

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Arkivsak: 25/153
Møtedato/tid: 25.04.2025 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, 14.04.2025

Morten Resve (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Liv Tronstad
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
17/25	Referatsaker 25.04.2025
18/25	Orientering fra regnskapsrevisor – Årsoppgjørrevisjon 2024
19/25	Orientering fra Skogsjefen - Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF årsregnskap og årsberetning 2024
20/25	Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KFs årsregnskap og årsberetning 2024.
21/25	Orientering fra Konstituert administrerende direktør – Steinkjerbygg KFs årsregnskap og årsberetning 2024
22/25	Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjerbygg KFs årsregnskap og årsberetning 2024
23/25	Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens årsregnskap og årsberetning og det konsoliderte årsregnskapet 2024
24/25	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning for 2024
25/25	Orientering fra kommunedirektøren – Internkontroll
26/25	Orientering fra kommunedirektøren – Statlige tilsyn og tilsynsrapporter
27/25	Forvaltningsrevisjon Eldre- og yngreomsorg - Prosjektplan
28/25	Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
29/25	Godkjenning av møteprotokoll 25.04.2025

Referatsaker 25.04.2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

17/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 25/43 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering

Vedlegg

1. Melding om vedtak - Saksprotokoll kommunestyret sak 8/25
2. Representantskapsmøte IKA Trøndelag 05.05.2025 - Møteinnkalling
3. Transparency International Korrupsjonsindeksen
4. FKT Medlemsinfo mars 2025

Saksopplysninger

Følgende referater vil bli presentert i møtet:

1. Melding om vedtak - Saksprotokoll kommunestyret sak 8/25
2. Representantskapsmøte IKA Trøndelag IKS 05.05.2025 - Møteinnkalling
3. Transparency international Korrupsjonsindeksen
4. FKT Medlemsinfo mars 2025



SAKSFRAMLEGG

Saksgang

Utvalg	Møtedato	Utvalgssak
Kommunestyre	02.04.2025	8/25

Arkivsaksnr: 2024/3484
Saksbehandler: Susanne Bratli

Eierskapskontroll – generell eierstyring – rapport

Vedlegg:

- 1 Vedtaksbrev og saksframlegg fra kontrollutvalget
- 2 Eierskapskontroll - Generell eierstyring - Rapport

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapporten til orientering
- b. Kommunestyret ber ordfører rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen 1.september om hvordan han vil følge opp revisor sine 5 anbefalinger om:
 - opplæring
 - rutiner for dialog
 - individuelle eierstrategier
 - etablere målsettinger for selskaper
 - eierrepresentantens myndighet

Kommunestyres behandling av sak 8/2025 i møte den 02.04.2025:

Behandling

Innstilling:

- c. Kommunestyret tar rapporten til orientering
- d. Kommunestyret ber ordfører rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen 1.september om hvordan han vil følge opp revisor sine 5 anbefalinger om:
 - opplæring
 - rutiner for dialog
 - individuelle eierstrategier
 - etablere målsettinger for selskaper

- eierrepresentantens myndighet

For forslaget stemte 38: Anders Schjefte (AP), Bente Merete Aune Bragstad (AP), Bjørg Helland (AP), Daniel Folladal (AP), Gunnar Thorsen (AP), Kjell Magnar Haugan (AP), Line M Nordkvelle (AP), Monika Skoglund Luktvaslimo (AP), Per Sverre Rannem (AP), Robert Ertsås (AP), Terje Tømmerås (AP), Thorolf Antonsen (AP), Vebjørn Gorseth (AP), Tommy Fossum Skatland (FRP), Tor Andre Eide (FRP), Amalie Rodum (H), Elin Rodum Agdestein (H), Kristin Gisvold (H), Rune Kvaran (H), Erik Røsegg (INP), Tine Engan (INP), Torbjørn Alstad Austad (INP), Knut Roald Ralfsen (PP), Tor-André Hopen (PP), Anita Brønstad Skavdal (R), Anniken Bjørnes (R), Håvard Krogstad-Wiborg (R), Anne Berit Lein (SP), Bjørn Arild Gram (SP), Johan Kristian Daling (SP), Lars Myhr Sandlund (SP), Morten Resve (SP), Per-Ole Austmo (SP), Sigrun Modell (SP), Tor Borgan (SP), Gjertrud Holand (SV), Mari Grøneng Bartnes (SV), Jens Fredrik Skjelstad (V)

Dermed ble innstillingen vedtatt.

Vedtak

- e. Kommunestyret tar rapporten til orientering
- f. Kommunestyret ber ordfører rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen 1.september om hvordan han vil følge opp revisor sine 5 anbefalinger om:
 - opplæring
 - rutiner for dialog
 - individuelle eierstrategier
 - etablere målsettinger for selskaper
 - eierrepresentantens myndighet

Saksopplysninger:

Det vises til vedlagte saksfremlegg for kontrollutvalget og vedlagte rapport «Eierskapskontroll - Generell eierstyring - Rapport» fra Revisjon Midt-Norge.

Representantskapsmøte 2025



MS Teams, torsdag 5. mai kl. 10:00 – 11:00

Det innkalles med dette til representantskapsmøte i IKA Trøndelag 5. mai 2025

Tid: Kl. 10:00 – 11:00

Sted: MS Teams

Representantskapet iflg. vedlagte liste

SAKSLISTE

01/2025 Opptelling av medlemmer

02/2025 Godkjenning av innkalling, saksliste og møteform

03/2025 Valg av protokollkomite

04/2025 Årsrapport 2024

05/2025 Årsregnskap 2024

06/2025 Revidert budsjett 2025

07/2025 Valg

Transparency International Korrupsjonsindeksen – Norge får sin laveste poengsum på ti år

Hentet fra Forum for kontroll og tilsyn sin nettside den 26.03.2025

Temaet for korrupsjonsindeksen 2024 er klima og miljø, og hvordan korrupsjon i land verden over undergraver arbeidet med å håndtere de globale klimaendringene.

