

# Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 20.05.2022 09:00

Sted: Sørskogbygda

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 13.05.2022

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

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023 20.05.2022	3
--	---

## Saker til behandling

28/22 Sak EI-28/22 Godkjenning av innkalling/sakliste	6
29/22 Sak EI-29/22 Godkjenning av protokoll 11.3.22	7
30/22 Sak EI-30/22 Orientering fra kommunedirektør	21
31/22 Sak EI-31/22 Orientering fra daglig leder KF Elverum kommuneskoger	23
32/22 Sak EI-32/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning KF Elverum kommuneskoger	24
33/22 Sak EI-33/22 Årsavslutningsbrev 2021 KF Elverum kommuneskoger	59
34/22 Sak EI-34/22 Prosjektplan - forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll SØIR IKS	64
35/22 Sak EI-35/22 Prosjektplan - "Tiltak for å forhindre barnefattigdom i Elverum kommune"	80
36/22 Sak EI-36/22 Kontrollutvalgets regnskap 2021	89
37/22 Sak EI-37/22 Eventuelt	91
38/22 Sak EI-38/22 Referater og orienteringer	92
39/22 Sak EI-39/22 Referatsaker	101

# MØTEINNKALLING

## Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

**Dato:** 20.05.2022 kl. 09:00  
**Sted:** Sørskogbygda  
**Arkivsak:** 21/00005

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

<b>Sted:</b>	<b>Folkvang, Sørskogbygda</b>
<b>Tid:</b>	<b>Fredag 20.5.2022 kl. 09.00.</b>

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Ole Kristian Solberg (SP) – leder Jan Eirik Krey (H) – nestleder Siv Lena Birkheim (H) Britt Weium (A) Rune Rindalsholt (FRP)
<b>Innkalt varamedlem</b>	
<b>Forfall:</b>	Forfall må meldes <b>så snart som mulig</b> til telefon 95 13 31 87 eller <a href="mailto:Kristin.moe@konsek-ost.no">Kristin.moe@konsek-ost.no</a>
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Lillian Skjærvik
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Kommunedirektør Kristian Trengereid, ordfører Lillian Skjærvik post@rev-ost.no
<b>Kopi av saklisten sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Utvalgssekretær Kristin Moe
<b>Invitert til sak:</b>	Kommunedirektør, økonomisjef, daglig leder Elverum kommuneskoger KF sak 31/22, Revisjon Øst IKS

<b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>	<a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/elverum-kommune/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/elverum-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.
---	---

Ole Kristian Solberg (sign.)  
kontrollutvalgets leder

Rena, 13.5.22  
Kristin Moe  
utvalgssekretær

<b>SAKSKART</b>		
<a href="#">28/22</a>	21/00139-13	Sak EI-28/22 Godkjenning av innkalling/sakliste
<a href="#">29/22</a>	21/00139-14	Sak EI-29/22 Godkjenning av protokoll 11.3.22
<a href="#">30/22</a>	21/00039-13	Sak EI-30/22 Orientering fra kommunedirektør
<a href="#">31/22</a>	21/00040-5	Sak EI-31/22 Orientering fra daglig leder KF Elverum kommuneskoger
<a href="#">32/22</a>	21/00037-12	Sak EI-32/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning KF Elverum kommuneskoger
<a href="#">33/22</a>	21/00037-13	Sak EI-33/22 Årsavslutningsbrev 2021 KF Elverum kommuneskoger
<a href="#">34/22</a>	22/00017-3	Sak EI-34/22 Prosjektplan - forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll SØIR IKS
<a href="#">35/22</a>	22/00015-1	Sak EI-35/22 Prosjektplan - "Tiltak for å forhindre barnefattigdom i Elverum kommune"
<a href="#">36/22</a>	21/00030-6	Sak EI-36/22 Kontrollutvalgets regnskap 2021
<a href="#">37/22</a>	21/00033-16	Sak EI-37/22 Eventuelt
<a href="#">38/22</a>	21/00041-26	Sak EI-38/22 Referater og orienteringer
<a href="#">39/22</a>	21/00041-27	Sak EI-39/22 Referatsaker

, 13.05.2022

Ole Kristian Solberg





Arkivsak-dok. 21/00139-13  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EL-28/22 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Innkalling og sakliste godkjennes

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 21/00139-14  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EL-29/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL 11.3.22**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Protokoll fra 11.3.22 godkjennes

### **Vedlegg:**

Protokoll 11.3.22

### **Saksframstilling:**

# MØTEPROTOKOLL

## Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

**Dato:** 11.03.2022 kl. 09:00  
**Sted:** Sørskogbygda  
**Arkivsak:** 21/00005

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

**Møtende  
varamedlemmer:**

**Forfall:**

**Andre:** Kommunedirektør Kristian Trengereid deltok på teams på sak 20/22. Forvaltningsrevisor Odd Henning Aure sak 21/22 og 22/22, forvaltningsrevisor Kjetil Kalager deltok digitalt på sak 23/22

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">18/22</a>	21/00139-9	Sak EI-18/22 Godkjenning innkalling/sakliste	3
<a href="#">19/22</a>	21/00139-10	Sak EI-19/22 Godkjenning av protokoll 28.1.22	4
<a href="#">20/22</a>	21/00039-11	Sak EI-20/22 Orientering fra kommunedirektøren	5
<a href="#">21/22</a>	22/00012-1	Sak EI-21/22 Bestilling av prosjektplan "Tiltak for å forhindre barnefattigdom i Elverum kommune" - med justerte problemstillinger	6
<a href="#">22/22</a>	22/00011-2	Sak EI-22/22 Forvaltningsrevisjon - budsjettering- og økonomistyring	7

<a href="#">23/22</a>	22/00009-2	Sak EI-23/22 Prosjektplan - eierskapskontroll SØIR IKS	8
<a href="#">24/22</a>	21/00030-3	Sak EI-24/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021	9
<a href="#">25/22</a>	21/00033-15	Sak EI-25/22 Eventuelt	10
<a href="#">26/22</a>	21/00041-22	Sak EI-26/22 Referater og orienteringer	11
<a href="#">27/22</a>	21/00041-23	Sak EI-27/22 Referatsaker	12

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

**UNDERSKRIFTER:**

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

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

**UTSKRIFTER:**

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

## **Saker til behandling**

### **18/22 Sak EI-18/22 Godkjenning innkalling/sakliste**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	11.03.2022	18/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Innkalling/sakliste godkjennes

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Innkalling/sakliste godkjennes

[Lagre]

## **19/22 Sak EI-19/22 Godkjenning av protokoll 28.1.22**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	11.03.2022	19/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Protokoll fra 28.1.22 godkjennes

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Protokoll fra 28.1.22 godkjennes

[Lagre]

## **20/22 Sak EI-20/22 Orientering fra kommunedirektøren**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	11.03.2022	20/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

### **Møtebehandling**

Forslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om fastlegeordningen til orientering. Kontrollutvalget tar opp igjen saken på neste møte for å følge utviklingen.
- Orienteringen om hvordan kommunens delegeringsreglement blir bekjentgjort og etterlevd utsettes til neste møte. Det samme gjør en med orienteringen rundt økonomi og sykefravær.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

- Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om fastlegeordningen til orientering. Kontrollutvalget tar opp igjen saken på neste møte for å følge utviklingen.
- Orienteringen om hvordan kommunens delegeringsreglement blir bekjentgjort og etterlevd utsettes til neste møte. Det samme gjør en med orienteringen rundt økonomi og sykefravær.

[Lagre]



## **21/22 Sak EI-21/22 Bestilling av prosjektplan "Tiltak for å forhindre barnefattigdom i Elverum kommune" - med justerte problemstillinger**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	11.03.2022	21/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon «Tiltak for å forhindre barnefattigdom». Følgende problemstillinger ønskes belyst:

Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 20. mai 2022.

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor var tilstede i møtet og deltok i diskusjonen når kontrollutvalget skulle vedta endrede/justerte problemstillinger

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget ønsker følgende problemstillinger skal være med i prosjektet:

1. Har Elverum kommune oversikt over barn i lavinntektshusholdning?
2. Hvilke tiltak har Elverum kommune for å forebygge og forbedre barns situasjon i lavinntektshusholdninger?
3. Er det etablert et helhetlig tjenestetilbud overfor barn i lavinntektshusholdninger?

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget ønsker følgende problemstillinger skal være med i prosjektet:

1. Har Elverum kommune oversikt over barn i lavinntektshusholdning?
2. Hvilke tiltak har Elverum kommune for å forebygge og forbedre barns situasjon i lavinntektshusholdninger?
3. Er det etablert et helhetlig tjenestetilbud overfor barn i lavinntektshusholdninger?

[Lagre]

## 22/22 Sak EI-22/22 Forvaltningsrevisjon - budsjettering- og økonomistyring

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	11.03.2022	22/22

### Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om **Budsjettering og økonomistyring** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport om **Budsjettering og økonomistyring** orientering
  - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger
  - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.12.22.

### Møtebehandling

Forvaltningsrevisor var tilstede og presenterte rapporten.

### Votering

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

### Vedtak

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om **Budsjettering og økonomistyring** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport om **Budsjettering og økonomistyring** orientering
  - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.12.22.

[Lagre]

## **23/22 Sak EI-23/22 Prosjektplan - eierskapskontroll SØIR IKS**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	11.03.2022	23/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte prosjektplan bestille en eierskapskontroll i Sør Østerdal Renovasjonsselskap (SØIR IKS). Eierskapskontrollen gjennomføres av Revisjon Øst IKS innenfor en ramme på 100 timer, og ferdigstilles i løpet av høsten 2022.

### **Møtebehandling**

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan for gjennomføring av en felles eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Sør-Østerdal Renovasjonsselskap, SØIR IKS. Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 20. mai.

Områdene de ønsker en forvaltningsrevisjon innenfor er:

- Selvkost og kostnadseffektiv drift
- Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter
- Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR

### **Votering**

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan for gjennomføring av en felles eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Sør-Østerdal Renovasjonsselskap, SØIR IKS. Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 20. mai.

Områdene de ønsker en forvaltningsrevisjon innenfor er:

- Selvkost og kostnadseffektiv drift
- Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter
- Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR

[Lagre]

## **24/22 Sak EI-24/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	11.03.2022	24/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

### **Møtebehandling**

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas med endringer bestemt i møtet.

### **Votering**

Endringsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas med endringer bestemt i møtet
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering

[Lagre]

**25/22 Sak EI-25/22 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	11.03.2022	25/22

**Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak

**Møtebehandling****Votering****Vedtak**

[Lagre]

## **26/22 Sak EI-26/22 Referater og orienteringer**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	11.03.2022	26/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

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

### **Møtebehandling**

Det ble opplyst om kommunens beredskapsplan og tilfluktsrom.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

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

[Lagre]

## **27/22 Sak EI-27/22 Referatsaker**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	11.03.2022	27/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Referatsaker tas til orientering

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]





Arkivsak-dok. 21/00039-13  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EL-30/22 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren for å få en orientering om følgende:

- ✓ Oppfølging av økonomireglementet
- ✓ Etterslep av vedlikehold av kommunens bygningsmasse
- ✓ Følge opp utviklingen av «fastlegeordningen»
- ✓ Delegeringsreglement og hvordan dette blir bekjentgjort og etterlevd (utsatt fra forrige møte)
- ✓ Økonomi
- ✓ Sykefravær
- ✓ Oppfølging av sak ang.HBO fra 22.10. der kontrollutvalget ber om at det blir utarbeidet en konkret tiltaksplan ift. Funn i rapport fra Aktimed.

### **Vedtak i kommunestyret angående HBO 17.11.:**

Kontrollutvalget finner tiltakene i orienteringen gitt i møtet 22.10.21 for lite konkret. Kontrollutvalget ber kommunestyret om at kommunedirektøren utarbeider en konkret tiltaksplan i forhold til funn i rapport fra Aktimed.

- Rapport av 18.08.21 legges ved saken til orientering.
- Tiltaksplanene må forelegges administrasjonsutvalget innen 01.03.22, med kopi til kontrollutvalget.
- Tiltaksplanen behandles i kommunestyret etter behandling i administrasjonsutvalget.

Jeg kan ikke se at denne saken har vært oppe i administrasjonsutvalget eller kommunestyret i 2022. Uansett ønsker kontrollutvalget kan få en kort orientering om status i saken.

Jeg har fått tilbakemelding fra kommunedirektør om at han tar med seg økonomisjef, sektorsjef PRO og eiendomssjef i møtet. Det settes av 1 ½ time til saken.

Arkivsak-dok. 21/00040-5  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EL-31/22 ORIENTERING FRA DAGLIG LEDER KF ELVERUM KOMMUNESKOGER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra daglig leder i KF Elverum kommuneskoger til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Daglig leder i KF Elverum kommuneskoger var invitert i kontrollutvalgets møte 28. januar for å gi en redegjørelse rundt kjøp av skogeiendommene i nordre Elverum med Gnr. 104 bnr. 50 og Gnr. 109 bnr 2. Samme sak var også behandlet i kommunestyret 15.12.21, sak 146/21.

Det ble i saken fattet følgende vedtak:

- Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering
- Kontrollutvalget avventer Statsforvalterens behandling
- Kontrollutvalget merker seg at kommuneskogen har gått ut over det politiske delegasjonsreglement som finnes i kommunen, pkt 6 side 13
- Kontrollutvalget vil invitere daglig leder til sitt møte i mai der en vil se til at vedtektene er brakt i samsvar med det politiske delegasjonsreglementet
- Kontrollutvalget merker seg at ledelsen i kommuneskogen ikke var kjent med det politiske delegasjonsreglement. Kommunedirektøren bes i neste møte om å redegjøre for hvordan delegeringsreglementet det blir bekjentgjort og etterlevd

Daglig leder i KF Elverum kommuneskoger er derfor invitert i dagens møte får å svare opp for ovenstående punkter fattet i møte 28.1.22.

Arkivsak-dok. 21/00037-12  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EI-32/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING KF ELVERUM KOMMUNESKOGER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for KF Elverum kommuneskoger for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

### **Vedlegg:**

1. Elverum kommuneskogers årsregnskap og årsberetning for 2021
2. Revisjonsberetning, datert 19.3.22
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for 2021

### **Saksframstilling:**

Kommuneloven kap. 9 har bestemmelser om kommunale foretak, herunder om internkontroll (§§ 9-13 og 9-14) og budsjettstyring (§ 9-15). Når det gjelder regnskapsavleggelsen gjelder kommuneloven §§ 14-6 og 14-7, som for kommunens årsregnskap.

