

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Dato: 22.11.2021 12:00

Sted: Besøkssenteret, møterom 2. etg.

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 12.11.2021

For leder i Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023, Egil Rønning

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023 22.11.2021

3

Saker til behandling

37/21 Sak Se-37/21 Godkjenning av innkalling/sakliste

5

38/21 Sak Se-38/21 Godkjenning av protokoll

6

39/21 Sak Se-39/21 Orientering fra administrasjonen

24

40/21 Sak Se 40/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"

25

41/21 Sak Se-41/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll

26

42/21 Sak Se-42/21 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

35

43/21 Sak Se-43/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022

58

44/21 Sak Se-44/21 Møtekalender 2022

68

45/21 Sak Se-45/21 Eventuelt

70

46/21 Sak Se-46/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

71

47/21 Sak Se-47/21 Referatsaker

74

MØTEINNKALLING

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Dato: 22.11.2021 kl. 12:00
Sted: Besøkssenteret, møterom 2. etg.
Arkivsak: 21/00006

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Besøkssenteret, møterom 2. etg.
Tid:	Mandag 22.11.2021 kl. 12.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Egil Rønning (A) – leder Jan Erik H. Lingjerde (A) – nestleder Kjell Øverby (SV) Synnøve S. Hjermsstad (A) Gry Falck (SP)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek-ost.no
Ordfører:	Ordfører Even Moen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Leif H. Walle, ordfører Even Moen post@rev-ost.no
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	
	Rådmann Leif H. Walle, sak 39/21
	Ordfører Even Moen, sak 39/21
	Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten, sak 41/21 – digitalt
	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen, sak 42/21 - digitalt

Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Stor-Elvdal-kommune/ og på politikernettet
---	---

Egil Rønning (sign.)
kontrollutvalgets leder

Rena, 12.11.21
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
37/21	21/00137-1	Sak Se-37/21 Godkjenning av innkalling/sakliste
38/21	21/00137-2	Sak Se-38/21 Godkjenning av protokoll
39/21	21/00058-5	Sak Se-39/21 Orientering fra administrasjonen
40/21	21/00052-6	Sak Se 40/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"
41/21	21/00109-11	Sak Se-41/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll
42/21	21/00054-1	Sak Se-42/21 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
43/21	21/00047-1	Sak Se-43/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022
44/21	21/00057-7	Sak Se-44/21 Møtekalender 2022
45/21	21/00052-5	Sak Se-45/21 Eventuelt
46/21	21/00060-10	Sak Se-46/21 Referater, orienteringer og diskusjoner
47/21	21/00060-12	Sak Se-47/21 Referatsaker

Rena, 12.11.2021

Egil Rønning

Arkivsak-dok. 21/00137-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
22.11.2021

SAK SE-37/21 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00137-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
22.11.2021

SAK SE-38/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Godkjenning av protokoll fra 20.9.21 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll 20.9.21

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Dato: 20.09.2021 Kl. 12:00-16:30
Sted: Besøksenteret, møterom 2. etg.
Arkivsak: 21/00006

Tilstede: Egil Rønning (Ap), Jan Erik H. Lingjerde (Ap), Synnøve S. Hjermsstad (Ap), Kjell Øverby (Sosialistisk venstre parti)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Gry Falck, meldt forfall dagen før, ikke fått inn vara

Andre: Hanne Mette Rusten regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS, sak 28/21-30/21
 Morten A. Birkelid daglig leder Revisjon Øst IKS
 Ann-Helen Rustad økonomisjef, sak 28/21,29/21 deler av 30/21
 Jan Inge Røe, controller, sak 28/21, 29/21
 Even Moen, ordfører, deler av sak 30/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
28/21	21/00058-3	Sak 28/21 Orientering fra administrasjonen	3
29/21	21/00109-6	Sak Se-29/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	5
30/21	21/00055-7	Sak SE-30/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021	7
31/21	21/00109-5	Sak Se-31/21 Statusrapport revisjon 1. halvår 2021	9
32/21	21/00109-7	Sak Se-32/21 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022	10

33/21	21/00050-1	Sak Se-33/21 Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	12
34/21	21/00052-3	Sak Se-34/21 Eventuelt	14
35/21	21/00060-7	Sak Se-35/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	15
36/21	21/00060-8	Sak Se-36/21 Referatsaker	16

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

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

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

Det ble diskutert i kontrollutvalget det faktum at de fortsatt ikke «eksisterer» på kommunens møteplan. Dette til tross for at sekretær har sendt 2 mailer til kommunedirektørene i SÅTE kommunene og lagt fram saken (det gjelder alle disse kommunene). Dette er en uforenelig situasjon angående tilgjengeligheten for allmenheten til kontrollutvalgets saksdokumenter.

