.2024, NTB

Helsetilsynet har avdekket lovbrudd ved 58 av 68 Nav-kontorer i sin kartlegging av etatens oppfølging av barn i familier som mottar sosialhjelp.

Mandag morgen la Helsetilsynet fram en oppsummeringsrapport av et tilsyn statsforvalterne har gjennomført med Nav-kontorer i hele landet i 2022 og 2023. Tilsynet har sett på hvordan Nav ivaretar og følger opp barn i familier som søker om, eller mottar økonomisk sosialhjelp. Under tilsynet ble det avdekket lovbrudd ved 58 av 68 Nav-kontorer.

– I dette tilsynet avdekket statsforvalterne mye svikt. Vi er bekymret for at barn og unge i familier som trenger økonomisk sosialhjelp, ikke får den hjelpen de har behov for, sier direktør Sjur Lehmann i Helsetilsynet i en pressemelding.

Helsetilsynet fastslår at Nav ikke ivaretar barna i familier som mottar økonomisk sosialhjelp, godt nok.

– Det er vanskelig å gjøre vurderinger av barnets beste og vurderinger av behovet for økonomisk sosialhjelp hvis man ikke har kartlagt hvilke behov barna og familien har, sier Lehmann.

Innhentet sjelden barns synspunkter

I tilsynet undersøkte Helsetilsynet flere krav til Nav-kontorenes praksis. Blant dem var kravet om at de skal foreta en tilstrekkelig kartlegging av barns behov ved søknad om økonomisk stønad.

På dette punktet fant tilsynet lovbrudd ved 51 av de 68 Nav-kontorene, og det ble konkludert med at kontorene sjelden innhentet barns synspunkter i saker som angikk dem. Lehmann påpeker at dette er noe som må gjøres.

– Dette er et krav etter barnekonvensjonen, som vi ser at det i liten grad ble gjort, sier Lehmann.

Ifølge Helsetilsynet har denne manglende kartleggingen ført til følgefeil i form av lovbrudd knyttet til kravet om at Nav-kontorene skal foreta en forsvarlig vurdering og beslutning ved slike søknader. Det ble avdekket slike lovbrudd ved 53 av kontorene.

– Fordi det sviktet i kartleggingen, ble vurderingen og beslutningen om økonomisk stønad gjort på et sviktende grunnlag, skriver Helsetilsynet.

Når det kom til oppfølging av familier som mottar økonomisk stønad, ble det avdekket lovbrudd ved 14 kontorer.

Må bedres

– Jeg tenker at her er det mye den enkelte kommune må følge opp, sier arbeids- og velferdsdirektør Hans Christian Holte til NTB.

Holte påpeker samtidig at tilsynet er gjennomført halvannet til to år tilbake i tid. Han mener det har skjedd en del positiv utvikling på området siden tilsynet ble gjennomført, på bakgrunn av tidlige signaler de fikk fra Helsetilsynet.

Samtidig erkjenner han at lovbruddene som er avdekket, gir uttrykk for at praksisen i kommunene og ved det enkelte Nav-kontor ikke har fulgt barnekonvensjonen slik de skal.

– Jeg tenker at alle avvikene viser at praksisen på dette området må bedres i den enkelte kommune. Det er et viktig ansvar for Nav å følge opp. Vi vurderer det som en situasjon som må bli bedre, slik at vi kan bli tryggere på at hver enkelt familie med behov for sosialhjelp og barna deres blir godt ivaretatt, sier Holte.

Kan skyldes manglende dokumentasjon

Holte synes det er vanskelig å peke på en bestemt årsak til det som avdekkes i tilsynet, men peker blant annet på manglende bevissthet på å ivareta barns beste i forbindelse med tildeling av sosialhjelp til en familie.

Samtidig mener han det også kan henge sammen med manglende dokumentasjon.

– Det kan ha skjedd kartlegginger og samtaler med barn som ikke er dokumentert, og dermed ikke kommer fram i tilsynet, påpeker Holte.

Kan dette være på grunn av dårlige rutiner ved Nav-kontorene?

– Ja, jeg synes det virker som at det er en del av svakheten. Noe går på dårlige rutiner, men det er nok samtidig ikke gjort godt nok kartleggingsarbeid og vurdering og oppfølging. Det går både på dokumentasjon og at jobben ikke er gjort, sier Holte.

Inngår samarbeid med statsforvalterne

Holte forteller at Nav nå skal samarbeide med statsforvalterne for å følge opp lovbruddene, og for å gi god informasjon til alle norske fylker og kommuner om veilederen til Nav-ansatte som Arbeids- og velferdsdirektoratet har utviklet.

Holte understreker at han ser positivt på veien framover.

– Jeg opplever at både det grundige tilsynet fra Helsetilsynet og det gode samarbeidet med barneombudet de siste par årene gjør at jeg tror vi skal komme videre med oppfølging av dette området i Norge. Det er viktig, avslutter Holte.

Må ta det på alvor

Seniorrådgiver Inger Aasgaard i Barneombudet uttaler i en pressemelding at Helsetilsynets rapport er alvorlig og viser at arbeidet med å styrke barns rettigheter i Nav haster.

Aasgard peker på lovregulering og kompetanseheving som tiltak Barneombudet mener er avgjørende for å sikre et større fokus på barns rettigheter, og mener arbeids- og inkluderingsminister Tonje Brenna (Ap) må sikre at Nav ivaretar barnas rettigheter.

– Både nåværende og tidligere arbeids- og inkluderingsminister har oppfordret personer som har problemer med å forsørge seg og sin familie om å kontakte Nav. Dette er viktig og riktig. Men statsråden må da være sikker på at Nav faktisk gir barnefamilie den oppfølgingen de har krav på og at barns rettigheter ivaretas, sier Aasgaard.

Grov svikt

Leder i Redd Barnas norgesprogram Monica Sydgård er ikke overrasket over resultatet av tilsynet og mener i likhet med Barneombudet at Brenna må komme på banen.

– Tilsynene avdekker en grov svikt i Nav-systemet. Redd Barna mener at det nå må stilles krav til at Nav har undersøkt barnets behov og livssituasjon, når de jobber med barnefamilier. Det må framgå av vedtaket at barnets beste er vurdert, uttaler Sydgård i en pressemelding.

Røde Kors, på sin side, skriver i en pressemelding at de mener funnene i rapporten er rystende, og at de støtter Helsetilsynet i sin vurdering av at disse familiene ikke får den hjelpen de trenger.

