

Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 14.10.2022 09:00

Sted: Sørskogbygda

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 07.10.2022

For leder i Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023, Ole Kristian Solberg

Saksliste

Saker til behandling

56/22 Sak EI-56/22 Godkjenning innkalling/sakliste	3
57/22 Sak EI-57/22 Godkjenning av protokoll 9.9.22	4
58/22 Sak EI-58/22 Orientering	17
59/22 Sak EI-59/22 Kvalitetssikring av nye vedtekter KF Elverum kommuneskoger	18
60/22 Sak EI-60/22 Salg av bhg - kommunens delegeringsreglement	23
61/22 Sak EI-61/22 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2023	29
62/22 Sak EI-62/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022	41
63/22 Sak EI-63/22 Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)	43
64/22 Sak EI-64/22 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2023	54
65/22 Sak EI-65/22 Eventuelt	57
66/22 Sak EI-66/22 Referater og orienteringer	58
67/22 Sak EI-67/22 Referatsaker	68

Arkivsak-dok. 21/00139-25
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-56/22 GODKJENNING INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00139-26
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-57/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL 9.9.22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 9.9.22 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 09.09.2022 kl. 09:00
Sted: Sørskogbygda
Arkivsak: 21/00005

Tilstede: Ole Kristian Solberg (Senterpartiet-KS), Jan Eirik Krey (H), Rune Rindalsholt (Fremskrittpartiet-KS), Britt Weium (Ap)

Møtende varamedlemmer: Jane Odden

Forfall: Siv Lena Birkheim

Andre: Kommunedirektør Kristian Trengereid, sak 50/22, eiendomssjef Kjell Karlsen, sak 50/22, Morten A. Birkelid fram til sak 54/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
48/22	21/00139-21	Sak EI-48/22 Godkjenning innkalling/sakliste	3
49/22	21/00139-22	Sak EI-49/22 Godkjenning av protokoll 17.6.22	4
50/22	21/00039-17	Sak EI-50/22 Orientering fra kommunedirektøren	5
51/22	21/00129-24	Sak EI-51/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	7
52/22	21/00129-25	Sak EI-52/22 Statusrapport revisjon 1. halvår 2022	8

53/22	21/00033-19	Sak EI-53/22 Eventuelt	9
54/22	21/00041-34	Sak EI-54/22 Referater og orienteringer	10
55/22	21/00041-35	Sak EI-55/22 Referatsaker	11

, Click here to enter a date.

Ole Kristian Solberg

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

48/22 Sak EI-48/22 Godkjenning innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	09.09.2022	48/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes

[Lagre]

49/22 Sak EI-49/22 Godkjenning av protokoll 17.6.22

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	09.09.2022	49/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll av 17.6.22 godkjennes

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Protokoll av 17.6.22 godkjennes

[Lagre]

50/22 Sak EI-50/22 Orientering fra kommunedirektøren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	09.09.2022	50/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Møtebehandling

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren i dagens møte for å få «den vanlige» orienteringen om den økonomiske situasjonen, sykefravær og om det har vært noen varsling i kommunen.

I tillegg til dette ønsker kontrollutvalget en redegjørelse angående salg av Bakkebygrenda barnehage som ble omstøtt. Skulle/burde manglene ved grunnarbeidet i barnehagen vært avdekket av kommunen før den ble solgt?

Kommunedirektøren orienterte om:

- Totalt 9,21 % sykefravær 31.8.22
- Innbyggere uke 36 21 502
- Regionale befolkningsframskrivninger 2022-2050
- Handlings- og økonomiplan
- Renteutfordringer – (20 mill.økning i 2023)

Eiendomssjefen orienterte om omstøtt salg av Bakkebygrenda barnehage. Han gav en oversikt over hele prosessen. Eiendommen ligger nå ute til salg for 3. mill.kr

Tilleggs/endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren bekjentgjøre for formannskap og kommunestyre siste oppdagering fra SSB vedrørende befolkningsutvikling så snart som mulig, og hvilke økonomiske konsekvenser dette kan føre til i framtiden.

Kontrollutvalget tar eiendomssjefens redegjørelse til orientering. Vedrørende eiendomssjefens redegjørelse om omstått salg, ser kontrollutvalget at saken er behandlet på best mulig måte og at skjulte feil og mangler ikke kunne blitt oppdaget av kommunens egne bygg- tekniske ansatte.

Har formannskapet fullmakt til å inngå minnelige avtaler som er gjort i omstøtt salg av Bakkebygrenda barnehage, og er dette i tråd med delegeringsreglementet. Revisjon Øst IKS gjennomgår delegeringsreglementet for å se om dette er i samsvar med kommuneloven.

Votering

Tilleggs/endringsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren bekjentgjøre for formannskap og kommunestyre siste oppdatering fra SSB vedrørende befolkningsutvikling så snart som mulig, og hvilke økonomiske konsekvenser dette kan føre til i framtiden.

Kontrollutvalget tar eiendomssjefens redegjørelse til orientering. Vedrørende eiendomssjefens redegjørelse om omstått salg, ser kontrollutvalget at saken er behandlet på best mulig måte og at skjulte feil og mangler ikke kunne blitt oppdaget av kommunens egne bygg- tekniske ansatte.

Har formannskapet fullmakt til å inngå minnelige avtaler som er gjort i omstøtt salg av Bakkebygrenda barnehage, og er dette i tråd med delegeringsreglementet. Revisjon Øst IKS gjennomgår delegeringsreglementet for å se om dette er i samsvar med kommuneloven.

[Lagre]

51/22 Sak EI-51/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	09.09.2022	51/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Møtebehandling

Morten A. Birkelid redegjorde for rapporten i møtet.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

52/22 Sak EI-52/22 Statusrapport revisjon 1. halvår 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	09.09.2022	52/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte rapporten i møtet.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering

[Lagre]

53/22 Sak EI-53/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	09.09.2022	53/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

- Revisjon Øst IKS undersøker om nye vedtekter for KF Elverum kommuneskoger er i samsvar med kommuneloven og delegeringsreglementet til kommunen.
- Kontrollutvalget avventer kommunestyrets behandling av tiltaksplan basert på funnene gjort i Frisk rapporten for PRO.
- På bakgrunn av avisoppdrag i Østlendingen vedrørende reduksjonsfaktor på eiendomsskatt, ber kontrollutvalget om en redegjørelse i sitt neste møte.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Revisjon Øst IKS undersøker om nye vedtekter for KF Elverum kommuneskoger er i samsvar med kommuneloven og delegeringsreglementet til kommunen.
- Kontrollutvalget avventer kommunestyrets behandling av tiltaksplan basert på funnene gjort i Frisk rapporten for PRO.
- På bakgrunn av avisoppdrag i Østlendingen vedrørende reduksjonsfaktor på eiendomsskatt, ber kontrollutvalget om en redegjørelse i sitt neste møte

[Lagre]

54/22 Sak EI-54/22 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	09.09.2022	54/22

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

Møtebehandling

Kontrollutvalget hadde en gjensidig orientering.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

[Lagre]

55/22 Sak EI-55/22 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	09.09.2022	55/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00039-19
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-58/22 ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren for å en orientering om tertialrapporten, 2. tertiale. I tillegg har de bedt om en redegjørelse rundt reduksjonsfaktor på eiendomsskatt. Det har vært noen avisoppslag om temaet tidligere i høst.

I tillegg til ovenstående er det bedt om en tilbakemelding på hva som er gjort med revisjonens anbefalinger i eierskapskontroll i Elverum Vekst AS og Ydalir Boligutvikling AS. Denne ble behandlet i kontrollutvalget 26.11.21, sak 54/21.

Anbefalingene var følgende:

- Kommunen må sørge for at det føres referater fra alle eiermøter.
- Kommunen bør vurdere protokollering av spørsmål som skal besvares i senere møter og sikre dokumentasjon på at spørsmålet er besvart i det aktuelle påfølgende møtet.
- Generalforsamlingen bør sikre at styrene blir gitt instruksjoner om å gjennomføre årlige egnevalueringer.
- Styrene i selskapene bør sikre at vurdering og revisjon av de etiske retningslinjene og varslingsrutinene inngår i styrenes årshjul.

Arkivsak-dok. 21/00033-21
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-59/22 KVALITETSSIKRING AV NYE VEDTEKTER KF ELVERUM KOMMUNESKOGER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar «Notat – vurdering av nye vedtekter for KF Elverum kommuneskoger» til orientering.

Vedlegg:

Notat fra Revisjon Øst IKS

Saksframstilling:

Kommunestyret i Elverum vedtok i møte den 31.8.22, jf KS sak 082/22 nye vedtekter for KF Elverum kommuneskoger.

Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

Kommunestyret vedtar det vedlagte forslaget til nye vedtekter for KF Elverum kommuneskoger (KFEK).

Vedtektene trer i kraft fra 1. september 2022

I kontrollutvalgets møte den 9.9.22 ble følgende vedtatt under sak 52/22 Eventuelt:

Revisjon Øst IKS undersøker om nye vedtekter for KF Elverum kommuneskoger er i samsvar med kommuneloven og delegeringsreglementet til kommunen.

Spesielt skulle forholdet som var omtalt i Østlendingen den 8.9.22:

"Formannskapet har myndighet til å treffe vedtak i hastesaker og kan eventuelt behandle saker om kjøp og salg av eiendom og makeskifte ved behov. Formannskapets vedtak går videre til kommunestyret. På den måten beholder kommunestyret myndigheten til å kjøpe og selge skog- og utmarkseiendom og foreta makeskifte".

Daglig leder i Revisjon Øst IKS har laget et notat som veier de nye vedtektene til kommuneskogen opp mot kommuneloven og delegeringsreglementet til kommunen.

Revisjonen har side 3 i notatet kommet fram til følgende oppsummering:

Vi vurderer nye vedtekter for KF Elverum kommuneskog å være utformet i tråd med kommunelovens bestemmelser på området, med unntak av at ordfører også har forslagsrett på saker som skal opp til behandling i styremøter.

Elverum kommune
v/kontrollutvalget

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
30.september 2022

VURDERING AV NYE VEDTEKTER FOR KF ELVERUM KOMMUNESKOGER

Bakgrunn

Kommunestyret i Elverum vedtok i møte den 31.8.22, jf KS sak 082/22 nye vedtekter for Elverum kommuneskoger KF.

Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

Kommunestyret vedtar det vedlagte forslaget til nye vedtekter for KF Elverum kommuneskoger (KFEK).

Vedtektene trer i kraft fra 1. september 2022

I kontrollutvalgets møte den 9.9.22 ble følgende vedtatt under sak 52/2022 Eventuelt:
Revisjon Øst IKS undersøker om nye vedtekter for KF Elverum kommuneskoger er i samsvar med kommuneloven og delegeringsreglementet til kommunen.

Spesielt skulle forholdet som var omtalt i Østlendingen den 8.9.22:

"Formannskapet har myndighet til å treffe vedtak i hastesaker og kan eventuelt behandle saker om kjøp og salg av eiendom og makeskifte ved behov. Formannskapets vedtak går videre til kommunestyret. På den måten beholder kommunestyret myndigheten til å kjøpe og selge skog- og utmarkseiendom og foreta makeskifte".

Fakta og vurdering

Formannskapets rolle

Av saksfremstillingen fra kommunedirektøren til kommunestyret den 31.8.22 fremgår følgende:

Når det gjelder tidsmomentet, har formannskapet myndighet til å treffe vedtak i hastesaker og kan eventuelt behandle saker om kjøp og salg av eiendom og makeskifte ved behov. For at kommunestyret skal beholde sin overordnede kontroll med kjøp og salg av eiendom mv. tilrår kommunedirektøren derfor at kommunestyret selv beholder myndighet til å kjøpe og selge skog- og utmarkseiendom og foreta makeskifte. Det forslås derfor ingen utvidelse av styrets fullmakt i vedtektene på dette området.

Av de nye vedtektene fremgår følgende av § 11:

Etter innstilling fra styret fatter kommunestyret endelig vedtak om saker som antas å være av vesentlig betydning for foretakets formål, eller i vesentlig grad vil endre virksomhetens karakter, samt låneopptak, kjøp og salg av grunn samt makeskifte og frivillig vern.

Formannskapet er således ikke gjennom vedtektene gitt noen rolle i forhold til å behandle og fatte vedtak om låneopptak, kjøp og salg av grunn samt makeskifte og frivillig vern som foretakets styre beslutter. Når kommunestyret tilligger formannskapet å fatte hastevedtak om salg/kjøp av kommuneskog skjer det i samsvar med den generelle bestemmelsen i kommuneloven § 11-8 Hastesaker der følgende er nedfelt i 1. og 2.ledd:

Kommunestyret og fylkestinget kan selv gi formannskapet eller fylkesutvalget, kommunerådet eller fylkesrådet, et utvalg etter § 5-7 eller ordføreren myndighet til å treffe vedtak i saker som skulle ha vært avgjort av et annet organ, når det er nødvendig å treffe et vedtak så raskt at det ikke er tid til å innkalle det organet som skulle ha avgjort saken. En melding om vedtak som er truffet i medhold av første punktum, skal legges fram i det neste møtet i det organet som skulle ha avgjort saken.

Lederen av et folkevalgt organ kan beslutte å behandle en sak skriftlig eller i hastefjernmøte hvis det er påkrevd å få avgjort en sak før neste møte, og det enten ikke er tid til å holde et ekstraordinært møte, eller saken ikke er så viktig at et ekstraordinært møte anses som nødvendig.

Oppsummering

Vi anser at det ligger innenfor kommunelovens bestemmelser å delegere til formannskapet også å haste hastevedtak knyttet til vedtak i styret som skal sluttbehandles av kommunestyret for at de anses å være gyldige og rettskraftige for kommunen.

Ordfører og kommunedirektørs deltakelse i styremøter i kommunale foretak

Av vedtektene § 6 til KF Elverum kommuneskoger fremgår følgende:

.. Ordfører og kommunedirektør har møte- og talerett i styremøtene.

Av kommunelovens § 6-1, 3. avsnitt, fremgår det at ordfører har møte- og talerett i tillegg til forslagsrett. Begrunnelsen for dette fra lovgiver sin side er å muliggjøre at kommunens ledende ombudsperson skal kunne føre et visst tilsyn med organets virksomhet, og å dels å holde veien åpne for effektiv kommunikasjon mellom de forskjellige nivåene innen den kommunale forvaltningen.

Kommunedirektøren har møte- og talerett i foretakets styre, selv eller ved en av sine underordnede, jf KL § 13-1, femte ledd. Kommunedirektøren har ikke forslagsrett.

Kommunedirektørens forhold knyttet til styre er også regulert i kommunelovens §9-16. Kommunedirektøren har oppsettende virkning på styrevedtak, og kommunedirektøren har rett til å uttale seg før saker som skal behandles av kommunestyret vedtas av styret.

Oppsummering

Vi vurderer nye vedtekter for KF Elverum kommuneskog å være utformet i tråd med kommunelovens bestemmelser på området, med unntak av at ordfører også har forslagsrett på saker som skal opp til behandling i styremøter.

Løten, den 30.september 2022



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00033-22
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-60/22 SALG AV BHG - KOMMUNENS DELEGERINGSREGLEMENT

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sitt vedlagte notat til orientering.

Vedlegg:

Notat – Revisjon Øst IKS

Saksframstilling:

Kontrollutvalget hadde i forkant av møte 9.9.22 bedt kommunedirektøren om en redegjørelse angående omstøtt salg av Bakkebygrenda barnehage, sak 50/22. Eiendomssjefen var i kontrollutvalgets møte og hadde en presentasjon.

Det ble fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar eiendomssjefens redegjørelse til orientering. Vedrørende eiendoms-sjefens redegjørelse om omstøtt salg, ser kontrollutvalget at saken er behandlet på best mulig måte og at skjulte feil og mangler ikke kunne blitt oppdaget.

Har formannskapet fullmakt til å inngå minnelige avtaler som er gjort i omstøtt salg av Bakkebygrenda barnehage, og er dette i tråd med delegeringsreglementet. Revisjon Øst IKS gjennomgår delegeringsreglementet for å se om dette er i samsvar med kommuneloven.

Revisjon Øst IKS har i vedlagte notat opplyst saken med faktaopplysninger og til sist i notatet kommet med sin vurdering.

Revisor har i sine vurderinger tatt utgangspunkt i kommunens delegeringsreglement og økonomireglement, begge er vedtatt av kommunestyret den 16.12.20.

Revisors oppsummering er som følger:

Finansiering av merutgiften ved tilbakekjøp av eiendommen skulle etter revisors vurdering vært fremlagt til politisk behandling, dvs en godkjenning av finansiering av

merutgiften i budsjettet for 2021. Det skulle vært fremmet et innstilling i tråd med økonomireglementet pkt 3.2.

Kommunedirektøren har fullmakt til å signere avtaler om salg og kjøp av eiendom når det foreligger politiske vedtak om dette, jf økonomireglementet pkt 3.3. I dette tilfellet foreligger det så langt vi kan se et politisk budsjettvedtak om salg av fast eiendom, men ikke et politisk vedtak om kjøp (gjenkjøp).

Avslutningsvis vil revisor gi uttrykk for at siden denne saken er fra fjoråret, er det ikke så mye en kan få gjort med den i forhold til den saksbehandlingen gjenkjøpet fikk i forhold til budsjett- og finansiering. I tillegg er det ikke etter behandling i formannskap eller oppslag i media reist spørsmål fra kommunestyret ved hvordan saken ble håndtert og løst, noe som også bør tilsi at saken ikke bør følges opp videre.

Imidlertid kan det ligge en læringseffekt i at avtaler som signeres på administrativt nivå og som utløser en ikke bevilget merutgift for kommunen, må ha med en klausul "med forbehold om kommunestyrets godkjenning".

Elverum kommune
v/kontrollutvalget

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
6.oktober 2022

VURDERING AV ETTERLEVELSE AV KOMMUNENS DELEGERINGSREGLEMENT VED GJENKJØP AV BARBRA RINGS VEG 18

Bakgrunn

Formannskapet ble i møte den 8.12.21, jf F-sak 188/21, orientert fra kommunedirektør om status i *forhandlinger vedrørende salg av Bakkebygrenda barnehage*. Det var inngått minnelig avtale om kjøp av Barbra Rings veg 18 i Elverum. Elverum kommune hadde inngått avtale med kjøper om heving av kjøp av Barbra Rings veg 18, tidligere Bakkebygrenda barnehage, som følge av vesentlige mangler ved eiendommen på salgstidspunktet.

I kontrollutvalgets møte den 9.9.22 orienterte eiendomssjef Kjell Karlsen om prosessen rundt salget og gjenkjøpet. Kontrollutvalget hadde bedt om denne redegjørelsen fra administrasjonen i forkant av møtet den 9.9.22.

I kontrollutvalgets møte den 9.9.22 ble følgende vedtatt under sak 50/2022 Redegjørelse fra kommunedirektøren:

Kontrollutvalget tar eiendomssjefens redegjørelse til orientering. Vedrørende eiendoms-sjefens redegjørelse om omstøtt salg, ser kontrollutvalget at saken er behandlet på best mulig måte og at skjulte feil og mangler ikke kunne blitt oppdaget.

Har formannskapet fullmakt til å inngå minnelige avtaler som er gjort i omstøtt salg av Bakkebygrenda barnehage, og er dette i tråd med delegeringsreglementet. Revisjon Øst IKS gjennomgår delegeringsreglementet for å se om dette er i samsvar med kommuneloven.

Fakta og vurdering

Vi har i våre vurderinger tatt utgangspunkt i kommunens delegeringsreglement og økonomireglement, begge vedtatt av kommunestyret i møte den 16.12.20.

Formannskapets behandling av saken

Formannskapet behandlet tilbakekjøpet i møte den 8.12.21 under sak 188/21 - Eventuelt. Protokollen fra formannskapsmøtet inneholder ikke opplysninger om at det er fattet vedtak i saken. Det fremkommer heller ikke av protokollen at det er reist innsigelser i formannskapet mot den informasjonen som ble gitt rundt avtalen om tilbakekjøp.

Vi kan ikke se at formannskapet senere har behandlet saken særskilt mhp å fremme forslag om finansiering av tilbakekjøpet til kommunestyret.