I følge kommunelovens bestemmelser skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunes regnskap, og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15.april.

Videre heter det bl.a. følgende i kompl. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og

fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Styret for KF Elverum kommuneskoger har godkjent regnskapet og årsberetningen for 2021.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd.

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2021. Det er gitt nummerert brev «brev nr 6» datert 16. mars, dette erstattes av årsavslutningsbrev datert 19. mars. Årsavslutningsbrevet behandles i egen sak, 33/22.

# Årsregnskap 2021 for KF Elverum Kommuneskoger

Organisasjonsnr. 974636530

**Utarbeidet av:**

ØkonomiRådgivning AS  
Autorisert regnskapsførerselskap  
Grindalsveien 3  
2406 ELVERUM  
Organisasjonsnr. 984734387

KF Elverum Kommuneskoger

## Resultatregnskap

	Note	2021	2020	Budsjett
<b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>				
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgsinntekt		11 009 020	9 003 439	6 403 625
Annen driftsinntekt		3 146 976	3 940 198	3 960 500
Solgt skog		0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>14 155 996</b>	<b>12 943 637</b>	<b>10 364 125</b>
<b>Driftskostnader</b>				
Varekostnad		645 147	606 306	435 000
Kjøp av arbeidskraft	2	4 105 875	4 138 716	4 165 000
Avskrivning på varige driftsmidler	3	60 149	64 153	60 000
Annen driftskostnad	4,5	9 840 609	7 922 547	5 578 595
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>14 651 780</b>	<b>12 731 722</b>	<b>10 238 595</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>(495 784)</b>	<b>211 915</b>	<b>(125 530)</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>				
<b>Finansinntekter</b>				
Annen renteinntekt		12 764	35 991	0
Annen finansinntekt		69 414	32 245	55 000
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>82 178</b>	<b>68 236</b>	<b>55 000</b>
<b>Finanskostnader</b>				
Annen rentekostnad		102	0	0
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>102</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>82 075</b>	<b>68 236</b>	<b>55 000</b>
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>(413 709)</b>	<b>280 151</b>	<b>(180 530)</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>(413 709)</b>	<b>280 151</b>	<b>(180 530)</b>
<b>OVERFØRINGER</b>				
Overført til Elverum Kommune		2 058 335	500 000	100 000
Overføringer annen egenkapital	1	(2 472 044)	(219 849)	
<b>Sum overføringer</b>		<b>(413 709)</b>	<b>280 151</b>	

KF Elverum Kommuneskoger

## Balanse pr. 31.12.2021

	Note	31.12.2021	31.12.2020
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	125 967	135 705
Maskiner og anlegg	3	9 224	16 012
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	3	270 037	311 095
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler	6	753 399	753 399
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>1 158 628</b>	<b>1 216 211</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Varer	7	175 916	260 843
Kundefordringer	8	706 528	2 510 700
Andre fordringer	9	5 634 740	1 481 912
Bankinnskudd, kontanter o.l.		5 485 153	5 883 351
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>12 002 338</b>	<b>10 136 805</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>13 160 965</b>	<b>11 353 016</b>
 <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
Opptjent egenkapital			
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>6 576 613</b>	<b>6 856 601</b>
<b>GJELD</b>			
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld	8	3 665 435	2 093 960
Skyldig offentlige avgifter		633 314	792 660
Utbytte		2 058 335	1 000 000
Annen kortsiktig gjeld	10	227 269	609 795
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>6 584 353</b>	<b>4 496 415</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>13 160 965</b>	<b>11 353 016</b>

Elverum,



Helge Harald Indset  
Styreleder



Anne-Birthe Aakrann Eek  
Nestleder

Lasse Schau  
Styremedlem



Stein Suren  
Styremedlem



Eirik Anders Nygaard  
Skogsjef



## KF Elverum Kommuneskoger

**Noter 2021****Note - Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer**

Foretaket skal, så langt ikke annet følger av lov eller forskrift, føre særregnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper, stille opp resultat, balanse og utarbeide noter og årsberetning i tråd med lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (regnskapsloven).

Kommunalt foretak er en del av kommunen som rettssubjekt. Kommunale regnskapsprinsipper vil derfor i enkelte sammenhenger overstyre de bedriftsøkonomiske vurderingene.

**Note 1 - Annen Egenkapital**

	<b>Annen egenkapital</b>
Pr 1.1.	6 856 601
Tilført fra årsresultat	- 413 709
<b>Pr 31.12.</b>	<b>6 442 892</b>
Avsetning skogfond	
Pr 1.1.	1 406 388
Pr 31.12.	3 598 444
<b>SUM EGENKAPITAL</b>	<b>8 634 948</b>

**Note 2 - Ytelser, garantier og lån til ledende personer**

Lønn utbetalt til styremedlemmer kr. 151 902

Det er ikke gitt lån eller garantier til ledende personer.

Lønn til skogsjef, stillingsbrøk 80%, er for 2021 på kr 558.312

Det har i regnskapsåret vært sysselsatt 7 personer (6,5 årsverk)

Selskapet har pensjonsordning gjennom EKP (Elverum Kommunale Pensjonskasse) årets pensjonskostnader utgjør kr. 307.063

KF Elverum Kommuneskoger

## Noter 2021

### Note 3 - Driftsmidler, avskrivning

	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	243 442	460 874	453 498	1 157 815
+ Tilgang	0	21 992	0	21 992
- Avgang	0	21 992	0	21 992
Anskaffelseskost pr. 31/12	243 442	460 874	453 498	1 157 815
Akk. av/nedskr. pr 1/1	107 737	444 862	142 404	695 004
+ Ordinære avskrivninger	9 738	9 353	41 058	60 149
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	2 566	0	2 566
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	117 475	451 650	183 462	752 587
Balanseført verdi pr 31/12	125 967	9 224	270 036	405 228
Prosentstatts for ord.avskr	4-4	10-20	10-20	

### Note 4 - Annen driftskostnad

Selskapet har ytet godtgjørelse til revisor med kr. 104 482

### Note 5 - Annen driftskostnad

#### Resultat Vedsentralen 2021

Salg og driftsinntekt	- 4 262 730
Driftskostnader	4 190 013
Årsresultat	72 717

Årets underskudd inngår i disponeringen av årets resultat i KF Elverum kommuneskoger

Akkumulert underskudd Vedsentralen pr 31.12.2021 er kr 2 435 653

KF Elverum Kommuneskoger

## Noter 2021

### Note 6 - Investeringer i aksjer og andeler

	Anskaffelseskost	Balanseført verdi
Aksjer i Norske Skogindustrier ASA	256 808	0
- nedskrivning andre aksjer	(256 808)	
	0	
Andeler i Glommen Mjøsen Skog SA	753 399	
753 399		
<b>Sum Investeringer i aksjer og andeler</b>	<b>753 399</b>	<b>753 399</b>

### Note 7 - Varer

Varelageret består av råved og ved ferdig for salg. Verdi råved er basert på innkjøpspris og verdi av ved for salg er basert på innkjøpspris med tillegg av produksjonskostnader.

### Note 8 - Mellomværende med eier og andre tilknyttede selskap

Salg til eier og andre tilknyttede selskap utgjør i 2021 kr 807 193  
Ikke forfalte utestående fordringer pr 31.12.2021 er på kr 534 185

Kjøp fra eier og andre tilknyttede selskap utgjør i 2021 kr 4 487 449 herav kr 4 174 809 i kjøp av arbeidskraft. Ikke forfalt uoppgjort gjeld pr 31.12.2021 er på kr 1 868 698

Det er kjøpt skog i 2021. Denne er kjøpt til kr 1 958 335.

### Note 9 - Andre fordringer

Trukket skogfond er oppført som en betinget avsetning, utgjør pr 31.12.2021 kr 3 598 444

### Note 10 - Annen kortsiktig gjeld

Det er satt av kr 80 000 til kostnad for opprydding etter hogst på Terningen Skanse.



# *STYRETS ÅRSBERETNING 2021*

## *KF Elverum kommuneskoger*



KF Elverum kommuneskoger (KFEK) har siden 2001 vært organisert som Kommunalt foretak og utøver næringsvirksomhet innen skog og utmark på Elverum kommunes skogeiendommer i Elverum kommune

Driften av Elverum kommunes Vedsentral er fra 1. januar 2011 lagt inn under KFEK

## Formål

*KFEK skal forvalte og utnytte økonomisk, økologisk og skogfaglig Elverum kommunes eiendommer i skog og utmark, samt kunne delta i skog- og trebaserte virksomheter hvor Elverum kommune har ansvar/interesser, i henhold til målsetting og retningslinjer vedtatt av kommunestyret.*

## Hovedmål

*KFEK skal forvalte Elverum kommunes eiendommer i skog og utmark i tråd med gode forstlige, økologiske og økonomiske prinsipper.*

*Ved deltakelse i skog- og trebaserte virksomheter skal KFEK ivareta Elverum kommunes ansvar og interesser.*

## Delmål

### ***Eiendomsforvaltning***

- KFEK's arealer bør opprettholdes på dagens nivå.*
- KFEK bør delta i makeskifter dersom dette totalt sett vurderes formålstjenlig.*
- KFEK skal avstå grunn til samfunnsnyttige formål.*

### ***Skogsdrift***

*Avvirkningen i KFEK skal være basert på balansekvantumsberegning ut fra registreringer i skogbruksplan. Avvirkning over tid skal ikke være større enn balansekvantum med nødvendige reduksjoner. Optimal hogstklassefordeling skal etterstrebes.*

*KFEK kan i perioder med høy tømmerpris avvirke mer enn balansekvantum for å plassere på fond for bruk i perioder med lav tømmerpris da avvirkningen reduseres tilsvarende.*

*Alle tømmerstortimenter skal utnyttes optimalt.*

## Styret - administrasjon

Styret valgt for perioden 30.10.2019 - 2023:

Leder: Helge Harald Indset  
Nestleder: Anne-Birthe Aakrann Eek  
Styremedlem: Stein Suren  
Styremedlem: Lasse Schau – ansattes representant  
Varamedlem: Pål Sundt Finstad  
Varamedlem: Margrethe Skjærbæk  
Varamedlem: Ingrid Hvidsten Gabrielsen  
Varamedlem: Jan Magne Brænd – ansattes representant

### *Administrasjon*

Skogsjef fom. 16.09.2020 Eirik A Nygaard - 80% stilling

## Møter

Det er gjennom året avholdt 7 styremøter. Et møte i kombinasjon med styrebefaring og et møte i kombinasjon med strategiarbeid.

### *Eiermøte*

KFEK ved styreleder, styrets nestleder og Skogsjef, deltok i eiermøte i Formannskapet. Saker som ble presentert/tatt opp fra KFEK sin side

- Status skogen herunder trekapital, hogstprognoser og fremtidig skogkulturbehov
- Kjøp av skogteiger i Nordre Elverum (Holen D.bo.
- Påbegynt makeskifteprosess Bronkemoen – Hakaskallen
- Vedtekter og delegasjonsreglement fra kommunestyret til styret i KFEK
- Vedsentralen



## **Eiendom**

Elverum kommunes eiendommer består av totalt 65 629 daa, hvorav 48 477 daa er det produktive arealet. KFEK sitt areal er fordelt på 58 teiger, hvor den minste er 7 daa og største er 5 656 daa.

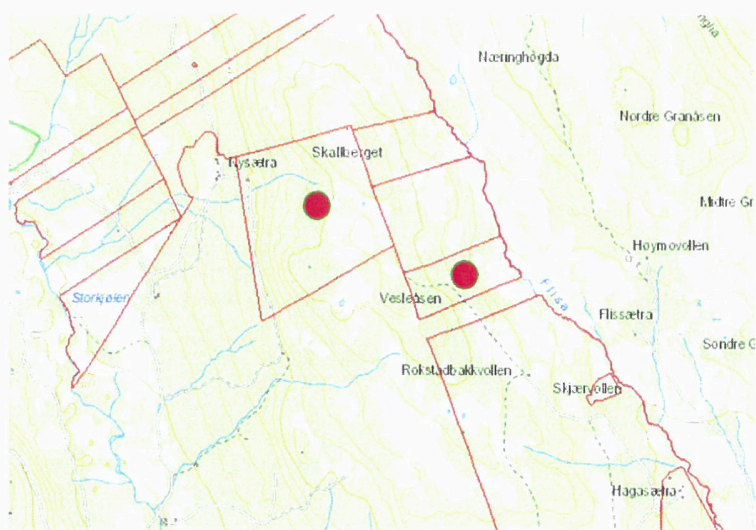
## **Rammeavtale for hogst/kjøring for sluttavvirkning og tynningsdrifter**

I samsvar med regelverket for offentlig anskaffelser er det hentet inn tilbud på hogst og kjøring for sluttavvirkning- og tynningsdrifter. Nortømmer AS var eneste tilbyder og er tildelt oppdraget for perioden april 2020 – april 2023. Styret er godt tilfreds med samarbeidet, oppfølging av rammeavtalen og det arbeidet som utføres av avtaleparten Nortømmer AS.

## **Frivillig vern – Monsfallia**

Med bistand fra Glommen Mjøsen Skog SA har KFEK i sammen med 2 private grunneiere utarbeidet et tilbud til Staten ved Statsforvalteren i Innlandet til vern som naturreservat etter Naturmangfoldloven. Det tilbudte området ligger nord-vest for Rogstadbakkvollen og utgjør 985 daa, hvorav Elverum kommunes areal er ca. 230 daa. Statsforvalteren gav i oktober sitt endelige svar på tilbud om vern av Monsfallia. Statsforvalteren anfører i sitt svar at de registrerte naturverdiene er for svake til at de ønsker arbeide videre med dette området.