– Dette er alvorlige funn og dessverre i tråd med hva familier vi er i kontakt med forteller oss. For mye ansvar blir lagt på foreldre som ikke alltid har oversikt over hva de kan søke om stønad til, sier leder for humanitære programmer Ingvill Alisøy-Gjerløw i Røde Kors.

Helsetilsynets oppsummeringsrapport finner du [her](#)

I dispensasjonssaker er politikerne rettsanvendere

Kommunal Rapport 01.07.2024, kronikk av Fredrik Holth og Nikolai K. Winge, Holth &Winge

Det er ikke rom for alternative innstillinger til vedtak i dispensasjonssaker.

Stortinget vedtok i 2008 en plan- og bygningslov som klart innskjerpet kommunenes anledning til å gi dispensasjoner. Lovgiver understreket at dispensasjon skal være et snevert unntak som kommunene kun skal gi der de strenge vilkårene i loven er oppfylt.

Planendringer er, i motsetning til dispensasjon, et spørsmål som kan avgjøres politisk.

Hensikten var å tydeliggjøre den klare intensjonen om at ny og endret arealbruk skal styres gjennom arealplaner, vedtatt på grunnlag av et forsvarlig kunnskapsgrunnlag og med bred medvirkning fra offentlige og private aktører.

I dispensasjonssaker avgrenses vurderingen til et enkelt tiltak på en enkelt eiendom. Dersom det over tid gis mange dispensasjoner, vil dette kunne undergrave planer som informasjons- og beslutningsgrunnlag, og dermed de demokratiske prosesser som plan- og bygningsloven bygger opp under.

For å sikre at loven ble håndhevet i tråd med intensjonen, gjorde lovgiver et helt sentralt grep: Vurderingen av dispensasjonssøknader skal først og fremst bero på juss – ikke politikk.

Stortinget markerte dermed at det ikke er rom for lokalpolitiske prioriteringer og utøvelse av lokalt selvstyre når det gjelder vurderingen av lovens vilkår.

Dispensasjonsbestemmelsen har ikke fungert i tråd med lovgivers intensjon. Tall fra SSB viser at det fremdeles søkes om og innvilges en rekke dispensasjoner.

Det er også gjennomført flere undersøkelser av dispensasjonspraksis som viser at de fleste søknader innvilges, og at majoriteten av vedtakene bygger på feil eller mangelfull forståelse av loven.

Årsakene til dette er sammensatte, og i et rettssosiologisk perspektiv er det alltid av interesse å undersøke hvorfor lovgivning ikke får den ønskede effekt.

Dette kan skyldes at loven ikke aksepteres eller respekteres av de som er satt til å utøve myndigheten, at rettsanvender ikke har tilstrekkelig kunnskap om bestemmelsen og det systemet den inngår i, eller at det ikke finnes velfungerende kontrollmekanismer og sanksjonssystemer. Samtlige faktorer er betegnende for den dispensasjonspraksisen vi finner i kommunene.

I vårt møte med lokalpolitikere opplever vi ofte en stor frustrasjon over hvor vanskelig det er å gi dispensasjon. Det vises til at administrasjonen er for streng når det konkluderes med at lovens vilkår for dispensasjon ikke er oppfylt.

Lokalpolitikere har på sin side en mer pragmatisk tilnærming, og de inntar gjerne en ombudsrolle for sine innbyggeres ønsker og behov.

Vi har respekt for ønsket om å være ombud for innbyggernes ve og vel, samt forståelse for frustrasjonen ved et strengt regelverk.

Samtidig må lokalpolitikere være bevisste på når loven gir rom for en slik tilnærming. Dispensasjonssaker er ikke en arena hvor ombudsrollen er ment å stå sentralt. Her er politikerne rettsanvendere.

Frustrasjonen hos lokalpolitikerne leder i mange tilfeller til at de søker etter løsninger. Løsningen i enkelte kommuner er å innføre en praksis hvor lokalpolitikerne ber administrasjonen presentere et saksfremlegg med to alternative innstillinger i dispensasjonssaker. Den ene innstillingen konkluderer med at de rettslige vilkårene for å gi dispensasjon er oppfylt. Den andre konkluderer med at de rettslige vilkårene ikke er oppfylt.

På denne måten skaffer lokalpolitikerne seg et handlingsrom i behandlingen av dispensasjonssaker. De velger det alternativet som etter deres skjønn passer best.

Stort sett faller politikerne ned på alternativet hvor vilkårene for dispensasjon anses for å være oppfylt. Dermed kan de innvilge dispensasjon og vise til at saken er forsvarlig utredet av administrasjonen.

Vi mener denne praksisen ligger utenfor det handlingsrommet lovgivningen gir, og at politikerne har andre alternativer i møtet med det som oppleves som et rigid og komplisert regelverk.

Når det gjelder vurderinger som krever særskilt fagkompetanse, er det vanlig at lokalpolitikerne ønsker saken utredet og vurdert før den skal opp til behandling. Etter kommuneloven har kommunedirektøren plikt til blant annet å utrede rettslige spørsmål.

Når det er tale om å utøve et rettsanvendelsesskjønn i en sak, innebærer det at faktum i den konkrete saken må klargjøres, innholdet i rettsregelen det er tale om må fastlegges, og rettsregelen må anvendes på det faktum som er lagt til grunn. Dette vil lede til én konklusjon hos rettsanvenderen.

Når vi forklarer dette til kommunene, blir vi ofte møtt med argumentet om at «det er jo utøvelse av et skjønn», «det finnes jo ikke noe fasitsvar» eller at «en annen kan jo komme til motsatt konklusjon». Alt dette er korrekt.

Samtidig kan ikke én og samme rettsanvender komme til ulik konklusjon i én og samme sak. Dersom det opereres med to alternative innstillinger, må det innebære at kommunedirektøren enten (eller i kombinasjon):

- opererer med to ulike beskrivelser av faktum
- opererer med to ulike tolkninger av loven, eller
- opererer med to ulike måter å anvende loven på det konkrete faktum.

I de tilfeller der politikerne krever alternative utredninger på rettslige spørsmål, må nødvendigvis det ene alternativet (som har en annen konklusjon enn det andre) være uriktig /ulovlig.

Kommuner som har innført en slik praksis, har gjort et juridisk spørsmål om til en politisk vurdering. I tillegg til å undergrave systemet, svekker en slik praksis rettssikkerheten til både søkeren selv og andre som kan bli negativt berørt av vedtaket.