Kommunestyrets behandling av saken

Kommunestyret kan ikke sees å ha fått en egen sak til behandling som tar stilling til finansiering av merutgiftene ved tilbakekjøpet.

En slik behandling måtte eventuelt ha skjedd i det siste kommunestyremøte i desember 2021 siden tilbakekjøpet er avtalt den 7.12.2021 og budsjettåret utløp 31.12.

Kommunestyret har imidlertid i etterkant, i forbindelse med godkjenningen av årsregnskapet for 2021, gitt sin tilslutning til utgiftsføring av mellomværende mellom salgssummen og tilbakekjøpssummen. Dette mellomværende fremgår i Årsregnskap 2021 med noter og konsolidert årsregnskap, side 9 i Bevilgningsoversikt § 5-5, prosjekt 77, salg av eiendom, erstatning av kjøp av Barbro Ringsvei 18. Budsjett kr 0, regnskap kr 1 028 000. I tillegg er det knyttet en kommentar i Årsberetningen for 2021 på side 10.

Opprinnelig salgssum på kr 3 900 000 er tilbakeført som en "kreditnota" på konto for salg av fast eiendom.

Kommunens delegeringsreglement

Av kommunens delegasjonsreglement fremgår det i pkt 1.3.8, myndighet i saker som ikke er nevnt i delegeringsreglementet at;

I saker der myndigheten ikke er delegert gjennom delegeringsreglementet, er det sakens karakter som avgjør hvem som har myndighet.

Kommunestyret avgjøre de viktigste prinsipielle sakene av økonomisk og politisk karakter og saker som etter loven skal behandles av kommunestyret selv. Andre prinsipielle saker avgjøres av formannskapet.

Kommunedirektøren har myndighet til å avgjøre alle saker som ikke er av prinsipiell betydning, se punkt 1.2.4.

Videre fremgår det av kommunens delegeringsreglement, pkt 7.2.5, signaturrett, at *Kommunedirektøren delegeres myndighet til å undertegne dokumenter på kommunens vegne, når nødvendig godkjenning foreligger ved vedtak i kommunestyret eller formannskapet.*

Kommunedirektøren har fullmakt til å underskrive på kommunens vegne i alle saker som i det vesentlige gjelder formuesverdier eller personalsaker, herunder:

- Avtaler
- Søknader
- Gjeldsbrev
- Skjøter

Myndigheten kan videredelegeres.

Kommunens økonomireglement

I kommunens økonomireglement pkt 3.1 fremgår det at kommunestyret er ansvarlig for bl.a. å;

Vedta investeringsbudsjettet for kommende år. Hvert enkelt programområde eller prosjekt skal vedtas med samlet brutto utgift. Finansiering vedtas samlet for hele investeringsbudsjettet.

Av pkt 3.2 i økonomireglementet fremgår det at formannskapet er ansvarlig for bl.a. å;

- *Fremme innstilling til vedtak i saker som gjelder økonomiplan, årsbudsjett og andre økonomisaker.*

Av pkt 3.3 i økonomireglementet fremgår det at rådmannen er ansvarlig for bl.a. å;

- *Fremme forslag til økonomiplan og årsbudsjett.*
- *Fremme øvrige saker som har økonomiske konsekvenser til behandling i formannskap og kommunestyre.*
- *Å foreta innkjøp av boliger, bygg og eiendommer i samsvar med politisk vedtak.*
- *Å foreta salg av kommunens aktiva i samsvar med politisk vedtak.*
- *Å underskrive avtaler om kjøp og salg av kommunal eiendom når det foreligger politiske vedtak om kjøp eller salg.*

Oppsummering

Etter revisors vurdering er ikke formannskap og kommunedirektør delegert myndighet til å pådra kommunen investeringsutgifter som ikke er vedtatt finansiert av kommunestyret selv.

Etter revisors vurdering skulle merutgiften knyttet til å kjøpe tilbake eiendommen på 1,028 mill kroner i 2021, vært behandlet som egen innstillingssak i formannskapet den 8.12.21 og deretter vært forelagt kommunestyret til endelig behandling og sammen med et forslag til finansiering av merutgiften på kr 1,028 mill. kroner. Finansieringen av kjøpet måtte da eventuelt vært godkjent i årets siste kommunestyremøte i 2021.

Avtalen med selger som ble signert den 7.12.21 burde derfor etter revisors vurdering vært signert fra kommunedirektørens side med forbehold om kommunestyrets godkjenning siden avtalen har en økonomisk konsekvens for kommunen. Revisor har også vurdert om avtalen kunne vært inngått innenfor bestemmelsene i delegeringsreglementets pkt 1.3.8. der det er åpnet for at kommunedirektøren har myndighet til å avgjøre alle saker som ikke er av prinsipiell betydning. Vi ser det som vanskelig å definere denne saken til å falle inn i kategorien av ikke-prinsipiell karakter.

Hvorvidt dette var praktisk gjennomførbart å undergi saken en politisk behandling all den din kontrakt med selger ble signert 7.12.21, formannskapet avholdet møte den 8.12.21 og kommunestyret hadde sitt siste møte før budsjettåret 2021 var omme, dvs den 15.12.21, har ikke revisor tatt stilling til. Dette måtte eventuelt vært vurdert i forhold til kravene om en forsvarlig saksfremstillingen, jf Kommunelovens § 13-1, 3.ledd.

Oppsummering

Finansiering av merutgiften ved tilbakekjøp av eiendommen skulle etter revisors vurdering vært fremlagt til politisk behandling, dvs en godkjenning av finansiering av merutgiften i budsjettet for 2021. Det skulle vært fremmet et innstilling i tråd med økonomireglementet pkt 3.2.

Kommunedirektøren har fullmakt til å signere avtaler om salg og kjøp av eiendom når det foreligger politiske vedtak om dette, jf økonomireglementet pkt 3.3. I dette tilfellet foreligger det så langt vi kan se et politisk budsjettvedtak om salg av fast eiendom, men ikke et politisk vedtak om kjøp (gjenkjøp).

Avslutningsvis vil revisor gi uttrykk for at siden denne saken er fra fjoråret, er det ikke så mye en kan få gjort med den i forhold til den saksbehandlingen gjenkjøpet fikk i forhold til budsjett- og finansiering. I tillegg er det ikke etter behandling i formannskap eller oppslag i media reist spørsmål fra kommunestyret ved hvordan saken ble håndtert og løst, noe som også bør tilsi at saken ikke bør følges opp videre.

Imidlertid kan det ligge en læringseffekt i at avtaler som signeres på administrativt nivå og som utløser en ikke bevilget merutgift for kommunen, må ha med en klausul "med forbehold om kommunestyrets godkjenning".

Løten, den 6.oktober 2022



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00129-30
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-61/22 OPPDRAGSAVTALE MED REVISJON ØST IKS 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023

Vedlegg:

Oppdragsavtale for Elverum kommune 2023
Vedlegg 1 RR kommune

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2023.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1. Revisjon av kommunens årsregnskap	1 000	1 100	1 100 000
2. Attestasjoner og revisjonsuttalelser	250	1 100	275 000
3. Revisjon av beboerregnskap	0	1 100	0
4. Veiledning/bistand	35	1 100	38 500
5. Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 100	27 500
SUM 1-5	1 310	1 100	1 441 000
Bestilte revisjonstjenester			
6. Bestilte mindre undersøkelser	150	1 100	165 000
7. Forvaltningsrevisjon	400	1 100	440 000
8. Eierskapskontroll	75	1 100	82 500
SUM 6-8	625	1 100	687 500

Annet

9. <u>Møter i kontrollutvalg og K-styre</u>	<u>75</u>	<u>1 100</u>	<u>82 500</u>
<u>SUM TOTALT</u>	<u>2 010</u>	<u>1 100</u>	<u>2 211 000</u>

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ELVERUM KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2023

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapets daglige leder.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Eierskapskontroll i samsvar med RSK 002 standard for eierskapskontroll. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.23 – 31.12.23**.

Oppdragsavtale for 2024 forhandles høsten 2023.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 100 i timesats for 2023 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	1 000	1 100	1 100 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	250	1 100	275 000
3 Revisjon av beboerregnskap	0	1 100	0
4 Veiledning/bistand	35	1 100	38 500
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 100	27 500
SUM 1-5	1 310	1 100	1 441 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	150	1 100	165 000
7 Forvaltningsrevisjon	400	1 100	440 000
8 Eierskapskontroll	75	1 100	82 500
SUM 6-8	625	1 100	687 500
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	1 100	82 500
SUM TOTALT	2 010	1 100	2 211 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskap for kommunen og det konsoliderte årsregnskapet avlegges innen 22/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksemplvis

tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (eierskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av rapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Kommunen skal stille hensiktsmessig kontorplass og utstyr til revisors disposisjon når denne er på revisjonsbesøk. Revisor skal gis de nødvendige tilganger til regnskapssystemer og arkiver.

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt forbundsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Elverum, den 9.9.2022

Ole Kristian Solberg
kontrollutvalgsleder
Elverum kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	<ul style="list-style-type: none"> • Planlegge revisjonen 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre planlagt revisjon 	<ul style="list-style-type: none"> • Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger 	<ul style="list-style-type: none"> • Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> • Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter) 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	<ul style="list-style-type: none"> Eget skjema i underskrevet stand 	<ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> Inndeling av kommunen i revisjonsområder Risiko- og vesentlighetsvurderinger Metodikk og angrepsvinkel Risikofaktorer til oppfølging Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> Intern kontroll Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) Oppfølging av politiske vedtak Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget. 	<ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09.
Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap 	<ul style="list-style-type: none"> Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

	<p>gjennomføres på en betryggende måte.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➢ Oppfølging av evt. nummerert brev ➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	
<p>Obligatorisk rapportering</p> <ul style="list-style-type: none"> • nummererte brev • innberetning om misligheter 	<ul style="list-style-type: none"> • Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med kommunedirektør uten ugrunnet opphold. 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	<ul style="list-style-type: none"> • Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. 	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til kommunedirektøren	<ul style="list-style-type: none"> • Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget. 	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. • Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon. • Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse 	<ul style="list-style-type: none"> • Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	
Deltakelse i kommunestyret	<ul style="list-style-type: none"> • Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere. 	<ul style="list-style-type: none"> • I kommunestyret

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> • Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til kommunedirektøren 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	<ul style="list-style-type: none"> • Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 21/00036-20
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-62/22 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.
- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Elverum kommune, denne er relatert til budsjettet for 2022. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2022. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1-A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål og kostnadseffektiv måte.

- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2022 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (2022) først når foregående år er ferdig (2021). Det blir også lagt fram en interimrapport i det første møte etter nyttår.

Arkivsak-dok. 21/00129-33
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-63/22 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL (FELK)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar «Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2022» til orientering.

Vedlegg:

Plan forenklet etterlevelseskontroll
Vedlegg til forenklet etterlevelseskontroll

Saksframstilling:

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll.

Oppdragsavtalen for Elverum kommune for 2022 ble vedtatt den 22.10.2021 i sak 44/21.

De legger herved frem denne planen, som er et resultat av deres risiko- og vesentlighetsvurdering til behandling i kontrollutvalget den 14.10.2022.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06.2023. Mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

Plan og risiko- og vesentlighetsvurdering sendes kommunedirektør til orientering. Det

følger av RSK 301 at før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektør.

Etterlevelseskontroll er et direkte attestasjonsoppdrag der revisor måler eller evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldene kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen.

Et attestasjonsoppdrag kan gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Dette er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe

Avgrensning

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen jf. RSK 301 omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommuneloven § 14-6 d).

Det henvises til vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering.

For Elverum kommune har revisor vurdert følgende risikoområder:

- Offentlige anskaffelser
- Selvkost
- Finansforvaltningen
- Vederlag for opphold i institusjon
- Driftstilskudd til private barnehager
- Andre aktuelle temaer: Nyanskaffelser i anleggsmodulen

Revisor har for 2019 gjennomført etterlevelseskontroll på området - Offentlige anskaffelser, for 2020 på området - Driftstilskudd til private barnehager og for 2021 på området - finansforvaltning. Områdene er derfor ikke aktuelle for kontroll i år.

Området aktivering av nyanskaffelser i anleggsregistermodulen følges opp for 2022. Revisor har identifisert følgende problemstilling for årets etterlevelseskontroll:

1. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for registrering og oppfølging av nyinvesteringer i anleggsmodulen som sikrer at disse blir aktivert med rett beløp og gruppe?
2. Er det rutiner som sikrer samsvar mellom anleggsregisteret og regnskapet?

Målsetningen ved å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll 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.

Utøvende regnskapsrevisor Berit Bøhn vil være ansvarlig for gjennomføringen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen vil stå for kvalitetssikringen jf. ISQC 1 «*Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester*».

Plan for forenklet
etterlevelseskontroll 2022

Utarbeidet av Revisjon Øst IKS
etter avtale med kontrollutvalget
i Elverum kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020-2023

Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://rev-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2022
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Elverum kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for planen	2
1.1	Orientering til kontrollutvalget.....	2
1.2	Etterlevelseskontroll.....	2
1.2.1	Definisjoner og avgrensninger	2
1.3	Økonomiforvaltningen	3
2	Formål	3
3	Risiko og vesentlighet	4
4	Objektive kriterier for måling og evaluering	4
5	Metode for datainnsamling.....	4
6	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	5
7	Organisering og ansvar	5
8	Timebudsjett	5

1 Bakgrunn for planen

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

1.1 Orientering til kontrollutvalget

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll.

Oppdragsavtalen for Elverum kommune for 2022 ble vedtatt den 22.10.2010 i sak 44/21.

Den norske Revisorforening og Norges kommunerevisorforbund har utarbeidet RSK 301, God kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Her beskrives hvordan revisor skal gjennomføre etterlevelseskontroll inkludert dialog med kontrollutvalget og administrasjon i kommunen.

I henhold til RSK 301 skal revisor lage en risiko- og vesentlighetsvurdering (plan) som skal legges frem for kontrollutvalget til orientering.

Vi legger herved frem denne planen, som er et resultat av vår risiko- og vesentlighetsvurdering til behandling i kontrollutvalget den 14.10.2022.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06.2023. Mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

Plan og risiko- og vesentlighetsvurdering sendes kommunedirektøren til orientering. Det følger av RSK 301 at før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren.

1.2 Etterlevelseskontroll

Etterlevelseskontroll er et direkte attestasjonsoppdrag der revisor måler eller evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldene kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen.

RSK 301 supplerer men erstatter ikke ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon». RSK 301 utdyper hvordan ISAE 3000 skal anvendes ved et oppdrag som skal gi moderat sikkerhet og som går ut på å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

1.2.1 Definisjoner og avgrensninger

Forvaltning

Aktiviteter som bevarer, forbedrer og øker kommunes verdier. I hovedsak områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 *Økonomiforvaltning* og kapittel 15 *Selvkost*.

Kriterier

Bestemmelser og vedtak – lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, enkeltvedtak med økonomisk virkning.

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2022
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Elverum kommune

Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen

Vesentlige forhold kan defineres ut fra to forhold:

- i) Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
- ii) Kvalitativ vesentlighet: dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Avvik fra de definerte kriteriene er en indikasjon på funn for manglende etterlevelse. Revisor må vurdere vesentlighet i forhold til kriteriene saksforholdet vurderes mot. Klare gjennomgående avvik mot kriteriene vil være vesentlige avvik.

Attestasjonsoppdrag

Revisor har som mål å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for å kunne gi uttrykk for en konklusjon som er ment å øke graden av tillit hos de tiltenkte brukerne som ikke er den ansvarlige parten vedrørende informasjon om saksforholdet.

Moderat sikkerhet

Et attestasjonsoppdrag kan gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Dette er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at».

Avgrensning

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen jf. RSK 301 omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

1.3 Økonomiforvaltningen

Kommunelovens kapittel 14 og 15 gir en vid definisjon av økonomiforvaltning. Planlegging og gjennomføring av aktivitet i kommunen som sikrer inntekter, utgifter, forvaltning av likvider og innlån er sentrale elementer som økonomiforvaltningen kan omfatte. I tillegg kan kommunes rapportering etter kommunelovens kapittel 14 og 15 være et sentralt område. Også andre lover og forskrifter med betydning for økonomiforvaltningen, kan være aktuelle området for forenklet etterlevelseskontroll.

I forarbeidene nevnes eksempler som finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommunen som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

2 Formål

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

3 Risiko og vesentlighet

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommuneloven § 14-6 d).

For Elverum kommune har vi vurdert følgende risikoområder:

- Offentlige anskaffelser
- Selvkost
- Finansforvaltningen
- Vederlag for opphold i institusjon
- Driftstilskudd til private barnehager
- Andre aktuelle temaer: Nyanskaffelser i anleggsmodulen.

Vi har for 2019 gjennomført etterlevelseskontroll på området - Offentlige anskaffelser, for 2020 på området - Driftstilskudd til private barnehager og for 2021 på området - finansforvaltning. Områdene er derfor ikke aktuelle for kontroll i år.

Området aktivering av nyanskaffelser i anleggsregistermodulen følges opp for 2022. Vi har identifisert følgende problemstilling for årets etterlevelseskontroll:

1. Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for registrering og oppfølging av nyinvesteringer i anleggsmodulen som sikrer at disse blir aktivert med rett beløp og gruppe?
2. Er det rutiner som sikrer samsvar mellom anleggsregisteret og regnskapet?

4 Objektive kriterier for måling og evaluering

Kriteriene fastsettes i henhold til lov, forskrift, vedtak m.m. Kriteriene for årets etterlevelseskontroll er i hovedsak utledet fra:

- Kommuneloven kapittel 14
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.
- KRS nr. 2: Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter
- KRS nr. 4: Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

5 Metode for datainnsamling

Innhentede bevis skal være tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere ved moderat sikkerhet i forhold til kriterier fastsatt i planleggingen.

Handlinger for å fremskaffe moderat sikkerhet kan blant annet være forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger som hver for seg eller i kombinasjon kan brukes til å skaffe moderat sikkerhet. Hvorvidt det er innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for grunnlag for revisors konklusjon, er gjenstand for profesjonelt skjønn.

I dette prosjektet er det planlagt dokumentanalyse og forespørsler til relevante personer.

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2022
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Elverum kommune

Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg at all relevant informasjon er oppgitt. Dersom revisor ikke mottar slik uttalelse skal resultatet av kontrollhandlingene likevel formidles til kontrollutvalget innen fristen 30.06, men skal da avgi en konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Målsetningen ved å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll 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.

7 Organisering og ansvar

I lovforarbeidene er det forutsatt at det er kommunens valgte regnskapsrevisor som er ansvarlig for forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9.



Utøvende regnskapsrevisor Berit Bøhn vil være ansvarlig for gjennomføringen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen vil stå for kvalitetssikringen jf. ISQC 1 «Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester».

8 Timebudsjett

I henhold til oppdragsavtalen for år 2022 er det avsatt 25 timer til etterlevelseskontroll.

VEDLEGG 1: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING ELVERUM KOMMUNE 2022

Risiko- og vesentlighetsvurdering

-  Områder vurdert i rød sone i tabell under
-  Områder vurdert i gul sone i tabell under
-  Områder vurdert i grønn sone i tabell under

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Mindre sannsynlig		Aktivering av nyanskaffelser i anleggsmodulen	LOA Tilskudd til private barnehager Selvkost Finansforvaltningen		
Lite sannsynlig		Vederlag for opphold i institusjon			

Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Valideringsord	Beskrivelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Arkivsak-dok. 21/00031-4
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-64/22 BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 2 822 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Elverum kommune 2023.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Elverum kommune 2023.

Vedlegg:
Budsjett 2023

Saksframstilling:

Det er verdt å merke seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: **«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen».**

I henhold til forskrift om kontrollutvalget og revisjon, kapittel 1 § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjonen.

Politisk virksomhet

Det er lagt inn en økning på til sammen kr 26 000,- nå kr 146 000,-. Hovedgrunnen for økningen er at godtgjøring for leder i kontrollutvalget tidligere er blitt ført på feil tjeneste, «komiteene». Kontrollutvalgets budsjett for 2022 var derfor for lavt på den kontoen.