## Kjøp av eiendom fra Knut Holen D.bo.



*Eksisterende areal og innkjøpte skogteiger (røde sirkler) i Monsfallia og Flishøgda*

KFEK har på vegne av Elverum kommune kjøpt, og det er innvilget konsesjon på to skogteiger på tilsammen 1809 daa beliggende ved Monsfallia og Flishøgda. En rekke vurderinger lå bak kjøpet av disse arealene, blant annet arrondering, hogstklassefordeling og pris. Videre har styret hatt fokus på vern av skog. Med frivillig vern i Bronkeberget, har man sikret viktige miljøverdier, men også redusert balansekvantumet på eiendommen. Med

skogkjøpet fra Knut Holen D.bo. har man opprettholdt et minimum av balansekvantum som er nødvendig for å sikre en forstlig drift av eiendommen. Kjøpet er finansiert av KFEK gjennom det tilkjente erstatningsbeløpet for frivillig vern i Bronkeberget.

## Hytteområde på Kvisthøgda

I forbindelse med kommunestyrets behandling av Handlings- og økonomiplan 2019 - 2022 har kommunestyret vedtatt følgende verbalpunkt:

*«Kommunestyret har en klar intensjon om at det tilrettelegges for hyttebygging i området ved Rogstadbakkvollen. Kommunestyret ber styret i EKF-Kommuneskogen legge frem en mulighetsstudie og en fremdriftsplan over dette prosjektet innen 1. april 2019.*

*Begrunnelse: Elverum kommune ønsker å ta del i den verdiskapningen som hytteutbygging bidrar med i vår region.»*

Konsulentfirmaet Arkitektbua AS har på vegne av KFEK utarbeidet «Søknad om forhåndsvurdering av reguleringsplan hyttefelt Flishøgda». Søknaden er overlevert til planmyndighetene som igjen skulle fremme søknaden for Formannskapet. Planen var å behandle søknaden i Formannskapet i løpet av 1. halvår 2021.

Til styremøte i KFEK 12 februar, var driftssjef Jørgen P. Nermo invitert for å orientere om utbyggingen av to hyttefelt med såkalt lav-standard i Stange og Romedal Allmenninger (RASA). I samme møte deltok kommunedirektør Kristian Trengereid. Nermo kunne vise til en infrastrukturkostnad på ca. 225 000,- pr. tomt og et årlig tomtsalg på 1-3 stk.



Utvikling av et hyttefelt er et kapitalkrevende prosjekt som krever personell med relevant kompetanse, og som dedikeres rollen på heltid. Det har i tillegg vært avholdt møter med Elverum Vekst for å sondere økonomiske rammer. I samråd med Kommundirektøren er konklusjonen at den økonomiske situasjonen ikke gir anledning til å arbeide videre med et prosjekt om utbygging av hytteområde på Kvisthøgda, ettersom det er svært uvisst om og når man eventuelt vil få tilbake investeringene. KF Elverum kommuneskoger har gjennom de siste årene benyttet ca. 100 000,- i forarbeidet på Kvisthøgda.

## Skogbruksplan

Gjeldende skogbruksplan for Elverum kommuneskoger ble levert KFEK 1. kvartal 2019. Planen tar utgangspunkt i skoglige registreringer fra 2017. Skogbruksplanen er fortløpende oppdatert i henhold til de gjennomførte tiltak. Skogbruksplanen ble fremskrevet og ny hogstprognose ble kjørt 2020. Fremskrivning av planen skjer hvert andre år.

### *Hovedtall fra skogbruksplanen*

**NB!** Alle tall for kubikkmasse er brutto uten bark. Miljøhensyn, topp og avfall vil redusere det nyttbare hogstkvantumet. Fradrag vil normalt være 10-15% i vanlige skogsområder.

Kubikkmasse på drivbare arealer: 526 765 m<sup>3</sup>.

Tilvekst pr. år: 20 372 m<sup>3</sup>.

### *Hogstklassefordeling*

Hogstklasse	Forklaring	Daa	%
1	Skog under foryngelse	1 336	3
2	Foryngelse og ungskog	11 146	23
3	Yngre produksjonsskog	14 419	30
4	Eldre produksjonsskog	14 189	29
5	Gammel skog	7 219	15
	<b>Sum produktiv skog, areal i bruk</b>	<b>48 308</b>	<b>100</b>

## Avvirkningsprognose

Periode	Årstall	Årlig estimert avvirkning		
		Tynning – m <sup>3</sup>	Sluttavvirkning – m <sup>3</sup>	Sum – m <sup>3</sup>
1	2020 – 2029	3 091	5 996	9 087
2	2030 – 2039	2 348	6 016	8 364
3	2040 – 2049	875	13 286	14 161
4	2050 – 2059	506	17 942	18 448
5	2060 - 2069	1 008	17 950	18 958

## Marked og avvirkning av tømmer



Tømmerdrift i Ulvådalen i februar

Ved inngangen til 2021 var tømmermarkedet sterkt med høy etterspørsel etter sagtømmer. I følge markedssignalene ville sagtømmerprisene flate ut og muligens falle fom. 2. halvår. Med bakgrunn i stabil høy byggeaktivitet og omfattende skader fra granbarkbille i Europa og Nord Amerika, oppstod det motsatte hvor etterspørselen etter norsk sagtømmer og trelast fortsatte å stige med påfølgende økte sagtømmerpriser gjennom hele året. Prisutviklingen for sagtømmer har imidlertid vært lavere enn prisutviklingen for trelast.

Markedet for massevirke har vært preget av jevnt god tilgang for industrien og der igjen stabilt lave priser gjennom hele året. Ved årets utgang er det en prisdifferanse på 350 - 400,- mellom massevirke og sagtømmer. Gjeldende prisnivå for massevirke er utfordrende med tanke på lønnsomhet i 1.gangs tynning.



*Utsyning av strømstolper i Kirkebergskogen*



*Laftetømmer fra Kirkebergskogen til Materialbanken i Vingelen*

Med bakgrunn i markedssignalene og den likvide situasjonen i begynnelsen av året, ble det meste av budsjettvolumet avvirket i perioden januar - mars. Tung snø og lite mildvær gjennom vinteren resulterte for enkelte geografiske områder, omfattende snøbrekkskader. Ved kartlegging av skogskader i mai og juni måned, ble det besluttet å rydde opp i områdene Hakaskallen og Bjølset. Oppryddingen er foregått gjennom både tynninger/gjennomhogster og sluttavvirkning.



Totalt innmålt volum er 17 512 m<sup>3</sup>. Av dette er 5 317 m<sup>3</sup> fra tynninger. Utover ordinær hogst fordeles innmålt volum som følger:

Overliggende tømmer. Avvirket 2020 – innmålt 2021	2 500 m <sup>3</sup>
Melåsmoen. Kanthogst mot dyrket mark	128 m <sup>3</sup>
Hogst for Eiendomsavdelingen	39 m <sup>3</sup>
Hogst for Elverum Tomteselskap – Ydalir	39 m <sup>3</sup>
Hogst langs Ulvådalsveien for utbedring av vei til 40 km standplass	289 m <sup>3</sup>
Opprydding snøbrekkskader	4 048 m <sup>3</sup> – herav 2248 m <sup>3</sup> tynning
Hogst Starmoen – ved bygninger tilknyttet flyplassen	100 m <sup>3</sup>
Totalt	7043 m <sup>3</sup>

I tillegg er det solgt 70 m<sup>3</sup> langved av bjørk til private samt 1059 m<sup>3</sup> langved til Vedsentralen.

### **Storm- og snøbrekkskader**

Tung snø uten tilstrekkelige mildværsperioder resulterte for enkelte områder, større skader i perioden februar til april. De store skadene oppstod i østvende hellinger i høydelagene 400-550 moh. Skadene ble taksert av Skogbrand forsikringsselskap. Ettersom majoriteten av skadeområde var i størrelsesorden 2-5 daa, gjaldt ikke forsikringen da innslaget først skjer ved 10 daa. I tillegg må 25 % eller mer av sammenhengende skadeområde >10 daa være ødelagt. Det ble besluttet å rydde opp i de områder som ville gi en positiv rotnetto og som ikke ville skape kjøreskader eller skader på gjenstående skog.



*Snøbrekkskader i Hakaskallen*

Områder med skadde enkeltrær er derfor besluttet å ligge urørt.

Verken KFEK eller Elverum kommune ble berørt av de store vindfellingene i november.

## Tømmerpriser

KFEK innhenter for tømmerpartier, tømmerpriser fra omsetningsleddene. Omsetningsleddene er Glommen Mjøsen Skog SA, Nortømmer AS, Stora Enso og SB skog. På denne måten holder KFEK seg oppdatert på markedet og oppnår konkurransedyktige priser. Av praktiske årsaker blir noen tømmerpartier solgt til Nortømmer AS som har rammeavtale om hogst og kjøring. KFEK er kjent med markedsprisene og forhandler frem konkurransedyktige avtaler i forhold til dette. Under er en oversikt over oppnådde gjennomsnittspris fordelt på år. Gjennomsnittspris påvirkes av tynningsandel og eventuelle andre årsaker knyttet til sagtømmerandel.

*Gj.snittspris pr. m<sup>3</sup> for hele tømmerkvantumet det enkelte år*

År	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000
kr/m <sup>3</sup>	446	414	475	457	357	388	379	389	375	383	415	450	362	376	376	339	331	329	303	294	326	317

## Oppdrag for andre/utleie av manuell arbeidskraft

KFEK har en fast ansatt skogarbeider. I perioder av året utfører vedkommende oppdrag for andre avdelinger/foretak i Elverum kommune. Det har vært utført hogst av ny trase for vannledning til Voldmogrenda og diverse avvirkninger av friarealer i Elverum by. Disse avvirkningen krever som regel bortkjøring av kvist og avfall. Til dette arbeidet er Ove Mellem med traktor og tømmerhenger leid inn. Mellem påtar seg i tillegg egne oppdrag, hvor KFEK leier ut sin skogsarbeider til Ove. Oppdragene forsøkes kanalisert til den perioden av året hvor det tradisjonelt er lite manuell aktivitet i skogen og som er utenfor hekkesesong.

KFEK har gjennom manuell drift, levert virke til den nye Terningen innovasjonspark. Leveransekostnaden er det KFEK som har stått for.



*Virke til bruk i Terningen Innovasjonspark. Virket er hogget i henhold til spesifikke lengde-, diameterkrav. Kvisting ble foretatt uten å berøre bark på stammen.*



## Skogkultur

Skogkultur er tiltakene man investerer for neste generasjon hvilket er positive i forhold til en langsiktig forvaltning av kommunens skogressurser. Styret har vedtatt en skogkulturstrategi som bygger på hovedmålet. Med bakgrunn i strategien er følgende skogkulturtiltak gjennomført:

### *Foryngelse*

Nyplanting: 33 000 stk. planter. Areal 183 daa. Ingen suppleringsplanting. Det lave planteantallet skyldes arealer som skal markberedes før planting.

### *Markberedning*

Markberedning er utført på ca. 685 daa. Resultatene fra den årlige foryngelseskontrollen gjennomført av Statsfovalteren, underbygger at markberedning før planting er et korrekt tiltak for å sikre en rask og tilfredsstillende foryngelse bestående av både foredlet plantemateriale og naturlig foryngelse.

### *Grøfterensk*

Grøfterensk er utført på ca. 6150 l.m.



*Markberedning og grøfterensk i Kirkebergskogen*



*Avstandsregulert felt i Enkeberget, Heradsbygda*

### **Ungskogpleie/avstandsregulering**

Ungskogpleie skaper en mer robust skog, raskere vekst og høyere sagtømmerandel. Det er foretatt en analyse av fremtidig ungsogpleiebehov. De siste årene er det gjennomført for lite ungsogpleie. Analysen tilsier et behov i perioden 2018-2021 på ca. 1500 daa. Kostnaden for eventuelle tilskudd er estimert til 800-900<sup>0</sup>. Med bakgrunn i analysen, er arbeidet med ungsogpleie intensivert for å imøtekomme det fremtidige behovet etter avvirkningsperioden 2012-2016. Ungskogpleie/avstandsregulering er utført på ca. 515 daa.

For samtlige skogkulturtiltak er KFEK tilkjent kr 194 042 i NMSK tilskudd og tilskudd til tettere planting.

### **Forhåndsrydding før tynning**

Forhåndsrydding er utført på ca. 27 daa.

### **Skogsbilveger**

Elverum kommune er medeier/andelseier i ca. 30 ulike skogsbilveger/-vegforeninger. I tillegg eier Elverum kommune noen få enkeltveger. Ved utgangen av 2021 er KFEK representert i 2 veiforeninger, Nordre Elverum Skogsbilveier og Stormyrvegen. KFEK spiller en naturlig rolle i de mindre veilagene som ikke er organisert.

Vegkostnader beløper seg til kr 470 327,-. Av disse er 80 133,- viderefakturert til øvrige andelseiere i de respektive veiene i henhold til vedtatte eierfordeling. KFEK sin totale vegkostnad er 390 194,-.



*Bygging av snuplass innerst i Nybrottsvegen. I dette området har kommunen tidligere måtte leie privat grunn (gårds plass) for å snu tømmerbiler*

Snuplass Nybrottsvegen er tilkjent tilskudd til bygging av skogsbilvei. Tilskuddet blir anmodet utbetalt ved ferdigstillelse av snuplass i 2022.

***Kostnader knyttet til skogsbilvei er fordelt som følger***

<i>Utligning Søndre Elverum skogsbilveier</i>	<i>109 170,-</i>
<i>Utligning Nordre Elverum skogsbilveier</i>	<i>38 776,-</i>
<i>Bygging av snuplass Nybrottsvegen. Slutføres 2022</i>	<i>27 726,-</i>
<i>Lett opprusting av Agåsknattveien - innerste del. Slutføres 2022</i>	<i>24 525,-</i>
<i>Kantklipping utført 2020. Fakturert først i 2021 grunnet uoverenskomst av pris</i>	<i>86 000,-</i>
<i>Ordinært vegvedlikehold</i>	<i>103 997,-</i>
<b><i>Totalt</i></b>	<b><i>390 194,-</i></b>



## Skogshusvær/koier

På Elverum kommunes skogeiendommer er det 18 skogshusvær/seterhus.

I tilknytning til disse husværene kommer i tillegg 10 uthus, staller/fjøs og garasje.