I saker som gjelder dispensasjon fra lovbestemmelser, har naturlig nok lokalpolitikerne et begrenset handlingsrom. De fleste dispensasjonssakene gjelder imidlertid ikke dispensasjon fra lovbestemmelser, men fra kommunenes egne arealplaner. Paradoksalt nok er det dermed kommunens egne regler politikerne ofte finner for rigide og kompliserte.

Dersom politikerne mener regelverket er rigid eller komplisert, bør de derfor ta en titt på arealplanene det søkes dispensasjon fra, og vurdere om de bør endres. De aller fleste kommuner har svært mange søknader om dispensasjon fra arealplaner som planfaglig,

rettslig og politisk sett er utdaterte. I disse sakene har lokalpolitikerne et klart alternativ til dispensasjon.

Planendringer er, i motsetning til dispensasjon, et spørsmål som kan avgjøres politisk. Og i arbeidet med hva som er gode planfaglige løsninger, kan politikerne selvsagt be administrasjonen om så mange alternativer de ønsker.

Det aller beste med denne alternative løsningen er at det gir mer effektiv byggesaksbehandling, sikrer likebehandling av innbyggerne og en arealutnyttelse i tråd med det dagens lokalpolitikere ønsker. Dette er vel det en kan kalle et lokalpolitisk kinderegg?

Orientering fra kommunedirektøren – Status kommunens økonomiske stilling pr d.d.

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

35/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/517 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalgets saker hhv. sak 13/24 og sak 27/24 der kontrollutvalget har bedt om jevnlig orientering om kommunens økonomiske stilling/status.

Kommuneloven § 14-1 stiller en rekke grunnleggende krav til økonomiforvaltning og bærekraft i kommunen:

- Økonomisk handleevne må ivaretas over tid
- Planer for egen virksomhet og økonomi skal være realistiske
- Finansielle midler og gjeld skal forvaltes uten vesentlig finansiell risiko
- Betalingsforpliktelser skal innfris ved forfall

Et grunnleggende premiss for god langsiktig økonomiforvaltning og kommunal økonomisk bærekraft (KØB) er at «..dagens tjenestetilbud minst er i samsvar med visse minimumsstandarder (krav i lover og regler m.m.) og kan opprettholdes over lengre tid uten vesentlig kvalitetsmessig forringelse i tjenestetilbud, nedbygging av formue eller skattemessige eller gjeldsmessige økninger.»

For at kontrollutvalget skal holde seg oppdatert om kommunens økonomiske stilling pr d.d., er kommunedirektøren bedt om å møte og si noe om dette.

Vurdering

Det økonomiske stillingen for kommunen er krevende, og det er viktig at kontrollutvalget er informert om dette.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering så fremt det ikke kommer frem informasjon kontrollutvalget anser nødvendig å følge opp videre. Dersom kontrollutvalget ønsker å følge opp saken videre må kontrollutvalget vurdere på hvilken måte det skal følges opp.

Orientering fra kommunedirektøren – Offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

36/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/517 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger

I henhold til kontrollutvalgets årsplan ønsker kontrollutvalget en orientering fra kommunedirektøren om Offentlige anskaffelser.

Følgende stikkord er oversendt kommunedirektøren:

- Etterlevelse av anskaffelsesregelverket for offentlige anskaffelser (bl.a. anskaffelsesprotokoll)
- Hvordan gjøres innkjøpsprosedyrer kjent for ansatte
- Samarbeidet med Innherred Anskaffelser KO
- Status for inngåelse av rammeavtaler (Foreligger det rammeavtaler på alle aktuelle områder, ev. hvorfor ikke?)
- Hvordan er lojaliteten til inngåtte avtaler/rammeavtaler, brukes de?
- Omfang av småkjøp utenfor inngåtte avtaler/rammeavtaler
- Foreligger det sanksjoner ved brudd på innkjøpsbestemmelsene
- Annet som kan være av interesse/betydning for kontrollutvalget

Viser samtidig til kommunestyrets vedtak i sak 58/24, punkt 5 b:

*5. Kommunestyret vedtar at følgende fullmakter skal gjelde fra dags dato og inntil videre:
b. Fullmakt til innleie fra vikarbyrå og kjøp av tjenester, inkludert konsulenttjenester, begrenses, og kan kun godkjennes av kommunedirektøren.*

Generell innkjøpsstopp innføres. Enkeltinnkjøp, utover varer til ordinær daglig drift, større enn 10.000 kr kan ikke delegeres fra kommunedirektøren.

Kommunedirektøren er bedt om å møte og orientere.

Vurdering

For at kontrollutvalget skal holde seg oppdatert og kjent med forhold i kommunen kan kontrollutvalget be kommunaldirektøren møte og gi en orientering.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjon til orientering så fremt det ikke kommer frem informasjon kontrollutvalget vil følge opp. Dersom kontrollutvalget ønsker å følge opp saken videre må kontrollutvalget vurdere på hvilken måte.

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 – Steinkjerbygg KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

37/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/276 - 32

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber administrerende direktør om en skriftlig redegjørelse om hvordan foretaket vil følge opp regelverket for offentlige anskaffelser. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 15.11.2024.

Vedlegg

Brev nr. 1 forenklet etterlevelseskontroll Steinkjerbygg KF

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 Steinkjerbygg KF - Offentlige anskaffelser

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 foretaket følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig 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 foretakets etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen knyttet til regelverket for offentlige anskaffelser.

Valgte kriterier for kontrollen:

Anskaffelser mellom kr. 100.000 og terskelverdi på 1,3 mill. kroner ekskl. mva.

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket?

I uttalelsen kan revisor ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 1 av de 4 undersøkte anskaffelsene.

For 3 anskaffelser er revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Steinkjerbygg KF ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene.

Revisor har på bakgrunn av dette avgitt et nummerert brev til kontrollutvalget.

Administrasjonen er invitert til å være til stede i møtet under behandlingen av denne saken.

Vurdering

Attestasjonsuttalelsen fra revisor er levert innen fristen 30.06.2024.

Revisors uttalelse er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

På bakgrunn av sine funn og påpekt mangel har revisor avgitt et nummerert brev nr. 1 til kontrollutvalget. Dette har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp.

Kontrollutvalget anbefales å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre be administrerende direktør om en skriftlig redegjørelse om hvordan foretaket vil følge opp regelverket for offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Brev nr. 1

NUMMERERT BREV FEK

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll ned økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023

I vår forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023 valgte vi å se på offentlige anskaffelser og følgende kriterier er valgt:

Anskaffelser mellom kr. 100.000 og terskelverdi på 1,3 mill. kroner ekskl. mva.

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket?