20.02.2025

Mange faktorer fremskynder klimaendringene, og korrupsjon er en faktor som ofte blir oversett. Svært mye penger er satt av til å bekjempe klimakrisen globalt. Korrupsjon fører til at pengene som er satt av til klimatiltak og miljøvern, ikke når frem dit de skal.

– Korrupsjon er med på å undergrave tiltakene for å nå klimamålene, sier generalsekretær i TI Norge, Guro Slettemark. Pengene som overføres til klimatiltak, må innebære forpliktelser til å bekjempe korrupsjon.

Norges skår i årets indeks er 81 poeng, ned fra 84 i fjor. I 2014 hadde Norge en skår på 86 – årets resultat representerer en nedgang på 5 poeng på 10 år, og en trend som peker nedover. Norge ender i år på en 5. plass, bak land som New Zealand, Singapore og Finland.

[Last ned rapporten her \(pdf\)](#)

Nedgangen bekrefter mønsteret fra [DFØs innbyggerundersøkelse 2024](#). Den viste at befolkningen i betydelig større grad enn tidligere tror at korrupsjon foregår i stat og kommune. Undersøkelsen viste også en nedgang i befolkningens tillit til myndighetene. TI Norges [befolkningsundersøkelse om korrupsjon](#) fra 2024 bekreftet mønsteret. En nærliggende forklaring på trenden for Norge er at nedgangen på korrupsjonsindeksen henger sammen med redusert tillit til vårt politiske system, som følge av de såkalte politikerskandalene de siste årene.

[Les hele artikkelen her](#)

Kilde: transparency.no



28. mars 2025

Kjære medlemmer

Her er nytt fra FKT

FAGKONFERANSEN 2025

FKT ønsker å minne om **årsmøte og fagkonferanse 3. - 4. juni** på Quality Airport Hotel, Gardermoen. Vi håper på god oppslutning.

Litt om innholdet:

Hvordan ivareta habilitet og rolleforståelse når kommunen er eller ønsker å være en aktør?

På flere områder opptrer kommunen både som tjenesteyter, myndighetsutøver og aktør. Til sammen utgjør disse rollene kommunens evne til å utvikle kommunen. Hvilke habilitetsmessige og etiske utfordringer kan oppstå? Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på?

Tillit og åpenhet – to sider av samme sak

Hva er egentlig tillit? Filosofen svarer. Åpenhet om hvordan kommunen drives og beslutninger tas, styrker tilliten. Vi ser på temaet både fra utsiden og innsiden av kommunen.

Systemkrise i kommuneforvaltningen – hva gjør vi for å sikre bærekraftige kommuner?

Er det systemkrise? Kan interkommunalt samarbeid redde generalistkommunen eller finnes det andre løsninger? Kan kontrollutvalget bidra til å definere hva som er godt nok?

Forebygging av vold i skolen

Hvordan kan vold og trusler i skolen forebygges? Hvordan kan kontrollutvalget dra nytte av gjennomførte tilsyn på området i sine kontrollhandlinger?

Politikk og makt

Politikk i Russland dreier seg ikke om kompromisser. Politikk i Russland handler heller ikke om å utøve det muliges kunst. Hvorfor vi har så vanskelig med skjønne hvordan makt utøves i vårt naboland?

Løpende påmelding fram til konferansen er fullbooket.

INNKALLING TIL ÅRSMØTE 2025

[Årsmøtet 2025, 3. juni](#)

Sakspapirer blir lagt ut på hjemmesiden vår og sendt til leder av kontrollutvalget og daglig leder sekretariat senest 14. dager før årsmøtet.

Det er kun medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett (en stemme per kontrollutvalg eller sekretariat). Medlemmene velger selv hvem som skal være representert på årsmøtet.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet

NY VEIELDER PÅ HØRING

Forum for kontroll og tilsyn og NKRF – kontroll og revisjon i kommunene har samarbeidet om å utarbeide et høringsforslag til anbefaling for god skikk og praksis knyttet til virksomhetsbesøk. Styrene i FKT og NKRF har sluttet seg til å sende anbefalingen på ekstern høring, se egen e-post om det.

! Merk dere at høringsfristen er utsatt til 15. juni.

Kontrollutvalgets formål med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives. Samtidig kan virksomhetsbesøket bidra til å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent.

STYRET

Styret hadde møte 24. mars på Gardermoen i fm FKTs sekretariatskonferansen. Dere finner styreprotokollene på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Send e-post til fkt@fkt.no hvis dere ønsker å få tilsendt brukernavn og passord.

Styrets neste møter er 25. april og 2. juni.



Fra Venstre: nestleder Jane Anita Aspen, Yngve Haugstvedt, Sigvald Oppebøen Hansen, styreleder Nina Fusdahl, Einar Sandlund (vara for Tom Øyvind Heitmann), Nina Herland (ny generalsekretær) og Solveig Kvamme

NY GENERALSEKRETÆR FRA 1. APRIL

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er klar for å ta imot Nina Herland som ny generalsekretær fra 1. april. Herland kommer fra jobben som fagleder for samfunnskontakt, politikk og kommunikasjon i Norsk faglitterær forfatter- og oversetterforening (NFFO).

Nina ser frem til å ta fatt på rollen som generalsekretær i FKT. Hennes ambisjon er å bygge videre på det gode arbeidet som er gjort og videreutvikle FKT til å bli en enda sterkere ressurs for kontroll- og tilsynssektoren i kommune-Norge.

Samtidig som Nina Herland tiltrer, fortsetter jeg i 50 % stilling som seniorrådgiver. På denne måten styrker vi sekretariatet til det beste for våre medlemmer. Jeg ser frem til mer kontakt og mer tid til å dykke ned i alle små og store problemstillinger som dukker opp hos dere.

TIPS OM ANDRE FAGTIBUD

Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. – 16. oktober 2025

! Noter datoene

Høsten 2023 gjennomførte vi Kontrollutvalgslederskolen del 1 på Teams. Innholdet var generell kunnskap om leders rolle og oppgaver. Interessen var stor med over 200 påmeldte. Del 2 ble gjennomført fysisk på Gardermoen med over 60 deltakere. Her var selve kontrollutvalgsmøtet tema og møtet med media. Planen er å gjennomføre del 3 med relevante fordypningsemner høsten 2025.