Disse har følgende utnyttelse:

11 stk. – åremålsutleie, 3 stk. – åpne for allmenn bruk og 4 stk. – ikke utleid på grunn av dårlig standard. Leiesum for skogshusværene på utleie, er som oftest regulert gjennom avtalte vedlikeholdsoppgaver, ved at koieleier utfører arbeidet og KFEK betaler for materiellet. KFEK har en strategi om å bevare skogshusværene. Med denne utleieordning opprettholder Elverum kommune en god standard på byggene uten store kostnader.



*Utskifting av råtne bunnstokker på Elgstua i Hakaskallen*

Elverum kommune har to koier åpne for allmennheten. Disse er Løvknutkoia beliggende i Hakaskallen og Stortjernskoia beliggende i området Graslandsdammen, Nordre Elverum. I tillegg har Elverum kommune en andel i Krokkeljøkoia som også står åpen for allmennheten i området Graslandsdammen.



*Stortjernskoia også kalt Kommunekoia nord for Graslandsdammen, Nordre Elverum. Restaurert 2002 og står åpen for allmennheten. Primus motor restaurering er Arnfinn Uthus og Stein Langdalen*

Med økt besøksaktivitet i og omkring Kynnavassdraget, har styret vedtatt å søke om flytting av 2-3 skogshusværer til området ved Kynnsjøen og Silkesjøen. De aktuelle skogshusværene er i dag ikke i bruk grunnet tilstand og beliggenhet. KFEK har en strategi om å bevare sine bygninger og ser nå muligheter for å restaurere disse skogshusværene, samt øke tilgjengeligheten for overnattingsmuligheter i Kynndalen. For styrets beslutningsgrunnlag er det innhentet erfaringstall fra tilsvarende utleieobjekter fra Kynnavassdraget i Våler kommune, samt en tett dialog med Kynnaprosjektet og Visit Innlandet.

## **Rogstadbakkvollen/Kvisthøgda**

KFEK har i en årrekke hatt et nært og positivt samarbeid med Elverum Turforening (ET) om tilrettelegging og utnytting av Rogstadbakkvollen inkl. hus/bygninger. Rogstadbakkvollen skal driftes og utvikles som et viktig knutepunkt for ET's turløypenett i området og bidra/stimulere til fysisk aktivitet og økt friluftsliv for Elverums befolkning. ET kan drive korttidsutleie av bygningene på Rogstadbakkvollen til lag/foreninger, bedrifter og enkeltpersoner til friluftss formål, sosiale aktiviteter og lignende. Vegvedlikehold og snøbrøyting fra riksveg 25 til Rogstadbakkvollen (ca. 4 km) bekostes av KFEK. Dette inkluderer ikke parkeringsplass ved riksveg 25.

Totale drifts-/vedlikeholdskostnader beløper seg til kr 106 500,-. Av dette er 45 000,- tilknyttet to nye løypebruer over Flisaelva.

## **Forsvaret**

Forsvaret har etablert 40 km standplass på Elverum kommune sin grunn i Ulvådalen. Fra før har forsvaret 30 km standplass på privat grunn lenger nord i Ulvådalen. For leie av et areal på ca. 70 daa, har forsvaret betalt en engangssum på omtrent 100 000,-. Avtalen er tinglyst, men ikke matrikkelført. Den dagen forsvaret eventuelt ikke lenger har behov for arealet, går dette automatisk tilbake til Elverum kommune. Tilretteleggingen av selve standplassen har tatt hensyn til KFEK sine ønsker om en fullgod snuplass for dagens transportløsninger med tanke på tømmertransport. I tillegg har forsvaret forsterket veien fra Ulvådalsbrua og inn til standplassen. All avvikning tilknyttet forsvarets etablering, er forestått av KFEK på forsvarets regning. Styreleder i KFEK har grunnet sitt arbeidsforhold i Forsvarsbygg, erklært seg inhabil i denne saken. Styrets nestleder sammen med Skogsjef har håndtert forhandlinger og avtaleverk mot forsvaret. Styret er meget tilfreds med hvordan samarbeidet fungerer.





Testskyting fra 40 km standplass i Ulvådalen. Foto: Stein Langdalen

## Utmark/jakt/fiske

På grunn av et stort antall skogteiger og teigblanding, skjer i hovedsak utmarksforvaltningen og tilrettelegging/utnytting av jakt og fiske gjennom at Elverum kommunes skogeiendommer er innmeldt i lokale jakt-, fiske- og grunneierforeninger eller viltstellområde/utmarkslag.

Et begrenset antall skogteiger leies ut til private i jaktsammenheng.

Skogeiendommene er med i følgende lag/foreninger eller utleid privat:

- Nordre Elverum Jakt-, Fiske- og Grunneierforening	- ca. 26 100 daa
- Heradsbygd Jakt og Fiskeforening	- ca. 14 600 daa
- Sørskogbygda Jakt, Fiske og Grunneierforening	- ca. 9 500 daa
- Bronken - Bjølset Utmarkslag (ekskl. elgjakt)	- ca. 5 900 daa
- Leirets Viltstellområde	- ca. 1 150 daa
- Utleid privat	- ca. 6 200 daa

Arealene kjøpt fra Holen D.bo er foreløpig ikke innmeldt i Nordre Elverum Jakt-, Fiske- og Grunneierforening.

I nordøstre del av Elverum kommune er det p.t. to organisasjoner som organiserer grunneiere i utmarksforvaltningen. Disse er Hernes, Nordskogbygda og Strandbygda Grunneierlag, ca. 320 000 daa, og Nordre Elverum Jakt-, Fiske- og Grunneierforening, ca. 60 000 daa.

KFEK er representert i styret i Nordre Elverum Jakt-, Fiske- og Grunneierforening.

## Skogforsikring

Elverum kommunes skogeiendommer er forsikret i forsikringsselskapet Skogbrand. Det ble foretatt en gjennomgang av forsikringsavtalen for å sikre at eiendommen er forsikret i henhold til hovedtall for gjeldende skogbruksplan levert av Mjøsen Skog SA 1.kvartal 2019.

## Strategiarbeid

Nytt strategidokument er vedtatt av styret. Grunnet Corona-pandemien ble ikke dokumentet behandlet av kommunestyret i løpet av året. Strategidokumentet skal fungere som et styringsverktøy for de neste åtte årene med en gjennomgang om fire år. I tillegg skal strategidokumentet være en bidragsyter i å forankre/skape forståelse av KFEK sin virksomhet inn mot kommunestyret.

## Vedsentralen

Driften av Elverum kommunes Vedsentral ble lagt inn under KFEK f.o.m. 1. januar 2011.

I hht. avtale med Elverum kommune skal KFEK sørge for at Vedsentralens formål, tilrettelagt arbeidstrening/dagaktiviteter gjennom produksjon av ved, ivaretas.

Vedsentralen har i løpet av 2021, installert ny Vedmaskin og tørkekammer. Sistnevnte er et forsøk på å øke mengden salgbar ved i vintermånedene, og på sikt kunne legge til rette for flere arbeidsplasser. Tørking av ved er fortsatt i en test fase, hvor kostnadene må evalueres i løpet av 1. halvår. 2022. Vedmaskin og tørkekammer er finansiert gjennom midler fra Elverum kommunes disposisjonsfond.



*Ny vedmaskin installert*

KFEK med sine økonomiske rammer, har utfordringer med å komme ned på et avvirkningsnivå som tilsvarer det årlige beregnede hogstkvantumet. Dette kan relateres til år med underskudd som ikke er utbetalt til KFEK jfr. avtale, lønnskostnader og større uforutsigbare kostnader knyttet til kjøretøy/maskiner. Gjennom året er det gjennomført flere arbeidsmøter mellom KFEK og den administrative ledelsen i Elverum kommune, med sikte på å overføre regnskapet til Vedsentralen fra KFEK til kommunen. En løsning hvor KFEK fortsatt vil inneha lederansvaret. Ny organisasjonsmodell er fremlagt for og akseptert av Fagforbundet. Styret i KFEK har behandlet saken, hvorpå ny skisse til organisering blir lagt frem for behandling i kommunestyret i begynnelsen av 2022.

Økonomistyringen av Vedsentralen føres som et avdelingsregnskap i KFEK.

Årsresultatet for Vedsentralen viser et overskudd på kr 72 717,- mot et underskudd i 2020 på kr 128 499,-. Det er solgt ca. 28 000 stk. sekker, hvilket er over budsjett. Salget kan relateres til en kjølig høst, men aller mest høye strømpriser. I kombinasjon med tørkekammer har Vedsentralen hatt en høyere andel tørr ved til salgs under de kalde periodene.

Dette er første året etter at Vedsentralen ble lagt inn under KFEK (2011) at salget er høyere enn budsjett.

Vedsentralen har en aktiv markedsføringsstrategi og leverer ved av høy kvalitet. Det registreres at de samme kundene kommer tilbake år etter år.

Ved utgangen av 2021 er det 13 arbeidsbrukere som har arbeidstrening på Vedsentralen.

## **Opplysninger i hht. Regnskapsloven**

KFEK driver forvaltning av skogeiendommene tilhørende Elverum kommune.

Foretakets kontoradresse er Lærerskolealleen 1, 2418 Elverum.

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte regnskap med tilhørende noter fyllestgjørende informasjon om foretakets stilling pr 31.12.2021.

Det har heller ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som er av betydning for bedømmelse av foretaket. Styret er av den oppfatning at forutsetning for fortsatt drift er tilstede.



## Ansatte

KFEK kjøper arbeidskraft fra Elverum kommune, og det er således Elverum kommune som har arbeidsgiveransvaret. De ansatte følger derfor Elverum kommunes vedtatt plikter og rettigheter. Ved utgangen av året leide foretaket 8 personer, som til sammen representerer 7 årsverk. En av de ansatte er på ordning gjennom NAV, hvorpå PRO dekker inn arbeidsgivers andel av lønns- og sosiale kostnader. KFEK har ansvaret for å tilrettelegge arbeidsmiljø for de innleide personene.

## Sykefravær

For det innleide personellet er det registrert en sykefraværspersent på 4,24 %. Noe av fraværet er relatert til Covid-19.

## Likestilling etikk og diskrimineringsarbeid

KFEK legger vekt på en personalpolitikk og en rekruttering til styrer og råd som likestiller kjønnene. Av KFEK's 7 faste leide personer fra Elverum kommune er det 2 kvinner i 100% stilling.

I foretakets styre på 4 medlemmer er det 1 kvinne - 25 % kvinneandel.

KFEK sin personalpolitikk er i tråd med vedtak i kommunestyret. Elverum kommune har i kommunestyret 26.09.2018 vedtatt Elverum kommunes verdigrunnlag «*Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte*». Gjennom dokumentet skal kommunens etiske retningslinjer sikre en god etisk praksis og definere felles standarder for alle ansatte og folkevalgte. For diskriminering og likestillingsarbeid er det utarbeidet arbeidsgiverstrategi «*Fremoverlent sammen*». Strategien inneholder elementer som påvirker likestilling- og mangfoldarbeidet i kommunen. Strategien gir uttrykk for de handlinger, holdninger og verdier som Elverum kommune ønsker at våre ledere og ansatte står for og praktiserer hver dag. Strategien ble vedtatt i kommunestyret 23.11.2016. De ansatte er orientert om gjeldende retningslinjer og strategier samt er kjent med at disse til enhver tid er tilgjengelig gjennom Elverum kommunes intranett sammen med øvrig personalinfo.

## Skogfond

Med økt avvirkning i perioden 2012-2016, vil KFEK innen kort tid møte et større behov for kulturarbeider i skogen. Det er foretatt en analyse av behovet for fremtidig ungsogpleie. I tillegg er det behov for opprusting av flere veistrekninger. KFEK har en strategi om å øke beholdningen på skogfond for å møte disse utgiftene i tråd med målsetningen om drift og forvaltning av eiendommen. I 2021 er en større andel av brutto tømmerinntekter avsatt til skogfond enn tidligere år. Årets avsetning

til skogfond er i tråd med skogkulturkostnader relatert til årets avvirkninger, samt kommende behov. I forbindelse med kjøp av eiendom fra Knut Holen D.bo. er skogfondsaldoen fordelt mellom kjøperne. Til KFEK er det fordelt 97 328,-.

## Redegjørelse for årsregnskapet

Styret mener at det fremlagte resultatregnskapet og balansen gir et rettviseende bilde over utviklingen og resultatet av foretakets virksomhet og dens stilling. Omsetningen i 2021 inkl. Vedsentralen er på kr 14 155 996,-. Årsresultatet er på - (minus) kr 413 709,- og fremkommer slik pr. avdeling:

KF Elverum kommuneskoger - (minus) kr 486 426,- Vedsentralen + (pluss) kr 72 717,-.

Egenkapitalen, kr 8 534 948,-, består av kr 3 598 444,- som er betinget avsetning til skogfond og annen egenkapital kr 4 936 504,-. Dette er en økning på kr 1 678 347,- fra 2020.

Styrets godtgjørelse er totalt 151 902,-.

Det er betydelige beløpsmessig avvik når det gjelder driftsinntekter. Dette skyldes opprydding av snøbrekkskader etter at budsjetterte tømmerinntekter var nær avsluttet. Dette gir også beløpsmessige avvik for kostnaden knyttet til hogst og kjøring av tømmer, samt uttak/avsetning fra/til skogfond. For Vedsentralen er det beløpsmessige avvik knyttet til driftsinntekter. Kjølig høst, galopperende strømpriser og installert vedtørke, har resultert i et økt salg jfr. budsjett. På utgiftssiden er det foretatt en større reparasjoner av traktor og lastebil.

Pr. 31.12.2021 er er likviditeten betryggende i forhold til betjening av de løpende forpliktelsene.

## Årets resultat

Årets samlede regnskap viser et underskudd på kr 413 709,-. Det er utbetalt kr 100 000,- i utbytte til Elverum kommune for 2021.

- Kr 100 000,- overføres Elverum kommune for 2021.
- Kr 413 709,- hentes fra annen egenkapital.

Foretakets virksomhet drives etter gjeldende skogbrukslovgivning og de forskrifter som er knyttet til denne. Dette gir minimal forurensning av det ytre miljø, og det er følgelig ikke iverksatt spesielle tiltak på dette området.

