

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Dato: 16.09.2024 10:00

Sted: Formannskapsrommet, Storstua

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 05.09.2024

For leder i Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027, Magnar O. Hesjadalen

Saksliste

Saker til behandling

36/24 Sak Se-36/24 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
37/24 Sak Se-37/24 Godkjenning av protokoll fra 14.5.24	4
38/24 Sak Se-38/24 Orientering fra advokatfirmaet Erling Grimstad	21
39/24 Sak Se-39/24 Orientering	22
40/24 Sak Se-40/24 Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev 2023	23
41/24 Sak Se-41/24 Samtale med daglig leder kommuneskogen	26
42/24 Sak Se-42/24 Rapportering til kontrollutvalget om forenklet etterlevelsesk kontroll (FELK) med økonomiforvaltningen	27
43/24 Sak Se-43/24 Statusrapport revisjon 1. halvår 2024	31
44/24 Sak Se-44/24 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2025	36
45/24 Sak Se-45/24 Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2025	47
46/24 Sak Se-46/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028	50
47/24 Sak Se-47/24 Eventuelt	64
48/24 Sak Se-48/24 Referater og orienteringer	65
49/24 Sak Se-49/24 Referatsaker	74

Arkivsak-dok. 21/00137-59
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-36/24 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00137-60
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-37/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 14.5.24

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 14.5.24 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 14.5.24

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Dato: 14.05.2024 kl. 10:00 – 16:30
Sted: Formannskapsrommet, Storstua
Arkivsak: 21/00006

Tilstede: Magnar O. Hesjadalen (Høyre-KS), Kimberly Sue Hoskins (Frp), Olav Follstad (V), Kjell Øverby (Sosialistisk venstre parti-KS), Wenche Lind (Rødt)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Kommunedirektør Nils Kvilvang, økonomisjef Ann-Helen Rustad sak 27-30/24, regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten og Razita M. Sjahgirijsa sak 28-30/24, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen sak 31/24, forvaltningsrevisor Caroline Værlien sak 32/24

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
25/24	21/00137-55	Sak Se-25/24 Godkjenning innkalling/saksliste	3
26/24	21/00137-56	Sak Se-26/24 Godkjenning av protokoll fra 18.3 24	4
27/24	21/00058-29	Sak Se-27/24 Orientering fra kommunedirektøren	5
28/24	21/00055-34	Sak Se-28/24 Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskogers KF årsregnskap 2023	7
29/24	21/00055-35	Sak Se-29/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning Stor-Elvdal kommune 2023	8

30/24	21/00055-36	Sak Se-30/24 Årsavslutningsbrev 2023	9
31/24	21/00062-3	Sak Se-31/24 Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028 endelige vurderinger	10
32/24	24/00005-1	Sak Se-32/24 Tjenestetilbudet til funksjonshemmede - Stor-Elvdal kommune	12
33/24	21/00052-39	Sak Se-33/24 Eventuelt	13
34/24	21/00060-61	Sak Se-34/24 Referater og orienteringer	14
35/24	21/00060-62	Sak Se-35/24 Referatsaker	15

, [Click here to enter a date.](#)

Magnar O. Hesjadalen

Saker til behandling**Sak Se-25/24 Godkjenning innkalling/saksliste**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	14.05.2024	25/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Innkalling/saksliste godkjennes

[Lagre]

Sak Se-26/24 Godkjenning av protokoll fra 18.3 24

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	14.05.2024	26/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 18.3.24 godkjennes

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Protokoll fra 18.3.24 godkjennes

[Lagre]

Sak Se-27/24 Orientering fra kommunedirektøren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	14.05.2024	27/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Møtebehandling

Kommunedirektøren er invitert for å orientere om:

- Kort om nøkkeltall for økonomien så langt i 2024
- Kort om sykefravær og utvikling i de ulike sektorer så langt i 2024
- En rekke varsler har kommet mot personer i kommunedirektørens ledergruppe som nå behandles av eksterne saksutredere, som vi naturligvis konkret ikke tar stilling til. De ansatte er avhengige av å ha tillit til hverandre. Nær samtlige i ledergruppen er også medlemmer av AMU-utvalget som arbeidsgivers representanter. Dette forholdet har kontrollutvalget fått mange innspill på. Ut fra ikke datert «Varslingsrutiner for Stor-Elvdal kommune» punkt 11.1 samt opplysninger gitt av leder for sektor helse og mestring i ellers ikke datert påskebrev til de ansatte mars 2024 – hvordan ser kommunedirektøren prinsipielt på den aktuelle rolleforståelsen?
- Kontrollutvalget har i lengre tid fått henvendelser som i bunn og grunn handler om bemanning og organisasjonsmessig tilhørighet for det stedlige NAV kontoret. Vi ønsker en statusrapport på dette pr mai 2024.
- Kontrollutvalget ønsker til slutt en selvstendig refleksjon fra både kommunedirektør og ordfører om status for kommunen så langt i 2024, og i klartekst hvilke utfordringer og signaler som de hver for seg tenker er viktig å ta med i rekrutteringsarbeidet for ny kommunaldirektør.

Kontrollutvalget vil bemerke at det i punkt 4 skulle stått «*Kontrollutvalgets leder har i lengre tid fått henvendelser som i bunn og grunn handler om bemanning og organisasjonsmessig tilhørighet for det stedlige NVA kontoret*»

Kommunedirektør:

- Sykefravær pr.april 8,9%, hitill i år 10,2%. Kommunen har et pågående prosjekt for å redusere fravær, «Framsikt».
- Regnskapstall pr 1. mai, ligger godt i balanse ift.budsjett. Likviditet - i januar hadde kommunen 20 mill.kr disponibelt, nå ligger den på vel 8 mill.kr. Dette er inkludert 25 mill kr i kassakreditt.
- AMU – er sammensatt likt fra arbeidsgiver og arbeidstaker. Involverer hovedtillitsvalgt og hovedverneombud. En representant fra arbeidsgiversiden skal komme fra øverste ledelsen i kommunen. Fordel at sektorledere sitter i gruppen. Har en selvstendig rolle. Kommunedirektøren vil ikke diskutere varsler som er under ekstern behandling.

- Enhet NAV – overflytting fra sektor helse og mestring til samfunnsutvikling utsettes, det skal være en prosess. Ingen endring i bemanning.
- Står i en situasjon med utfordringer, også økonomisk. Må jobbe med tillitt både administrativt og politisk.
- Det ble stilt spørsmål om restaurering på Moratunet. Det er et bra planlagt og gjennomført prosjekt, så langt.
- Det ble også stilt spørsmål om hvor kommunen kan spare penger i fremtiden. Det må være en tilpasning i drift.
- Det skal være en samling med KS-seniorrådgivning 11. juni, åpent møte.

Økonomisjef supplerte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

[Lagre]

Sak Se-28/24 Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskoger KF årsregnskap 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	14.05.2024	28/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet

Møtebehandling

Det ble stilt spørsmål rundt temaet om kommunen kan bruke av kommuneskogens fond/egenkapital. Spørsmålene ble besvart av regnskapsrevisor og økonomisjef. Kommunen skal for ettertiden føre regnskapet for kommuneskogen selv. Regnskapsrevisor presenterte kommuneskogens revisjonsberetning.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet

[Lagre]

Sak Se-29/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning Stor-Elvdal kommune 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	14.05.2024	29/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Møtebehandling

Økonomisjefen presenterte regnskapet for kommunen. Regnskapsrevisor presenterte revisors oppgaver i forbindelse med revidering av kommunens årsregnskap, og avlevert revisjonsberetning.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet

[Lagre]

Sak Se-30/24 Årsavslutningsbrev 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	14.05.2024	30/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev 2023 fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2024.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev 2023 fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2024

[Lagre]

Sak Se-31/24 Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028 endelige vurderinger

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	14.05.2024	31/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp videre diskusjoner i neste kontrollutvalgsmøte.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen presenterte overordnede temaer i en risiko- og vesentlighetsvurdering som kan være aktuelle å ha med i en «Plan for forvaltningsrevisjon».

Voting

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon:

- Arbeidsmiljø
- Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima
- Økonomistyring/budsjettprosess
- Internkontroll

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

- Stor-Elvdal Produkter AS
- Abakus AS
- Overordnet eierskapskontroll

Planene behandles i neste møte 16. september 2024.

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon:

- Arbeidsmiljø
- Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima
- Økonomistyring/budsjettprosess
- Internkontroll

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

- Stor-Elvdal Produkter AS

- Abakus AS
- Overordnet eierskapskontroll

Planene behandles i neste møte 16. september 2024.

[Lagre]

Sak Se-32/24 Tjenestetilbudet til funksjonshemmede - Stor-Elvdal kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	14.05.2024	32/24

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» til orientering.
 - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.4.25.

Møtebehandling

Utøvende forvaltningsrevisor presenterte forvaltningsrevisjonsrapport Tjenestetilbudet til funksjonshemmede.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» til orientering.
 - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.4.25.

[Lagre]

33/24 Sak Se-33/24 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	14.05.2024	33/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling**Votering****Vedtak**

[Lagre]

34/24 Sak Se-34/24 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	14.05.2024	34/24

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget hadde en gjensidig orientering.

Møtet ble lukket under deler av orienteringene jf.fvl. § 13.

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

35/24 Sak Se-35/24 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	14.05.2024	35/24

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. 21/00059-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-38/24 ORIENTERING FRA ADVOKATFIRMAET ERLING GRIMSTAD

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har bedt advokatfirmaet Erling Grimstad om en orientering av rapporten firmaet har skrevet angående varslersakene i Stor-Elvdal kommune siste år, etter bestilling av ordfører som kommunens saksbehandler.

Rapporten er oversendt kontrollutvalgets leder i Visma sign., leder har så overlevert den personlig til utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget har bedt advokatfirmaet orientere fra rapporten med søkelys på begrepsavklaring, varsel/avvik, uheldig vs. ulovlig og de anbefalinger som gis til kommunedirektøren i rapporten.

Arkivsak-dok. 21/00058-31
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-39/24 ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren for å få orientering om:

- Status sykefravær og økonomi.
- Følge opp Årsavslutningsbrev 2023, behandlet i kontrollutvalgets møte 14.5. (egen sak 40/24). Hva er gjort for å etterkomme revisjonens kommentarer?

Dette er også en fin anledning til å hilse på den nye kommunedirektøren.

Ordfører er invitert for å orientere om aktuelle ting i kommunen kontrollutvalget bør være kjent med.

Arkivsak-dok. 21/00055-42
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-40/24 OPPFØLGING AV KOMMUNENS ÅRSVSLUTNINGSBREV 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Årsavslutningsbrev 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 14.5., sak 30/24, Stor-Elvdal kommunes Årsavslutningsbrev 2023. Dette var i forbindelse med sin behandling/uttalelse til kommunens årsregnskap for 2023.