Noen av dere har kanskje også interesse for [NHOs anskaffelskonferanse 2025](#)

NYHETSBREV OG MEDLEMSINFORMASJON

Personvernreglene krever samtykke for at vi kan sende ut nyhetsbrev. De som er interessert i nyhetsbrevet «Nytt fra FKT» kan melde seg på her:

[Hold deg oppdatert med vårt nyhetsbrev](#) Alle interesserte - også de utenfor organisasjonen - kan abonnere på nyhetsbrevet.

Informasjon som er forbeholdt medlemmer (medlemsbrev) blir sendt ut når vi mener vi har informasjon som bør nå alle medlemmene.

Følg oss gjerne på [facebook](#), [twitter](#) og [LinkedIn](#)

Nyt våren!

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Orientering fra regnskapsrevisor – Årsoppgjørrevisjon 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

18/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/488 - 17

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Revisors beretning 2024 - Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF

Revisjonsberetning 2024 - Steinkjerbygg KF

Revisors beretning 2024 - Steinkjer kommune.pdf

Saksopplysninger

Revisor vil gi en orientering om revisjonen av årsregnskapet og årsberetning 2024

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

Gjennom den løpende revisjonen og årsoppgjørrevisjonen er revisor pålagt å skrive nummererte brev til kontrollutvalget etter nærmere angitte bestemmelser. Disse har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp. Dersom forholdene ikke blir rettet opp av administrasjonen innen rimelig tid, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

Det foreligger ingen nummererte brev for 2024, og revisor har avlagt tre rene beretninger.

Revisor vil gi en nærmere orientering om årsoppgjørrevisjonen i møte.

Vurdering

Årsoppgjørrevisjon for 2024 er gjennomført, og revisjonsberetningene er avlagt som rene beretninger. Det foreligger ingen nummererte brev som kontrollutvalget må følge opp.

Kontrollutvalget kan ta revisor sin informasjon om årsoppgjørrevisjonen til orientering.

Til kommunestyret i Steinkjer kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF som viser et netto driftsresultat på kr 21.289. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikt drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunale regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentede revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjon i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjon i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 18.03.2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 10.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Trondheim, 10 .april 2025

Wenche Holt
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig 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



Til kommunestyret i Steinkjer kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Steinkjerbygg KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 20.173.673. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikt drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunale regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentede revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjon i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjon i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 25.03.2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 08.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav**Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlingene vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Steinkjer KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Trondheim, 8. april 2025

Wenche Holt
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig 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



Til kommunestyret i Steinkjer kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Steinkjer kommune som viser et netto driftsresultat på kr – 53.664.955 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. – 73.809.444. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet,
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Steinkjer kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjon i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen og annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning og annen øvrig informasjon datert 31.03.2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 11.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Steinkjer kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Trondheim, 11. april 2025

Wenche Holt
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig 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, 11.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

Orientering fra Skogsjefen - Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF årsregnskap og årsberetning 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

19/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/488 - 19

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Ikke trykte vedlegg

- Årsberetning: link til nettside
- Årsregnskap link til nettside
- Forklaring på utsatt godkjenning av årsregnskap: link til nettside

Dokumentene kan lese her <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/nye-steinkjer/>

Saksopplysninger

Saken er satt på sakskartet som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å følge med på i kommunens økonomiforvaltning. Saken skal gi utvalget informasjon om det kommunale foretakets årsregnskap og årsberetning for 2024, og om eventuelle økonomiske risikoforhold.

De kommunale foretakenes regnskaper er en del av kommunens samlede (konsoliderte) årsregnskap. Positive eller negative regnskapsresultater i foretaket kan gi utslag i kommunens årsregnskap.

Årsregnskapet viser hvilke inntekter og utgifter foretaket hadde i løpet av fjoråret og hva foretaket eier, og gir en oversikt over foretakets gjeld. Foretaket har frist til 22. februar med å avlegge årsregnskapet. Denne fristen er ikke overholdt.

Forsinkelse i ferdigstilling av årsregnskapet er omtalt i eget skriv fra regnskapsfører.

Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme foretakets økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt. Årsberetningen skal også beskrive

- større avvik mellom budsjett og regnskap
- avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av pengene
- måloppnåelse og andre vesentlige ikke-økonomiske forhold
- tiltak som skal sikre høy etisk standard
- status for kjønnslikestilling
- hva foretaket gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven. Det vil si å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

Fristen for å levere årsberetningen er 31. mars, og er avlagt innen fristen.

Skogsjefen vil orientere om hovedtrekkene i årsregnskap og årsberetning i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalgets rolle i behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen er å gi en skriftlig uttalelse til kommunestyret om kommunestyret kan godkjenne dem. Et årsregnskap og en

årsberetning kan likevel inneholde nyttig informasjon om økonomiske risikoforhold.
Kontrollutvalget kan be foretaksledelsen orientere om slik risikoer i møtet.

Kontrollutvalget kan notere seg eventuelle risikoer og få mer informasjon om utviklingen, eller følge opp foretaket på et senere tidspunkt.

Vi anbefaler at kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KFs årsregnskap og årsberetning 2024.

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

20/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/488 - 20

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KFs årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret ved foretaksmøte, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse 2024 Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF

Saksopplysninger

Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF er et kommunalt foretak, organisert etter kommuneloven. Foretaket er en del av kommunen, men ledes av et eget styre som ikke er administrativt underlagt kommunedirektøren. Styret avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket.

Kommunestyret (foretaksmøtet) er ansvarlig for å forvalte foretakets økonomi, som blant annet innebærer å vedta årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet skal vise foretakets inntekter og bruk av midlene det har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

Foretaket må levere årsregnskapet før 22. februar og årsberetningen før 31. mars. Revisoren skal levere revisjonsberetningen innen 15. april. Kommunestyret må behandle årsregnskapet og årsberetningen innen 30. juni.

Foretakets årsregnskap og årsberetning

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet er utformet i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Det er ikke levert innen fristen.

Foretaket skal lage en årsberetning for den samlede virksomheten. Årsberetningen er levert innen fristen. Den oppfyller alle lovkravene til innholdet.