Saker til behandling

28/21 Sak 28/21 Orientering fra administrasjonen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	20.09.2021	28/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har på bakgrunn av kommunestyrevedtak 16.6., sak 2021/47, bedt kommunedirektøren om en redegjørelse. Vedtak i kommunestyret var følgende:

- SÅTE strategien vedtas – og rådmannen forankrer således denne i organisasjonen.
- Stor-Elvdal kommune velger primært alt. 2 SÅTE utvides igjennom sammenslåing jf BDO rapport, sekundært alt.3 Søke seg til et annet samarbeid utenfor SÅTE.
- Stor-Elvdal kommune vurderer å tre ut av samarbeidet jf alt.3 dersom samarbeidet ikke formelt er utvidet innen 01.01.2023.

Kommunedirektøren er forhindret i å møte, men økonomisjefen møter i hans sted.

Møtebehandling

- Økonomisjefen redegjorde for «BDO rapport» lagt ved saken. Det ble også orientert for alternative løsninger om kommunen går ut av SÅTE samarbeidet.
- Økonomisjefen redegjorde også for budsjettprosessen som er kommet godt i gang.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.

[Lagre]

29/21 Sak Se-29/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	20.09.2021	29/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Saksframstilling:

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

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

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen i kontrollutvalgsmøtet 23.11.20, jf. sak 2020/54.

Temaet valgt for etterlevelseskontrollen var: **Selvkost**, og revisor har kontrollert følgende problemstilling:

1. Har kommunen dokumentert kalkylegrunnlag for områdene Plan- og byggesaksbehandling, Oppmåling og matrikkelføring, Feie-tjenesten og Skolefritidsordningen?
2. Overgår inntektene de faktiske utgiftene på tilhørende ansvar og tjeneste?

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Problemstilling 1

I sine undersøkelser finner revisor at det ikke er gjennomført beregning av selvkostkalkyle på 3 av 4 testede tjenesteområder.

For det siste området (feiing), er det Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS (MHBR) som på vegne av kommunen krever inn gebyrer for feiing.

Veilederen presiserer at dersom et selskap yter selvkosttjenesten på vegne av kommunen og håndterer selvkostkalkylen, hviler dokumentasjonskravet etter forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer, på § 9 på selskapet.

Revisor har funnet at regnskapet til MHBR for 2020 inneholder selvkostkalkyle for feiing i note 12. Kalkylen viser inntekter/utgifter og dekningsgrad samlet for alle eierkommunene.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen, med unntak av forholdene omtalt under «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, i sin uttalelse, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Stor-Elvdal kommune har inntekter som overgår de faktiske utgiftene på tilhørende ansvar og tjeneste.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor redegjorde for saken i og med at det er en konklusjon med forbehold. Det ble også diskutert for hvilke temaer en bør se på i 2021.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

30/21 Sak SE-30/31 Orientering om revisjonsstrategien 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	20.09.2021	30/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Stor-Elvdal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2020. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

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

- hjelpe revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- hjelpe revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- hjelpe revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (2021) først når foregående år er ferdig (2020). Det blir også lagt fram en interimrapport i det første møte etter nyttår.

- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Møtebehandling

Votering

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.
- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

[Lagre]

31/21 Sak Se-31/21 Statusrapport revisjon 1. halvår 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	20.09.2021	31/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 21.9.20, sak 2020/43, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Stor-Elvdal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2021.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2021 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2021, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.

[Lagre]

32/21 Sak Se-32/21 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	20.09.2021	32/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	300	1050	315 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	75	1050	78 750
3 Revisjon av beboerregnskap	15	1050	15 750
4 Veiledning/bistand	10	1050	10 500
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1050	26 250
SUM 1-5	425	1050	446 250
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1050	0
7 Forvaltningsrevisjon	200	1050	210 000
8 Eierskapskontroll	0	1050	0
SUM 6-8	200	1050	210 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	25	1050	26 250
SUM TOTALT	650	1050	682 500

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes

[Lagre]

33/21 Sak Se-33/21 Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	20.09.2021	33/21

Forslag til vedtak/innstilling:

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 946 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Stor-Elvdal kommune 2022.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Stor-Elvdal kommune 2022.

Saksframstilling:

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

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

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

Politisk virksomhet

Det er lagt inn samme sum som forrige år, kr 75 000,-.

Regnskapsrevisjon

Budsjettet for Revisjon Øst IKS vedtas av representantskapet i selskapet. I dette budsjettforslaget er timeforslaget i Stor-Elvdal kommune anslått til å ligge på 425, dette er en reduksjon på 35 timer fra forrige år. Dette gir et revisjonshonorar på kr 446 250,-.

Budsjettet omfatter timeforbruk på områdene:

Revisjon av kommunens årsregnskap 300
 Attestasjoner og revisjonsuttalelser 75
 Revisjon av beboerregnskap 15
 Veiledning/bistand 10
 Forenklet etterlevelseskontroll 25
 Møter i kontrollutvalg og kommunestyre 25

Forvaltningsrevisjon

Det er lagt inn kr 210 000 til forvaltningsrevisjon, 200 timer, samme timeantall som i fjor. Det legges fram forslag til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for kontrollutvalget.

Eierskapskontroll

Det er ikke lagt inn timer for eierskapskontroll.

Sekretariat for kontrollutvalget

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal ble 1.1.2021 slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS, nå Konsek Øst IKS. Dette er et samarbeid mellom Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Åmot, Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner.