Regnskapsrevisjon

Budsjettet for Revisjon Øst IKS vedtas av representantskapet i selskapet. I dette budsjettforslaget er timeforslaget i Elverum kommune anslått til å ligge på 1 310. Dette gir et revisjonshonorar på kr 1 441 000,-. Budsjettet omfatter timeforbruk på områdene:

Revisjon av kommunens årsregnskap 1 000
Attestasjoner og revisjonsuttalelser 250
Veiledning/bistand 35
Forenklet etterlevelseskontroll 25
Møter i kontrollutvalg og kommunestyre 75

Bestilte mindre undersøkelser

Det er lagt inn 150 timer for mindre undersøkelser.

Forvaltningsrevisjon

I oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS er det lagt inn kr 440 000,- til forvaltningsrevisjon, 400 timer.

Det legges fram forslag til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for kontrollutvalget.

Eierskapskontroll

Det er lagt inn 75 timer for eierskapskontroll.

Sekretariat for kontrollutvalget

Dette er et samarbeid mellom Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Åmot, Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør Odal, Våler og Åsnes kommuner.

Driftsutgiftene i Konsek Øst IKS har fordelingsnøkkel 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt i budsjettsammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant. I budsjettet for 2023 er Elverum kommunes andel kr 465 000,-.

Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Elverum kommune for 2023:

Politisk virksomhet kr 146 000,-
Regnskapsrevisjon kr 1 441 000,-
Mindre undersøkelser kr 165 000,-
Forvaltningsrevisjon kr 440 000,-
Eierskapskontroll kr 82 500,-
Møter i kontrollutvalg og kommunestyre kr 82 500,-
Sekretariat for kontrollutvalget kr 465 000,-

Budsjett kontrollutvalget 2023	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023
105030 Bilgodtgjøring, avgiftspliktig	0.00	1,000.00	1,000.00
108010 Annen godtgjøring folkevalgte	44,460.00	0.00	45,000.00
108020 Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	500.00	10,000.00	3,000.00
108030 Møtegodtgjørelse folkevalgte	33,615.00	50,000.00	50,000.00
109900 Arbeidsgiveravgift	4,810.28	10,000.00	6,000.00
110010 Abonnementer	2,125.00	8,000.00	3,000.00
111510 Bevertning	1,798.00	6,000.00	3,000.00
112050 Ikke opplysnpl.utgiftsdekn.	0.00	0.00	0.00
115000 Kurs og opplæring	2,900.00	35,000.00	35,000.00
116000 skyss- og kostg.gj.	0.00	0.00	0.00
117018 skyss off.transp.m.	0.00	0.00	0.00
120008 IKT-utstyr		0.00	0.00
124006 Vedlikehold it-utstyr/progr.vare		0.00	0.00
Sum politisk virksomhet	90,208.28	120,000.00	146,000.00
Regnskapsrevisjon	2,121,368.00	1,401,750.00	1,441,000.00
Forvaltningsrevisjon		420,000.00	440,000.00
Eierskapskontroll		78,750.00	82,500.00
Bestilte mindre undersøkelser		157,500.00	165,000.00
Annet (møter KU og KS)		78,750.00	82,500.00
Sekretariat, Konsek Øst IKS	455,710.00	455,000.00	465,000.00
SUM	2,667,286.28	2,711,750.00	2,822,000.00

Arkivsak-dok. 21/00033-23
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-65/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00041-38
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-66/22 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

Vedlegg:

Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

Det er vedtatt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de komiteene de skal ha oppmerksomheten rettet mot.

Orienteringer/diskusjoner: • Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet: Ole Kristian Solberg
- Saker fra komite for helse og omsorg: Siv Lena Birkheim
- Saker komite for vekst og utvikling: Rune Rindalsholt
- Saker fra komite for utdanning: Britt Weium
- Saker fra plan og eiendom: Jan Eirik Krey

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalgets medlem i kommunestyre eventuelt kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker

- Eventuelle mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

Oppdatert «Tiltaksplan med oppfølgingsliste» ligger ved saken til orientering.



KONTROLLUTVALGET I ELVERUM KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Elverum kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Formannskapet – Ole Kristian Solberg ○ Komitè for helse og omsorg – Siv Lena Birkheim ○ Komitè for utdanning – Britt Weium ○ Komitè vekst og utvikling – Rune Rindalsholt ○ Komitè plan og eiendom – Jan Eirik Krey • Ole Kristian Solberg og Rune Rindalsholt er kommunestyrets representanter i kontrollutvalget
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (KU medlemmene leser tertialrapport der dette blir rapportert) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapport fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Fredag 28.1.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 26.11.21 • Orientering – går ut, kommunedirektør har ferie • Benchmarking Revisjon Øst IKS • Statusrapport revisjon 2021, andre halvår (31.12.21) • Interimrapport 2021 • Årsplan kontrollutvalget 2022 – ny behandling • Uavhengighetserklæring 2022 oppdragsansvarlig RR • Uavhengighetserklæring 2022 oppdragsansvarlig FR • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021, jf. NKRFs veiledere. • Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal og Elverum



Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2020-2023 • Evaluering av KU møtene 2021 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 11.3.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 28.1.22 • Orientering –Fastlegeordningen, hvordan dette er håndtert av kommunen? Hvordan blir delegeringsreglement bekjentgjort og etterlevd? • Prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» • Prosjektplan for gjennomføring av eierskapskontroll i SØIR IKS • Forvaltningsrevisjon «Budsjett- og økonomistyring, inkludert investeringsprosjekter i Elverum kommune • Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 20.5.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 11.3.22 • Orientering - Oppfølging av økonomireglementet <ul style="list-style-type: none"> ✓ etterslep av vedlikehold av kommunens bygningsmasse ✓ Invitere daglig leder KF kom.skogen – se vedtak 3/22 ✓ Oppfølging av sak ang.HBO fra 22.10. der KU ber om at det blir utarbeidet en konkret tiltaksplan ift. Funn i rapport fra Aktimed. (Se nytt KS vedtak) ✓ Skrive brev til bekymringsmelder om hvordan saken er håndtert fra A-Å (utsettes) ✓ Følge opp utviklingen av «fastlegeordningen». ✓ Delegeringsreglement og hvordan dette blir bekjentgjort og etterlevd. • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021 (+revisjonsberetning og årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2021) • Kontrollutvalgets uttalelse til KF Elverum kommuneskoger sitt regnskap 2021 • Kontrollutvalgets regnskap for 2021 • Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» • Prosjektplan eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon SØIR IKS • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 17.6.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 20.5.22 • Orientering – forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet innen psykisk helsearbeid og rusomsorg i Elverum kommune» Hva er gjort ifm. anbefalinger? <ul style="list-style-type: none"> • En oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsynsrapporter • Statsforvalterens kommunebilde • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker



Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fredag 9.9.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 17.6.22 • Orientering – «den vanlige» i tillegg til salg som ble omstøtt, Bakkebygrenda barnehage, Hanstad • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Statusrapport revisjon 1. halvår 2022 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 14.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 9.9.22 • Orientering – tertialrapport – reduksjonsfaktor eiendomsskatt - Følge opp eierskapskontroll fra 2021, sak 54/21 • Notat – kommuneskogen, nye vedtekter • Notat – kommunens delegeringsreglement • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 • Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 25.11.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning av innkalling/sakliste • Godkjenning av protokoll 14.10.22 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn. Er anbefalingen i forvaltningsrevisjon «budsjettering- og økonomistyring» fulgt opp? • Forvaltningsrevisjon – barn i lavinntektsgrupper • Kontrollutvalgets årsplan for 2023 • Eventuelt • Referater, orienteringer og diskusjoner • Møtekalender 2023 • Referatsaker • Evaluering av KU møtene 2022?


KONTROLLUTVALGET I ELVERUM KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
28.1.22	1/22	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling og saksliste godkjennes		KU		X
	2/22	Godkjenning av protokoll 26.11.21	Protokoll fra 26.11.22 godkjennes		KU		X
	3/22	Orientering fra daglig leder i KF Elverum kommuneskoger	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering Kontrollutvalget avventer Statsforvalterens behandling Kontrollutvalget merker seg at kommuneskogen har gått ut over det politiske delegasjonsreglement som finnes i kommunen, pkt 6 side 13 Kontrollutvalget vil invitere daglig leder til sitt møte i mai der en vil se til at vedtektene er brakt i samsvar med det politiske delegasjonsreglementet Kontrollutvalget merker seg at ledelsen i kommuneskogen ikke var kjent med et politiske delegasjonsreglement. Kommunedirektøren bes i neste møte om å redegjøre for hvordan delegeringsreglementet det blir bekjentgjort og etterlevd 		KU	Følges opp etter møte 11.3. og 21.5.	X
	4/22	Orientering fra kommunedirektør	Saken går ut, kom.dir. har ferie		KU		X
	5/22	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	6/22	Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 2. halvår 2021 til orientering		KU		X
	7/22	Interimrapport revisjon 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	8/22	Kontrollutvalgets årsplan 2022	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen og sender den til kommunestyret for orientering	KS	KU		X
	9/22	Vurdering av oppdragsansvarlig RR uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet for revisjonsåret 2022 til orientering		KU		X
	10/22	Vurdering av oppdragsansvarlig FR uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet for revisjonsåret 2022 til orientering		KU		X

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal og Elverum


Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	11/22	Vurdering av KU's påseansvar ved RR og FR	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «KU's påseansvar for RR og FR pr 31.12.21»		KU		X
	12/22	Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon iht. Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023	Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr.28 «Tiltak for å forhindre barnefattigdom». Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 11. mars 2022. Problemstillinger en ønsker skal være med i prosjektet er: 1. Samarbeid, koordinering og helhetlig tjenesteyting <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad er det generell kjennskap til hvor man skal henvende seg ved mistanke om at et barn eller ungdom trenger nærmere oppfølging med hensyn til fattigdomsproblematikk? • I hvor stor grad arbeider kommunen med å koordinere samarbeid, saksbehandling, tiltak og tilbud slik at kommunens tjenestetilbud blir helhetlig? 2. Oppfølging av lovpålagte oppgaver under pandemien <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har Elverum kommune i pandemitiden levert forsvarlige tjenester til sårbare barn og unge • I hvilken grad har kommunen samhandlet med frivillige lag og foreninger for å hjelpe denne gruppen 		KU		X
	13/22	Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av eierskapskontroll iht. Plan for eierskapskontroll 2020-2023	Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en eierskapskontroll av Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (8) Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 11. mars 2022.		KU		X
	14/22	Kontrollutvalgets egevaluering	Kontrollutvalget tar egevalueringen sin til etterretning		KU		X
	15/22	Eventuelt	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget vil i neste møte be kommunedirektøren redegjøre for problematikken rundt fastlegeordningen. • Kontrollutvalget vil også i neste møte ha en oppfølging av sak ang.HBO fra 22.10. der KU ber om at det blir utarbeidet en konkret tiltaksplan ift. Funn i rapport fra Aktimed • Kontrollutvalget vil på sitt møte i mai be kommunedirektøren om en redegjørelse på etterslep på kommunale bygg. 		KU	Følges opp i møte 11.3. og 21.5.	X
	16/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering 		KU		X