Det ble fattet vedtak: *Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2024.*

Revisjon Øst IKS kommenterte i brevet en del forhold som kommunen er anbefalt å korrigere. Administrasjonen er derfor invitert i dagens møte for å redegjøre for hva som er gjort for å følge revisjonens anbefalinger.

Stor-Elvdal kommune
v/kommunedirektør
Postboks 85
2481 Koppang

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.:
Hanne Mette Rusten/
Razita Sjahgirijsva

Direkte tlf.:
948 99 518

Deres ref.:

Vår ref.:
700/2023

Dato:
15.04.2024

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2023 – STOR-ELVDAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2023. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Årsberetning

Vi finner at det er forbedringspotensialer i kommunedirektørens redegjørelse for beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet iht. kommunelovens § 14-7, 2. ledd bokstav b).

Beløpsmessige avvik skal kommenteres på det nivået budsjettet er vedtatt, dvs. pliktig oppstilling jf. økonomiforskriftens § 5-4, 1. og 2. ledd samt § 5-5, 1. og 2. ledd.

Det vises for øvrig til årsavslutningsbrev av 10.05.2023.

Avslutning av investeringsregnskapet

Det følger av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-1 at investeringsregnskapet skal avsluttes iht. budsjett før en gjør eventuelle disponeringer. Videre skal disse disponeringene vises i pliktig oppstilling etter § 5-9.

Vi mener at det er anledning til å benytte mer av lån enn gjennomført. Regnskapsført bruk av lån er kr 29 904 000, mens budsjettet er på kr 32 923 000. Dette har resultert i et udekket beløp på kr 839 000. Vår vurdering er at investeringsregnskapet har frie inntekter til å finansiere investeringer i aksjer og andeler i selskaper, uten bruk av lån.

Ved bruk av lån inntil behov, men under budsjettrammen, ville investeringsregnskapet bli avsluttet med et resultat på kr 0.

Ovenstående medfører også at oppstillingen etter § 5-9 ikke er korrekt. I tillegg mangler oppstillingen videre utlån og bundet fond.

Aktivering og salg av anleggsmidler

Det ble solgt et kjøretøy i 2023 som ikke var ferdig nedskrevet. Vi har fått bekreftet at verdien ikke er redusert i anleggsregisteret. Vi anbefaler oppfølging i 2024.

Prosjekt Digitalisering eiendomsarkiv er ikke aktivert. Dette følges opp i 2024.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt ledelsen sammen med fullstendighetserklæringen den 14.04.2024. Vi fikk tilbakemelding på e-post samme dag og gjorde noen mindre justeringer av årsavslutningsbrevet.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interim revisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 18.12.2023.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2023 vurderer vi at Stor-Elvdal kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 15. april 2024



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Razita Sjahgirijsjeva
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 21/00055-43
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-41/24 SAMTALE MED DAGLIG LEDER KOMMUNESKOGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet regnskapet til Stor-Elvdal kommuneskoger KF i sitt møte 14. mai, og kom der med sin uttalelse.

I uttalelsen står det Kontrollutvalget ønsker å bemerke at det står eksterne bankkontoer i deres navn som ikke tilhører kommuneskogen. Kontrollutvalget ber om at kommuneskogen bringer dette i orden. Beløpsmessig er dette ca kr 600 000,-. Forholdet ble også bemerket i fjor.

Kontrollutvalget har derfor invitert daglig leder i kommuneskogen for en redegjørelse om ovenstående, men også for at daglig leder kan presentere seg for kontrollutvalget.

Arkivsak-dok. 21/00109-80
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-42/24 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL (FELK) MED ØKONOMIFORVALTNINGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Rapport - etterlevelseskontroll

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor har fulgt opp og kontrollert:

1. Er det etablert egne kommunale rutiner for saksbehandling og utbetaling for startlån?
2. Etterlever kommunen reglene om saksbehandling og utbetaling av startlån iht forskrift om lån fra Husbanken kapittel 5?

Revisor har kontrollert perioden fra 01.01.2024 til 31.05.2024.

Kriterier er hentet fra: Forskrift om lån fra Husbanken av 18.11.2019 nr. 1546 kapittel 5, opphør av lokale rutiner etter vedtaket i sak PS 2024/29 i Stor-Elvdal kommunestyres møte 14.02.2024.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er ikke revisor blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Stor-Elvdal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i forskrift og kommunens rutiner når det gjelder tildeling av startlån.

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

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

Til kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

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

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i forskrift og kommunes rutiner for tildeling av startlån. Vi har kontrollert:

1. Er det etablert egne kommunale rutiner for saksbehandling og utbetaling for startlån?
2. Etterlever kommunen reglene om saksbehandling og utbetaling av startlån iht forskrift om lån fra Husbanken kapittel 5?

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2024 til 31.05.2024.

Kriterier er hentet fra: Forskrift om lån fra Husbanken av 18.11.2019 nr. 1546 kapittel 5, opphør av lokale rutiner etter vedtaket i sak PS 2024/29 i Stor-Elvdal kommunestyres møte 14.02.2024.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner

for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Stor-Elvdal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i forskrift og kommunens rutiner når det gjelder tildeling av startlån.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Stor-Elvdal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Løten, 2. september 2024



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 21/00109-78
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-43/24 STATUSRAPPORT REVISJON 1. HALVÅR 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport 1. halvår 2024 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 30.6.24

Saksframstilling:

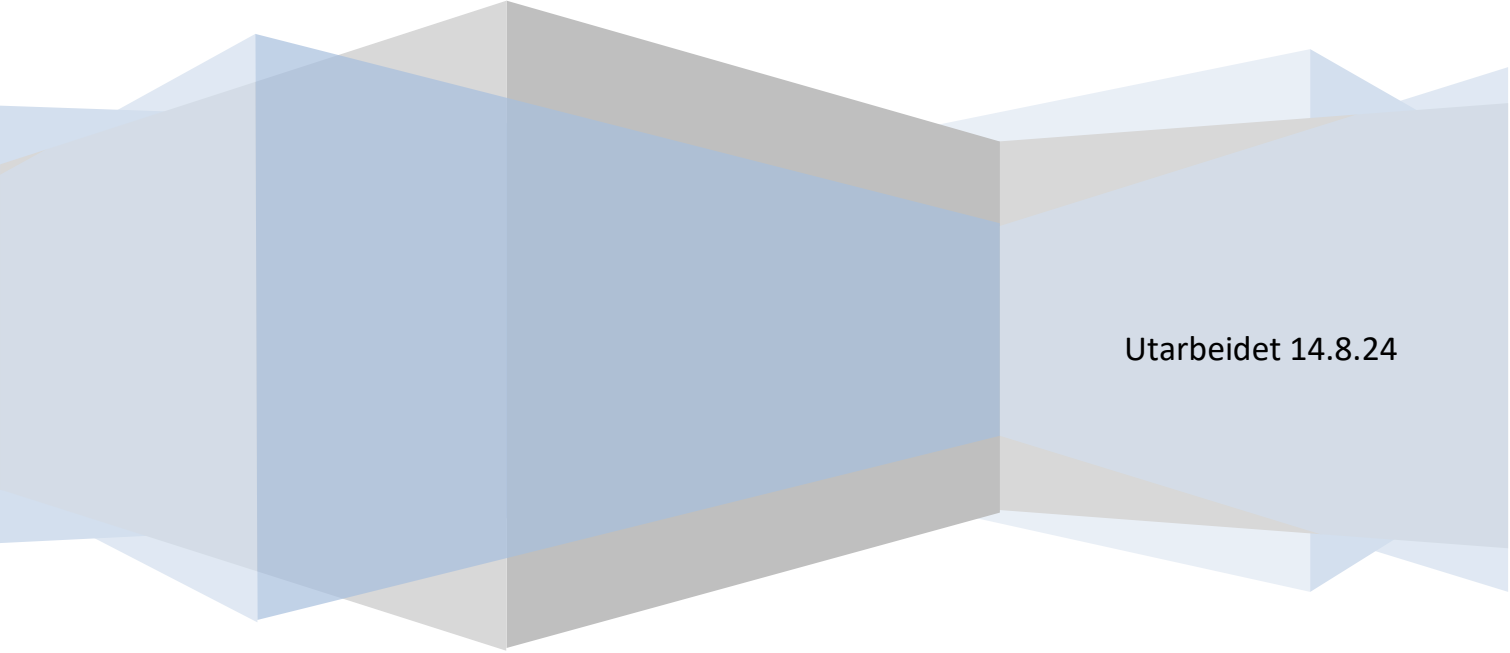
Kontrollutvalget behandlet i møtet 12.9.23 oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Stor-Elvdal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2024.

Tabellen i vedlagte rapport viser avtalt timeantall, samt status pr rapporteringstidspunkt.

Daglig leder i Revisjon Øst IKS presenterer rapporten.

Statusrapport revisjon for 2024 - status pr 30.6

Stor-Elvdal kommune



Utarbeidet 14.8.24

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2024 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal 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.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den framgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2024	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2024
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	280	197,25	-	
2 Revisjonsuttalelser	75	77,00	-	
3 Beboerregnskap	10	0,25	-	
4 Veiledning/bistand	10	12,75	-	
5 Etterlevelseskontroll	25	26,50	-	
SUM 1-5	400	313,75	-	78,44 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	0	59,25	-	
7 Forvaltningsrevisjon	200	127,75	-	
8 Eierskapskontroll	0	-	-	
SUM 6-8	200	187,00	-	93,50 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	25	19,00	-	76,00 %
SUM TOTALT 1-9	625	519,75	-	83,16 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1547	Risiko- og vesentlighetsvurderinger plan FRESK	59,25 timer
Totalt		59,25 timer

Kontrollutvalget har gitt sin tilslutninger til at revisor skulle utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for en ny plan for forvaltningsrevisjon- og eierskapskontroll i møte den 6.2.23, jf sak 13/23. Det påløp 16 timer på prosjektet i 2023. Resultatet av ROV-vurderingene ble presentert for kontrollutvalget i møte den 14.5.24, jf sak 31/24. Vurderingene og kontrollutvalgets prioriteringer skal nå være utgangspunkt for den FRESK-planen (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll) som skal utarbeides.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

273	Tjenestetilbud til funksjonshemmede	127,75 timer
Totalt		127,75 timer

Prosjekt 273 skal gjennomføres innenfor en ramme på 275 timer. Oppstart ble avtalt til høsten 2023, med ferdigstillelse i løpet av våren 2024. Det påløp 162 timer i 2023. Rapporten ble presentert for kontrollutvalget i møte den 14.5.24, jf sak 31/24.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt/levert i 1.halvår 2024.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Stor-Elvdal kommunes regnskap for 2023 ble avlagt 15.4.24. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 14.5.24, jf sak 29/24.