Elverum, 11.02.2022

Helge Harald Indset

styreleder

Anne-Birthe Aakrann Eek

nestleder

Stein Suren

styremedlem

Lasse Schau

styremedlem

Eirik Anders Nygaard

skogsjef



Til kommunestyret i Elverum kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021 – KF ELVERUM KOMMUNESKOGER

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert KF Elverum kommuneskogers årsregnskapet som viser et underskudd på **kr 413 709**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettvise bilde av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

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

#### *Årsberetningen og annen øvrig informasjon*

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

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

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

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

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

#### *Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvise bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Målet med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som gir uttrykk for vår mening. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

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

#### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

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

#### ***Konklusjon***

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

#### ***Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik***

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

#### ***Våre oppgaver og plikter***

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. 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 konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### **Andre forhold**

Denne revisjonsberetningen erstatter vår revisjonsberetning av 16.03.2022.

Løten, 19. mars 2022



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Berit Bøhn  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Styret



## KONTROLLUTVALGET I ELVERUM KOMMUNE

---

**Til kommunestyret i  
Elverum kommune**

### **Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for KF Elverum kommuneskoger 2021**

Kontrollutvalget har i møte den 20.5.22, sak 31/22, behandlet KF Elverum kommuneskoger sitt årsregnskap for 2021.

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjettede ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning, datert 19.3.2022. Revisjonen har også levert et nummert brev, «Brev nr 6», dette erstattes av Årsavslutningsbrev for 2021 der de har knyttet noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet. Årsavslutningsbrevet behandles som egen sak, 33/22. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fra under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Regnskapet viser et overskudd på kr 413 709,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Ut i fra ovennevnte, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 19.3.21, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for KF Elverum kommuneskoger for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne KF Elverum kommuneskoger regnskap for 2021.



Arkivsak-dok. 21/00037-13  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EL-33/22 ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2021 KF ELVERUM KOMMUNESKOGER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering

### **Vedlegg:**

Årsavslutningsbrev 2021 KF Elverum kommuneskoger  
Nummerert brev nr 6

### **Saksframstilling:**

Årsavslutningsbrev 2021 av 19.3.22 erstatter nummerert brev nr. 6, datert 16.3.22.  
Begge brevene ligger ved saken.

Revisjon Øst IKS har i brev av 19.3.2021 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2021 til daglig leder i KF Elverum kommuneskoger. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet. Dette brevet erstatter forhold som er kommentert i nummerert brev nr. 6, adressert til kontrollutvalget.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til foretaket og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

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

KF Elverum kommuneskoger  
v/daglig leder  
Lærerskolealleen 1  
2408 Elverum

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

Saksbeh.:  
Berit Bøhn

Direkte tlf.:  
916 07874

Deres ref.:

Vår ref.:  
105/2021

Dato:  
19.03.2022

## ÅRSVSLUTNINGSBREV 2021 – KF ELVERUM KOMMUNESKOGER

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2021. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet. Dette årsavslutningsbrevet erstatter brev nr. 6 av 16.03.2022.

### Årsberetningen

Kravet til årsberetningens innhold er hjemlet i kommunelovens § 14-7, andre ledd bokstav a-f. Etter bokstav d skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.

Vi har mottatt korrigeret styrebehandlet versjon av årsberetningen 02.03.2022, hvor vi finner at årsberetningen gjør rede for disse forholdene, men at bokstav d har et forbedringspotensial, spesielt mht. tiltak som planlegges iverksatt.

### Økonomisk rapportering

Det følger av kommuneloven § 9-15 at daglig leder skal minst to ganger i året rapportere til foretakets styre om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med foretakets årsbudsjett. I tillegg skal styret gjennom budsjettåret legge frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets vedtatte rammer for foretaket.

Vi er kjent med at det er rapportert til styret, men det er ikke gjennomført rapportering til kommunestyret i løpet av 2021.

Vi anbefaler at det etableres rutine som sikrer pliktig økonomisk rapportering i tråd med kommuneloven.

### Kjøp av skog

Foretaket betalte for skogkjøp på vegne av kommunen vår 2021. Kontrakt på kjøp av skog var undertegnet ordfører.

I følge politisk delegasjonsreglement har ikke foretaket fullmakt til å handle skog av den beløpsstørrelse på vegne av kommunen.



Vi anbefaler at det etableres rutine som sikrer at delegasjonsreglementet overholdes.

### **Styremøter**

Regler for gjennomføring av styremøter fremgår av kommuneloven § 9-9. Det vises spesielt til 7. ledd 1. og 2. setning:

*«Det skal føres protokoll fra møtet. Protokollen skal underskrives av alle styremøter som er til stede.»*

Ved behandling av saker i styremøter gjennom året 2021, er protokoll ikke signert før i neste styremøte.

Foretaket må for fremtiden sikre etterlevelse av kommunelovens krav om signering av protokoller i møtet.

### **Opprinnelig budsjett**

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 7-2 regulerer årsbudsjettets innhold. Årsbudsjettet kan tilpasses den virksomheten som drives. Årsbudsjettet skal inneholde en resultatoppstilling som nevnt i regnskapsloven § 6-1 eller § 6-1a og en oppstilling av investeringsutgiftene og finansieringen av disse. Oppstillingene skal vise beløp for budsjettåret, det forrige budsjettåret og det sist vedtatte årsregnskapet.

Opprinnelig budsjett er ikke vedtatt som samlet oppsett slik forskriften angir. Foretaket har vedtatt kommuneskogen og vedsentralen sitt budsjett hver for seg.

### **Avsluttende kommentar**

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

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 19. mars 2022



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Berit Bøhn  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Kontrollutvalget

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

Kontrollutvalget i Elverum kommune

Saksbeh.:	Direkte tlf.:	Deres ref.:	Vår ref.:	Dato:
Berit Bøhn	916 07874		Nr. 6/105/2021	16.03.2022

## **BREV NR. 6 – ÅRSREGNSKAPET 2021 – KF ELVERUM KOMMUNESKOGER**

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til daglig leder og styreleder. Dette gjelder bl.a. vesentlige forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller feil og mangler i rutiner ved den økonomiske internkontrollen. Bokføringsloven § 13 første ledd nr. 4 krever at nummererte brev fra revisor oppbevares like lenge som øvrig primærdokumentasjon, dvs. i minst 5 år fra utløpet av regnskapsåret.

Vår revisjon av årsregnskapet for 2021 har avdekket vesentlige forhold som er oppsummert nedenfor.

### **Årsberetningen**

Kravet til årsberetningens innhold er hjemlet i kommunelovens § 14-7, andre ledd bokstav a-f. Etter bokstav d skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard. Videre skal det etter bokstav f redegjøres for arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26. Vi finner ikke at årsberetningen gjør rede for disse forholdene.

Vi har i e-post den 19.01.2022 påpekt at forholdene i kommuneloven § 14-7 må omtales, uten at dette ble endret. Foretaket må for fremtiden sørge for å oppfylle kommunelovens krav.

Manglende redegjørelser i årsberetningen medfører et forbehold i vår revisjonsberetning for 2021.

### **Økonomisk rapportering**

Det følger av kommuneloven § 9-15 at daglig leder skal minst to ganger i året rapportere til foretakets styre om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med foretakets årsbudsjett. I tillegg skal styret gjennom budsjettåret legge frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets vedtatte rammer for foretaket.

Vi er kjent med at det er rapportert til styret, men det er ikke gjennomført rapportering til kommunestyret i løpet av 2021.

Vi anbefaler at det etableres rutine som sikrer pliktig økonomisk rapportering i tråd med kommuneloven.

### **Kjøp av skog**

Foretaket betalte for skogkjøp på vegne av kommunen vår 2021. Kontrakt på kjøp av skog var undertegnet ordfører.

I følge politisk delegasjonsreglement har ikke foretaket fullmakt til å handle skog av den beløpsstørrelse på vegne av kommunen.

Vi anbefaler at det etableres rutine som sikrer at delegasjonsreglementet overholdes.

### **Styremøter**

Regler for gjennomføring av styremøter fremgår av kommuneloven § 9-9. Det vises spesielt til 7. ledd 1. og 2. setning:

*«Det skal føres protokoll fra møtet. Protokollen skal underskrives av alle styremøter som er til stede.»*

Ved behandling av saker i styremøter gjennom året 2021, er protokoll ikke signert før i neste styremøte.

Foretaket må for fremtiden sikre etterlevelse av kommunelovens krav om signering av protokoller i møtet.

### **Opprinnelig budsjett**

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 7-2 regulerer årsbudsjettets innhold. Årsbudsjettet kan tilpasses den virksomheten som drives. Årsbudsjettet skal inneholde en resultatoppstilling som nevnt i regnskapsloven § 6-1 eller § 6-1a og en oppstilling av investeringsutgiftene og finansieringen av disse. Oppstillingene skal vise beløp for budsjettåret, det forrige budsjettåret og det sist vedtatte årsregnskapet.

Opprinnelig budsjett er ikke vedtatt som samlet oppsett slik forskriften angir. Foretaket har vedtatt kommuneskogen og vedsentralen sitt budsjett hver for seg.

Løten, 16. mars 2022

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Berit Bøhn  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Styreleder  
Daglig leder

Arkivsak-dok. 22/00017-3  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EL-34/22 PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL SØIR IKS**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar prosjektplan «forvaltningsrevisjon i SØIR IKS» og vedlegg «eierskapskontroll i SØIR IKS» til orientering, og vil på bakgrunn av disse bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Den utføres innenfor en totalramme på ca 375 timer og ferdigstilles våren 2023.

### **Vedlegg:**

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon
2. Vedlegg – prosjektplan eierskapskontroll

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget i Elverum vedtok i møte 28. januar, sak 13/22, å bestille en prosjektplan knyttet til eierskapskontroll i Sør-Østerdal Interkommunale renovasjonsselskap (SØIR IKS). Dette inngår som et tema i plan for eierskapskontroll (2020-2023).

I møte 11. mars fikk kontrollutvalget fremlagt prosjektplanen for eierskapskontroll. I den forbindelse vedtok utvalget at prosjektplanen også skulle inkludere en eventuelt forvaltningsrevisjon i SØIR (kombinert prosjekt).

Det ble bestemt at aktuelle temaer kunne inngå i et forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- Selvkost og kostnadseffektiv drift
- Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR
- Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

For å unngå mye gjentakende innhold, fokuserer inneværende prosjektplan primært på forvaltningsrevisjonsdelen. Den utarbeidede prosjektplanen for eierskapskontroll følger også vedlagt. Prosjektplanene må derfor ses i sammenheng.

En eventuell forvaltningsrevisjon vil som nevnt, kombineres med en eierskapskontroll i SØIR. Innen forvaltningsrevisjonsområdet vil revisor foreslå to alternative vinklinger:

### Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse

Formålet vil være å undersøke om SØIR etterlever sentrale selvkostbestemmelser samt sikrer kostnadseffektiv drift og tilfredsstillende måloppnåelse. I denne forbindelse vil revisor foreslå følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad beregner SØIR selvkost i henhold lov, forskrift og gjeldende retningslinjer?
2. Fokuserer SØIR tilstrekkelig på kostnadseffektiv drift?
  - Herunder sett i forhold til lignende selskaper?
3. I hvilken grad har SØIR fulgt opp sentrale målsettinger og strategier?
  - Herunder sikret tilstrekkelig rapportering innen området?

### Alternativ 2: Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

Formålet vil være å undersøke om SØIR følger sentrale anskaffelsesbestemmelser og følger opp at leverandører etterlever kontraktbestemmelser knyttet til miljø og lønns- og arbeidsvilkår. I denne forbindelse vil revisor foreslå følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har SØIR etablert en betryggende internkontroll for å sikre at regelverket for offentlige anskaffelser følges?
2. I hvilken grad har anskaffelser større enn kr. 100 000 ekskl. mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?
3. I hvilken grad følger SØIR opp at leverandører etterlever kontraktbestemmelser knyttet til miljø og lønns- og arbeidsvilkår?

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager vil presentere prosjektplanen i møtet via Teams.

## PROSJEKTPLAN

# Forvaltningsrevisjon i SØIR

ELVERUM KOMMUNE - 2022

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

## Innholdsfortegnelse

1	Bestilling fra kontrollutvalget m.v. ....	3
2	Aktuelle fokusområder i en forvaltningsrevisjon .....	3
2.1	Selvkost og kostnadseffektiv drift .....	3
2.2	Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR.....	4
2.3	Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter.....	4
3	Formål og forslag til problemstillinger .....	4
3.1	Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse.....	5
3.2	Alternativ 2: Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter.....	5
4	Prosjektets nytteverdi .....	5
5	Kilder til revisjonskriterier .....	6
5.1	Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse.....	6
5.2	Alternativ 2: Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter.....	6
6	Metode for datainnsamling.....	7
6.1	Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse.....	7
6.2	Alternativ 2. Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter.....	7
7	Organisering og ansvar.....	8

Forsidebilde: Elverum kommune

## 1 Bestilling fra kontrollutvalget m.v.

Kontrollutvalget i Elverum kommune vedtok i møte den 28. januar 2022, jf. sak 13/22, å bestille en prosjektplan knyttet til eierskapskontroll i Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap (SØIR IKS). Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll (2020 – 2023).

I møte den 11. mars 2022, jf. sak 23/22, fikk kontrollutvalget fremlagt prosjektplanen for eierskapskontrollen. I denne forbindelse vedtok utvalget at prosjektplanen også skulle inkludere en eventuell forvaltningsrevisjon i SØIR (kombinert prosjekt). Det ble pekt på følgende fokusområder som kunne være aktuelle i et forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- Selvkost og kostnadseffektiv drift
- Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR
- Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

For å unngå mye gjentakende innhold, fokuserer innværende prosjektplan primært på forvaltningsrevisjonsdelen. Den utarbeidede prosjektplanen for eierskapskontrollen følger samtidig vedlagt. Således må de to prosjektplanene sees i sammenheng.

## 2 Aktuelle fokusområder i en forvaltningsrevisjon

I det følgende gis det en kort beskrivelse av de tre ovennevnte områdene for en eventuell forvaltningsrevisjon.

### 2.1 Selvkost og kostnadseffektiv drift

Kommunale tjenester innen blant annet vann, avløp, renovasjon og plan- og byggesaksbehandling finansieres helt eller delvis i form av gebyrer fra innbyggerne. Den øvre rammen for gebyrinntektene er selvkost. Kommunen/selskapet har med andre ord ikke anledning til å ta mer betalt for tjenestene enn hva det faktisk koster å levere dem.