Tiltaksplan 2021


Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering 				
	17/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
11.3.	18/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling og sakliste godkjennes		KU		X
	19/22	Godkjenning av protokoll	Protokoll fra 28.1.22 godkjennes		KU		X
	20/22	Orientering fra kommunedirektør	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om fastlegeordningen til orientering. Kontrollutvalget tar opp igjen saken på neste møte for å følge utviklingen. Orienteringen om hvordan kommunens delegeringsreglement blir bekjentgjort og etterlevd utsettes til neste møte. Det samme gjør en med orienteringen rundt økonomi og sykefravær.		KU	Følge opp i møte 20.5.	X
	21/22	Bestilling av prosjektplan – «Tiltak for å forhindre barnefattigdom», justert problemstilling	Kontrollutvalget ønsker følgende problemstillinger skal være med i prosjektet: <ol style="list-style-type: none"> Har Elverum kommune oversikt over barn i lavinntektsusholdning? Hvilke tiltak har Elverum kommune for å forebygge og forbedre barns situasjon i lavinntektsusholdninger? Er det etablert et helhetlig tjenestetilbud overfor barn i lavinntektsusholdninger? 		KU		X
	22/22	Forvaltningsrevisjon – «Budsjettering- og økonomistyring»	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om Budsjettering og-økonomistyring til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar forvaltningsrapport om Budsjettering- og økonomistyring orientering Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.12.22. 	KS	KU	Følges opp i møte 25.11	
	23/22	Prosjektplan eierskapskontroll SØIR IKS	Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan for gjennomføring av en felles eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Sør-Østerdal Renovasjonsselskap, SØIR IKS. Prosjektplanen		KU		X


Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			behandles på kontrollutvalgets neste møte 20. mai. Områdene de ønsker en forvaltningsrevisjon innenfor er: <ul style="list-style-type: none"> Selvkost og kostnadseffektiv drift Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR 				
	24/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas med endringer bestemt i møtet Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering 	KS	KU		X
	25/22	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noe under Eventuelt		KU		X
	26/22	Referater og orienteringer	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering 		KU		X
	27/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
20.5.22	28/22	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling og sakliste godkjennes		KU		X
	29/22	Godkjenning av protokoll 11.3.22	Protokoll fra 11.3.22 godkjennes		KU		X
	30/22	Orientering fra kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering		KU		X
	31/22	Orientering fra daglig leder i KF Elverum kommuneskoger	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra daglig leder i KF Elverum kommuneskoger til orientering.		KU		X
	32/22	KU's uttalelse til årsregnskap/årsberetning i KF Elverum kommuneskoger	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for KF Elverum kommuneskoger for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS	KU		X
	33/22	Årsavslutningsbrev KR Elverum kommuneskoger	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering		KU		X
	34/22	Prosjektplan – forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll SØIR IKS	Kontrollutvalget tar prosjektplan «forvaltningsrevisjon i SØIR IKS» og vedlegg «eierskapskontroll i SØIR IKS» til orientering, og vil på bakgrunn av disse bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Kontrollutvalget velger Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse. Den utføres innenfor en totalramme på ca 375 timer og ferdigstilles våren 2023.		KU		X

Tiltaksplan 2021


Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	35/22	Prosjektplan – Tiltak for å forhindre barnefattigdom i Elverum kommune	Kontrollutvalget tar prosjektplan «Tiltak for å forhindre barnefattigdom i Elverum kommune» til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Prosjektet gjennomføres av Revisjon Øst IKS innenfor en ramme på inntil 350 timer og ferdigstilles november 2022.		KU		X
	36/22	Kontrollutvalgets regnskap 2021	Kontrollutvalgets regnskap for 2021 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag for vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets regnskap for 2021 til orientering	KS	KU		X
	37/22	Eventuelt	Kontrollutvalget ønsker på neste møte å få en redegjørelse fra kommunedirektøren på vann- og avløp, og byggesak. Kontrollutvalget vil komme tilbake med spørsmålstillingen i god tid før neste møte.		KU		Går ut
	38/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og orienteringene til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
	39/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	40/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Elverum kommunes årsregnskap/årsberetning 2021	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	KS	KU		X
	41/22	Årsavslutningsbrev 2021	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022		KU		Følges opp til høsten
17.6.22	42/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	43/22	Godkjenning av protokoll 20.5.22	Protokoll fra 20.5.22 godkjennes		KU		X
	44/22	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra administrasjonen til orientering		KU		X
	45/22	Eventuelt	Ingen sak		KU		X
	46/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
	47/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
9.9.22	48/22	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	49/22	Godkjenning av protokoll 17.6.22	Protokoll av 17.6.22 godkjennes		KU		X
	50/22	Orientering fra kommunedirektør	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		X
	51/22	Rapportering til KU om forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	52/22	Statusrapport revisjon 1. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering		KU		X
	53/22	Eventuelt	Revisjon Øst IKS undersøker om nye vedtekter for KF Elverum kommuneskoger er i samsvar med kommuneloven og delegeringsreglementet til kommunen. Kontrollutvalget avventer kommunestyrets behandling av tiltaksplan basert på funnene gjort i Frisk rapporten for PRO.		KU		X
Tiltaksplan 2021							8


Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			På bakgrunn av avisoppslag i Østlendingen vedrørende reduksjonsfaktor på eiendomsskatt, ber KU om en redegjørelse i sitt neste møte				
	54/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
	55/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Budsjettering og økonomistyring		behandlet 11.3.22
Bestilt prosjektplan forvaltningsrevisjon «Tiltak for å forhindre barnefattigdom»		20.5.
Bestilt prosjektplan for forvaltningsrevisjon i SØIR IKS		11.3. ny behandling 20.5.

Vedtak kommunestyret 17.11.21 (angående HBO)

Kontrollutvalget finner tiltakene i orienteringen gitt i møtet 22.10.21 for lite konkret. Kontrollutvalget ber kommunestyret om at kommundirektøren utarbeider en konkret tiltaksplan i forhold til funn i rapport fra Aktimed. · Rapport av 18.08.21 legges ved saken til orientering. · Tiltaksplanene må forelegges administrasjonsutvalget innen 01.03.22, med kopi til kontrollutvalget. · Tiltaksplanen behandles i kommunestyret etter behandling i administrasjonsutvalget. KU fikk orientering 20.5.

- Legge inn i tiltaksplan for 2023 at kontrollutvalget i første møte i 2023 ønsker en oppfølging av tiltak som er gjort i sak 44/22, der PRO-sjef redegjorde for hva som er gjort i anbefalingene fra revisor i Forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet innen psykisk helsearbeid og rusomsorg i Elverum kommune». Kontrollutvalget fikk en status, men ikke konkrete tiltak.

Arkivsak-dok. 21/00041-39
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
14.10.2022

SAK EL-67/22 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. Konsek Øst IKS – protokoll representantskapsmøte 19.9.22
2. Konsek Øst IKS – budsjett og økonomiplan 2023 – 2026
3. Revisjon Øst IKS – protokoll representantskapsmøte 29.9.22

Saksframstilling:

1. Konsek Øst IKS – protokoll representantskapsmøte 19.9.22
2. Konsek Øst IKS – budsjett og økonomiplan 2023 – 2026
3. Revisjon Øst IKS – protokoll representantskapsmøte 29.9.22

Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS

Møtebok

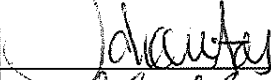
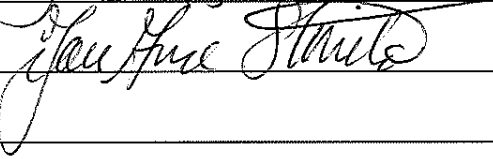
Representantskapet

Sted:	Kommunestyresalen i Elverum
Tid:	Mandag 19.09.22 kl. 16.30-17.30
Tilstede, medlemmer	Jan-Arne Storvik – Eidskog kommune (deltok digitalt) Jørn Øversveen – Elverum kommune Terje Langfloen – Engerdal kommune (deltok digitalt) Alina Haug Drazkowski – Grue kommune Vigdis Mellem – Nord-Odal kommune Ole-Sverre Spigseth – Sør-Odal kommune Astrid Oppegaard – Trysil kommune Johan Aas – Kongsvinger kommune Åse Forbord – Åmot kommune Aud Rensmoen – Åsnes kommune
Tilstede varamedlemmer	
Forfall	
Tilstede styremedlemmer	Sissel F. Rustad (styreleder)
Andre	Daglig leder Anne Haug
Behandlede saker	Sak nr. R-05/22
R-05/2022	Budsjett 2023 og økonomiplan for 2023-2026 for Konsek Øst IKS

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

I starten av møtet ble det enighet om at representantskapets leder og 2 representanter underskriver protokollen, jf. IKS-loven § 9 siste ledd. De to representantene er:

- Johan Aas, Kongsvinger kommune
- Jan-Arne Storvik, Eidskog kommune

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter med våre underskrifter på møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
 	

Møteprotokollen sendes eierkommunene og revisor til orientering.