Funn etter kontroll:

Vi har kontrollert 4 anskaffelser innenfor ovennevnte kriterier. For 3 av de kontrollerte anskaffelsene foreligger det protokoll som dokumenterer anskaffelsen på en god måte. For den siste har vi ikke mottatt dokumentasjon som tilsier at det er gjennomført konkurranse.

På grunnlag av funn har vi avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig til å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Trondheim, 28. juni 2024

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 14.08.2024

Forseglet av



Posten Norge

Til kontrollutvalget i Steinkjer-Bbygg KF**UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Steinkjer-Bbygg KFs etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2023 foretar kontroll på etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser.

Valgte kriterier:

Vi velger å se på følgende;

Anskaffelser mellom kr. 100.000 og terskelverdi på 1,3 mill. kroner ekskl. mva.

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket?

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Ledelsen 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.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no

Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 28.06.2024

Forseglet av



Posten Norge

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.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Vi har kontrollert 4 anskaffelser innenfor ovennevnte kriterier. For 3 av de kontrollerte anskaffelsene foreligger det protokoll som dokumenterer anskaffelsen på en god måte. For den siste har vi ikke mottatt dokumentasjon som tilsier at det er gjennomført konkurranse.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 1 av de 4 undersøkte anskaffelsene.

For 3 anskaffelser er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Steinkjer-bygg KF ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Steinkjer-Bbygg KFs informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Trondheim, 28. juni 2024

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

[Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur](#)

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 28.06.2024

Forseglet av



Posten Norge

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 – Steinkjer kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

38/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/276 - 33

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil følge opp regelverket for offentlige anskaffelser. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 15.11.2024.

Vedlegg

Nummerert brev nr. 3 - Forenklet etterlevelseskontroll Steinkjer kommune - offentlige anskaffelser

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 Steinkjer kommune - Offentlige anskaffelser Steinkjer kommune 2023

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 jevnlig 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 kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen knyttet til regelverket for offentlige anskaffelser.

Valgte kriterier for kontrollen:

Anskaffelser mellom kr. 100.000 og terskelverdi på 1,3 mill. kroner ekskl. mva.

Kjøp av helse- og sosialtjenester for over og under terskelverdi på kr. 7,8 mill. ekskl. mva.

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket?

I uttalelsen kan revisor ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 4 av de 9 undersøkte anskaffelsene.

For 5 anskaffelser er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Steinkjer kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene.

Revisor har på bakgrunn av dette avgitt et nummerert brev til kontrollutvalget.

Administrasjonen er invitert til å være til stede i møtet under behandlingen av denne saken.

Vurdering

Attestasjonsuttalelsen fra revisor er levert innen fristen 30.06.2024.

Revisors uttalelse er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

På bakgrunn av sine funn og påpekt mangel har revisor avgitt et nummerert brev nr. 3 til kontrollutvalget. Dette har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp.

Kontrollutvalget anbefales å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre be kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil følge opp regelverket for offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune**Brev nr. 3****NUMMERERT BREV FEK**

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll ned økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023

I vår forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023 valgte vi å se på offentlige anskaffelser med fokus på kjøp av tjenester til helsesektoren og følgende kriterier er valgt:

Anskaffelser mellom kr. 100.000 og terskelverdi på 1,3 mill. kroner ekskl. mva.
Kjøp av helse- og sosialtjenester for over og under terskelverdi på kr. 7,8 mill. ekskl. mva.

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket?

Funn etter kontroll:

Vi har kontrollert 9 anskaffelser innenfor ovennevnte kriterier. For 5 av de kontrollerte anskaffelsene foreligger det protokoll som dokumenterer anskaffelsen på en god måte. En har avtale fra 2009 som vi ikke har fått bekreftet er inngått etter gjennomført konkurranse. De 3 siste er direkteanskaffelser der vi ikke har mottatt dokumentasjon protokoll.

På grunnlag av funn har vi avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig til å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Trondheim, 19. juni 2024

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 19.06.2024

Forseglet av



Posten Norge

Til kontrollutvalget i Steinkjer kommune**UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE 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 2023 foretar kontroll på etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser.

Valgte kriterier:

Vi velger å se på følgende;

Anskaffelser mellom kr. 100.000 og terskelverdi på 1,3 mill. kroner ekskl. mva.
Kjøp av helse- og sosialtjenester for over og under terskelverdi på kr. 7,8 mill. ekskl. mva.

1. Er regelverket for offentlige anskaffelser fulgt?
2. Foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket?

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren 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.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 19.06.2024

Forseglet av



Posten Norge

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.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Vi har kontrollert 9 anskaffelser innenfor ovennevnte kriterier. For 5 av de kontrollerte anskaffelsene foreligger det protokoll som dokumenterer anskaffelsen på en god måte. En har avtale fra 2009 som vi ikke har fått bekreftet er inngått etter gjennomført konkurranse. De 3 siste er direkteanskaffelser der vi ikke har mottatt dokumentasjon protokoll.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 4 av de 9 undersøkte anskaffelsene.

For 5 anskaffelser er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Steinkjer kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene.

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.

Trondheim, 19. juni 2024

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 19.06.2024

Forseglet av



Posten Norge

Generell eierstyring - Bestilling

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

39/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-037, TI-&58

Arkivsaknr 24/469 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en generell eierskapskontroll i henhold til plan for eierskapskontroll 2024-2028.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide forslag til prosjektplan med bl.a. problemstilling, avgrensning, ressursbruk og leveringstidspunkt til neste møte.

Saksopplysninger

Plan for eierskapskontroll 2024-2028 er nå vedtatt av kommunestyret - sak 56/24, med følgende prioritering:

1. Generell eierstyring
2. Steinkjerhallen AS
3. Nord Trøndelag Elektrisitetsverk AS (NTE AS)
I uprioritert rekkefølge:
 - Digitale Innherred KO (DIKO)
 - Midt-Norge 110-sentral IKS

I planen er det gitt følgende eksempler på problemstilling:

Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?

Dette er et eksempel på problemstilling, og revisor kan i prosjektplanen komme med andre forslag/vinkling dersom de ser det som mer hensiktsmessig.

Normalt beregnes det +/- 150 timer til en eierskapskontroll, avhengig av omfang.

Vurdering

For at kontrollutvalget skal komme i gang så raskt som mulig med arbeidet etter nytt planverk er det ønskelig at kontrollutvalget allerede nå gjør en bestilling av en eierskapskontroll på bakgrunn av kommunestyrets prioriteringer i planen.