Revisjonsberetningen omfatter også revisjon av det konsoliderte årsregnskapet til Stor-Elvdal kommunes som består av kommuneregnskapet og Stor-Elvdal kommuneskog KF sitt regnskap.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll startlån om det er etablert egne kommunale rutiner for saksbehandling og utbetaling for startlån og om kommunen etterlever reglene om saksbehandling og utbetaling av startlån iht forskrift om lån fra Husbanken kapittel 5 er ikke avgitt siden signert fullstendighetserklæring fra kommunedirektøren ikke var kommet i retur innen fristen 30.6.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Det er ikke registrert avvik pr 30.6.24 som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 8,25 timer på møtedeltakelse og 10,75 timer på forberedelser i 1.halvår 2024. I tillegg kommer kjøring på 32,25 timer som knytter seg i det alt vesentligste til møter og dokumentinnsamling knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt deltakelse i fysiske møter i kontrollutvalg. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 175.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2023 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelsesk kontroll er ikke avlagt innen fristen 30.6. Årsaken er opplyst om over, men det forventes likevel at den kan komme til behandling i kontrollutvalgets møte den 16.9.24 som planlagt.

Forvaltningsrevisjonsrapporten er ferdigstilt våren 2024 som bestilt og planlagt.

Løten, den 14.august 2024



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00109-79
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-44/24 OPPDRAGSAVTALE MED REVISJON ØST IKS 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2025 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2025.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Stor-Elvdal 2025
2. 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 2025.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

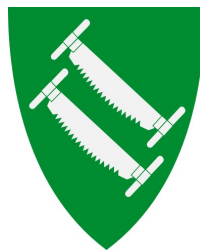
Den viser til sammen et timeforbruk på 615 t, timepris kr 1 275 som gir et samlet beløp på kr 784 125. Viser til vedlagte oppdragsavtale.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



STOR-ELVDAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2025

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 **01.01.25 – 31.12.25**.

Oppdragsavtale for 2026 forhandles høsten 2025.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 275 i timesats for 2025 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	280	1 275	357 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	75	1 275	95 625
3 Revisjon av beboerregnskap	0	1 275	-
4 Veiledning/bistand	10	1 275	12 750
5 Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	1 275	31 875
SUM 1-5	390	1 275	497 250
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1 275	-
7 Forvaltningsrevisjon	200	1 275	255 000
8 Eierskapskontroll	0	1 275	-
SUM 6-8	200	1 275	255 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	25	1 275	31 875
SUM TOTALT	615	1 275	784 125

Kommentar

- 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 årsregnskapet 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 avstemming 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 eller innenfor de frister som er satt av ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis

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, samtandel

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.

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

- Plan/revisjonsstrategi (høst)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

- 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. Tertialrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av tertialrapporteringen 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

Koppang, den 16.9.24

Magnar Ole Hesjadalen
kontrollutvalgsleder
Stor-Elvdal 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	• Planlegge revisjonen	• Gjennomføre planlagt revisjon	• Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	• Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram	• Gjennomføre revisjonshandlinger iht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger	• Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	• Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan	• Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter)	• 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	Eget skjema i underskrevet stand	Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	- 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: - 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: - 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.	Innen 01.09.
Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap	Statusrapport i "kontrollfasen", dvs. i tidsrommet oktober-april.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

	gjennomføres på en betryggende måte. • Statusrapporteringen bør omfatte: ➢ 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	
Obligatorisk rapportering • nummererte brev • innberetning om misligheter	• 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.	• Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	• Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til kommune- direktøren	• Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget.	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	• 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: ➢ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av	• Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

	disse ➤ 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	• Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere.	• I kommunestyret

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	• Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren.	• Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	• Revisjonsuttalelse etter ISA 805 eller ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren	• Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	• Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til kommunedirektøren	• Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	• Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget	• Sammen med annen status-rapportering
Veiledning og bistand	• Kort muntlig gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver	• Sammen med annen status-rapportering

Arkivsak-dok. 21/00050-10
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-45/24 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJONSARBEIDET 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 059 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Stor-Elvdal kommune 2025.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret som gjelder budsjettet for Stor-Elvdal kommune 2025.

Vedlegg:

Budsjett kontrollutvalget 2025

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.

Sekretariatets budsjettpost må vedtas med forbehold da det er vedtatt i styret men ikke i representantskapet. Av erfaring blir det sjelden endret i representantskapet.

Politisk virksomhet

Det er lagt inn kr 80 000,-, dette er en reduksjon på kr 6 000,- fra forrige år.

Regnskapsrevisjon

Budsjettet for Revisjon Øst IKS vedtas av representantskapet i selskapet. I dette budsjettforslaget er timeforslaget i Stor-Elvdal kommune anslått til å ligge på 390,

dette er en reduksjon på 10 timer fra forrige år (revisjon av beboerregnskap). Dette gir et revisjonshonorar på kr 497 250,-.

Budsjettet omfatter timeforbruk på områdene:

Revisjon av kommunens årsregnskap 280
Attestasjoner og revisjonsuttalelser 75
Revisjon av beboerregnskap 0
Veiledning/bistand 10
Forenklet etterlevelseskontroll 25
Møter i kontrollutvalg og kommunestyre 25

Forvaltningsrevisjon

Det er lagt inn kr 255 000 til forvaltningsrevisjon, 200 timer, samme timeantall som i fjor.

Det legges fram forslag til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for kontrollutvalget.

Eierskapskontroll

Det er ikke lagt inn timer for eierskapskontroll.

Sekretariat for kontrollutvalget

Sekretariatet, Konsek Øst IKS, 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 budsjettssammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

I budsjettet for 2025 er Stor-Elvdal kommunes andel kr 195 000,-. Det er i 2024 tilbakebetalt til eierkommunene, til sammen kr 300 000,- fra disposisjonsfond.

Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Stor-Elvdal kommune for 2025:

Politisk virksomhet kr 80 000,-
Regnskapsrevisjon kr 497 250,-
Forvaltningsrevisjon kr 255 000,-
Møter i kontrollutvalg og kommunestyre kr 31 875,-
Sekretariat for kontrollutvalget kr 195 000,-

Kontrollutvalg - budsjett 2025		Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
1041	105026 Skattepl. Kjøregodtgjørelse	498.00	1,000.00	1,000.00
1041	108001 Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri f	0.00	7,000.00	5,000.00
1041	108003 Godtgjørelse til folkevalgte i politiske råd og t	15,975.00	25,000.00	25,000.00
1041	109901 Arbeidsgiveravgift av lønnsarter (010-090)	1,054.26	2,000.00	3,000.00
1041	110004 Abonnement til aviser og fagtidsskrifter	4,350.00	3,000.00	5,000.00
1041	111504 Bevertning ved møter/utvalg/organisasjoner/r	1,528.00	1,000.00	1,000.00
1041	113004 Abonnementsavgifter/tellerskritt mobil	2,625.00	0.00	0.00
1041	115004 Kursavgifter	19,060.50	38,000.00	35,000.00
1041	116001 Kjøregodtgjørelse	2,100.00	6,000.00	3,000.00
1041	117001 Ikke oppg.pl. reiseutgifter (buss, tog, fly etc.)	0.00	1,000.00	1,000.00
1041	117009 Parkeringsavgifter	0.00	1,000.00	1,000.00
1041	119501 Kontingenter		1,000.00	0.00
	Sum	47,190.76	86,000.00	80,000.00
	Regnskapsrevisjon av IKS	502,975.00	473,000.00	497,250.00
	Bestilte mindre undersøkelser	0.00	0.00	0.00
	Forvaltningsrevisjon av IKS	220,000.00	235,000.00	255,000.00
	Eierskapskontroll	0.00	0.00	0.00
	Annet (møter KU og KS)		29,375.00	31,875.00
	Sekretariat Konsek Øst IKS	190,370.00	197,000.00	195,000.00
	SUM	960,535.76	1,020,375.00	1,059,125.00

Arkivsak-dok. 21/00054-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-46/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028», der følgende temaer er tatt inn i planen:

- *Arbeidsmiljø*
- *Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima*
- *Økonomistyring/budsjettprosess*
- *Internkontroll*

2. Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

- *Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS*
- *Abakus AS*
- *Overordnet eierskapskontroll*

Den vedtatte planen sendes til kommunestyret med følgende forslag:

3. Kommunestyret godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028».
4. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen i valgperioden.
5. Vedtatte temaer er i **ikke prioritert** rekkefølge.

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i kommuneloven (koml.) kapittel 23.

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av § 23-2. Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir

gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. koml. § 23-3.

Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides av kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og *senest innen utgangen av året etter at nytt kommunestyre er konstituert*. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og hvor hensikten er å finne ut hvor et er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan imidlertid gi kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i valgperioden. Dette kan være særlig hensiktsmessig dersom det skulle oppstå en hendelse hvor en kontroll bør iverksettes raskt.

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 18. mars, sak 21/24, «Foreløpige vurderinger av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll». Diskusjonen om hvilke prosjekter de ville ha med i planen fortsatte i møte 14. mai, sak 31/24. De bestemte der hvilke prosjekter de ville ha med i planen.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon

Selve lovteksten gir ingen føringer på hvordan en slik risiko- og vesentlighetsvurdering skal gjøres, men hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. NKRF har også utarbeidet en veileder på området. side 310 sies det følgende:

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for å vurdere temaer, antall forvaltningsrevisjoner og når de skal utføres. Den vil også legge til rette for kvalitet i forvaltningsrevisjonen, ved at ressursene brukes på områder der det anses å være mest behov. Når kommunenes virksomhet er omfattende og kompleks, kan det være naturlig å anta at risiko- og vesentlighetsanalysen i mange tilfeller vanligvis vil kunne vise at det er behov for å gjennomføre en eller flere forvaltningsrevisjoner hvert år. Departementet slutter seg etter dette til utvalgets forslag. Departementet vil understreke at lovforslaget innebærer at planen for forvaltningsrevisjon må gjenspeile behovet som framkommer av risiko- og vesentlighetsanalysen. Departementet vil videre presisere at kravet om en plan for forvaltningsrevisjon også må forstås som et krav om å gjennomføre forvaltningsrevisjoner.

Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås.

Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det?

Kontrollutvalget *skal* minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter valget, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. koml. § 23-4. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensiktene med denne vurderingen er altså å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

På side 7 i vedlagte plan er det oppsummert hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført siste valgperiode, også gjennomførte mindre undersøkelser.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll siste valgperiode.

Forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen deltar i saken via Teams.



Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

STOR-ELVDAL KOMMUNE 2024

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	3
1.1	Forvaltningsrevisjon.....	3
1.2	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.....	3
1.3	Eierskapskontroll.....	4
1.4	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.....	6
1.5	Eksterne tilsyn.....	6
1.6	Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter	7
2	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.....	7
2.1	Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	7
2.2	Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen	10

Forsidebilde: Frank Trønnes

1 Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

1.1 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i kommuneloven (koml.) kapittel 23. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av § 23-2. Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. koml. § 23-3. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefellesskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides av kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og hvor hensikten er å finne ut hvor et er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan imidlertid gi kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i valgperioden. Dette kan være særlig hensiktsmessig dersom det skulle oppstå en hendelse hvor en kontroll bør iverksettes raskt.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kontrollutvalget, for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon

Selve lovteksten gir ingen føringer på hvordan en slik risiko- og vesentlighetsvurdering skal gjøres, men hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. NKRF har også utarbeidet en veileder ¹ på området.

I Ot.prp. 46 L, side 310 sies det følgende:

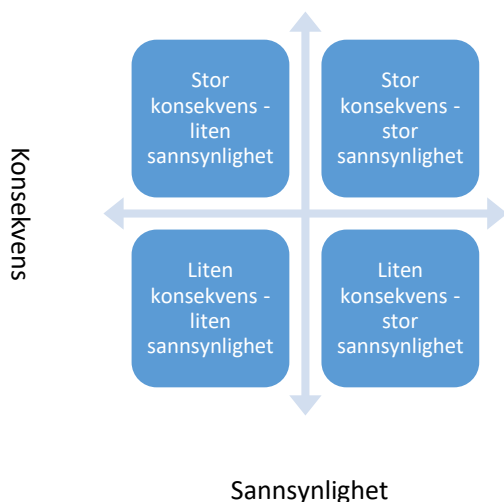
Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for å vurdere temaer, antall forvaltningsrevisjoner og når de skal utføres. Den vil også legge til rette for kvalitet i forvaltningsrevisjonen, ved at ressursene brukes på områder der det anses å være mest behov. Når kommunenes virksomhet er omfattende og kompleks, kan det være naturlig å anta at risiko- og vesentlighetsanalysen i mange tilfeller vanligvis vil kunne vise at det er behov for å gjennomføre en eller flere forvaltningsrevisjoner hvert år. Departementet slutter seg etter dette til utvalgets forslag. Departementet vil understreke at lovforslaget innebærer at planen for forvaltningsrevisjon må gjenspeile behovet som framkommer av risiko- og vesentlighetsanalysen. Departementet vil videre presisere at kravet om en plan for forvaltningsrevisjon også må forstås som et krav om å gjennomføre forvaltningsrevisjoner.

Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås.

¹ <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det?

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser en hendelse vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik knyttet til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



Risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av Revisjon Øst IKS og *Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028 endelige vurderinger* ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 14.5.24. Dokumentet (ROV) følger vedlagt og er den viktigste kilden for kontrollutvalgets forslag til prosjekter i nærliggende dokument. ROV inneholder også data om organisering og nøkkeltall for Stor-Elvdal kommune og som ikke gjentas her.

Perioden for ny plan er satt til 2025-2028 ettersom kontrollutvalget legger frem sitt forslag for kommunestyret ultimo 2024. Det vil også fungere som en overlappende plan fra nåværende kontrollutvalg og neste valgperiodes utvalg.

1.3 Eierskapskontroll

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper og aksjeselskaper, herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Man har derfor fått bestemmelser i kommuneloven som sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll), jf. koml. §23-2, 1. ledd, bokstav d.

Kontrollutvalget *skal* minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter valget, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. koml. § 23-4. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensiktene med denne vurderingen er altså å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

I lovforarbeidene, jf. Ot.prp. 46 L (pkt. 26.3.4.2) sies det følgende:

Selv om det ikke foreslås minimumskrav til omfanget av eierskapskontroller, understreker departementet at slike kontroller er nødvendig for at kommunestyret skal kunne ivareta sitt overordnede styringsansvar. En eierskapskontroll kan også være et hjelpemiddel for å avdekke behov for nærmere undersøkelser eller forvaltningsrevisjon i selskaper.

I kommentarene til koml. § 24-3 heter det at «[b]estemmelsen må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres eierskapskontroll i kommunalt og fylkeskommunalt eide selskaper».

I den grad det er behov for innhenting eller innsyn i dokumenter fra de ulike selskapene, så har kontrollutvalget innsynsrett i alle forvaltningsorganer og heleide kommunale selskaper hjemlet i koml. § 23-6, 1. ledd. Revisor har også denne retten iht. koml. § 24-10.

Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor eierskapskontrollen. Eierskapskontroll er kun aktuelt for IPR, KO, IKS, SA og AS.

Inngår i kommunen			Offentlige eiere			Off. og private eiere		Ingen eiere
Forvaltningsorgan					Selvstendig rettssubjekt			
Sektor/ virksomhet	Verts- kommune	Kommunalt Foretak KF	Interkomm. pol. råd IPR	Komm. oppgave- fellesskap KO	Interkomm. Selskap IKS	Samvirke- Foretak SA	Aksje- selskap AS	Stiftelse
Kap. 5	Kap. 20	Kap. 9	Kap. 18	Kap. 19	IKS-lov	SA-lov	AS-lov	Stift.lov

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven, samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor en slik kontroll.

I Kontrollutvalgsboka ² side 60, er det sagt følgende:

«Ein viktig føresetnad for at kontrollutvalet kan gjennomføre eigarskapskontroll, er at kommunen har tydeleggjort kva strategiar og måsetjingar kommunen har med eigarskapane. Utgangspunktet for eigarskapskontrollar vil difor gjerne vere å undersøkje føremåla eller føringane kommunen har for eigarskapane.»

I kommuneloven er det gitt bestemmelser om kommunens eierstyring jf. koml. § 26-1, hvor kommunene pålegges å utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret, minst en gang i valgperioden. Paragrafen har også bestemmelser om hva eierskapsmeldingen skal inneholde.

² Veileder Kommunal- og distriktsdepartementet 2022

1.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurderinger for eierskapskontroll kan formuleres slik:

Risiko – sannsynligheten for at kommunen ikke oppnår sine intensjoner med eierskapet eller at andre betydelige problemer oppstår.

- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke opererer i tråd med formålet
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

Vesentlighet – hvor alvorlig er det for kommunen dersom dens mål for eierskapet ikke oppnås? Det vil i denne sammenheng være viktig å vurdere selskapene ut ifra hvor vesentlige de er for kommunen:

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Risikovurderinger knyttet til selskaper kan være aktuelt både for plan for forvaltningsrevisjon og for plan for eierskapskontroll. Eksempler på indikasjoner på risiko:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (f.eks. sentrale politikere i styret)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og antikorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk
- Uenighet mellom eierne

1.5 Eksterne tilsyn

Det skiller mellom kommunens egenkontroll og tilsyn fra statlige myndigheter.³ Det finnes flere statlige tilsynsetater som fører direkte tilsyn med kommuner og fylkeskommuner, for eksempel Arbeidstilsynet, Datatilsynet, Direktoratet for beredskap og samfunnssikkerhet, Mattilsynet, Statens Helsetilsyn og Statsforvalteren.

Statsforvalteren har siden 2007 hatt i oppgave å samordne det statlige tilsynet med kommunene og fylkeskommunene. Samordningsoppdraget finnes i kommunelovens § 30-6, 1. ledd:

Statsforvalteren samordner planlagte statlige tilsynsaktiviteter overfor kommunen og fylkeskommunen og vurderer det samlede omfanget av statlig tilsyn med den enkelte kommunen eller fylkeskommunen.

Formålet med samordningen er å sikre at tilsynsbelastningen for enkeltkommuner ikke blir for stor, unngå dobbeltarbeid og lære av arbeid som allerede er gjort. Statsforvalterens samordningsoppdrag

³ Kommuneloven kapittel 30 Statlig tilsyn

er at tilsyn skal være samordnet, målerett og medvirke til læring og forbedring.⁴ Samordningsplikten gjelder kun planlagte statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner og hendelsesbaserte tilsyn er ikke omfattet. Det heter videre av § 30-7 annet ledd at statlige tilsynsmyndigheter i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn, skal ta hensyn til både omfang av statlig tilsyn og til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter.

Som en del av samordningsrollen, er det utviklet en tilsynskalender som skal fungere som en oversikt over planlagte tilsyn og forvaltningsrevisjoner i kommunen.⁵ Kontrollutvalgssekretariatene har ansvar for å føre oversikt over pågående og gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Etter koml. § 25-2 skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlige tilsyn minst én gang i året.

1.6 Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter

Følgende forvaltningsrevisjoner er gjennomført i Stor-Elvdal i perioden 2020-2024

- 2024 – Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
- 2021 – Kompetanse i kommunens organisasjon
- 2021 – SÅTE (sammen med Trysil og Engerdal)

Det ble også bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot barn i lavinntektshusholdninger i 2022, som ble stanset på grunn av varslet tilsyn fra Statsforvalteren i Innlandet.

Følgende mindre undersøkelser er gjennomført i samme periode:

- 2023 – Vurdering av prosess ansettelse DL kommuneskog
- 2022 – Saksbehandling søknader om tilskudd
- 2022 – Gebyr for mindre private avløpsanlegg
- 2021 – Roller ved utbygging av rovviltsenter
- 2021 – Likebehandling fradeling FSK

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i perioden 2020-2024.

Alle revisjonsrapportene og rapportene fra eierskapskontrollene ligger på sekretariatets hjemmeside <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/stor-elvdal-kommune/> under fanen Revisjonsrapporter og kan i helhet leses der. Mindre undersøkelser er ikke publisert på hjemmesiden, men rapportene er offentlige, er arkivert hos sekretariatet og kan fås tilsendt ved henvendelse dit.

2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

2.1 Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen og diskusjoner i kontrollutvalget, har utvalget i sak SE 31/24 vedtatt å ta inn fire temaer og tre selskaper inn i sin plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Konkrete og endelige problemstillinger vurderes dersom og når det er aktuelt å bestille en kontroll. Vedtaket lyder som følger:

Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon»:

- Arbeidsmiljø
- Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima

⁴ Jf. styringsdokumenter, Hovedinstruksen og Tildelingsbrevet

⁵ Tilsynskalenderen: <https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/>

- Økonomistyring/budsjettprosess
- Internkontroll

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

- Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS
- Abakus AS
- Overordnet eierskapskontroll

Planene behandles i neste møte 16. september.