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-05/2022	Budsjett 2023 og økonomiplan for 2023-2026 for Konsek Øst IKS	25.04.22
S-20/2022	Forslag til budsjett 2023 og økonomiplan 2023 -2026	18.8.22

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

1. Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026 for Konsek Øst IKS

Saksopplysninger

Budsjett 2023

Som kjent skal kontrollutvalgene i hver kommune legge frem forslag til kontroll- og tilsynsarbeidet i sin kommune, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalgets forslag skal sendes kommunene som skal innarbeide dette i sitt budsjettarbeid. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgenes budsjettarbeid, må de ha tallene fra sekretariatets budsjett og revisjonens budsjett. Det er representantskapet som vedtar rammen for sekretariatets budsjett og styret som fordeler rammen på de forskjellige postene.

Konsek Øst har, med unntak av renter på bankinnskudd, ingen andre inntekter enn det kommunene betaler for sekretariattjenesten. Etter selskapsavtalen for Konsek Øst IKS skal nettoutgiftene fordeles mellom kommunene på en bestemt måte. Hvis noen avviker fra dette og betaler mindre enn avtalen tilsier, må de øvrige kommunene betale for dette.

I følge forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 2, skal representantskapet fastsette økonomiske rammer for selskapet, samt fastsette godtgjørelse for styremedlemmene. Representantskapet har vedtatt den faste godtgjørelsen for styret - kr. 30 000,- for styreleder og kr. 5000,- pr. år for de øvrige styremedlemmene. For øvrig følger styret kontorkommunens satser for møtegodtgjøring. Når det gjelder vervet som representantskapets leder, anses dette som et administrativt tilleggs-verv. Denne godtgjørelsen er fastsatt av representantskapet til å være én ekstra møtegodtgjøring etter kontorkommunens satser og utbetales fra selskapet, jf. R-05/2021¹. De øvrige medlemmene godtgjøres i helhet av sin kommune (kommunalt tillitsverv).

I januar d.å. mottok Konsek Øst et brev fra eierkommunen (Kongsvinger) vedrørende interkommunalt samarbeid og hvor vi ble pålagt å gjennomføre en «ekstern gjennomgang av organisasjonen» finansiert innenfor egne rammer. Det er fattet et likelydende vedtak i kommunene i Kongsvingerregionen om å gjennomføre en tjenestegjennomgang i alle interkommunale samarbeid for å kartlegge omstillingspotensialet for innsparing i inneværende økonomiplanperiode. Et enstemmig representantskap sluttet seg til styrets forslag om å utsette en slik eventuell prosess i vårt selskap, jf. sak R-03/22. Sammenlåingen av sekretariatene i Sør-Østerdal og Glåmdal (fra 1.1.21) har dessuten

¹ En slik bestemmelse ligger for øvrig inne i forslaget til endringer i IKS-loven, jf. forslaget § 6.

gitt kommunene i Kongsvingerregionen en vesentlig kostnadsbesparelse for sekretariattjenestene sammenlignet med tidligere år, og effektivisereringen og tiltakene må derfor allerede anses som gjennomført for inneværende økonomiplanperiode. En slik gjennomgang anses å være mer aktuelt og hensiktsmessig om noen år. Alle våre eierkommuner er informert om eierorganets vedtak og vi har ikke fått noen flere henvendelser om denne saken.

Det er fortsatt noen usikkerhetsmomenter knyttet til utgiftene for den utvidede selskapet. Vi kan se hen til regnskapet for 2021, men prisindeksen har økt ganske formidabelt siste året og både lønns- og øvrige driftskostnader de nærmeste årene fremover, er vanskelig å forutse.

Ettersom kontrollutvalgene må ha et forslag til sin behandling i møtene i oktober, må budsjettet og økonomiplanen behandles av styret nå slik at representantskapet kan vedta budsjettet i sitt møte i september. I Sør-Østerdalregionen har Elverum, Trysil og Åmot - i likhet med Glåmdalskommunene, møter i oktober. Engerdal og Stor-Elvdal må imidlertid - på grunnlag av styrets innstilling, behandle budsjettforslagene «med forbehold» i sine møter i september. Eventuelle endringer må ettersendes til kommunene.

Budsjettet for 2023 er basert på samme prinsipp som tidligere Glåmdal sekretariat IKS praktiserte, med 60 % etter medgått tid (som på budsjett-stadiet er likt fordelt på alle 12 kommunene) og 40 % etter innbyggertall pr. 1.1.22. Det vises for øvrig til det som er sagt i budsjett- og økonomiplandokumentet, jf. vedlegg 1.

Økonomiplan 2023 – 2026

I følge lov om interkommunale selskaper § 20, skal representantskapet én gang i året vedta selskapets økonomiplan. Det heter videre i bestemmelsen:

«Den skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i denne perioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og garantiansvar, og over utgifter til renter og avdrag i planperioden.»

Økonomiplanen for Konsek Øst IKS er relativt enkel. Selskapet har verken gjeld eller garantiansvar. Selskapet har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som er et mindre beløp og føres i et eget budsjett og investeringsregnskap.

Noen av de faste budsjettpostene for «kjøp av varer og tjenester» vil variere noe år for år i et slikt lite selskap som vårt. Enkelte år kan det for eksempel bli behov for å kjøpe inn noe mer IT-utstyr, kontorutstyr eller inventar, mens det andre år ikke vil være behov for slike innkjøp. I løpet av 3-5 år, vil det jevne seg ut og det enkleste er å budsjettere med et relativt likt beløp på disse kontoene hvert år.

Økonomiplanen for 2023-2026 er basert på budsjett 2023, og planen vil derfor bli justert ved eventuelle endringer i foreslått budsjett for 2023.

Sekretariatsleders innstilling til styret

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026, med de justeringene som fremkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
 - i) Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas.
 - ii) Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets enstemmige vedtak 18.8.22

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026, med de justeringene som fremkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
 - i) Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas.
 - ii) Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas
2. Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Representantskapets behandling

Daglig leder tok en gjennomgang og orientering om forslag til budsjett 2023, samt økonomiplanen.

Styreleder ga enkelte presiseringer for styrets forslag.

Det var ingen merknader til styrets forslag, men både budsjett og økonomiplan ble enstemmig godkjent som fremlagt.

Representantskapets enstemmige vedtak	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas 2. Forslaget til ramme for 2023 på kr. 3 216 000,- for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling. 	
Sign.	Utskrift

BUDSJETT 2023 og ØKONOMIPLAN 2023-2026

for Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 18.8.22
- Representantskapet 19.9.22

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot, Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.konsek-ost.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 928 17 925
E-mail: Anne.Haug@konsek-ost.no

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026



BUDSJETT 2023

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

I henhold til kommuneloven § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget, som tilfredsstiller utvalgets behov.

Kommunestyrene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har vedtatt at det er Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS), som skal sørge for tjenester til kontrollutvalgene i disse kommunene fra 1.1.21. Det er vedtatt en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet er kontrollutvalgets utøvede organ og handler på vegne av kontrollutvalget. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har daglig leder administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. I tillegg har vi leid et avdelingskontor i Sør-Østerdal, men fra oktober 2022 vil avdelingsleder kun bruke hjemmekontor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

Kontrollutvalgene skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatvirksomheten og revisjonsvirksomheten.

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 19. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 i sine respektive møter.

Kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordeles med 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt (på 12 kommuner) i budsjettsammenheng, men som regnskapsmessig blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

DRIFTSBUDSJETT 2023

Utgifter

Det har vært knyttet noe usikkerhet til lønnskostnadene i 2021 og 2022. Vi har begge årene hatt noe tid med dobbel bemanning grunnet opplæringstid av henholdsvis vikar for konsulent våren 2021 og ansettelse av ny konsulent i fast stilling våren 2022. Det ble lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2022 (SSB stipulerte om lag 3,1 %), men den reelle lønnsøkningen ble som kjent noe høyere. Det er usikkert hva som skjer i 2023 og de nærmeste årene fremover, men fra 2024 legges det til grunn tidligere praksis med henholdsvis 2 og 3 % på mellom- og hovedoppgjør. Vi har som tidligere år budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre. Det er imidlertid tatt noen grep med bistand fra KLP som vil gi oss noe mer forutsigbarhet og mindre svingninger for pensjonsutgifter enn vi har hatt tidligere år.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, og er som følger:

- Styrets leder kr 30 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 5 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette skal dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. Høsten 2023 skal det velges ny leder, nestleder og 1. vara med virkning fra 1.1.2024. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

Konsumprisindeksen fra mai 21 – mai 22 har vært relativt høy, men langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil ligge flat på om lag 2,5 % fra 2024 og dette er derfor lagt til grunn i langtidsbudsjettet. I det fremlagte budsjettforslaget for 2023 er **total sum utgifter** på kr 3 216 000. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Vi har imidlertid sagt opp leieavtalen med Åmot kommune fra oktober 2022, som vil medføre noen kostnadsbesparelser. Regnskaps- og lønningstjenester er også en stor utgiftspost.

Inntekter

Selskapet har ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 52 000 (som ikke har noen resultat effekt) og renter av bankinnskudd stipulert til kr 9 000. Renter er også noe uforutsigbart. Det budsjetteres ikke med refusjon av sykepenger.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2023	B 2022
Refusjon Eidskog	-244 000	-241 000
Refusjon Elverum	-465 000	-455 000
Refusjon Engerdal	-176 000	-173 000
Refusjon Grue	-223 000	-219 000
Refusjon Kongsvinger	-415 000	-406 000
Refusjon Nord-Odal	-230 000	-226 000
Refusjon Stor-Elvdal	-191 000	-188 000
Refusjon Sør-Odal	-272 000	-267 000
Refusjon Trysil	-252 000	-248 000
Refusjon Våler	-209 000	-206 000
Refusjon Åmot	-218 000	-216 000
Refusjon Åsnes	-261 000	-257 000
	-3 155 000	-3 102 000

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

Økningene blir med vår beregningsmåte størst for kommunene med størst innbyggertall, men økningen må anses å få liten betydning for alle kommunene.

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2023 i Konsek Øst IKS. I tabellen er også tatt inn opprinnelig budsjett for 2022 og regnskap 2021 for sammenligning.