Saken legges frem med forslag om å be revisor utarbeide forslag til prosjektplan for en generell eierskapskontroll til nestemøte. Denne skal bl.a. inneholde forslag til problemstilling, avgrensning, ressursbruk og leveringstidspunkt.

Undersøkelse - Serveringstilbudet i kulturkvartalet - Statusrapport

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

40/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216, TI-&58

Arkivsaknr 24/76 - 27

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapporten til orientering

Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalgets sak 31/24 Undersøkelse - Serveringstilbudet i kulturhuskvartalet – Rapport der det ble gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget ber revisor se nærmere på leieavtale, og kommunens prosess med eksterne aktører, jf. e-post av 5. juni.*
2. *Behandling av rapporten utsettes på bakgrunn av dette.*

Sekretariatet har mottatt to e-poster fra revisor vedrørende status for arbeidet, hhv. av 28. juni og 26. august.

Utdrag fra status pr 28. juni viser bl.a. at

- revisor er godt i gang med å intervju eksterne deltakere i prosessen, men det ser også ut til å utløse behov for avsjekk med flere som deltok i prosessen utover Chef, Familie og Vårt Hjem
- det er flere som har vært involvert, (eksempelvis noen fra Hilmarfestivalen og næringsforeningen) som revisor vil kontakte for å bekrefte informasjon
- det også har skjedd endringer i styresammensetning i flere av selskapene siden starten av prosessen i 2020, og at det er flere som har tatt kontakt som ønsker å bli snakket med
- revisor vil ta kontakt med to ansatte i Steinkjerbygg for å høre mer om forhandlingsprosessen for leiekontrakten
- revisor vil se på dokumentasjon på transaksjoner mellom Steinkjer Kulturbygg AS og LBSO AS.

Revisor stipulerer et timebruk på 200 timer.

Problemstillinger beskrives slik:

Beskrivende problemstillinger:

- Hvordan foregikk prosessen med å skaffe serveringsaktør på kulturhuset?
- Kommunens beskrivelse og dokumentasjon
- Eksterne aktørers beskrivelse og dokumentasjon (her er Chef, Familie, Vårt Hjem og Liten By Store Opplevelser invitert til å snakke med oss)

Problemstillinger med kriterier:

- I hvor stor grad ivaretok prosessen med å finne serveringsaktør prinsipper om forutberegnelighet, likebehandling og forholdsmessighet?
- Er leieavtalene tilknyttet servering på kulturhuset i samsvar med vilkår og pris i sammenlignbart marked?
- Er leieavtalene endret fra premissene i 2020 og fram til signering i 2023?

Utdrag fra status pr. 26. august viser bl.a. at

- datainnsamlingen er nesten ferdig, og revisor har hatt intervjuer med alle eksterne minus en person, samt Steinkjerbygg

- det gjenstår å ha avsluttende intervjuer med kommunens ansatte
- revisor ikke har fått tilbakemelding på alle referat fra intervjuene
- det gjenstår å sammenstille data og informasjon revisor har samlet inn i en endelig rapport
- revisor ikke har hatt noen problemer med å få tilsendt dokumentasjon eller fått svar på spørsmål
- det gjenstår å sjekke ut enkelte påstander med andre eksterne. Dette vil skje via telefon/epost.

Revisor jobber med det mål om å levere rapporten i god tid før neste møte i kontrollutvalget 1. november. (Fra ferdig rapport til den kan behandles av kontrollutvalget tar det minimum 5 uker)

Status for timeforbruk:

- Første rapport 250 timer
- Arbeidet del 2, 200 timer
- Behov for ytterligere 70 timer for å ferdigstille endelig rapport

Vurdering

Statusrapportene fra revisor viser at det er et stort arbeid som er gjort, og at det fortsatt gjenstår en god del, noe som tar tid. Det er viktig at så mye som mulig er avklart gjennom denne rapporten slik at saken kan få sin avslutning.

Det anbefales at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og avvente revisors endelige rapport i november.

Budsjettkontroll 1. halvår 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

41/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/339 - 13

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontroll 1. halvår til orientering

Vedlegg

Budsjettkontroll 1. halvår 2024

Saksopplysninger

For å holde kontrollutvalget godt informert om den økonomiske status for kontrollarbeidet 2024 legges det herved frem en økonomisk oversikt for 1. halvår 2024 - funksjon 110 Kontroll og Revisjon, se vedlegg.

Kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester som er de største postene i budsjettet faktureres hhv. 4 og 6 ganger pr år. Budsjettkontrollen viser at disse postene ligger innenfor budsjett. Det gjør også kontrollutvalgets egen drift.

Vurdering

Den økonomiske oversikten viser at funksjon 110 Kontroll og Revisjon ligger innenfor budsjettert ramme for 1. halvår. Det er ingen kjente uforutsatte poster.

Det anbefales at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Liv Tronstad

Fra: Øystein Larsen <oystein.larsen@steinkjer.kommune.no>
Sendt: 25. juni 2024 23:49
Til: Liv Tronstad
Emne: SV: Budsjettkontroll 1. halvår 2024 funksjon 1100

Kategorier: Arkivert i Websak

Hei!

Jeg tar ferie til helga, så her følger regnskapet pr i dag:

Konto	Konto (T)	Funksjon (T)	Prosj (T)	Beløp
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	Kontroll og revisjon		72,80
10800	Godtgjørelse folkevalgte	Kontroll og revisjon		40 212,50
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	Kontroll og revisjon		25 632,88
10990	Arbeidsgiveravgift	Kontroll og revisjon		9 294,45
11002	Abonnement aviser og fagtidsskrifter	Kontroll og revisjon		2 625,00
11151	Matvarer, til bevertning (møter osv)	Kontroll og revisjon		1 086,75
11500	Opplæring og kurs	Kontroll og revisjon		44 202,00
11601	Kjøregodtgjørelser	Kontroll og revisjon		182,00
11700	Transport og reise	Kontroll og revisjon		11 904,93
11701	Ikke oppgavepliktige reiseutgifter	Kontroll og revisjon		170,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	Kontroll og revisjon		14 300,00
13700	Kjøp fra andre	Kontroll og revisjon		831 501,60
13800	Kjøp fra regnskapsenheter som ikke inngår i KONSOLIDERT, kun konsern	Kontroll og revisjon		100 000,00
14290	Merverdiavgift som gir rett til merverdikompensasjon	Kontroll og revisjon		209 876,87
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	Kontroll og revisjon		-209 876,87
		Kontroll og revisjon		1 081 184,91

Konto 13700 er honorar til revisjonen.