Revisjonsberetningen

Foretakets årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den 10.04.2025, revisoren har ingen merknader.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal ligge ved saken når formannskapet behandler innstillingen om årsregnskap og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KFs årsregnskap og årsberetning er levert og revisor har avgitt revisors beretning innen fristen. Revisoren som har revidert regnskapet tilfredsstiller lov- og forskriftskravene.

Kontrollutvalget har fått orientering fra foretaket og fra regnskapsrevisor i egne saker.

Sekretariatet anbefaler på denne bakgrunnen at kontrollutvalget gir en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å endre uttalelsen.

Til

Kommunestyret / Foretaksmøte Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF

Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KFs årsregnskap og årsberetning for 2024

Kontrollutvalget har i møte 25.april, under sak **xx/25**, behandlet Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KFs årsregnskap og årsberetning for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 21.289.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra **skogsjef**. Kontrollutvalget har også fått orientering fra regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskapet notene tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov. Regnskapet er ført i samsvar med gjeldende lover og regler. Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstiller lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2024 og anbefaler at kommunestyret vedtar dem.

Kontrollutvalget den 25.04.2025

Kopi: Formannskapet

Orientering fra Konstituert administrerende direktør – Steinkjerbygg KFs årsregnskap og årsberetning 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

21/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/488 - 21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Ikke trykte vedlegg

- Årsberetning
- Årsregnskap

Dokumentene kan leses her <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/nye-steinkjer/>

Saksopplysninger

Saken er satt på sakskartet som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å følge med på i kommunens økonomiforvaltning. Saken skal gi utvalget informasjon om det kommunale foretakets årsregnskap og årsberetning for 2024, og om eventuelle økonomiske risikoforhold.

De kommunale foretakenes regnskaper er en del av kommunens samlede (konsoliderte) årsregnskap. Positive eller negative regnskapsresultater i foretaket kan gi utslag i kommunens årsregnskap.

Årsregnskapet viser hvilke inntekter og utgifter foretaket hadde i løpet av fjoråret og hva foretaket eier, og gir en oversikt over foretakets gjeld. Foretaket har frist til 22. februar med å avlegge årsregnskapet. Denne fristen er ikke overholdt.

Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme foretakets økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt. Årsberetningen skal også beskrive

- større avvik mellom budsjett og regnskap
- avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av pengene
- måloppnåelse og andre vesentlige ikke-økonomiske forhold
- tiltak som skal sikre høy etisk standard
- status for kjønnslikestilling
- hva foretaket gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven. Det vil si å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

Fristen for å levere årsberetningen er 31. mars, og er avlagt innen fristen.

Foretakets ledelse vil orientere om hovedtrekkene årsregnskap og årsberetning i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalgets rolle i behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen er å gi en skriftlig uttalelse til kommunestyret om kommunestyret kan godkjenne dem. Et årsregnskap og en årsberetning kan likevel inneholde nyttig informasjon om økonomiske risikoforhold.

Kontrollutvalget kan be foretaksledelsen orientere om slik risikoer i møtet.

Kontrollutvalget kan notere seg eventuelle risikoer og få mer informasjon om utviklingen, eller følge opp foretaket på et senere tidspunkt.

Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjerbygg KFs årsregnskap og årsberetning 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

22/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/488 - 22

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om Steinkjerbygg KFs årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret ved foretaksmøte, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse 2024 - Steinkjerbygg KF

Saksopplysninger

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

Kommunestyret (foretaksmøtet) er ansvarlig for å forvalte foretakets økonomi, som blant annet innebærer å vedta årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet skal vise foretakets inntekter og bruk av midlene det har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med foretakets årsberetning.

Foretaket må levere årsregnskapet før 22. februar og årsberetningen før 31. mars. Revisoren skal levere revisjonsberetningen innen 15. april. Kommunestyret må behandle årsregnskapet og årsberetningen innen 30. juni.

Foretakets årsregnskap og årsberetning

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet er utformet i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Det er ikke levert innen fristen.

Foretaket skal lage en årsberetning for den samlede virksomheten. Årsberetningen er levert innen fristen. Den oppfyller alle lovkravene til innholdet.

Revisjonsberetningen

Foretakets årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den 08.04.2025, revisoren har ingen merknader.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal ligge ved saken når formannskapet behandler innstillingen om årsregnskap og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Steinkjerbygg KFs årsregnskap og årsberetning er levert og revisor har avgitt revisors beretning innen fristen. Revisoren som har revidert regnskapet tilfredsstiller lov- og forskriftskravene.

Kontrollutvalget har fått orientering fra foretaket og fra regnskapsrevisor i egne saker.

Sekretariatet anbefaler på denne bakgrunnen at kontrollutvalget gir en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å endre uttalelsen.

Til
Kommunestyret / Foretaksmøte Steinkjerbygg KF

Kontrollutvalgets uttalelse om Steinkjerbygg KFs årsregnskap og årsberetning for 2024

Kontrollutvalget har i møte 25.april, under sak **xx/25**, behandlet Steinkjerbygg KFs årsregnskap og årsberetning for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen.

Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 20.173.673.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra **konstituert administrerende direktør og økonomisjef**. Kontrollutvalget har også fått orientering fra regnskapsrevisoren. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskapet notene tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov. Regnskapet er ført i samsvar med gjeldende lover og regler. Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstiller lovens krav.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2024 og anbefaler at kommunestyret vedtar dem.

Kontrollutvalget den 25.04.2025

Kopi: Formannskapet

Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens årsregnskap og årsberetning og det konsoliderte årsregnskapet 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

23/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/488 - 23

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Ikke trykte vedlegg

- Årsberetning
- Årsregnskap kommunen
- Årsregnskap konsolidert

Dokumentene kan leses her <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/nye-steinkjer/>

Saksopplysninger

Som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å følge med på økonomiforvaltningen er denne saken satt på sakskartet. Saken skal gi utvalget informasjon om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024 samt det konsoliderte regnskapet, og om eventuelle risikoforhold i økonomien.