Vedtatte temaer er ikke prioritert i vedtaket og presenteres derfor i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

2.1.1 Plan for forvaltningsrevisjon

Område	Forslag prosjekt (tema)
Arbeidsmiljø og varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima	Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS. Arbeidsmiljø og varsling er behandlet som to forskjellige temaer i ROV-en, men kontrollutvalget mener de må sees i sammenheng. Bakgrunnen for vurderingene er varsler mot kommunens ledelse og uro i organisasjonen. Det er iverksatt tiltak rettet mot arbeidsmiljøet, hvor det er planlagt gjennomføring av en arbeidsmiljøundersøkelse. Bedriftshelsetjenesten er også koblet på arbeidet. Det kan være aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon mot slutten av kontrollutvalgsperioden, eksempelvis for å kontrollere om kommunens arbeid med arbeidsmiljøet har bedret interne arbeidsforhold. Mulige innfallsvinkler kan omhandle om kommunen driver et tilfredsstillende og systematisk HMS-arbeid, om kommunen praktiserer medvirkning fra de ansatte, og om ansatte opplever ytringsfrihet. Det kan også være aktuelt å se nærmere på varslingsrutiner og håndtering av varsler.
Økonomistyring/budsjettprosess	Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS. Stor-Elvdal kommune har de siste årene hatt negativt netto driftsresultat, noe som har gått ut over frie fondsmidler. Gjeldsgraden har samtidig økt, og kommunen har synkende likviditetsgrad (ift. likviditetsgrad 2 – kommunen bruker selv likviditetsgrad 1). Dette indikerer at kommunen står i en vanskelig økonomisk situasjon, som kan komme til å være av betydning i forhold til tjenestelevering og etterlevelse av lover og regler i tjenesteleveringen. Det indikerer også et behov for omstilling og tiltak for å skape en bærekraftig økonomi og et realistisk og balansert budsjett. Dette er omtalt i kommunens budsjett for 2024 og i årsberetningen for 2023. Kommunene som deltar i SÅTE-samarbeidet skal i løpet av 2024 over i nytt regnskapssystem fra VISMA, som en del av «reisen til sky». Overgang fra et system til et annet er særlig kritisk i forhold til opplæring og rett bruk blant de som skal benytte systemet.

	Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan gå på økonomistyring overordnet i forhold til rapportering til kommunedirektør. Man kan også se på økonomistyring i den enkelte sektor og enhet. I tillegg kan man se på budsjettprosess og realistisk planlegging.
Internkontroll	Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS. Kravet til en betryggende internkontroll følger av kommuneloven kap. 25. Kommunedirektøren har et ansvar for å sikre en forsvarlig internkontroll med kommunens organisasjon og tjenester, slik at lover og regler etterleves. KS har utarbeidet en veileder som kan brukes i arbeidet. Kommunedirektørens ansvar for internkontroll gjelder alle av kommunens tjenester, men er også tydeliggjort overfor helse- og omsorgstjenestene i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene. I årsbudsjettet for 2024 fremgår det at kommunen har etter et felles nasjonalt tilsyn fra Statsforvalteren arbeidet med å bygge opp et internkontrollsystem som skal ivareta arbeidet med å sikre et trygt og godt skolemiljø. Ut over dette, er ikke internkontrollsystemet i kommunen beskrevet i årsbudsjett og årsberetninger/årsmeldinger. Internkontroll inkluderer også avvikssystem og avvikshåndtering. Hensikten er å benytte avvik til å lære og korrigere internkontrollen slik at man unngår å repetere feil. Kommunen har hatt flere kommunedirektører over en kort periode. Dette utfordrer kontinuitet i ledelsen av organisasjonen, internkontrollen og den generelle styringen. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan rettes mot kommunedirektørens ansvar for en betryggende internkontroll og kontrollere for de kravene som stilles til internkontrollsystemer. Det vil også kunne være naturlig å kontrollere for kommunens avvikssystem og avvikshåndtering.

2.1.2 Plan for eierskapskontroll

Selskap	Type kontroll
Overordnet eierskapskontroll	En overordnet eierskapskontroll er teknisk sett en forvaltningsrevisjon hvor man gjennomfører en kontroll med kommunens systemer for god eierstyring. Dette innebærer en kontroll med om kommunen har utarbeidet en eierskapsmelding i tråd med kravene i kommuneloven, om eierskapsmeldingen inneholder anbefalinger til eierskapsmelding som fremgår i egen veileder fra KS, og om kommunen sikrer opplæring for eierrepresentantene, samt kommunikasjon mellom eierrepresentanter og kommunestyret. Det kan se ut til at kommunens eierskapsmelding er fra 2017. Kommunestyret skal ha en eierskapsmelding med kommunens prinsipper for eierstyring og strategiske vurderinger av eierskapene til behandling minst én gang hver valgperiode. Det kan være hensiktsmessig å gjennomføre en overordnet eierskapskontroll før eierskapskontroller i selskaper, i og med at en slik kontroll setter lys på systemet som eierrepresentantene skal forholde seg til.

	Risiko og vesentlighet er vurdert som høy.
Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS	Risiko og vesentlighet er vurdert som middels i forhold til en forvaltningsrevisjon. Risiko er vurdert som høy i forhold til en eierskapskontroll, mens vesentlighet er vurdert som middels. Stor-Elvdal og Rendalen eier hver seg 50 % av aksjene i selskapet. Selskapet er en vekstbedrift og tilbyr varige tilrettelagte arbeidsplasser (VTA-plasser). Selskapet har avdeling på Koppang og Åkrestrømmen. Selskapet har samarbeid med NAV, som håndterer søknader fra personer ved ønske om VTA-plass eller i forbindelse med saksbehandling hvor VTA-plass kan være aktuelt NAV-tiltak. Selskapets overskudd skal forbli i selskapet og komme deltakerne i tilbudene til gode. Eierkommunene kan derfor ikke ta ut utbytte. Eierskap er med andre ord basert på selskapets samfunnsnytte. Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2014. En eierskapskontroll kan være aktuelt med bakgrunn i at kommunen har en gammel eierskapsmelding (2017).
Abakus AS	I forhold til en forvaltningsrevisjon, er risiko vurdert som lav og vesentlighet som middels. Det er mer aktuelt med en eierskapskontroll, hvor risiko er vurdert som høy og vesentlighet som middels. Selskapet har mange 11 eiere, hvor hver eierkommune svarer for like stor aksjeandel. Abakus AS gjennomfører anbudsprosesser på vegne av eierkommunene i tråd med lov om offentlige anskaffelser. Revisjon Midt-Norge gjennomførte en forvaltningsrevisjon i Abakus AS på vegne av Røros kommune i 2022. Det ble gjennomført en spørreundersøkelse rettet mot kontaktpersoner i alle eierkommunene i forhold til deres opplevelser. Revisjon Midt-Norge fant at styret i selskapet kunne ha et tydeligere fokus på internkontroll med innkjøpsområdet, at selskapets risikoeksponering gjennomgås systematisk og regelmessig, og at selskapet og kommunen burde formalisere avtalene om tjenesteyting. Det var bare Tynset kommune som hadde en formell avtale med selskapet. Verken Abakus AS eller Stor-Elvdal har de siste årene blitt dømt i KOFA.

2.2 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Stor-Elvdal kommune, kan kontrollutvalget forvente to til tre prosjekter i valgperioden. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter), eksempelvis eierskapskontroller. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført av flere utvalg i fellesskap, vil det kunne bli levert noen flere prosjekter i løpet av valgperioden.

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll, vil kontrollutvalget sørge for å bestille kontroller. Kontrollutvalget vedtar prosjektplan med problemstillinger, og hvilke ressurser som skal avsettes til revisjonsformålet. Bestillingen sendes Revisjon Øst IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon i selskaper som har flere eierkommuner, bør kontrollen i størst mulig grad koordineres. Kontrollutvalget kan få henvendelser fra andre kontrollutvalg om å delta i slike kontroller underveis i valgperioden.

I tråd med koml. § 24-2 skal revisor rapportere til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 4). Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra gjennomført revisjon legges fortløpende frem for kommunestyret.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Endringene kan bestå av omprioriteringer innenfor foreslåtte prosjekter eller valg av andre prosjekter som går fram av risiko- og vesentlighetsvurderingen, se vedlegg. Det kan også oppstå situasjoner, som gjør at det er behov for en bestilling av forvaltningsrevisjon på konkrete områder, eks. basert på noe hendelsesrelatert eller presseoppslag, ønske om samordning med andre kommuner eller andre forhold i kommunen som tilsier behov for en gjennomgang.

Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.

Arkivsak-dok. 21/00052-40
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-47/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00060-64
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-48/24 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

Det er bestemt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot.

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**)
- Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Olav Follstad
- Saker fra SKO: Wenche Lind og Kimberly S. Hoskins

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

- Eventuelt mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Stor-Elvdal 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. 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 2024
Fortløpende rapportering	• 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): ○ Saker fra formannskapet/planutvalg – Kjell Øverby og Olav Follstad ○ Saker fra SKO utvalget – Wenche Lind og Kimberly Hoskins • Magnar Hesjadalen og Kjell Øverby er kommunestyrets representanter i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	• Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektør: ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ 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. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Mandag 5.2.24	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 27.11.23 • Orientering – økonomi, sykefravær, planlagte og gjennomførte statlige tilsyn – status av saken utvalget fikk orientering om 27.11. • Interimrapport 2023 • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 • ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) for forenklet etterlevelsesk kontroll (FELK) • Statusrapport revisjon for 2023, 2. halvår (31.12.23) • Benchmarking, informasjon fra Revisjon Øst IKS • Vurdering av oppdragsansvarlig RR (regnskapsrevisors) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig FR (forvaltningsrevisors) uavhengighet • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022, jf. NKRFs veiledere • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 18.3.24	

Konsek Øst IKS

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



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2024
	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 5.2.24 • Orientering - om kommunens beredskapsplan, status og bruk, sykefravær og økonomi, Status på saken som kontrollutvalget har fått en redegjørelse om i sine to siste møter, der kommunen har ansvar for å yte helsetjenester, Orientering om kommunens rutiner for håndtering av varsler etter arbeidsmiljøloven § 2A, Rutiner og systemer rundt beboerregnskap med og uten revisjonsplikt på Moratunet, Saksbehandling av konsesjonssaker, • Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering • ISQM 1 – intern kvalitetssikring Revisjon Øst IKS • Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS – Stor-Elvdal kommune og kommuneskogen • ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) for FR/EK (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll) • Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS – Stor-Elvdal kommune og kommuneskogen • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 14.5.24	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 18.3.24 • Orientering – • Kontrollutvalgets uttalelse til KF Stor-Elvdal kommuneskoger sitt regnskap 2023 • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2023 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2023 • Kontrollutvalgets endelige vurderinger ROV for FR/EK • Forvaltningsrevisjon – tjenestilbudet til funksjonshemmede • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 16.9.24	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 14.5.24 • Orientering – «varslersak» fra advokatfirmaet Grimstad ✓ Kommunedirektør og ordfører ✓ Økonomi, sykefravær • Følge opp Årsavslutningsbrev 2023 • Invitere daglig leder til kommuneskogen, Tallak Dieseth, for å presentere seg selv og kommuneskogen. Spørre om de kontoene som står på kommuneskogen der de ikke er eiere. • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2024 (30.6.24) • Oppdragsavtale 2025 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025 • Plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 25.11.24	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 16.9.24 • Orientering - • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2024
	• Kontrollutvalgets årsplan for 2025 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Revidert reglement kontrollutvalget • Kontrollutvalgets møtekalender 2025 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker


KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
5.2.	1/24	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	2/24	Godkjenning av protokoll fra 27.11.23	Protokoll fra 27.11.23 godkjennes		KU		X
	3/24	Orientering	Kontrollutvalget har i sitt møte 5.2.24 har fått en grundig orientering fra kommunedirektøren om omsorgssaken. Kontrollutvalget er tilfreds med orienteringen som er gitt, men følger saken videre opp.		KU	Følges opp 18.3.	
	4/24	Orientering om revisjonsstrategien 2023	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 2023 til orientering.		KU		X
	5/24	Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	6/24	Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering		KU		x
	7/24	Statusrapport revisjon2. halvår 2023	Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2023 til orientering		KU		X
	8/24	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering		KU		X
	9/24	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.		KU		X
	10/24	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.		KU		X
	11/24	Kontrollutvalgets påseansvar ved regnskaps- og forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2023»		KU		X
	12/24	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noen sak under Eventuelt		KU		X
	13/24	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan 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 Stor-Elvdal kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	14/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
18.3.	15/24	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	16/24	Godkjenning av protokoll fra 5.2.24	Protokoll fra 5.2.24 godkjennes		KU		X
	17/24	Orientering av kommunedirektør og ordfører	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering		KU		X
	18/24	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 vedtas med endringer gjort i møtet. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering	KS	KU		X
	19/24	Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Stor-Elvdal kommune og Stor-Elvdal kommuneskoger KF til orientering		KU		X
	20/24	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering		KU		X
	21/24	Foreløpige vurderinger av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (FR/EK)	Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp videre diskusjoner i neste kontrollutvalgsmøte		KU		X
	22/24	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noen sak under Eventuelt		KU		X
	23/24	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	24/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
14.5.	25/24	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	26/24	Godkjenning av protokoll fra 18.3.24	Protokoll fra 18.3.24 godkjennes		KU		X
	27/24	Orientering fra kommunedirektør	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering		KU		X
	28/24	KU's uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskogens årsregnskap 2023	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet	KS	KU	Sjekke KS vedtak	
	29/24	KU's uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap/årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KU	Sjekke KS vedtak	
	30/24	Årsavslutningsbrev 2023	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev 2023 fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2024		KU	Følge opp til høsten	

Tiltaksplan 2024

[illegible]

6

[illegible]

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Prosjektplan «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»		Behandlet i møte 6.2.23. Prosjekt ferdig våren 2024
Forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»	Be om tilbakemelding innen 1.4.25	Behandlet i møte 14.5.24

Tiltaksplan 2024



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

- Kontrollutvalget ytrer ønske om å komme på «organisasjonskartet» under kommunestyret i neste års Årsberetning.

Arkivsak-dok. 21/00060-65
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
16.09.2024

SAK SE-49/24 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. MHBR IKS – styreprotokoll 10. juni

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – styreprotokoll 10. juni

Styreprotokoll Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Rendalen kommunehus, 10. juni 2024 kl. 10:00

Tilstede:

Styreleder	Sven Inge Sunde
Nestleder	Tone Hagen
Styremedlem	Per Arne Eggen
	Lage Trangsrud
	Mette Halvorsen Hornseth
	Tanya Irene Engelberg
	Eva Nyhus
	Lisa Stølvei Wærp
	Dan Roald Osrønningen
	John Holen
	Terje Haugland
	Silje M. Fossbakk

Vararepr. Eva Tørhaug

Brannsjef	Trond Joar Kjenstadbakk
Varabranssjef	Knut Bjørnseth
Stabssjef	Øystein Aamodt
Økonomirådg.	Linda Alette Løkken
Referent:	Lena Lundby

Forfall: Tommy Kristoffersen

Styreleder Sven Inge Sunde ønsket alle velkommen til styremøte. Det ble gjennomført en presentasjonsrunde da det var første styremøte med nytt styre.

Saksnr. Sak

09/24	GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE Forslag til vedtak: Innkalling, sakliste av 3. juni 2024 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt. Saksopplysninger: Møteleder refererte til innkalling av 3. juni 2024, med spørsmål om styret hadde innvendinger mot innkalling og sakliste. Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.
10/24	ØKONOMISK RAPPORT PR. APRIL 2024 Forslag til vedtak: Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. april 2024 til etterretning. Saksopplysninger: Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 30.04.2024 viser et underskudd på kr 521 000,- mot et budsjettert overskudd på kr 1 261 000,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2024 jf. budsjett.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2024 (Januar tom april)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-1 336 606	-788 448	-548 158
Beredskap	307 793	265 485	42 308
Forebyggende	67 312	92 500	-25 188
Netto sum drift	-961 501	-430 463	-531 038
Boligseksjonen	1 482 766	1 691 295	-208 529
Netto sum	521 265	1 260 832	-739 567

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og ligger foran budsjett. Vi har begynt å motta rentemidler skogbrann for et par kommuner. Vi er i gang med innkjøp for disse midlene og for de rentemidlene vi vet kommer senere. På kostnadssiden har vi litt økte utgifter på variable lønnskostnader, størst på uttrykninger. Vi har fått inn fakturaer for ekstra husleie etter utbygging. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet feiing viser et underskudd og ligger foran budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april. Det ble fakturert litt over budsjettet. Nytt fra i år er at gebyr for feiing og tilsyn er uten merverdiavgift, jfr. bestemmelser og uttalelser fra Skatteetaten. På kostnadssiden er det på lønn blitt brukt mindre kostnader i forbindelse med refusjon av sykepenger. Her er også fakturaer for ny husleie begynt å komme inn. Ellers ingen store avvik.

Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå over budsjett (et større underskudd). Det er tidlig på året og flere momenter som kan spille inn før året er omme. Det vi vet i dag er at det vil bli et større lønnsoppgjør enn budsjettet. Det vil bli mer kostnader på husleie pga. utbygging og vi har fått en ekstraregning fra DSB (Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap) for tilpasninger i nødnett infrastruktur.

Vi har også tatt med i prognosen at vi får mere renteinntekter enn budsjettet.

Vi mener at de to største usikkerhetsmomentene slik vi ser det er pensjonsforpliktelsen, økt aktivitet på uttrykninger og kostnader på vedlikehold på kjøretøy.

Økonomirådgiver gikk igjennom økonomisk rapport pr. 30.04.2024. Brannsjefen informerte om utfordringen med usikre momenter som pensjonsforpliktelsen, uttrykninger og vedlikehold kjøretøy. Det ble stilt spørsmål om rentemidler til skogbrann som brannsjefen svarte ut.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

11/24 STRATEGISK PLAN MHBR IKS 2025-2028

Forslag til vedtak: Styret avventer vedtak i ekstraordinært representantskapsmøte 24. juni 2024.

Saksopplysninger: Saksgrunnlag til eierkommunene sendt 30.04.24, på bakgrunn av et ønske fra representantskapets medlemmer om at de ville forankre saken i egen kommune. Det ble derfor utarbeidet et saksgrunnlag og en presentasjon som ble sendt alle våre eierkommuner til støtte for dette arbeidet.

Vedtaket i representantskapet:

Styrets anbefaling at lånerammen for MHBR IKS økes fra 20 MNOK til 80 MNOK. Endring av selskapsavtalen gjøres ved neste revisjon.

Representantskapet godkjenner de planlagte utskiftinger av kjøretøy i perioden 2024-2028 med låneopptak inntil 34 MNOK i henhold til investeringsplanen.

Resterende av vedtaket i saken utsettes til møte 24. juni.

Under ligger skrivet som ble sendt alle eierkommuner:

Orientering til kommunestyre for eierkommuner - Strategisk Plan MHBR 2024-2028 – utvikling av selskapet de neste 4 årene

Bakgrunn

Behandling av Strategisk Plan 2025-2028 med underliggende økonomisk rammer for perioden ble behandlet i representantskapsmøtet 22.april 2024. Planen medfører en økning i rammene for selskapet ut over fremskrevet pris- og lønnsvekst.

Vedtaket i saken gikk ut på at representantskapsmedlemmene skulle ta med seg saken tilbake til eget kommunestyre for orientering av saken. Det ble vedtatt å gjennomføre et ekstraordinært representantskapsmøte 24.juni 2024 for endelig behandling av saken. Det legges opp til at det er representantskapsmedlemmene i eierkommunene som skal legge frem saken i eget kommunestyre.

Forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann og redningsvesen og nødmeldesentralene (korttittel: Brann- og redningsvesenforskriften) trådte i kraft 1. mars 2022. Den er hjemlet i Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (korttittel: Brann- og eksplosjonsvernloven) av 1.juli 2002. Forskriften stiller krav om to nye analyser i tillegg til Risiko og sårbarhetsanalyse som har vært etablert som et krav tidligere.

I forskriften heter det:

«§ 8 Forebyggendeanalyse og krav til bemanning

Forebyggendeanalysen skal identifisere hvilket personell og hvilken kompetanse som er nødvendig for å sikre et tilfredsstillende forebyggende arbeid.»

Forebyggendeanalysen skal etableres på bakgrunn av BrannROS¹ og oppgavene i brann- og eksplosjonsvernloven §11 med tilhørende forskrifter.

«§ 9 Beredskapsanalyse

Beredskapsanalysen skal identifisere og vurdere hvilke ressurser, som utstyr, personell og kompetanse, som er nødvendig for å kunne håndtere dimensjonerende hendelser på en tilfredsstillende måte.»

Beredskapsanalysen skal etableres på bakgrunn av BrannROS og forebyggendeanalysen.

Utviklingen av analysene har pågått de siste to årene i MHBR, og selskapet har lagt ned et betydelig arbeid. Både styret og administrasjonen har vært opptatt av en god forankring av denne prosessen.