Etter forurensningsloven skal renovasjon gjennomføres til full selvkost. Dette innebærer at renovasjonsgebyrene i sin helhet skal dekke kostnadene ved å drive tjenesten. Et eventuelt overskudd eller underskudd i enkeltår, skal avsettes/belastes et selvkostfond som forvaltes etter bestemte regler. I selvkostberegningen for renovasjonsområdet er det kun innsamling og håndtering av husholdningsavfall som skal inngå, mens næringsavfall må holdes utenom.

Både kommuner og offentlige selskaper som ivaretar selvkostområder, har krav på seg til å utarbeide årlige selvkostkalkyler og holde kontroll på overskudd/underskudd som skal avregnes i forhold til gebyrer på leverte tjenester.



Størrelsen på avfallsgebyrene vil blant annet påvirkes av kostnadseffektiv drift. I denne forbindelse er det blant annet sentralt at selskapets ledelse har fokus på god økonomistyring, og at det er etablert gode rutiner for mottak av avfall. En kontroll rettet mot kostnadseffektiv drift kan være tjenlig å kombinere med en kontroll av selvkost, ettersom selvkost også i stor grad handler om å holde kontroll med utgiftene og inntektene i selskapet.

## 2.2 Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR

Etter selskapsavtalen skal SØIR håndtere deltakerkommunenes lovpålagte oppgaver med avfallshåndtering og ha som formål å bidra til en lavest mulig avfallsproduksjon og en forsvarlig avfallsbehandling. SØIR skal herunder være et selskap med høy kompetanse og skal til enhver tid være pådriver og utvikler av gode og samfunnsansvarlige løsninger.

En kontroll kan eksempelvis fokusere på hvordan de ovennevnte målsettinger følges opp av selskapet, og om det rapporteres på hva en har oppnådd. En slik undersøkelse kan også omfatte en gjennomgang av hvordan selskapet sikrer en kvalitativt god tjeneste til innbyggerne.

På kort sikt kan eventuelle utviklingsprosjekter delvis virke i motsatt retning av kostnadseffektiv drift, mens prosjektene på lengre sikt kan være tjenlig både når det gjelder kostnader og kvalitet. Således kan det være av interesse å kombinere inneværende og ovennevnte fokusområde.

## 2.3 Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter kan være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon. SØIR har blant annet konkurranseutsatt områder knyttet til innsamling og transport av avfall, samt containertransport. I tillegg vil selskapet foreta enkelte anskaffelser i forbindelse med bygg- og anleggsvirksomhet, utstyr samt løpende drift av avfallsordningen.

Når det gjelder oppfølging av kontrakter, kan det blant annet være aktuelt å undersøke om SØIR følger opp at leverandører etterlever kontraktbestemmelser knyttet til:

- Miljøkrav
- Lønns- og arbeidsvilkår for leverandørens ansatte

## 3 Formål og forslag til problemstillinger

En eventuell forvaltningsrevisjon vil som nevnt, kombineres med en eierskapskontroll i SØIR. Innen forvaltningsrevisjonsområdet vil revisor foreslå to alternative vinklinger:

### 3.1 Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse

Formålet vil være å undersøke om SØIR etterlever sentrale selvkostbestemmelser, samt sikrer kostnadseffektiv drift og tilfredsstillende måloppnåelse. I denne forbindelse vil revisor foreslå følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad beregner SØIR selvkost i henhold lov, forskrift og gjeldende retningslinjer?
2. Fokuserer SØIR tilstrekkelig på kostnadseffektiv drift?
  - Herunder sett i forhold til lignende selskaper?
3. I hvilken grad har SØIR fulgt opp sentrale målsettinger og strategier?
  - Herunder sikret tilstrekkelig rapportering innen området?

### 3.2 Alternativ 2: Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

Formålet vil være å undersøke om SØIR følger sentrale anskaffelsesbestemmelser og følger opp at leverandører etterlever kontraktbestemmelser knyttet til miljø og lønns- og arbeidsvilkår. I denne forbindelse vil revisor foreslå følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har SØIR etablert en betryggende internkontroll for å sikre at regelverket for offentlige anskaffelser følges?
2. I hvilken grad har anskaffelser større enn kr. 100 000 ekskl. mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?
3. I hvilken grad følger SØIR opp at leverandører etterlever kontraktbestemmelser knyttet til miljø og lønns- og arbeidsvilkår?<sup>1</sup>

## 4 Prosjektets nytteverdi

Nytteverdi vurderes med hensyn til om prosjektet er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen i den grad man kan synliggjøre områder hvor det kan gjøres forbedringer.

SØIR ivaretar betydningsfulle oppgaver på Elverum kommunes vegne, og begge de ovennevnte vinklingene berører sentrale sider ved selskapets virksomhet. Selvkostnivået og kostnadseffektiv drift vil blant annet være viktig for abonnentene ettersom dette bestemmer nivået på gebyrene.

---

<sup>1</sup> Andre eventuelle kontraktbestemmelser kan også være aktuelle å undersøke i forbindelse med problemstillingen. Eksempelvis kan dette knytte seg til etikk eller bruk av lærlinger. Dette vil bli avklart nærmere etter oppstart av et eventuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Etterlevelse av anskaffelsesregelverket og oppfølging av kontrakter vil blant annet kunne påvirke omdømmet til SØIR og kommunen.

Med bakgrunn i ovennevnte vurderes det som tjenlig å gjennomføre forvaltningsrevisjon i SØIR.

## 5 Kilder til revisjonskriterier

Med bakgrunn i problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.

Hvilke kilder til revisjonskriterier som anvendes, vil avhenge av hvilken vinkling til forvaltningsrevisjonsprosjekt som velges.

### 5.1 Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse

Det synes aktuelt å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Kommuneloven
- Forurensningsloven
- Avfallsforskriften
- Veileder knyttet til beregning av kommunale avfallsgebyr – utdyping av avfallsforskriftens kapittel 15 (Miljødirektoratet: 2014)
- Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (Kommunal- og moderniseringsdepartementet: 2014)
- Selskapsavtale for SØIR og vedtekter for datterselskaper
- Mål- og strategidokumenter for SØIR og datterselskaper
- Teori om internkontroll og virksomhetsstyring
- Implementeringsteori

### 5.2 Alternativ 2: Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

Det synes aktuelt å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om offentlige anskaffelser

- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Kommuneleien
- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser (Næringsdepartementet: 2018)
- Teori om internkontroll og virksomhetsstyring
- Implementeringsteori
- SØIRs inngåtte kontrakter knyttet til innsamling og transport av avfall, samt containertransport.

\*\*\*

Revisjonskriterier vil bli utledet i begynnelsen av prosjektperioden. De ovennevnte listene med kilder til revisjonskriterier er ikke uttømmende for hva som kan være relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kilder vil kunne komme til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig undersøkelse og vurdering av problemstillingene.

## 6 Metode for datainnsamling

Det er hva problemstillingene ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget. Etter en samlet vurdering har det blitt vurdert som hensiktsmessig å gjennomføre kvalitative intervjuer og dokumentanalyse. Mens de kvalitative intervjuene kan bringe til veie nyanser og detaljrikdom innen undersøkelsesområdet, kan dokumentanalysen fremskaffe et skriftlig underlag for deler av undersøkelsen.

I det følgende angis nærmere metodebruk knyttet til de to alternative vinklingene.

### 6.1 Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse

Det tas høyde for å gjennomføre 5-6 intervjuer med ledelsen og nøkkelpersonell i SØIR. Videre vil det bli gjennomført analyse av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Regnskapsdata med tilhørende dokumentasjon og kalkyler
- Driftsrutiner i selskapet
- Rapportering knyttet til strategier og målsettinger i SØIR

### 6.2 Alternativ 2. Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter

Det tas høyde for å gjennomføre 5-6 intervjuer med ledelsen og nøkkelpersonell i SØIR. Videre vil det bli gjennomført analyse av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Regnskapsdata og dokumentasjon knyttet til utvalgte anskaffelser

- Selskaps- og internkontrolldokumenter, herunder rutiner
- Dokumentasjon knyttet til oppfølging av kontrakter, herunder rapportering

## 7 Organisering og ansvar

Revisjon Øst IKS organiserer selv den praktiske gjennomføringen av arbeidet. Det tas sikte på å påbegynne arbeidet med eierskapskontrollen/forvaltningsrevisjonen i løpet av høsten 2022, og ferdigstille prosjektet i løpet av våren 2023.

Hver av de to alternative vinklingene til forvaltningsrevisjon er beregnet utført innenfor en ramme på ca. 275 timer. I tillegg er eierskapskontrollen beregnet utført innenfor en ramme på ca. 100 timer. Den totale rammen for prosjektet vil dermed utgjøre ca. 375 timer.

Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN

# EIERSKAPSKONTROLL I SØIR

ELVERUM KOMMUNE - 2022

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

## Innholdsfortegnelse

1	Bestilling fra kontrollutvalget m.v. ....	3
2	Kort om SØIR IKS .....	3
3	Formål og forslag til problemstillinger .....	3
4	Prosjektets nytteverdi .....	4
5	Kilder til vurderingskriterier .....	4
6	Metode for datainnsamling.....	5
7	Organisering og ansvar .....	5
8	Eventuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt i SØIR .....	5

Forsidebilde: Elverum kommune

## 1 Bestilling fra kontrollutvalget m.v.

Kontrollutvalget i Elverum kommune vedtok i møte den 28. januar 2022, jf. sak 13/22, å bestille en prosjektplan knyttet til eierskapskontroll i Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap (SØIR IKS). Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll (2020 – 2023).

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav d, påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.v. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, foretar dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

## 2 Kort om SØIR IKS

SØIR ble stiftet den 19. desember 1996 som et interkommunalt samarbeid mellom kommunene Elverum, Trysil og Åmot. I 2001 ble virksomheten omdannet til interkommunalt selskap (IKS). Deltakerkommunenes eier- og ansvarsdel i SØIR er som følger:

- Elverum kommune 60 %.
- Trysil kommune 25 %.
- Åmot kommune 15 %.

SØIR har omlag 20 ansatte og hovedkontor i Elverum, samt en gjenvinningsstasjon i hver av deltakerkommunene. Selskapet skal løse kommunenes lovpålagte oppgaver med avfallshåndtering og har som formål å bidra til en lavest mulig avfallsproduksjon og en forsvarlig avfallsbehandling. SØIR skal herunder være et selskap med høy kompetanse og skal til enhver tid være pådriver og utvikler av gode og samfunnsansvarlige løsninger.

Selskapet kan også utføre andre oppgaver innenfor fagområdene renovasjon, avfallshåndtering eller beslektede områder. SØIR har valgt å organisere sin virksomhet som et konsern. Foruten morselskapet SØIR IKS består konsernet av de heleide datterselskapene SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS.

SØIR IKS øverste organ er representantskapet. Hver deltakerkommuner har tre medlemmer i representantskapet. Selskapets styre består av fem medlemmer.

## 3 Formål og forslag til problemstillinger

Formålet med eierskapskontrollen vil være å undersøke om den som utøver kommunens eierinteresser i SØIR IKS, foretar dette i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, selskapsavtalen, samt anerkjente prinsipper for eierstyring. Videre



undersøkes det om selskapet utøver sitt eierskap i de heleide datterselskapene i samsvar med forannevnte, lov om interkommunale selskaper og aksjeloven m.m.

Følgende problemstilling er satt opp for eierskapskontrollen i SØIR:

- Utøver kommunen/selskapet sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?

## 4 Prosjektets nytteverdi

Nytteverdi vurderes med hensyn til om prosjektet er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen i den grad man kan synliggjøre områder hvor det kan gjøres forbedringer.

SØIR ivaretar betydningsfulle oppgaver på Elverum kommunes vegne, slik at det vil være hensiktsmessig å undersøke om kommunen sikrer god eierstyring overfor selskapet.

## 5 Kilder til vurderingskriterier

Med bakgrunn i fastsatte problemstillinger skal det etableres vurderingskriterier for eierskapskontrollen. I denne forbindelse forstås kriterier som de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder knyttet til eierskapsforvaltning. Autoritative kilder kan være lover og forskrifter, politiske vedtak/mål/føringer og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I denne eierskapskontrollen vurderes følgende kilder til kriterier som aktuelle:

- Kommuneloven
- Lov om interkommunale selskaper
- Aksjeloven
- Vedtak og føringer gitt av kommunestyret/formannskapet i Elverum kommune
- Selskapsavtalen for SØIR IKS og vedtekter for de heleide aksjeselskapene
- KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll

Ovennevnte kilder til vurderingskriterier er ikke uttømmende for hva som kan være relevant i kontrollen. Andre kilder vil kunne komme til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig undersøkelse og vurdering av problemstillingen.

## 6 Metode for datainnsamling

Det er hva problemstillingen ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget. I denne eierskapskontrollen er dokumentanalyse, skriftlig egenerklæringer og kvalitativt intervju vurdert som relevant for å fremskaffe nødvendig informasjon.

Mye av undersøkelsens datagrunnlag vil bygge på skriftlig materiale, slik at dokumentanalyse vurderes som en hensiktsmessig metode. Videre vil det bli sendt ut skriftlige egenerklæringer til styrene og kommunens medlemmer i representantskapet / medlemmer av generalforsamling. I egenerklæringene vil det blant annet bli stilt ulike spørsmål knyttet til styring og oppfølging av ledelsen i selskapet.

Utover ovennevnte er det planlagt å gjennomføre et supplerende kvalitativt intervju med daglig leder i SØIR og datterselskaper.

## 7 Organisering og ansvar

Revisjon Øst IKS organiserer selv den praktiske gjennomføringen av arbeidet. Det tas sikte på å ferdigstille arbeidet med eierskapskontrollen i løpet av høsten 2022. Eierskapskontrollen beregnes utført innenfor en ramme på ca. 100 timer.