Årsregnskapet viser hvilke inntekter og utgifter kommunen hadde i løpet av fjoråret, hva kommunen eier, hvor stor gjelden er og hvilken type gjeld kommunen har. Kommunen har frist til 22. februar til å avlegge årsregnskapet til revidering hos kommunens regnskapsrevisor.

Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt.

Årsberetningen skal også beskrive

- større avvik mellom budsjett og regnskap
- avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av pengene
- måloppnåelse og andre vesentlige ikke-økonomiske forhold
- tiltak som skal sikre høy etisk standard
- status for kjønnslikestilling
- hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven. Det vil si å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

Fristen for å levere årsberetningen er 31. mars.

Kommunedirektøren vil orientere om hovedtrekkene i årsregnskap og årsberetning og det konsoliderte årsregnskapet 2024 i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalgets rolle i behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen er å gi en skriftlig uttalelse til kommunestyret om kommunestyret kan godkjenne dem.

Et årsregnskap og en årsberetning kan likevel inneholde nyttig informasjon om økonomiske risikoforhold.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren orientere om slik risikoer i møtet.
Kontrollutvalget kan notere seg eventuelle risikoer og få utdypende informasjon om utviklingen på et senere tidspunkt.

Vi anbefaler at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

24/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/488 - 24

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning for 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap, og årsberetningen. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen er en del av grunnlaget for formannskapets innstilling til kommunestyret om godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunens årsregnskap og årsberetning og revisjonsberetningen. Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget bekrefter også at årsberetningen inneholder den nødvendige informasjonen.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring, og for kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen. Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet, se egen sak.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunens regnskap(er) i møtet, se egen sak.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Formålet med uttalelsen er primært å gi innspill til kommunestyret og

formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2024. Uttalelsen bør derfor bare omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til
Kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning for 2024

Kontrollutvalget har i møte 25.04.2025, behandlet kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap samt kommunens årsberetning for 2024. Kommunekassens årsregnskap viser et negativt driftsresultat på kr 53.664.955, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 73.809.444.

I revisjonsberetning bekrefter kommunens revisor at regnskapet og årsberetningen er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra kommunens regnskapsrevisor i utvalgets møte. Kontrollutvalget har også blitt orientert om regnskapsrevisorens arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

Kontrollutvalget den 25.04.2025

Kopi: Formannskapet

Orientering fra kommunedirektøren – Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

25/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/517 - 16

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering
2. Kontrollutvalget avslutter oppfølging av nummerert brev nr 2 når det gjelder rapportering av internkontrollen til kommunestyret.

Ikke trykte vedlegg

Kommuneloven kapitel 25:

https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83/KAPITTEL_7-4#KAPITTEL_7-4

Saksopplysninger

I henhold til kommuneloven kapittel 25 om internkontroll ligger ansvaret for internkontrollen hos kommunedirektøren. Kommunens internkontroll skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kommunedirektøren skal rapportere om internkontroll minst én gang i året til kommunestyret.

I forbindelse med Forenklet etterlevelseskontroll 2022 ble det fra revisor blant annet påpekt at rapportering av internkontroll til kommunestyret var mangelfull. Kontrollutvalget fulgte opp dette i møte den 1. desember 2023 - sak 56/23 der gjorde kontrollutvalget slikt vedtak: *Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra kommunedirektøren til foreløpig orientering.*

I tilbakemeldingen fra kommunedirektøren stod det bl.a.

I kommunedirektørens årshjul er rapportering til kommunestyret lagt i inn i mars. For 2024 vil dette bety rapportering til kommunestyret i møte 17.april. Det er lite trolig at første rapport vil være basert på et fullstendig operativt helhetlig internkontrollsystem, men denne første rapporten vil være en viktig test på om aggregering av informasjon inn til kommunedirektøren fungerer slik at kommunedirektøren oppfyller kravet som er stilt i kommuneloven til rapportering. Rapportering ihht årshjulet vil også inneholde rapportering av gjennomførte statlige tilsyn siste år.

Rapporteringen til kommunestyret manglet fortsatt på dette tidspunktet i 2023. I kommunens årsberetning for 2023 er internkontrollen omtalt i eget kapitel. I desember 2024 var internkontrollen egen sak i kommunestyret, sak 98/2024. Internkontroll er også omtalt i eget kapitel i årsberetningen for 2024.

Kommunedirektøren bedt om å gi en orientering om kommunens arbeid med et fullstendig og helhetlig internkontrollsystem samt hvordan kravene i kommuneloven § 25-2 er oppfylt.

Vurdering

Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen, og skal sikre at lover, forskrifter og egne føringer følges. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. God internkontroll kan redusere behovet for annen kontrollaktivitet, og et viktig område for kontrollutvalget å være orientert om.

Kontrollutvalget har videre et ansvar for å påse at regnskapsrevisorens påpekinger blir rettet eller fulgt opp. Revisor sin påpekning om mangelfull rapportering til kommunestyret er fulgt opp.

Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering samtidig kan kontrollutvalget avslutte oppfølging av nummerert brev nr 2 fra 2023.

Orientering fra kommunedirektøren – Statlige tilsyn og tilsynsrapporter

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

26/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/517 - 17

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
2. Kontrollutvalget avslutter oppfølging av nummerert brev nr 2 når det gjelder rapportering av statlige tilsyn til kommunestyret.

Ikke trykt vedlegg

Kommuneloven kapitel 25:

https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83/KAPITTEL_7-4#KAPITTEL_7-4

Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalgets årsplan 2025 om orientering fra kommunedirektøren om statlige tilsyn. Dette er en årlig orientering som kontrollutvalget sist fikk i møte 15. mars 2024 sak 14/24. Denne ble tatt til orientering.

Rapportene som de statlige tilsynsmyndighetene utarbeider etter tilsyn i kommunen, er viktig informasjon for kontrollutvalget. I tillegg skal kommunedirektøren rapportere om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året til kommunestyret, jf. kommuneloven kapitel 25.

Gjennom forenklet etterlevelseskontroll 2022 påpekte revisor i nummerert brev nr 2 (sak 38/23) om mangler i kommunens rapportering til kommunestyret. Kontrollutvalget fulgte opp dette i møte den 1. desember 2023 - sak 56/23 der gjorde kontrollutvalget slikt vedtak: *Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra kommunedirektøren til foreløpig orientering.*

I tilbakemeldingen stod det bl.a.