Nedenfor ser du hvem som har mottatt godtgjøring på 10800:

Rannem, Per Sverre	0	Lønn 202401	2 000,00
Hoseth, Synnøve	0	Lønn 202401	2 000,00
Torgnesøy, Else Miki Maeda	0	Lønn 202401	2 000,00
Ralfsen, Knut Roald	0	Lønn 202401	1 000,00
Resve, Morten	0	Lønn 202402	6 642,50
Resve, Morten	0	Lønn 202403	6 642,50
Resve, Morten	0	Lønn 202404	6 642,50
Resve, Morten	0	Lønn 202405	6 642,50
Resve, Morten	0	Lønn 202406	6 642,50
			40 212,50

Her kan det raskt se ut som om noe kan være feil, men ta i så fall kontakt med Susanne Brattli, så følger hun opp.

Med hilsen

Øystein Larsen

kommunalsjef økonomi og finans
Steinkjer Kommune

Email: oystein.larsen@steinkjer.kommune.no

Mobile: +47 926 16 137



Fra: Liv Tronstad <Liv.Tronstad@konsek.no>

Sendt: mandag 24. juni 2024 13:24

Til: Øystein Larsen <oystein.larsen@steinkjer.kommune.no>

Emne: Budsjettkontroll 1. halvår 2024 funksjon 1100

Hei!

Jeg skal i løpet av sommeren sette opp et budsjettforslag for kontrollutvalget for 2025.

Før jeg gjøre dette trenger jeg en utskrift av kontrollutvalgets forbruk pr konto for 1. halvår 2024, funksjon 1100.

Fint om jeg i tillegg kan få en egen spesifisert oversikt over posten 10800 Godtgjørelse folkevalgte.

Kan du ta ut dette og sende meg når juni er ferdig postert?

God sommer!

Med vennlig hilsen



Konsek
TRONDHEIM

Liv Tronstad
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS
900 38 551
liv.tronstad@konsek.no
www.konsek.no

Forslag til budsjett kontrollarbeidet 2025 - Økonomiplan 2025-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

42/24

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/339 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til økonomiplan for 2025 – 2028 og budsjett for 2025 med en ramme på kr. 2.474.000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret.

Vedlegg

Budsjett 2025 Økonomiplan 2025-2028

Saksopplysninger**Budsjettbehandlingen for kontrollarbeidet**

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, går det frem at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalgets budsjett vil inneholde utgifter til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Budsjettet dekker tre typer utgifter:

- Kontrollutvalgets egen drift. (inklusive godtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste m.m.)
- Kjøp av sekretariatstjenester

Kjøp av revisjonstjenester

Kontrollutvalget

Ved oppsett av budsjettforslag for 2025 for kontrollutvalgets egen virksomhet, er det tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024, kontrollutvalgets egenaktivitet og godtgjøring, jf. Forskrift om godtgjøring for folkevalgte 2023-2027, Steinkjer kommune.

Det er i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget har 5 medlemmer og normalt 7 møter i året. Når det gjelder tapt arbeidsfortjeneste er det gjort et anslag basert på reglene iht. kommunens forskrift.

Kontrollutvalget er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn, satsene ble fastsatt på årsmøte i juni 2024. Alle faste medlemmer har abonnement på NKRF Kontroll og revisjon

I tillegg er det lagt inn midler til kurs og faglig oppdatering for at kontrollutvalget skal ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og ha mulighet til å delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg.

Det er ikke tatt hensyn til eventuelle andre endringer som følge av økonomiplanarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalgets sekretariat, Konsek Trøndelag IKS (Konsek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. Konkes har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging for utvalgets arbeid.

Budsjettet for neste år og økonomiplan 2025-2028 blir først vedtatt på representantskapets møte i november 2024. Sekretariatet har anslått en budsjettøkning på 4,7 prosent fra årets budsjett og 3% for senere år. Vi tar forbehold om at representantskapet kan gjøre endringer i budsjettet.

Kjøp av revisjonstjenester

Revisjon Midt-Norge SA (RMN) er kommunens valgte revisor, og leverer både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Budsjettet for neste år og økonomiplan 2025-2028 vedtas av årsmøtet i november 2024. Sekretariatet har i budsjettforslaget og økonomiplanen anslått en økning på ca 4,7 prosent fra årets budsjett ca 3,6% for senere år. Vi tar forbehold om at årsmøtet kan gjøre endringer i budsjettet.

Budsjettforslag 2025 med økonomiplan 2025-2028

Budsjett	2025	2026	2027	2028
Kontrollutvalgets egen drift	275 000	275 000	275 000	275 000
Kjøp av sekretariatstjenester	419 000	432 000	445 000	458 000
Kjøp av revisjonstjenester *	1 780 000	1 843 000	1 908 000	1 975 000
Total ramme kontrollarbeid	2 474 000	2 550 000	2 628 000	2 708 000

* Revisjon Midt-Norge SA og Konsek Trøndelag IKS har opplyst at beløpet for hhv. revisjonstjenester og sekretariatstjenester for 2025 og økonomiplan 2025-2028 blir fastsatt i hhv. årsmøte og representantskapsmøte høsten 2024, og kan derfor bli endret.

Spesifisert budsjett for 2025 og økonomiplan for 2025-2028 følger med som vedlegg til saken.

Vurdering

Budsjettforslaget på kr 2.474.000 bygger på kontrollutvalgets egenaktivitet i et normalt år og tidligere regnskapstall. I tillegg til kontrollutvalgets egenaktivitet budsjetteres det også med kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester som hhv. bestemmes av selskapenes representantskap og årsmøte høsten 2024.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng, men anses å være et nøkternt budsjettforslag, samtidig som det gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Kontrollutvalget står fritt til å omdisponere budsjetttrammen innenfor de rammer kommunens reglement setter og kontraktsrettslige forpliktelser.