\*\*\*

## 8 Eventuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt i SØIR

En eierskapskontroll bør ikke helt utelate selskapets disposisjoner. Dette med bakgrunn i at eierskap også måles gjennom hvor godt selskapet drives, og at det arbeides ut fra eiernes intensjoner. På den annen side vil ikke en eierskapskontroll kunne gå særlig dypt med hensyn til selskapets disposisjoner. Dersom kontrollutvalget ønsker slike vurderinger eller analyser, må det bestilles i form av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

I SØIR er det flere aktuelle områder som kan bli gjelstand for forvaltningsrevisjon, herunder:

- Selvkost og kostnadseffektiv drift
- Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter
- Skillet mellom husholdningsavfall og næringsavfall
- Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR
- Helse, miljø og sikkerhet

Dersom kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon i SØIR, må det utarbeides egne prosjektplaner innen områdene. Såfremt utvalget både ønsker å gjennomføre eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i SØIR, kan det være tidsmessig rasjonelt å gjennomføre dette som et kombinert prosjekt.

Arkivsak-dok. 22/00015-1  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EL-35/22 PROSJEKTPLAN – «TILTAK FOR Å FORHINDRE BARNEFATTIGDOM I ELVERUM KOMMUNE»**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar prosjektplan «Tiltak for å forhindre barnefattigdom i Elverum kommune» til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Prosjektet gjennomføres av Revisjon Øst IKS innenfor en ramme på inntil 350 timer og ferdigstilles november 2022.

### **Vedlegg:**

Prosjektplan

### **Saksframstilling:**

I henhold til kommuneloven § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jmfør § 23-3, første ledd.

Kontrollutvalget i Elverum kommune bestilte 28. januar 2022, sak 12/22, en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon med tittelen «Tiltak for å forhindre barnefattigdom».

Kontrollutvalget ønsket at følgende problemstillinger skulle være med i prosjektet:

1. Samarbeid, koordinering og helhetlig tjenesteyting
  - a. I hvilken grad er det generell kjennskap til hvor man skal henvende seg ved mistanke om at et barn eller ungdom trenger nærmere oppfølging med hensyn til fattigdomsproblematikk?
  - b. I hvor stor grad arbeider kommunen med å koordinere samarbeid, saksbehandling, tiltak og tilbud slik at kommunens tjenestetilbud blir helhetlig?
2. Oppfølging av lovpålagte oppgaver under pandemien
  - a. I hvilken grad har Elverum kommune i pandemitiden levert forsvarlige tjenester til sårbare barn og unge.

- b. I hvilken grad har kommunen samhandlet med frivillige lag og foreninger for å hjelpe denne gruppen.

I kontrollutvalgsmøtet 11. mars 2022, sak 21/22, ble disse problemstillingene noe justert/endret etter forslag fra forvaltningsrevisor. De nye problemstillingene er følgende:

1. Har Elverum kommune oversikt over barn i lavinntektshusholdninger?
2. Hvilke tiltak har Elverum kommune for å forebygge og forbedre barns situasjon i lavinntektshusholdninger?
3. Er det etablert et helhetlig tjenestetilbud overfor barn i lavinntektshusholdninger?

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan kommunen arbeider med å forebygge og forhindre barnefattigdom.

En kartlegging av kommunens oversikt, tiltak og det generelle tjenestetilbudet overfor barn i lavinntektshusholdninger, vil kunne bidra til å belyse hva kommunen gjør overfor disse barna, noe som kan gi nyttig styringsinformasjon til administrasjonen og kommunestyret.

Forvaltningsrevisor Odd Henning Aure blir med via Teams for å presentere prosjektplanen i kontrollutvalgets møte 20. mai.

Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN

# Tiltak for å forhindre barnefattigdom

ELVERUM KOMMUNE 2022

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

## Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet.....	3
2	Bakgrunnsinformasjon – barnefattigdom.....	3
3	Risiko og vesentlighet.....	5
4	Formål.....	6
5	Problemstillinger.....	6
6	Kilder til revisjonskriterier.....	6
7	Metode for datainnsamling.....	7
8	Deltakere fra revisjonen.....	7
9	Timebudsjett.....	7



## 1 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jamfør § 23-3, første ledd.

Kontrollutvalget i Elverum kommune bestilte 28. januar 2022, jamfør vedtak i sak 12/22, en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon med tittelen *Tiltak for å forhindre barnefattigdom*.

Kontrollutvalget ønsket at følgende problemstillinger skulle være med i prosjektet:

### 1. Samarbeid, koordinering og helhetlig tjenesteyting

- a. I hvilken grad er det generell kjennskap til hvor man skal henvende seg ved mistanke om at et barn eller ungdom trenger nærmere oppfølging med hensyn til fattigdomsproblematikk?
- b. I hvor stor grad arbeider kommunen med å koordinere samarbeid, saksbehandling, tiltak og tilbud slik at kommunens tjenestetilbud blir helhetlig?

### 2. Oppfølging av lovpålagte oppgaver under pandemien

- a. I hvilken grad har Elverum kommune i pandemitiden levert forsvarlige tjenester til sårbare barn og unge.
- b. I hvilken grad har kommunen samhandlet med frivillige lag og foreninger for å hjelpe denne gruppen

I kontrollutvalgsmøtet 11. mars 2022, sak 21/22, ble disse problemstillingene noe justert/endret etter forslag fra forvaltningsrevisor. De nye problemstillingene er presentert i kapittel 5 nedenfor.

## 2 Bakgrunnsinformasjon – barnefattigdom

Det har vært stor oppmerksomhet rundt barnefattigdom/barn i lavinntektshusholdninger de senere årene, med utarbeiding av nasjonal handlingsplan mot barnefattigdom og utforming av statlige tilskudd med formål om inkludering av barn og unge.

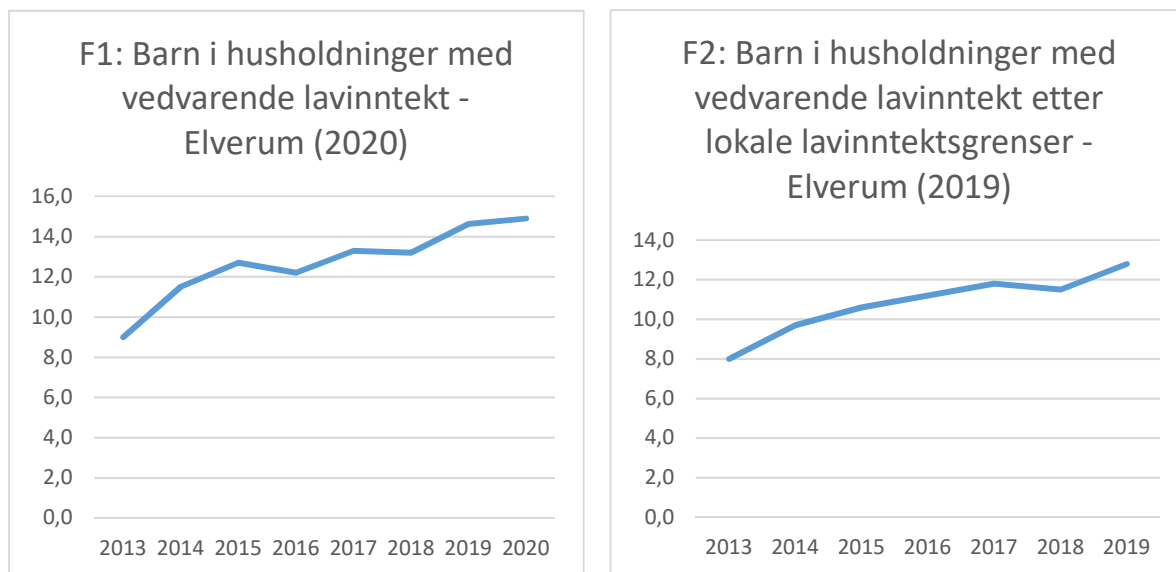
Et betydelig antall barn vokser opp i lavinntektshusholdninger i Norge, og antallet er økende. I 2020 vokste 11,7 prosent av alle barn i Norge opp i en familie med vedvarende lavinntekt.<sup>1</sup> Slik Statistisk sentralbyrå definerer begrepet *vedvarende lavinntekt* innebærer dette at en husholdning i snitt har tjent under 60 prosent av medianinntekten i Norge, i løpet av de siste tre årene.

Figurene på neste side viser henholdsvis barn i husholdninger med vedvarende lavinntekt etter nasjonal lavinntektsgrense, og barn i husholdninger med vedvarende lavinntekt etter lokale lavinntektsgrenser i Elverum kommune, henholdsvis for perioden 2013 til 2020 og 2013 til 2019.<sup>2</sup> Lavinntektsgrensen blir beregnet ved å se på mediangjennomsnittet for hele landet over en tre års periode, jf. figur 1, og mediangjennomsnittet i Elverum kommune i figur 2.

---

<sup>1</sup> [www.bufdir.no/statistikk\\_og\\_analyse/barnefattigdom](http://www.bufdir.no/statistikk_og_analyse/barnefattigdom)

<sup>2</sup> [www.bufdir.no/statistikk\\_og\\_analyse/barnefattigdom/#/3420](http://www.bufdir.no/statistikk_og_analyse/barnefattigdom/#/3420)



Vi ser fra figurene at det er en negativ utvikling i andelen barn i lavinntektsusholdninger i Elverum i perioden. Dette gjelder også når vi ser på andelen barn i husholdninger med vedvarende lavinntekt etter lokale lavinntektsgrenser, jf. figur 2. I perioden 2013 – 2019 steg denne andelen med 5 prosentpoeng (fra 7,8 prosent til 12,8 prosent). Det skal påpekes at veksten av barn i lavinntektsusholdninger etter lokale lavinntektsgrenser kan påvirkes av for eksempel en nedgang i det lokale arbeidsmarkedet, høy bosetting av flyktninger eller tilflytting av husholdninger med lav arbeidslivstilknytning.<sup>3</sup>

Folkehelsebarometeret for 2021 viser at Elverum kommune har en noe høyere andel lavinntektsusholdninger (0-17 år) enn fylkes- og landsgjennomsnittet, 11,1 prosent versus henholdsvis 10,7 og 10 prosent. Samtidig har kommunen flere husholdninger med enslige forsørgere enn fylkes- og landsgjennomsnittet, 17,4 prosent versus henholdsvis 16,2 prosent og 14,8 prosent.

Kommunen har et ansvar for å holde oversikt over barns oppvekst- og boforhold. Blant tjenestene i kommunen gjelder dette særlig barnevernet og folkehelsekoordinator mht. lovpålagt folkehelsemelding. Vi mener at det vil være sentralt å undersøke om kommunen har oversikt over barn som har behov for lavterskeltjenester for å bistå med inkludering, og om hjelpeapparatet har oversikt over tiltak, tilbud og tilskudd som tilbys av både kommunale og ikke-kommunale aktører.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor temaet barnefattigdom/barn i lavinntektsusholdninger vil direkte og indirekte berøre flere av målene i planen for Folkehelsearbeid i Elverum 2019 – 2023.<sup>4</sup> I særlig grad vil dette gjelde mål 1 vedrørende oppvekst og levekår i Elverum; at det pågår et aktivt og synlig arbeid for å utjevne effektene av sosiale forskjeller - særlig overfor barn og unge.

Arbeidet mot målet er konkretisert gjennom fire strategier, blant annet gjennom å «gi alle barn, uavhengig av foreldrenes sosiale og økonomiske situasjon, mulighet til gode fritidsopplevelser, og til å delta jevnlig i minst en organisert fritidsaktivitet sammen med andre».<sup>5</sup>

<sup>3</sup> Se for eksempel: [www.ssb.no/inntekt-og-forbruk/artikler-og-publikasjoner/115-000-barn-i-husholdninger-med-vedvarende-lavinntekt](http://www.ssb.no/inntekt-og-forbruk/artikler-og-publikasjoner/115-000-barn-i-husholdninger-med-vedvarende-lavinntekt).

<sup>4</sup> Elverum kommune hadde tidligere en egen plan for bekjempelse og forebygging av fattigdom i perioden 2013-2016.

<sup>5</sup> Det har blitt utarbeidet en frivillighetsmelding i 2014 for kommunen som har som mål å gi oversikt over frivillige organisasjoner og deres virksomhet.

I forbindelse med mål 1 i planen for folkehelsearbeid står det videre:

*«Ulikhet i husholdningers økonomi, kulturelle og sosiale status, har videre også betydning for hvem som for eksempel deltar i organiserte fysiske aktiviteter. Barn i lavinntektshusholdninger har derfor en økt risiko for eksempelvis utenforskap og fysiske og psykiske helseplager, sammenlignet med barn fra andre sosioøkonomiske grupper. Det er derfor av stor betydning å legge forholdene til rette for at de risikoutsatte barna kan gis likeverdige muligheter som andre barn. Tilrettelegging for at alle barn og unge, uavhengig av foreldrenes inntekt, skal kunne delta i aktiviteter er derfor viktig i det forebyggende folkehelsearbeidet. Inkluderende fritidsaktiviteter er også viktige arenaer for mestring og sosial inkludering.»*

Vi forventer at kommunen iverksetter og har iverksatt tiltak basert på de mål som fremkommer i planen for folkehelsearbeid. For at tiltakene skal være målrettede og effektive vil dette forutsette en viss oversikt over hvor tiltakene vil være mest hensiktsmessige.

For at kommunen skal kunne gi et helhetlig tjenestetilbud overfor barn i lavinntektshusholdninger, krever dette et velfungerende samarbeid mellom for eksempel ulike tjenester i kommunen og frivilligheten og kommunen. I diverse regjeringsstrategier de senere årene, er det vektlagt et behov for samarbeid mellom alle sektorer som er i kontakt med barn og unge.<sup>6</sup> Det er fremhevet at kommunene må iverksette en systematisk og koordinert innsats rettet mot alle instanser som møter barn, unge og utsatte familier. Dette skal lede til at kommunene bedre og lettere kan identifisere barn og unge som har fattigdomsrelaterte utfordringer, og for å kunne iverksette effektive tiltak.

De ulike tjenestene i kommunen er pålagt å samarbeide i henhold til den enkelte særlovgivning; for eksempel etter barnehageloven §§ 21 og 22, barnevernloven § 3-2, helse- og omsorgstjenesteloven § 3-4, samt tilhørende forskrift og opplæringslova § 15-8. Tjenestene har plikt til å samarbeide både på system- og individnivå.

Denne forvaltningsrevisjonen vil kunne gi kommunestyret informasjon om et viktig område når det gjelder å ivareta barn og unge i kommunen. Samtidig vil den også kunne være til nytte for kommunens administrasjon, for eksempel ved at det blir identifisert forbedringsområder.