I kommunedirektørens årshjul er rapportering til kommunestyret lagt i inn i mars. For 2024 vil dette bety rapportering til kommunestyret i møte 17.april. Det er lite trolig at første rapport vil være basert på et fullstendig operativt helhetlig internkontrollsystem, men denne første rapporten vil være en viktig test på om aggregering av informasjon inn til kommunedirektøren fungerer slik at kommunedirektøren oppfyller kravet som er stilt i kommuneloven til rapportering. Rapportering ihht årshjulet vil også inneholde rapportering av gjennomførte statlige tilsyn siste år.

Rapporteringen til kommunestyret manglet fortsatt på det tidspunktet kontrollutvalget fikk orientering sist. I kommunens årsberetning for 2023 og 2024 er statlige tilsyn omtalt.

Kommunedirektøren er bedt om å gi en orientering om de statlige tilsynene kommunen har vært gjenstand for siden sist og frem til d.d.

Vurdering

Kontrollutvalgets ansvarsområde er bredt, og som et ledd i kontrollutvalgets kontrollarbeid er det naturlig å gjøre bruk av rapportene som de statlige tilsynsmyndighetene utarbeider etter tilsyn i kommunen.

Det er lagt opp til at informasjonen fra kommunedirektøren kan tas til orientering så fremt det ikke kommer frem informasjon kontrollutvalget ønsker eller bør følge opp nærmere.

Dersom kontrollutvalget ønsker å følge opp en sak videre må kontrollutvalget vurdere på hvilken måte det skal gjøres.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at regnskapsrevisorens påpekinger blir rettet eller fulgt opp. Revisor sin påpekning om mangelfull rapportering til kommunestyret er fulgt opp, jf. årsberetning 2023 og 2024. Oppfølging av nummerert brev nr 2 kan avsluttes

Forvaltningsrevisjon Eldre- og yngreomsorg - Prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

27/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 25/41 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan for Forvaltningsrevisjon Eldre og yngreomsorg med leveringsfrist for ferdig rapport senest 21.11.2025.

Vedlegg

Prosjektplan - Eldre og yngreomsorg

Ikke trykte vedlegg

KS: Prioriteringsutfordringer mellom eldre og yngre brukere

<https://www.ks.no/fou-sok/2013/124004/>

Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalgets sak 2/25 Forvaltningsrevisjon eldre og yngreomsorg – Bestilling, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon om Eldre- og yngreomsorg i henhold til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.*
2. *Kontrollutvalget har følgende innspill til prosjektplanen:*
 - *Omsorgstrappen*
 - *Tildeling av tjenester*
3. *Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide forslag til prosjektplan med bl.a. problemstilling, avgrensning, ressursbruk og leveringstidspunkt til møtet i april. Revisjon Midt-Norge SA har høsten 2024 gjort et grunnlagsarbeid for hvordan forvaltningsrevisjoner om økonomisk bærekraft kan gjennomføres.*

Prosjektplanen som er mottatt har tittelen Eldre og yngreomsorg. Den beskriver bl.a. formål, problemstilling, avgrensning, aktuelle kilder til kriterier, metode, prosjektteam, milepælsplan, tids- og ressursbruk m.m.

Når det gjelder problemstilling foreslår revisor følgende:

1. *Har Steinkjer kommune tilfredsstillende system for tildeling av helse- og omsorgstjenester?*

Aktuell tematikk

- *Fordeling av ansvar og myndighet i søknadsbehandling og tildeling av tjenester*
- *Kriterier for tildeling av tjenester*
- *Kartleggingsverktøy*
- *Formelle krav til innhold i vedtak*

1. *Er de tildelte helse- og omsorgstjenestene tilpasset brukernes behov og i tråd med kommunens mål om riktig tjenestenivå?*

Aktuell tematikk

- *Sammenheng mellom kommunens reelle tjenestetilbud og tjenester som er lagt inn i helse- og omsorgstrappa*
- *Tiltaksplan for den enkelte bruker*
- *Oversikt over avvik og ikke gitte tjenester*

- *Rutiner for regelmessig evaluering av tjenestetilbudet til den enkelte bruker*

Hensynet til den enkelte brukers behov og ønsker må balanseres opp mot hensynet til en effektiv forvaltning og riktig bruk av offentlige ressurser.

Fafo, på oppdrag fra KS gjennomførte i 2012 – 2013 et prosjekt om prioritetsutfordringer mellom eldre og yngre brukere av pleie og omsorgstjenester. På KS sin informasjonsside står det:

I rapporten belyses prioriteringsutfordringer mellom eldre og yngre brukere av pleie- og omsorgstjenestene. Fra å være en eldreomsorgstjeneste for noen tiår tilbake i tid, brukes i dag 40 prosent av ressursene innen pleie- og omsorg til yngre brukere (under 67år). Parallelt med veksten som har funnet sted i yngreomsorgen har det skjedd en reduksjon i det totale omsorgstilbudet til eldre (over 80år). I en casestudie som er gjennomført i fem kommuner, blant ansatte i ulike deler av kommunens administrasjon og tjenester, gir flere uttrykk for at de mener veksten i yngreomsorgen har gått ut over tjenestetilbudet til eldre. En gjennomgang av reformer og opptrappingsplaner for pleie- og omsorgstjenestene i kommunal sektor de siste 20 årene, gir ikke grunnlag for å hevde at yngre brukere av pleie- og omsorgstjenester har sterkere formulerte individuelle rettigheter enn eldre brukere. Eldre og yngre brukere har i følge lover og forskrifter lik rett til tjenester. Til tross for dette gis det uttrykk for at noen grupper av yngre prioriteres litt høyere enn eldre.

I arbeidet med prosjektet vil revisor se på tilbudet til alle innbyggere som søker om helse- og omsorgstjenester, uavhengig av alder og diagnoser.

Analysen vil ta utgangspunkt i den organiseringen og de retningslinjer som gjelder på det tidspunktet datainnsamlingen blir gjort.