Post	Tekst	Budsjett 2024	Økonomi-plan 2025-28 Budsjett 2025	2026	2027	2028
10800	Ledergodtgjørelse (10% av 80% av ordførers godtgjørelse)	87 500	87 500	87 500	87 500	87 500
10801	Møtegodtgjørelse (1000 kr pr møte pr stk, (7 møter 4 personer))	28 000	28 000	28 000	28 000	28 000
10802	Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste (Legitimert max 3500, ulegitimert max 750 pr dag)	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000
10990	Arbeidsgiveravgift (14.10 % for ledergodtgjørelse, møtegodtgjørelse)	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000
11200	Faglitteratur/tidsskrifter (5 abonnement på tidsskriftet Kommunerevisoren)	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
11151	Matvarer til bevertning(1.000 pr møte)	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000
11501	Kursavgifter og oppholdsutgifter	55 000	55 000	55 000	55 000	55 000
11601	Reiseutgifter (Kjøregodtgjørelse til møter)	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
11602	Reiseutgifter (Andre reiseutgifter)	28 000	28 000	28 000	28 000	28 000
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser (Medlemskap i FKT 14.300)	14 500	14 500	14 500	14 500	14 500
	Sum kontrollutvalgets egen drift	275 000	275 000	275 000	275 000	275 000
13800	Kjøp av tjenester fra Konsek Trøndelag IKS (endelig beløp fastsettes av representantskapet høsten 2024)	400 000	419 000	432 000	445 000	458 000
13800	Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA (endelig beløp fastsettes av årsmøte høsten 2024)	1 601 000	1 780 000	1 843 000	1 908 000	1 975 000
Sum		2 276 000	2 474 000	2 550 000	2 628 000	2 708 000

Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2023-2027. Status pr august 2024

Behandles i utvalg		Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Steinkjer kommune		06.09.2024	43/24
Saksbehandler	Liv Tronstad		
Arkivkode	FE-033		
Arkivsaknr	23/339 - 15		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets saker Valgperioden 2023-2027

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har et ansvar for å følge opp egne vedtak og kommunestyrets vedtak ifm. forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

I denne saken legges det derfor frem en oversikt over status for saker behandlet av kontrollutvalget etter valget i 2023 til d.d.

Status for sakene vil bli nærmere gjennomgått i møtet

Vurdering

Med bakgrunn i fremlagte oversikt gis kontrollutvalget en mulighet til å sjekke ut at sakene enten er avsluttet, sendt til videre behandling, eller skal følges opp av kontrollutvalget.

Dersom kontrollutvalget selv ikke bestemmer noe annet anbefales det kontrollutvalget å ta saken til orientering.

Steinkjer kommune

Kontrollutvalgets saker

Perioden 2023-2027

Blått viser til KST, forvaltningsrevisjon/selskapskontroller/undersøkelser, og RMN

Grønt viser til rådmannen/Kommunedirektøren

Lilla - sekretariatet

2024 Dato	SAK OG TITTEL	VEDTAK I KONTROLLUTVALGET	Følges opp:	Ferdig-behandlet
26/1	01/24 Referatsaker 26.01.2024	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
	02/24 Orientering fra kommunedirektøren - Beredskap	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
	03/24 Undersøkelse Serveringstilbudet i kulturhuskvartalet - Prosjektplan	Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan for undersøkelse - Serveringstilbudet i kulturhuskvartalet med leveringsfrist for ferdig rapport den 24. mai 2024		Ja, se sak 31/24
	04/24 Retningslinjer for behandling av henvendelser til kontrollutvalget	Kontrollutvalget legger FKTs veileder om Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget til grunn ved håndtering av henvendelser.		Ja
	05/24 Informasjons- og kommunikasjonsstrategi	Kontrollutvalget slutter seg til vedlagte informasjons- og kommunikasjonsstrategi, med de endringer som ble gjort i møte.		Ja
	06/24 Henvendelse til kontrollutvalget – Gjelder kommunal klagebehandling	Kontrollutvalget ønsker å følge opp henvendelsen og ber kommunedirektøren om en generell orientering om kommunens rutiner for håndtering av klagesaker og om disse behandles i samsvar med lov- og regelverk.		Ja Se sak 24/24
	07/24 Planlegging av besøk	Kontrollutvalget ber sekretær tilrettelegge for besøk den 7. juni ved Mære barnehage og Mære barneskole		Ja Se sak 29/24
	08/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023	1. Kontrollutvalget slutter seg til kontrollutvalgets årsmelding 2023 2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret og innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering		Ja KST sak 4/24 Vedtatt som innstilt fra KU
	09/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet	Kontrollutvalget tar saken til orientering		Ja
	10/24 Godkjenning av møteprotokoll 26.01.2024	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 26.01.2024 godkjennes.		Ja
15/3	11/24 Referatsaker 15.03.2024	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja

	12/24 Orientering fra Steinkjerbygg KF - Pågående byggeprosjekter, økonomi, omstilling med mere	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
	13/24 Orientering fra kommunedirektøren – Status kommunens økonomiske stilling pr d.d	1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om jevnlig orientering fra kommunedirektøren	Pkt 2	Ja, pkt 1
	14/24 Orientering fra kommunedirektøren - Statlige tilsyn og tilsynsrapporter	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.		Ja
	15/24 Plan for forvaltningsrevisjon – Risiko- og vesentlighetsvurdering	Kontrollutvalget ber sekretariatet og revisor legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet.		Ja Se KU 25/24
	16/24 Plan for eierskapskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering	1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet. 2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende selskap: • Generell eierstyring • Digitale Innherred KO (DIKO) • Steinkjerhallen AS • Nord Trøndelag Elektrisitetsverk AS (NTE AS)		Ja Se KU 26/24
	17/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet	Kontrollutvalget tar saken til orientering		Ja
	18/24 Godkjenning av møteprotokoll 15.03.2024	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 15.03.2024 godkjennes		Ja
26/4	19/24 Referatsaker 26.04.2024	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
	20/24 Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.		Ja
	21/24 Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KFs årsregnskap og årsberetning 2023	1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KFs årsregnskap og årsberetning for 2023.		Ja

		2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret ved foretaksmøte, med kopi til formannskapet.		
	22/24 Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjerbygg KFs årsregnskap og årsberetning 2023	1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om Steinkjerbygg KFs årsregnskap og årsberetning for 2023. 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret ved foretaksmøte, med kopi til formannskapet		Ja
	23/24 Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning for 2023	1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning for 2023. 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet		Ja
	24/24 Orientering fra kommunedirektøren – Kommunens klagebehandling	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.		Ja
	25/24 Plan for forvaltningsrevisjon – 2024-2028	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer: 1. Eldre og yngreomsorg 2. Oppvekst inklusive barnevern 3. Næring 4. Økonomisk bærekraft 5. Utenforskap 6. Sykefravær og HMS 7. Følgende fire prosjekter oppgis i uprioritert rekkefølge • Rekrutering og vikarbruk • Klima og miljø • Renovasjon	planperioden	Ja KST sak 55/24 Vedtatt som innstilt