### 3 Risiko og vesentlighet

En rekke studier finner at lavinntekt kan føre til uheldige utfall for barn og unge. Funn fra forskning antyder at kostnadene er betydelige. Denne forskningen konkluderer i hovedsak med at det vil lønne seg å sette i gang tiltak som kan redusere antall barn som vokser opp i fattigdom, og eventuelt også redusere de negative konsekvensene av å vokse opp i fattigdom.<sup>7</sup>

Det er ikke slik at en stor andel av barn i lavinntektshusholdninger nødvendigvis opplever materielle og sosiale mangler i Norge. En oppvekst i fattigdom i Norge innebærer færre valgmuligheter og som oftest en lavere levestandard enn det jevnaldrende har. Dette kan ha mange negative konsekvenser, både på kort og lang sikt. Deltagelse på ulike sosiale arenaer og på fritidsaktiviteter gir tilgang til mestring, tilhørighet, fellesskap, opplevelser og venner. Lav inntekt kan bidra til å begrense denne deltagelsen.

Fattigdom består imidlertid også av andre dimensjoner enn tilgang på materielle ressurser.<sup>8</sup> I Solberg-regjeringens samarbeidsstrategi for barn og ungdom i lavinntektsfamilier (2020–2023) står det:<sup>9</sup>

<sup>6</sup> For eksempel regjeringens strategi mot barnefattigdom 2015-2017.

<sup>7</sup> Se for eksempel *Muligheter og hindringer for barn i lavinntektsfamilier* - NOVA Rapport 11/2018.

<sup>8</sup> *Se for eksempel Sosioøkonomisk status og barn og unges psykologiske utvikling: Familiestressmodellen og familieinvesteringsperspektivet*. Helse- og omsorgsdepartementet IS-24/12 2015.

<sup>9</sup> *Like muligheter i oppveksten*. Regjeringens samarbeidsstrategi for barn og ungdom i lavinntektsfamilier (2020–2023). Departementene.

«Barn i lavinntektsfamilier har høyere risiko enn andre barn for en rekke påkjenninger i oppveksten og negative konsekvenser senere i livet. De har for eksempel økt risiko for å oppleve mobbing, utfordringer på skolen, dårligere fysisk og psykisk helse, trangere og dårligere boforhold, hyppigere flytting og mindre vennekontakt. Barn og unge oppgir også at det er skambelagt å ha dårlig råd og at dette er noe både foreldre og barn forsøker å skjule».

Reduserte sosiale helseforskjeller er et nasjonalt mål for folkehelsepolitikken. Folkehelsebarometeret for 2021 viser at Elverum kommune har en noe høyere andel lavinntektshusholdninger enn fylkes- og landsgjennomsnittet, og har samtidig flere husholdninger med enslige forsørgere enn fylkes- og landsgjennomsnittet, jf. kapittel 2.

Barnefattigdom kan medføre flere negative konsekvenser for både individ og samfunn, både på kort og lang sikt. Derfor vil det være av interesse å se på hvordan Elverum kommune arbeider med dette temaet.

## 4 Formål

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan kommunen arbeider med å forebygge og forhindre barnefattigdom.

En kartlegging av kommunens oversikt, tiltak og det generelle tjenestetilbudet overfor barn i lavinntektshusholdninger, vil kunne bidra til å belyse hva kommunen gjør overfor disse barna, noe som kan gi nyttig styringsinformasjon til administrasjonen og kommunestyret.

## 5 Problemstillinger

Til dette forvaltningsrevisjonsprosjektet er det utarbeidet tre problemstillinger:

**Problemstilling 1:** *Har Elverum kommune oversikt over barn i lavinntektshusholdninger?*

**Problemstilling 2:** *Hvilke tiltak har Elverum kommune for å forebygge og forbedre barns situasjon i lavinntektshusholdninger?*

**Problemstilling 3:** *Er det etablert et helhetlig tjenestetilbud overfor barn i lavinntektshusholdninger?*

## 6 Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier, også kalt «foretrukket praksis», er en samlebetegnelse for de krav eller forventninger som brukes som grunnlag for å vurdere kommunens virksomhet. Revisjonskriterier fastsettes normalt med basis i en eller flere autoritative kilder, hvor kommunens egne retningslinjer også kan utgjøre revisjonskriterier.

Revisjonskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik og svakheter. Kriteriene holdt sammen med faktagrunnlaget danner basis for de analyser og vurderinger som foretas, og de konklusjoner som trekkes. I dette prosjektet vil det kunne være aktuelt å ta utgangspunkt i følgende revisjonskriterier:

- Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen (sosialtjenesteloven). LOV-2009-12-18-131.
- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven). LOV-2011-06-24-30.
- Lov om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa (opplæringslova). LOV-1998-07-17-61
- Lov om barnehager (barnehageloven). LOV-2005-06-17-64
- Lov om barneverntjenester (barnevernloven). LOV-1992-07-17-100.
- Lov om folkehelsearbeid (folkehelseloven). LOV-2011-06-24-29.

- Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven). LOV-1967-02-10.
- Forskrift om kommunens helsefremmende og forebyggende arbeid i helsestasjons- og skolehelsetjenesten. FOR-2018-10-19-1584.
- Rundskriv til sosialtjenesteloven, hovednr. R35-00
- Retningslinjer for samarbeid mellom barneverntjenesten og NAV-kontoret
- Tildelingsbrev fra Arbeids- og sosialdepartementet

## 7 Metode for datainnsamling

Til dette forvaltningsrevisjonsprosjektet vil vi innhente informasjon og dokumentasjon fra skriftlige kilder i kommunen, samt gjennom intervjuer med ansatte i kommunen.

Dokumentasjon som er nyttig i denne sammenhengen er for eksempel relevante rutiner, prosedyrer, retningslinjer, ulike planer og eventuelle rundskriv og notat.

Det kan være aktuelt å intervju personer fra administrasjonen, barnevern, helsestasjon/skolehelsetjeneste, forebyggende folkehelse og NAV, samt andre som har relevant tilknytning til temaet i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet. Totalt ser vi for oss at det blir gjennomført fra 9 til 12 intervjuer.

## 8 Deltakere fra revisjonen

Dette prosjektet vil bli gjennomført med Odd Henning Aure som utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen.

## 9 Timebudsjett

Prosjektet forventes å være ferdigstilt til behandling i kontrollutvalget i november 2022. Etter våre anslag kan dette forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres med en ramme på inntil 350 timer.

Arkivsak-dok. 21/00030-6  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EL-36/22 KONTROLLUTVALGETS REGNSKAP 2021**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalgets regnskap for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag for vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets regnskap for 2021 til orientering

### **Vedlegg:**

Kontrollutvalgets regnskap 2021

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 ble lagt fram og vedtatt i kontrollutvalgets møte 11.3.22. Kontrollutvalgets regnskap legges fram på dagens møte da sekretariatets regnskap ikke er klart før nå. Dette må først vedtas i styre og representantskap i Konsek Øst IKS.

Som en ser av regnskapet er det et mindre forbruk på politisk virksomhet (kontrollutvalget). Dette skyldes bl.a. lite kursvirksomhet i 2021.

Det er et lite merforbruk på sekretariatet, Konsek Øst IKS. Dette skyldes et ekstra møte i 2021 og merarbeid rundt dette og innbetaling til fond i begynnelsen av 2021. Innbetaling til fond var i tråd med kommunestyrevedtakene for etableringen av Konsek Øst IKS. For Elverum kommune sin del var innbetalingen på vel kr 6 000.

Konto	Regnskap 31.12.21	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Til disp.
105030	Bilgodtgjøring, avgiftspliktig	0.00	1,000.00	1,000.00
108020	Tapt arb.fortj	500.00	10,000.00	9,500.00
108010	Annen godtgjøring folkevalgte	44,460.00	60,000.00	15,540.00
108030	Møtegodtgjørelse folkevalgte	33,615.00	35,000.00	1,385.00
109900	Arbeidsgiveravgift	4,810.28	18,000.00	13,189.72
110010	Abonnementer	2,125.00	8,000.00	5,875.00
111510	Bevertning	1,798.00	4,000.00	2,202.00
112050	Ikke opplysnpl.utgiftsdekn.	0.00	3,000.00	3,000.00
115000	Kurs og opplæring	2,900.00	30,000.00	27,100.00
116000	skyss- og kostg.gj.	0.00	5,000.00	5,000.00
117018	skyss off.transp.m.	0.00	3,000.00	3,000.00
	<b>Sum kontrollutvalg</b>	<b>90,208.28</b>	<b>177,000.00</b>	<b>86,791.72</b>
137070	Revisjon Øst IKS	2,121,368.00	2,126,875.00	5,507.00
138000	Konsek Øst IKS (sekretariat)	455,710.00	444,000.00	-11,710.00
	<b>SUM</b>	<b>2,667,286.28</b>	<b>2,747,875.00</b>	<b>80,588.72</b>
	<b>Sum med nåværende sekretariat</b>	<b>2,425,042.60</b>	<b>2,746,875.00</b>	



Arkivsak-dok. 21/00033-16  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EL-37/22 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 21/00041-26  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EL-38/22 REFERATER OG ORIENTERINGER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

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

### **Vedlegg:**

Tiltaksplan med oppfølgingsliste

### **Saksframstilling:**

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

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

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

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

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte. Kontrollutvalgets medlem i kommunestyre eventuelt kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.

- Eventuelle mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

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



## KONTROLLUTVALGET I ELVERUM KOMMUNE

# Tiltaksplan og oppfølging av saker Elverum kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

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

### Konsek Øst IKS

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



## Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2020-2023</li> <li>• Evaluering av KU møtene 2021</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>
Fredag 11.3.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 28.1.22</li> <li>• Orientering –Fastlegeordningen, hvordan dette er håndtert av kommunen? Hvordan blir delegeringsreglement bekjentgjort og etterlevd?</li> <li>• Prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon «Tiltak for å forhindre barnefattigdom»</li> <li>• Prosjektplan for gjennomføring av eierskapskontroll i SØIR IKS</li> <li>• Forvaltningsrevisjon «Budsjett- og økonomistyring, inkludert investeringsprosjekter i Elverum kommune</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>
Fredag 20.5.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 11.3.22</li> <li>• Orientering - Oppfølging av økonomireglementet               <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ etterslep av vedlikehold av kommunens bygningsmasse</li> <li>✓ Invitere daglig leder KF kom.skogen – se vedtak 3/22</li> <li>✓ Oppfølging av sak ang.HBO fra 22.10. der KU ber om at det blir utarbeidet en konkret tiltaksplan ift. Funn i rapport fra Aktimed. (Se nytt KS vedtak)</li> <li>✓ Skrive brev til bekymringsmelder om hvordan saken er håndtert fra A-Å</li> <li>✓ Følge opp utviklingen av «fastlegeordningen». Delegeringsreglement og hvordan dette blir bekjentgjort og etterlevd.</li> </ul> </li> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021 (+revisjonsberetning og årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2021)</li> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til KF Elverum kommuneskoger sitt regnskap 2021</li> <li>• Kontrollutvalgets regnskap for 2021</li> <li>• Prosjektplan eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon SØIR IKS</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>
Fredag 17.6.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 20.5.22</li> <li>• Orientering – forvaltningsrevisjon «<b>Tjenestetilbudet innen psykisk helsearbeid og rusomsorg i Elverum kommune</b>» Hva er gjort ifm. anbefalinger?               <ul style="list-style-type: none"> <li>• En oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsynsrapporter</li> <li>• Statsforvalterens kommunebilde</li> </ul> </li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>
Fredag 9.9.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 17.6.22</li> </ul>



## Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering</li> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK)</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>
Fredag 14.10.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 9.9.22</li> <li>• Orientering</li> <li>• Følge opp eierskapskontroll fra 2021, sak 54/21</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022</li> <li>• Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst IKS</li> <li>• Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2023</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Møtekalender 2023</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>
Fredag 25.11.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning av innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning av protokoll 14.10.22</li> <li>• Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn. Er anbefalingen i forvaltningsrevisjon «budjettering- og økonomistyring» fulgt opp?</li> <li>• Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)</li> <li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2023 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater, orienteringer og diskusjoner</li> <li>• Referatsaker</li> <li>• Evaluering av KU møtene 2022</li> </ul>


**KONTROLLUTVALGET I ELVERUM KOMMUNE**
**Oppfølgingsliste**

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

**Konsek Øst IKS**

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


**Kontrollutvalget i Elverum kommune**

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




**Kontrollutvalget i Elverum kommune**

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



## Kontrollutvalget i Elverum kommune

			behandles på kontrollutvalgets neste møte 20. mai. Områdene de ønsker en forvaltningsrevisjon innenfor er: <ul style="list-style-type: none"> <li>Selvkost og kostnadseffektiv drift</li> <li>Offentlige anskaffelser og oppfølging av kontrakter</li> <li>Måloppnåelse og kvalitet på tjenester i regi av SØIR</li> </ul>				
	24/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas med endringer bestemt i møtet</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering</li> </ul> </li> </ol>	KS	KU	<b>Følge opp etter KS</b>	
	25/22	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noe under Eventuelt		KU		X
	26/22	Referater og orienteringer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering</li> <li>Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering</li> </ul>		KU		X
	27/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X


**Kontrollutvalget i Elverum kommune**


---


<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Notater</b>
Budsjettering og økonomistyring		Prosjekt bestilt 5.2.21, behandles 11.3.22
Bestille prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon		28.1.22 (ny behandling 11.3.)
Bestille prosjektplan for ny eierskapskontroll		28.1.22 (ny behandling 11.3.)

Vedtak kommunestyret 17.11.21 (angående HBO)

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

Arkivsak-dok. 21/00041-27  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
20.05.2022

## **SAK EL-39/22 REFERATSAKER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Referatsaker tas til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen, vedleggene er sendt ut på egen mail

### **Saksframstilling:**

1. MHBR IKS – innkalling til styremøte 14.3.22
2. MHBR IKS – styreprotokoll 14.3.22
3. MHBR IKS - innkalling til representantskapsmøte 25.4.22
4. SØIR IKS – innkalling representantskapsmøte 29.4.22
5. Revisjon Øst IKS – protokoll representantskapsmøte 21.4.22