Revisor vil ikke innhente informasjon direkte fra enkeltbrukere. Brukerperspektivet vil bli ivarettatt gjennom eksisterende brukerundersøkelser og informasjon fra kommunikasjon mellom kommune og bruker-, pårørende- og interesseorganisasjoner. Revisor vil også bruke informasjon fra journaler får å belyse temaet.

Når det gjelder metode vil revisor primært basere prosjektet på å hente informasjon gjennom intervju, dokumentgjennomgang og stikkprøver.

Prosjektplanen vil bli gjennomgått av revisor i møtet, der revisor også vil legge frem sin uavhengighetserklæring.

Vurdering

Revisor svarer ut kontrollutvalgets bestilling gjennom prosjektplanen, og problemstillingene synes relevant.

Revisor har estimert et timeforbruk på 350 timer, som er innenfor normalen. Ferdig rapport er foreslått oversendt sekretær 21.11.2025. Kontrollutvalget vil da kunne behandle denne i desember.

Det anbefales at kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen. Kontrollutvalget har imidlertid mulighet til å komme med innspill og forslag til endinger så lenge dette ligger innenfor rammene av kontrollutvalgets mandat.

Eldre og yngreomsorg

Steinkjer kommune

Prosjektplan forvaltningsrevisjon

FR1339
2025

1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med revisjonen er å undersøke om Steinkjer kommune har tilfredsstillende praksis for tildeling av helse- og omsorgstjenester til brukere i alle aldre, og om kommunen benytter omsorgstrappa på en måte som støtter intensjonen om rett nivå på tjenestene.

PROBLEMSTILLINGER

- 1 Har Steinkjer kommune tilfredsstillende system for tildeling av helse- og omsorgstjenester?
- 2 Er de tildelte helse- og omsorgstjenestene tilpasset brukernes behov og i tråd med kommunens mål om riktig tjenestenivå?

TIDS- OG RESSURSBruk

Timeforbruk: inntil 350 timer

Rapport til sekretær:

OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR

Trine Holter

trine.holter@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 40245245

2 MANDAT

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune vedtok i sak 2/25 på møte 24.01.25 følgende bestilling:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon om eldre- og yngreomsorg i henhold til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.

2. Kontrollutvalget har følgende innspill til prosjektplanen:

- Omsorgstrappen
- Tildeling av tjenester

3. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide forslag til prosjektplan med bl.a. problemstilling, avgrensning, ressursbruk og leveringstidspunkt til møtet i april.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Et sentralt mål for saksbehandling og tildeling av kommunale helse- og omsorgstjenester, er at innbyggerne skal få tilbud om riktige tjenester til rett tid og i tilstrekkelig omfang¹. God saksbehandling krever at tilbudet til den enkelte bruker er basert på tilstrekkelig utredning og kartlegging av behov og at vedkommende får mulighet for medvirkning i utforming av tjenester. Hensynet til den enkelte brukers behov og ønsker må bli balansert opp mot hensynet til en effektiv forvaltning og riktig bruk av offentlige ressurser.

Helse- og omsorgstjenesteloven angir en rekke tjenester som kommunen er forpliktet til å tilby for å oppfylle sitt ansvar ifølge loven. De tjenestene kommunen etter lov må gi er helsetjenester i hjemmet, plass i institusjon eller sykehjem, personlig assistanse som praktisk bistand og opplæring og støttekontakt samt avlastningstiltak. Innholdet i de ulike tjenestetypene og omfang på tjenestenivå vil variere ut fra vurdering av den enkelte brukers behov.

Strategiplanen [LEVE HELE LIVET I STEINKJER](#) inneholder handlingsplan med konkrete tiltak som skal bli satt inn for å nå målsetninga om å få et aldersvennlig Steinkjer. Strategien skal legge til rette for at eldre kan bo hjemme lengst mulig, at tjenester og oppgaveløsninger som bidrar til forebygging og økt mestring blir prioriterte, at tjenestene blir sett i sammenheng og at tjenestene blir koordinerte. De samme målene gjelder for yngre brukere med behov for kommunale tjenester på et visst nivå.

¹ [Veilederforsaksbehandlingavtjenesteretterhelse-ogomsorgstjenesteloven.pdf](#)

Strategi nr. 4 i planen har som målsetning å styrke pasientsentrert helsehjelp. Som et bidrag for å fremme livskvalitet og mestring for den enkelte, skal bruker i størst mulig grad styre sin egen hverdag gjennom individuelt utforma tiltak tilpassa funksjonsnivå.

Ulike tjenester er plassert på ulike trinn i trappa. Jo mer omfattende tjenestene er, jo høyere opp i trappa er den plassert. For eksempel er tilbud om å delta på det som skjer på aktivitetssenteret plassert på det nederste trinnet mens dagtilbud for voksne er plassert på trinnet over. Figur 1 viser helse- og omsorgstrappa for Steinkjer.