		<ul style="list-style-type: none"> • Samfunn og kultur <p>2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen</p>		
	26/24 Plan for eierskapskontroll – 2024-2028	<p>Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer: 1. Generell eierstyring 2. Steinkjerhallen AS 3. Nord Trøndelag Elektrisitetsverk AS (NTE AS) 4. Følgende to eierskapskontroller i uprioritert rekkefølge <ul style="list-style-type: none"> • Digitale Innherred KO (DIKO) • Midt-Norge 110-sentral IKS <p>2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.</p>	planperi oden	Ja KST sak 56/24 Vedtatt som innstilt
	27/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet	Kontrollutvalget ønsker orienteringer om kommunens økonomiske stilling/status	Sept.?	
	28/24 Godkjenning av møteprotokoll 26.04.2024	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 26.04.2024 godkjennes.		Ja
7/6	29/24 Besøk ved Mære skole og Mære barnehage - Oppsummering	Kontrollutvalget tar dagens besøk ved Mære skole og Mære barnehage til orientering		Ja
	30/24 Referatsaker 07.06.2024	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
	31/24 Undersøkelse - Serveringstilbudet i kulturhuskvartalet - Rapport	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget ber revisor se nærmere på leieavtale, og kommunens prosess med eksterne aktører, jf. e-post av 5. juni. 2. Behandling av rapporten utsettes på bakgrunn av dette 	Vedtak sendt RMN	
	32/24 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 – Oppfølging av nummerert brev	1. Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra skogsjefen til orientering.	Oktober Vedtak sendt	

		2. Kontrollutvalget ber om endelig redegjørelse fra skogsjefen senest innen utgangen av oktober 2024.	skogsjefen	
	33/24 Godkjenning av møteprotokoll 07.06.2024	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 07.06.2024 godkjennes.		Ja
6/9				

Valg og konstituering av nytt kontrollutvalg 16/10-2023

24/11					
		43/23 Konsek Trøndelag IKS - Orientering fra sekretær	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
		44/23 Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
		45/23 Revisjons Midt-Norge SA - Orientering fra revisor	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
		46/23 Revisjonsstrategi - Orientering fra revisor	1. Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra skogsjefen og revisors uttalelse til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om en ny skriftlig redegjørelse fra skogsjefen. Frist for tilbakemelding settes til utgangen av mars 2024		Ja
		47/23 Forenklet etterlevelseskontroll for 2023. Risiko- og vesentlighetsvurdering - Orientering fra revisor	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra kommunedirektøren til foreløpig orientering.		Ja
		48/23 Forvaltningsrevisjon Steinkjer Næringssselskap AS - Rapport	1. Kontrollutvalget tar rapporten til orientering 2. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling: a. Kommunestyret tar rapporten til orientering b. Kommunestyret ber kommunens representant i generalforsamling sørge for at rapportens anbefalinger til styret blir fulgt opp. Dette gjelder: i. Behandle og vedta avtale om tjenesteleveranse ii. Undersøke om momsbehandlingen er i tråd med regelverket iii. Årlig rapport – årsberetning til generalforsamlingen c. Kommunestyret ber kommunens representant i generalforsamling rapportere tilbake til kontrollutvalget innen 1. august 2024 om hvordan dette er gjort.	Sept. Pkt c	Ja KST 70/23 som innstilt

		49/23 Innspill til årsplan 2024	Kontrollutvalget ber sekretær innarbeide de gitte innspill i årsplan med møteplan for 2024.		Ja, se 61/24
		50/23 Referatsaker 24.11.2023	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
		51/23 Godkjenning av møteprotokoll 24.11.2023	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 24.11.2023 godkjennes		Ja
1/12		52/23 Referatsaker 01.12.2023	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
		53/23 Forvaltningsrevisjon Kulturtilbudet til barn og unge – kulturskolen - Oppfølging av rapport	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
		54/23 Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2024 Økonomiplan 2024-2027 - Utfordringsbildet	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
		55/23 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 – Oppfølging av nummerert brev Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket KF	1. Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra skogsjefen og revisors uttalelse til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om en ny skriftlig redegjørelse fra skogsjefen. Frist for tilbakemelding settes til utgangen av mars 2024.		Ja, se 32/24
		56/23 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 – Oppfølging av nummerert brev – Steinkjer kommune	Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra kommunedirektøren til foreløpig orientering.		Ja
		57/23 Forholdet Steinkjer kommune og Petite Famille	1. Kontrollutvalget bestiller en undersøkelse, og ber revisor legge fram en prosjektplan for kontrollutvalget, som skisserer problemstillinger, ressursbruk og tidsramme. 2. Undersøkelsen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Hvilke vurderinger administrasjonen la til grunn i forkant av avtaleinngåelsen • Om avtalens omfang er vurdert opp mot konsesjonskontraksregelverket • Hvilke habilitetsvurderinger administrasjonen har gjort • Hvordan har kommunen sikret seg økonomisk 		Ja, se 03/24

			• Eventuelle andre forhold som er relevante for saken		
		58/23 Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	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 andre møte i 2024. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på inntil 60 timer og oversendes sekretariatet innen 15. februar 2024		Ja, se 15/24
		59/23 Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget. 2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll til andre møte i 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet inne 15. februar 2024.		Ja, se 16/24
		60/23 Godkjenning av møteprotokoll 01.12.2023	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget 01.12.2023 godkjennes.		Ja
		61/23 Årsplan med møteplan 2024	1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til årsplan for sin virksomhet i 2024. 2. Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024: <ul style="list-style-type: none"> • 26/1 • 15/3 • 26/4 • 7/6 • 6/9 • 1/11 • 6/12 	Gjenno m året	Ja

Innspill til kontrollutvalgsarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

44/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/423 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er å gi kontrollutvalgets medlemmer en mulighet til å drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet til et senere møte. Da kan forslag om dette fremmes gjennom denne saken. Her fattes det ikke konkrete realitetsvedtak (som i øvrige saker). Dersom det skal fattes realitetsvedtak må saken i så fall settes opp på saklisten som en egen sak.

Eksempel på tema som kan tas opp i denne saken er:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte

Trafikklysmodellen som er vedlagt, kan være en egnet modell for å vurdere om saker hører til innenfor kontrollutvalgets ansvarsområde, og om kontrollutvalget i så fall vil prioritere å følge opp saken i et senere møte.

Vurdering

Saken legges frem uten forslag til vedtak. Dersom kontrollutvalget ikke har noe å ta opp, kan kontrollutvalget ta saken til orientering.

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Ja	Delvis	Nei
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Ja	Delvis	Nei
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Ja	Delvis	Nei
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Ja	Delvis	Nei
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Ja	Delvis	Nei

Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Godkjenning av møteprotokoll 06.09.2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

06.09.2024

Saknr

45/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/423 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 06.09.2024 godkjennes.