Forankring og informasjon:

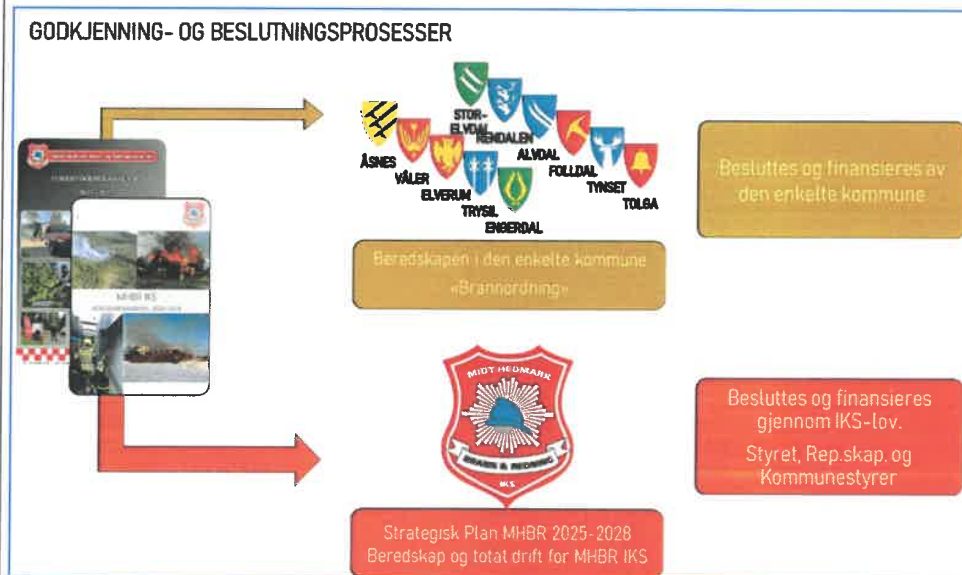
- 5 styremøter
- 3 representantskapsmøter
- Informasjon i alle kommunestyre i selskapet av brannsjef
- Alle beredskapskontakter i eierkommuner – på Teams
- Alle ansatte i selskapet – på Teams
- Møte med alle kommunedirektører om prosessen og anbefalinger (egen kommune)

¹ BrannROS er betegnelsen for brannvesenets egen risiko og sårbarhetsanalyse, som igjen bygger på blant annet på kommunenes egen ROS.

I tillegg ønsket styret at analysene skulle kvalitetssikres av en tredjepart, og det ble leid inn eksternt konsulentbidrag fra HRP². Begge analysene ble gjennomgått av firmaet. Rapport med et godt resultat foreligger i selskapet.

Analysene avdekket flere avvik eller forbedringspunkter som selskapet nå tar til videre behandling. Når det gjelder denne prosessen blir den nødvendigvis to-delt av følgende årsak:

- Utvikling av selskapet MHBR som helhet behandles etter ordinær styringslinje som er styret, representantskap og kommunestyre.
- Utvikling/justering av beredskapen som bemanning og vaktordning er det hver enkelt kommune som skal beslutte for seg, og derigjennom også stå for kostnaden av på egne vegne.



Analysene behandles derfor i to parallelle prosesser;

- Strategisk Plan MHBR 2025-2028 med utvikling av selskapet som helhet
- Bemanning/vaktordning (Brannordning³) i den enkelte kommune

Drøfting

Plansjeserie som ble benyttet av brannsjef i sin fremlegging av saken ligger vedlagt. Det er dermed en forventning fra representantskapsmøtet i MHBR om at denne saken tas opp som en orienteringssak i alle kommunestyrene før 24.juni 2024.

Strategisk Plan har en inndeling som tar for seg følgende dimensjonerende områder:

- Utviklingstiltak – type prosjekter eller områder som en ønsker å etablere eller utvikle videre
- Årsverk/lønnsutvikling – etablering av nye årsverk og tiltak innen lønn deltid
- Kompetanseplan beredskap – grunnleggende lovpålagt kompetanse og kurs, samt sertifikater på kjøretøy
- Investeringsplan materiell – utskiftninger og investeringer i materiell og utrustning for beredskap
- Utskiftingsplan kjøretøy – plan for planlagt og løpende oppdatering av en stor kjøretøypark
- Planverk – oppdatering av ulike planverk i langtidsperioden.

² Eksternt konsulentfirma

³ Brannordning – den etablerte bemanningen og beredskapen i den enkelte kommune

Styret i selskapet har aktivt gitt styringssignaler om at selskapet bør dekke inn noe av tiltakene, og med prioritet på de viktigste tiltakene og som i neste omgang sikrer oppstart i 2024.

I Norge er det etablert et rapporteringssystem for kommunene for å kunne se på hva den enkelte kommune bruker av midler innen de ulike fagområdene som de har ansvaret for. Selskapet har tatt ut grunnlagstall for alle våre eierkommuner, og et utvalg av sammenlignbare kommuner i de enkelte KOSTRA-gruppene. Uttrekket er gjort på «Netto driftsutgifter til funksjon 338 og 339, pr innbygger, Konsern (kr)».

Kostra-grp 1	Pr Innbygger *)	Innbyggere	Snitt MHBR
Åsnes	1 175	7 339	1 175
Løten	813	7 929	Snitt alle
Nord-Odal	1 323	4 992	1 206
Grue	1 689	4 532	
Gausdal	1 032	6 177	

Kostra-grp 2	Pr Innbygger *)	Innbyggere	Snitt MHBR
Tynset	1 537	5 692	1 537
Ringsbu	2 141	4 413	Snitt alle
Øyer	932	5 124	1 486
Nord-Aurdal	2 192	6 562	
Oppdal	911	7 389	
Målselv	1 203	6 714	

Kostra-grp 9	Pr Innbygger *)	Innbyggere	Snitt MHBR
Elverum	1 222	21 761	1 222
Hamar **	1 264	32 879	Snitt alle
Kongsberg	1 555	28 848	1 457
Kongsvinger **	2 007	18 058	
Lillehammer	1 128	28 768	
Steinkjer	1 564	24 032	

** Ikke sammen KOSTRA-gruppe

Kostra-grp 15	Pr Innbygger *)	Innbyggere	Snitt MHBR
Engerdal	2 033	1361	2 033
Vang	3 921	1645	Snitt alle
Lierne	2 652	1301	2 891
Namsskogan	2 956	810	

KOSTRA-TALL MHBR IKS 2023

*) Netto driftsutgifter til funksjon 338 og 339, pr innbygger, Konsern (kr)

Kostra-grp 5	Pr Innbygger *)	Innbyggere	Snitt MHBR
Stor-Elvdal	1 756	2276	1 649
Alvdal	1 542	2526	Snitt alle
Ål	1 496	5007	1 655
Skjåk	1 838	2141	
Vestre Slidre	2 032	2112	
Snåsa	1 268	2114	

Kostra-grp 14	Pr Innbygger *)	Innbyggere	Snitt MHBR
Rendalen	2 002	1837	1 838
Folldal	1 997	1532	Snitt alle
Tolga	1 516	1604	2 041
Os	2 403	1891	
Lesja	1 764	1983	
Etnedal	2 453	1366	
Nissedal	2 296	1471	
Høylandet	1 896	1222	

Kostra-grp 4	Pr Innbygger *)	Innbyggere	Snitt MHBR
Våler	1 670	3615	1 592
Trysil	1 393	6566	Snitt alle
Elvskog	1 650	6040	1 763
Åmot	2 056	4289	
Dovre	2 417	2503	
Søndre Land	1 698	5587	
Frosta	1 456	2645	

Som tabellen viser ligger alle våre kommuner under snittet for utvalgte kommuner, med unntak av Tynset. Tynset har i tillegg til brannstasjon med mannskaper i tettstedet Tynset, også etablert en depot på Kvikne med bygg, mannskaper og brannbil. Det er derfor ikke unaturlig at de kommer noe høyere enn snittet. I tillegg viser utvalget som er gjort to kommuner som ligger unaturlig lavt, og en kan stille seg spørsmålet om det er riktig reelt sett. (Merknad: basert på vår kjennskap til de aktuelle kommunene).

Et sentralt tema for utvikling av selskapet er hvilket ambisjonsnivå som skal legges. Figuren under forsøker å forklare hvilket ambisjonsnivå som nå legges frem som en anbefaling. Selskapet opplever at vår eierstrategi legger en høyere ambisjon enn det som nå legges frem i langtidsplanen. Vurderingene her er at kjennskap til den generelle kommuneøkonomien gjør at det ikke er ansvarlig å legge listen høyere enn tilfredsstillende. De fleste tiltakene i planen går i første

omgang på å kunne lukke særdeles viktige avvik innen både HMS og ikke minst krav som er ufravikelig på sertifikater innen benyttelse av kjøretøy og grunnleggende kompetanse. Det er anbefalt en styrking innen skogbrannberedskap innen materiell og utrustning. Ser en på ansvarsområdet for selskapet er det et meget sentralt og viktig fagområde. Selskapet sitter i dag fortsatt på pumper og slangemateriell av meget gammel årgang med ulik standard. Det er anbefalt opprettelse av ett nytt fagområde og det er innen tungbilredning. Vi har hovedfartsårer i vårt område både med Rv 2/3 og Rv 25 hvor det er stor tungbiltrafikk. Her er det da anbefalt kun 2 stasjoner med en slik utrustning og kompetanse. Nok et bevis på at det tenkes og planlegges med hensyn til nøkternhet.

En stor investering er lagt inn på område hørselvern og operativt røykdykkersamband. I dag eksisterer det ingen gode løsninger i selskapet på det. Det kan en ansvarlig arbeidsgiver ikke fortsette med uten å planlegge for forbedringer.

REPRESENTANTSKAPSMØTE 22/4-24- SAK 06/24 STRATEGISK PLAN 2025-2028

Eierstrategi. Pkt 3 Strategi:

Selskapet skal ha nødvendig spisskompetanse og spesialutstyr til å kunne løse de oppgaver det er pålagt. Framtidsrettet bruk av datateknologi forutsettes å være en del av denne strategien.

Selskapet skal ha en organisasjon som vektlegger effektiv ledelse og organisering av brann- og redningsaksjoner. Det forutsettes også økt satsing og høy kvalitet på det forebyggende arbeidet. Dette stiller store krav til kompetanse, dynamikk og omstillingsevne.



Konklusjon

På vegne av medlemmene i representantskapet sendes denne saken ut til MHBR sine eierkommuner for orientering og forankring av den anbefalte langtidsplanen i de respektive kommunestyre. Den skal behandles i ekstraordinært representantskapsmøte 24.juni 2024. Den må derfor behandles innen den tid, slik at medlemmene fra den enkelte kommune kan ha med seg gode signaler som gir representantskapet handlefrihet til å lande en god beslutning. Medlemmene er blitt presentert langtidsplanen, og er de som skal legge frem saken for kommunestyret.

Det er en uttalt ambisjon at et vedtak i representantskapet bør bygge på en fundamentert enighet.

Med hilsen

Trond Joar Kjenstadbakk
Brannsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes derfor uten underskrift.

Adresseliste:

Postmottak i alle eierkommuner
Kommunedirektører i alle eierkommuner
Representantskapet MHBR IKS

Kopi:

Styret i MHBR IKS

Notat slutt

Brannsjefen ga en utfyllende informasjon om Strategisk plan for 2025-2028 og status pr. d.d.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

12/24 INNSPILL FRA EIERKOMMUNEN ALVDAL

Forslag til vedtak: Administrasjonen legger frem en anbefaling av saken vedrørende skrivet fra Alvdal på punktene 2, 4 og 5 på styremøte i desember.