Figur 1. Helse- og omsorgstrappa i Steinkjer kommune

2.3 Kommunens organisering

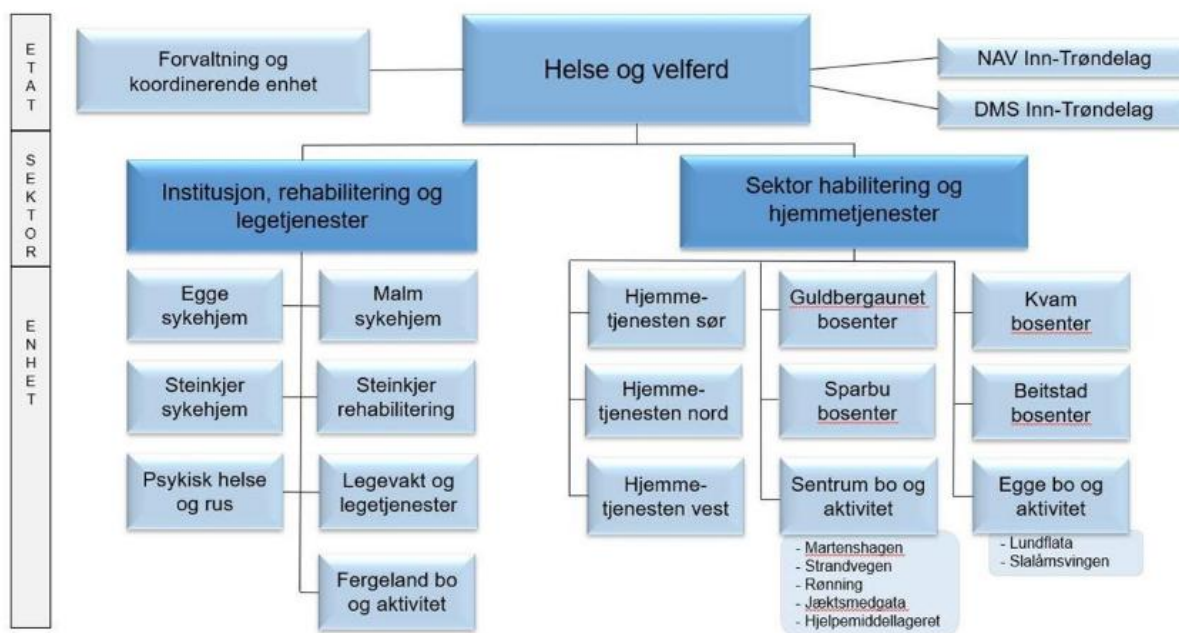
I Steinkjer kommune er helse og velferd en av fire etater som organisatorisk ligger rett under kommunedirektøren. Forvaltning og koordinerende enhet er organisert rett under kommunalsjef helse og velferd.

Forvaltning og koordinerende enhet gir informasjon om tjenestetilbud og behandler alle søknader om helse- og omsorgstjenester som faller inn under sektor institusjon, rehabilitering og legetjenester og sektor habilitering og hjemmetjenester. Kommunen har et felles søknadsskjema for helse- og velferdstjenester. Søknadsskjemaet ligger tilgjengelig på

hjemmesida til kommunen sammen med informasjon om saksgang. Her ligger også oversikt over hvilke tjenester kommunen kan tilby.

Kommunens koordinerende enhet har som oppgave å sikre helhetlig tilbud til pasienter og brukere med behov for sosial, psykososial eller medisinsk habilitering og rehabilitering. Koordinerende enhet har også et overordnet ansvar for arbeidet med individuell plan og for oppnevning, opplæring og veiledning av koordinator.

Etat helse og velferd



Figur 2. [Oversikt over administrativ ledelse - Steinkjer kommune](#) Kilde: Steinkjer kommune

2.4 Problemstillinger

1 Har Steinkjer kommunen tilfredsstillende system for tildeling av helse- og omsorgstjenester?

Aktuell tematikk

- Fordeling av ansvar og myndighet i søknadsbehandling og tildeling av tjenester
- Kriterier for tildeling av tjenester
- Kartleggingsverktøy
- Formelle krav til innhold i vedtak

2 Er de tildelte helse- og omsorgstjenestene tilpasset brukernes behov og i tråd med kommunens mål om riktig tjenestenivå?

Aktuell tematikk

- Sammenheng mellom kommunens reelle tjenestetilbud og tjenester som er lagt inn i helse- og omsorgstrappa
- Tiltaksplan for den enkelte bruker
- Oversikt over avvik og ikke gitte tjenester
- Rutiner for regelmessig evaluering av tjenestetilbudet til den enkelte bruker

2.5 Avgrensning

Revisjonen vil se på tilbudet til alle innbyggere som søker om helse- og omsorgstjenester, uavhengig av alder og diagnoser. Analysen tar utgangspunkt i den organiseringen og de retningslinjer som gjelder på det tidspunktet datainnsamlingen blir gjort.

Revisor vil ikke innhente informasjon direkte fra enkeltbrukere. Brukerperspektivet blir ivaretatt gjennom eksisterende brukerundersøkelser og informasjon fra kommunikasjon mellom kommune og bruker-, pårørende- og interesseorganisasjoner. Revisor vil også bruke informasjon fra journaler får å belyse temaet.

2.6 Aktuelle kilder til kriterier

- Helse- og omsorgstjenesteloven med forskrifter
- Pasient- og brukerrettighetsloven med forskrifter
- Meld. St. 47 (2008-2009) Samhandlingsreforma – Rett behandling – på rett stad – til rett tid
- Meld. St. 15 (2017-2018) Leve heile livet – ein kvalitetsreform for eldre
- Meld. St. 24 (2022-2023) Fellesskap og meistring – Bu trygt heime
- Kommunens egne planer og føringer

Det kan bli aktuelt å etablere kriterium ut fra andre kilder.

2.7 Metode for innsamling av data

Følgende metoder for datainnsamling vil være relevante:

- Intervju med nøkkelpersoner
- Dokumentgjennomgang
 - Kommunalt planverk
 - Interne rutiner og retningslinjer
- Stikkprøver av enkeltvedtak og journaler

Revisor vil undervegs i prosjektet vurdere metodebruken for å sikre at det blir samla inn tilstrekkelig informasjon til å svare ut problemstillingene.

3 PROSJEKTORGANISERING

3.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Trine Holter
Prosjektmedarbeider	Tor Arne Stubbe
Kvalitetssikrer	Anne Grete Wold
Kvalitetssikrer	Merete M. Montero

3.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	24.01.25
Prosjektplan til sekretær	08.04.25
Oppstartsmøte	15.06.2025
Datainnsamling ferdig	15.09.2025
Rapport til uttalelse	31.10.2025
Rapport til sekretær	21.11.25

Oppdragsansvarleg revisor

Trine Holter



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

Innspill til kontrollutvalgsarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

28/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/153 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering

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

Vurdering

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.

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?			
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?			
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?			
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?			
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?			
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?			
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?			
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?			
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?			
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?			
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?			
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?			

Kilder:

- *Henvelerler til besvæ – eller begjær?* Artikkell i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlle og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvelerler til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Godkjenning av møteprotokoll 25.04.2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

25.04.2025

Saknr

29/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/153 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 25.04.2025 godkjennes.