	B 2023	OB 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter			
Salgsinntekter			
Refusjoner	-52 000	-61 000	-52 300
Overføringer fra kommunene*	-3 155 000	-3 102 000	-3 046 550
Andre driftsinntekter			
Sum driftsinntekter	-3 207 000	-3 163 000	3 098 850
Driftsutgifter			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 493 000	2 420 000	2 249 450
Kjøp av varer og tjenester	663 000	680 000	561 285
Overføringer	52 000	61 000	52 300
Kalkulatoriske avskrivninger			
Sum driftsutgifter	3 208 000	3 161 000	2 863 035
Driftsresultat (brutto)	1 000	- 2 000	-235 810
Finansposter			
Renteinntekter	-9 000	-5 000	-7 756
Renteutgifter			
Avdrag på lån			
Mottatte avdrag på lån			
Sum finansposter	-9 000	-5 000	-7 756
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			
Ordinært resultat	- 8 000	-7 000	-243 566
Interne finansieringstransaksjoner			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	
Bruk av disposisjonsfond	-	-	5 367
Sum bruk av avsetninger	-	-	5 367
Overført til investeringsregnskapet	-8 000	-7 000	-10 729
Dekning tidligere års merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond			-238 204
Sum avsetninger	-8 000	-7 000	-243 566

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-
Ramme for virksomheten	3 216 000	3 168 000	2 870 791
(sum driftsutg. + sum finansutgifter)			

INVESTERINGSBUDSJETT 2023

Konsek Øst IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2023
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	8 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	8 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	8 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	8 000

FONDSOVERSIKT

Det sammenslåtte selskapet IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, betydelig økning i lønns- og pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Konsek Øst IKS har pr. 31.12.21 disposisjonsfond på kr. 248.645,-.

Disposisjonsfond	Kr -232 837,-
Utdanningsfond	Kr - 15 808,-
Sum ubundne driftsfond 31.12.21	Kr -248 645,-

Konsek Øst IKS har etter dette en bedre reserve og mer forsvarlig buffer enn for ett år siden.

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

ØKONOMIPLAN 2023-2026

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2023» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, jf. lov om interkommunale selskaper § 20.

Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2023-2026. Det er vedtatt strategi om fulltidsansettelser i flere av eierkommunene, men så lenge det ikke er økt behov i sekretariatet, kan en fulltidsstilling ikke forsvares pr. i dag.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det normalt vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. I hovedoppgjøret 2022 ble det imidlertid vedtatt en lønnsjustering på 3,8 % slik at lønnskostnadene blir høyere enn stipulert. I budsjettet for 2023 er det derfor lagt inn en lønnsvekst på 3 % selv om det er mellomoppgjør. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg. Det skal være valg høsten 2023.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2023 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 2,5 % (på tallene fra foregående år).

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2023» ovenfor.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2023-2026 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2023 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B2023	Ø 2024	Ø2025	Ø2026
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	52	53	53	54
Overføringer fra kommunene	3 155	3 245	3 314	3 410
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	3 207	3 298	3 367	3 463
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 493	2 568	2 619	2 698
Kjøp av varer og tjenester	663	680	697	714
Momskomp. utg.	52	53	53	54
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 208	3 300	3 369	3 465
Brutto driftsresultat	-1	-2	-2	-2
Finansposter				
Renteinntekter	9	10	10	10
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	9	10	10	10
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	8	8	8	8
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	8	8	8	8
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag

Fordelt på kommunene	B 2023	Ø 2024	Ø 2025	Ø 2026
Eidskog	244	251	256	264
Elverum	465	478	488	502
Engerdal	176	181	185	190
Grue	223	229	234	241
Kongsvinger	415	427	436	448
Nord-Odal	230	236	241	248
Stor-Elvdal	191	196	201	206
Sør-Odal	272	280	286	294
Trysil	252	260	265	273
Våler	209	215	220	226
Åmot	218	224	229	235
Åsnes	261	268	274	282
	3 155	3 245	3 314	3 410

Kongsvinger, 18.8.2022

Sissel F. Rustad (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Anne Haug (sign.)
daglig leder

HOUSE OF
CONTROL

Protokoll representantskap 29.9.22.pdf

Signers:

Name/Phone	Method	Date
+4790885137	SignicatID	2022-09-29 15:23
+4745027284	SignicatID	2022-09-29 13:37
Espen André Kristiansen	null	2022-09-29 13:48

**This document package contains:**

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the
authenticity of the document.

Document ID:

420b70cd-7658-455b-b086-eb1e0dbbc204

Postboks 84, 2341 Løten
 Telefon: 62 43 58 00
 www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
 Org.nr.: 974 644 576 MVA
 Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
 Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
 911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
 29. september 2022

PROTOKOLL - REPRESENTANTSKAPSMØTE I REVISJON ØST IKS

Torsdag den 29.september 2022 fra kl 10.00 ble det avholdt møte på TEAMS.

- Disse møtte:
- Berit Haveråen, Eidskog kommune
 - Linda Nathalie Foss, Engerdal kommune (vara)
 - Rune Grenberg, Grue kommune
 - Erling Behrens, Hamar kommune
 - Kjell Arne Hanssen, Kongsvinger kommune
 - Christen Engeloug, Løten kommune
 - Heidi Pabsdorff, Ringsaker kommune (vara)
 - Kari Helene Foss, Stange kommune
 - Jan Erik Hageler Lingjerde, Stor-Elvdal kommune (vara)
 - Knut Hvithammer, Sør-Odal kommune
 - Erik Sletten, Trysil kommune
 - Elin Østeberg, Våler kommune (vara)
 - Espen Andre Kristiansen, Åmot kommune (vara)
 - Rune Sørli, Åsnes kommune
- Forfall:
- May-Liss Sæterdalen, Våler kommune, leder
 - Christian Haugen, Ringsaker, nestleder
 - Terje Langfloen, Engerdal kommune
 - Helge Harald Indset, Elverum kommune
 - Olav Follstad, Stor-Elvdal kommune
 - Ole Erik Hørstad, Åmot kommune
- Ikke til stede:
- Håkon Nielsen, Elverum kommune (vara)
- Andre møtende:
- Per Kristian Hammer, styreleder
 - Morten Alm Birkelid, daglig leder

Daglig leder opplyste at representantskapet er beslutningsdyktig når minst 50% av deltakerne er til stede, og disse representerer mer enn 66,67 % av eierne. Varamedlemmer møter som personlige varamedlemmer.

Besøksadresse
 hovedkontor Løten:
 Kildevegen 14

Besøksadresse
 kontor Kongsvinger:
 Fjellgata 4



Document ID:

420b70cd-7658-455b-b086-eb1e0dbbc204

Møtet ble lovlig satt. I fravær av leder og nestleder ble Berit Haveråen enstemmig valgt som møteleder.

Deretter ble Erling Behrens og Espen Andre Kristiansen valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 12/2022 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21.4.22

Protokoll fra møtet den 21.4.22 var sendt ut tidligere.

Vedtak: Protokoll fra møte 21.4.22 godkjennes.

SAK 13/2022 ØKONOMIPLAN 2023-2026 OG BUDSJETT 2023

Økonomiplan og budsjett var behandlet av styre den 2.9.22.

Budsjettdokumentet fulgte innkallingen sammen med forslag til vedtak.

Vedtak: Styrets forslag til budsjett for 2023 og Økonomiplan for 2023-2026 godkjennes.

Budsjett bygger på en forutsetning om at selskapet honoreres for sine revisjonstjenester med en selvkosttimepris på kr 1 100 pr time som avtales i oppdragsavtalene med kontrollutvalgene.

Alle særoppdrag honoreres også med en selvkosttimepris på kr 1 100.

Budsjett og økonomiplan oversendes eierkommunene. Representantskapet anmoder kommunestyrene å sammenholde representantskapets budsjettvedtak med kontrollutvalgets når kommunens budsjett for 2023 vedtas.

SAK 14/2022 OPPFØLGING AV KOMMUNESTYREVEDTAK I KONGSVINGERREGIONEN OM INTERKOMMUNALE SAMARBEID - SELSKAPETS EGENEVALUERING AV EFFEKTIVITISERINGS-MULIGHETER

Egenevaluering av selskapet muligheter for effektivisering av selskapets drift av 31.8.22 fulgte innkallingen vedlagt. Egenevalueringen var behandlet i styremøte den 2.9.22, og styret har innstilt til vedtak.

Vedtak: Rapporten tas til orientering.

Egenevaluering oversendes alle eierkommunene til videre behandling og evt påfølgende tilbakemeldinger til selskapet.



SAK 15/2022 FORSLAG TIL MØTEPLAN 2023

Forslag til møteplan for 2023 var ettersendt.

Vedtak:

Torsdag 20. april 2023, kl 10.00

Torsdag 21. september 2023, kl 10.00 (fysisk) i kombinasjon med et eiermøte evt på TEAMS.

SAK 16/2022 EVENTUELT

Daglig leder redegjorde kort for utvikling av samarbeidet med Romerike Revisjon IKS og avtaler som er inngått mellom selskapene og med eksterne leverandører, bl.a rammeavtale på granskning mm med PwC.

Møtet ble hevet kl 11.30

Løten, den 29.september 2022

Berit Haveråen, møteleder

Erling Behrens

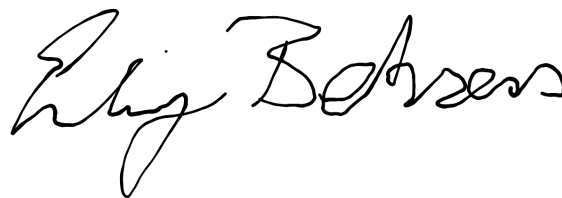
Espen Andre Kristiansen

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
sekretær




Protokoll representantskap 29.9.22.pdf




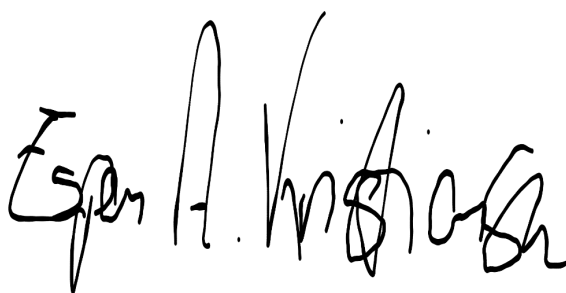
Name	Date
Berit Haveråen	2022-09-29

Name	Date
Erling Behrens	2022-09-29

Identification

 +4790885137

Identification

 +4745027284

Name	Date
Espen André Kristiansen	2022-09-29



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))