Saksopplysninger: Alvdal kommune har sendt et skriv til selskapet og representantskapet i MHBR IKS, datert 17. oktober 2023. Bakgrunnen for skrivet er gjennomgang av eierskapsmelding for kommunen.

Følgende vedtak er vedtatt og fremmes:

1. Endre vedtektene med reduksjon til 5 styremedlemmer
2. Jobbe for å få på plass klimarapportering i årsrapport, og oppfordre til bruk av klimaregnskap dersom dette ikke er på plass
3. Jobbe for å få på plass retningslinjer for valgkomite, inkludere krav til kompetanse og engasjement knyttet til klima, for nye styremedlemmer
4. Jobbe for å få innarbeidet klimarisiko i selskapets risikovurderinger og beredskapsplaner
5. Jobbe for å få revidert vedtekter slik at energibruk, klimarisiko- og muligheter innarbeides i selskapets strategier

Alvdal kommune ønsker at saken behandles i representantskapet i MHBR IKS.

Representantskapet behandlet saken i april 2024.

Representantskapets vedtak i saken:

Representantskapet har behandlet saken og ber selskapet saksbehandle og legge frem en anbefaling for punktene 2, 4 og 5. Representantskapet setter ned en arbeidsgruppe bestående av 3 medlemmer fra representantskapet og 3 medlemmer fra kommunene (ordfører/kommunedirektør) for å komme med en anbefaling på neste møte i november når det gjelder punkt 1 og 3.

Arbeidsgruppen som nedsettes består av en fra Elverum, Trysil og Åsnes fra representantskapet, Alvdal, Engerdal og Tynset med kommunedirektør.

Administrasjonen ser for seg å legge frem en anbefaling for styret på neste møte i september. Det er gjennomført en foreløpig analyse av saken.

Det foreligger per i dag ingen krav om en rapportering som Alvdal kommune etterspør innen klimaregnskap og klimarapportering. Det er imidlertid ikke usannsynlig at et slikt pålegg vil kunne komme. Det er vanskelig å forutsi noe om når det eventuelt skjer.

Bærekraft og fokus på klima er viktige elementer i drift av et selskap av størrelsen til MHBR, uavhengig av rapportering eller ikke. Det kan således være en positiv ringvirkning at en slik ordning planlegges innført. På en annen side innebærer det noe arbeid, og ikke minst i etableringen av et slikt system. Administrasjonen har innhentet noen eksempler fra andre organisasjoner for å se på utforming og kunne mene noe om omfang av et slikt system. Vi har ikke greid å finne noen brann og redningsvesen som har etablert noe tilsvarende ennå.

MHBR har en meget begrenset administrasjon, og et slikt arbeid vil kreve at det settes av ressurser til arbeidet.

På mange måter blir det en vurdering om kost/nytte å innføre et slikt system som noen av de første innen brann og redning, samtidig som selskapet har tradisjon for å være fremoverlente og således i forkant av pålegg og krav som vi antar kommer.

Saken blir ytterligere belyst og drøftet på styremøte.

Brannsjef ga en utfyllende info om både styresammensetningen og klimaregnskap.

Styreleder la fram sin mening om styresammensetningen og klimaregnskap. Ønskelig at det kan brukes litt mer tid på klimaregnskap og ev. ta det opp igjen på desember møtet.

	<i>Diskusjon rundt klimaregnskap og forslag om at administrasjonen utsetter dette pga. ressurser. Enighet om å se på saken igjen fra Alvodal vedr. pkt. 2, 4 og 5 på styremøte i desember. Det ble gjort korrigering på vedtaket.</i> Vedtak: Administrasjonen legger frem et grunnlag for arbeid med saken vedrørende skrivet fra Alvodal på punktene 2, 4 og 5 på styremøte i desember.
13/24	KJØP AV TJENESTER FRA ELVERUM KOMMUNE Forslag til vedtak: Styret tar saken til orientering. Saksopplysninger: Selskapet har siden selskapet ble stiftet i 2005 hatt en avtale med Elverum kommunen om kjøp av tjenester. I hovedsak er dette IKT- og systemtjenester, fakturering- og regnskapstjenester samt lønnstjenester. Oversikt over kostnader blir fremlagt på styremøte. <i>Stabssjefen ga en kort info om saken og historikken/bakgrunn for kjøp av tjenester fra Elverum kommune.</i> <i>Spørsmål om det er noen eksterne leverandører som vi kan måle tallene opp mot ifht. den avtalen vi har pr. d.d. Bl.a. forslag om å sjekke med Abakus ev. benchmarking med andre brannvesen og leverandører. Mener at avtalen bør revideres og saken tas med videre ifht. sammenligning av kostnader. Administrasjonen tar det til etterretning.</i> Vedtak: Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.
14/24	ORIENTERINGSSAKER Forslag til vedtak: Styret tar orienteringssaker til etterretning. Følgende orienteringssaker ble presentert: ➤ Orientering om status og drift av selskapet. STATUS INFORMASJON PR. D.D. Brannsjefen informerte om følgende temaer: ➤ Leveranser og overordnede mål pr. mai 2024 ble vist fram og informert om. Beredskap: ➤ Gjennomført CBRN-øvelser i Elverum 15. mars. ➤ Mange utrykningskjøretøy på vegen ifbm. øvelser på riksveg 3/25 ved Ebru. ➤ Øvelser med nedbrenning av hus har blitt gjennomført. ➤ ELS øvelse ble gjennomført 15. mai på Elverum beredskapssenter. ➤ Massiv kriseøvelse på Mjøsa med Skibladner som objekt, er gjennomført i regi av Øvingsutvalget i Innlandet som ledes av politiet. ➤ Har gjennomført OPLG dag (alle utrykningsledere i MHBR IKS) på Koppang med innleid instruktør fra TBRT. Tema for dagen var el-kjøretøy med bl.a. Tesla hvor målet var å skape trygghet i møte el-kjøretøy, påfyll nye metoder som kan benyttes ved frigjøring og lære av hverandre/felles utvikling. ➤ Lyng- og skogbrannsesongen er godt i gang og vi hadde mange hendelser i våre kommuner i mai når det var så varmt og tørt. Brannforebyggende: ➤ Gjennomført Trygghetstreff i Åsnes med litt forebyggende prat og demo av vann i fettbrann. Det var veldig bra oppmøte. ➤ Bjørnis har deltatt på skog og vann arrangementet ved Skogmuseet i Elverum.

	➤ Bjørnis har også fått besøkt avgangskullet i alle barnehager i våre 11 eierkommuner. ➤ Forebyggende og beredskapsavd. har leaset en bil sammen, som er stasjonert på Tynset. ➤ Bjørnis seminar ble arrangert i Trondheim i slutten av mai, hvor vi hadde med 2 ansatte fra avdelingen. ➤ Bjørnis er en viktig brannforebygger. ➤ Trygg Hjemme erfaringskonferanse 2024 ble arrangert for første gang for norske brannvesen, hvor mye nyttig informasjon ble delt. Vi deltok med 2 ansatte fra avdelingen. Boligseksjonen: ➤ Har fått 3 nye biler i avdelingen med ren/uren sone i bilene. De blir ikke tatt i bruk før dem er helt ferdig med rigging, forhåpentligvis i løpet av juni. ➤ Lærling i brannforebygger faget har gjennomført tverrfaglig eksamen (skriftlig) 31. mai. Svenneprøve er planlagt i juli med forutsetning at tverrfaglig prøve er bestått. ➤ Er i gang med en «ryddejobb» i vårt fagsystem Komtek. Vi får bistand fra Norkart (systemleverandør) til denne jobben, som er relativt omfattende. ➤ Det ble tidligere lyst ut en stilling som brannforebygger, men det var ingen kvalifiserte søkere til denne stillingen. Det ble bestemt å vente litt for så å prøve å lyse den ut igjen på et senere tidspunkt. ➤ Leveranser på feiing og tilsyn som er utført hittil i år ble vist fram. Tilsyn er iht. planen og feiing blir utført nå og utover sommeren, så der vil vi ikke ha full oversikt før på høsten. Administrasjon: ➤ Forslag om ny lokal forskrift om innkreving av gebyr for feiing og tilsyn av fyringsanlegg er sendt ut til eierkommunene til behandling 5. februar. Ønske om å samordne høringsrunden i alle kommunene. Målet er å få vedtak i kommunestyrene i løpet av høsten og at ny forskrift er gjeldene fra 01.01.2025. Status Våler: ➤ «Ny brannstasjon» blir kommunestyrebehandlet 2. september. Det skal utredes flere alternativer. Er gjennomført møte mellom kommunen, styreledere og brannsjef. Status Elverum: ➤ Byggeprosessen med ren/uren sone er godt i gang. Flere deler av ombyggingen både hos brann og ambulanse er i slutfasen. ➤ Har vært en del medieomtale ifht. byggeprosess og materiell/utstyr til stasjonen. Dette har vært ryddig og informert om behov fra dag en fra brann sin side. Status Trysil: ➤ Byggeprosess på brannstasjonen er i gang og pågår for fullt. Status Engerdal: ➤ Forprosjekt for beredskapssenter er besluttet i kommunestyre. ➤ Målet er å få til felles beredskapssenter for brann og Sivilforsvaret, oppstartsmøte ble gjennomført 6. juni. Status Alvdal: ➤ Kommunedirektør har signalisert møte med MHBR og Sivilforsvaret for å se på løsning for ny brannstasjon/beredskapssenter i kommunen. Ordfører i Rendalen kommune hadde en kort info om kommunen. Vedtak: Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.
15/24	STYRETS EAGENTID Startet møtet med denne saken hvor det ble tatt en presentasjonsrunde med nye og gamle styremedlemmer.

16/24	EVENTUELT Neste styremøte mandag 16. september 2024 kl. 10:00 i Trysil. Styremøter i 2024: • Mandag 11. mars i Våler. • Mandag 10. juni i Rendalen. • Mandag 16. september i Trysil. • Mandag 9. desember i Elverum.
-------	--

Møtet hevet kl. 12:50



Sven Inge Sunde
Leder

Tone Hagen
Nestleder

Per Arne Eggen
Styremedlem

Lage Trangsrud
Styremedlem

Tommy Kristoffersen
Styremedlem

Mette Halvorsen Hornseth
Styremedlem

Tanya Irene Engelberg
Styremedlem

Eva Nyhus
Styremedlem

Lisa Stølvei Wærp
Styremedlem

Dan Roald Osrønningen
Styremedlem

John Holen
Styremedlem

Terje Haugland
Styremedlem

Silje M. Fossbakk
Styremedlem