Driftsutgiftene i Konsek Øst IKS har fordelingsnøkkel 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt i budsjettsammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

I budsjettet for 2022 er Stor-Elvdal kommunes andel kr 188 000,-.

Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Stor-Elvdal kommune for 2022:

Politisk virksomhet kr 75 000,-

Regnskapsrevisjon kr 446 250,-

Forvaltningsrevisjon kr 210 000,-

Møter i kontrollutvalg og kommunestyre kr 26 250,-

Sekretariat for kontrollutvalget kr 188 000,-

Møtebehandling

Votering

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS.

Vedtak

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 946 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Stor-Elvdal kommune 2022.
- Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Stor-Elvdal kommune 2022.

[Lagre]

34/21 Sak Se-34/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	20.09.2021	34/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget diskuterte, sammen med Morten A. Birkelid, kritikk som ble fremlagt mot Revisjon Øst IKS og revisors arbeid i kommunestyret 17.6.21.
- Kontrollutvalget er uenig i det som rådmannen fremførte.
- Kontrollutvalget diskuterte kommunens faktureringsrutiner.

Votering

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

Vedtak

- Kontrollutvalget diskuterte, sammen med Morten A. Birkelid, kritikk som ble fremlagt mot Revisjon Øst IKS og revisors arbeid i kommunestyret 17.6.21.
- Kontrollutvalget er uenig i det som rådmannen fremførte.
- Kontrollutvalget diskuterte kommunens faktureringsrutiner.

[Lagre]

35/21 Sak Se-35/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	20.09.2021	35/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

Saksframstilling:

Det ble gjennom kontrollutvalgets «Årsplan kontrollutvalget 2021» bestemt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot.

Orienteringer/diskusjoner

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

- Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde
- Saker fra SKO: Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjernstad

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

- Eventuelle mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

Møtebehandling

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget bemerker at formannskapets møteinnkalling til møte 23.6. ikke befinner seg på politikernettet

Votering

Tilleggsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar for øvrig referatene og informasjonen til orientering.
- Kontrollutvalget bemerker at formannskapets møteinnkalling til møte 23.6. ikke befinner seg på politikernettet.

[Lagre]

36/21 Sak Se-36/21 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	20.09.2021	36/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Saksframstilling:

Referatsakene er tidligere lagt over i mappen «Referatsaker» i kontrollutvalgets mappe på politikernettet. Dette er kontrollutvalget blitt informert om på mail.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00058-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
22.11.2021

SAK SE-39/21 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I kontrollutvalgets vedtatte årsplan står det følgende:

Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektør:

- *Økonomirapportering.*
- *Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.*
- ***Rapportering om kommunedirektørens oppfølging av kommunestyresaker (halvårlig)***
- *Rapportering av sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.*

Punktet som er uthevet har ikke vært fast i kontrollutvalget, men vi ønsker for ettertiden å sette fokus på det. Dette har de fast i alle kommuner i Glåmdalsregionen og vi ønsker å innføre det samme i våre 5 samarbeidskommuner. Dette gjelder først og fremst saker som er relevant for kontrollutvalget. I og med at dette er nytt kan det diskuteres i møtet hvordan kontrollutvalget ønsker rapporteringen.

Ordfører er også invitert i vårt møte for å gi relevant informasjon kontrollutvalget bør være kjent med.

Kontrollutvalget ønsker også orientering om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding.

Arkivsak-dok. 21/00052-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
22.11.2021

SAK SE 40/21 NKRF "KONTROLLUTVALGSKONFERANSE GARDERMOEN"

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget diskuterer i møtet hvem som skal delta på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 2. og 3. februar. Sekretær melder på aktuelle deltakere.

Vedlegg:

<https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2022>

Saksframstilling:

Den landsomfattende kontrollutvalgskonferansen arrangeres på Gardermoen 2. og 3. februar. Arrangør er NKRF, Norges kommunerevisorforbund. I 2021 ble denne arrangert digitalt med ca 400 deltakere, rekorden ble satt i 2020 med ca 800 deltakere. Det er planlagt at den arrangeres med fysisk deltakelse i 2022.

Målgruppe er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor. Endelig program er ikke satt.

Arkivsak-dok. 21/00109-11
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
22.11.2021

SAK SE-41/21 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar plan for etterlevelseskontroll, og revisjonens informasjon til orientering.

Vedlegg:

1. Plan forenklet etterlevelseskontroll
2. Vedlegg til plan

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

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

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget behandlet *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"* for gjennomgang av 2020-regnskapet i møte 20.9. jf. sak Se-29/21. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten gir en orientering om saken.

Plan for forenklet
etterlevelseskontroll 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS etter avtale med
kontrollutvalget i Stor-Elvdal
kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020-2023

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://rev-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Innholdsfortegnelse

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

1 Bakgrunn for planen

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

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

1.1 Orientering til kontrollutvalget

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

Oppdragsavtalen for Stor-Elvdal kommune for 2021 ble vedtatt den 21.09.20 i sak 20/43.

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

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

Vi legger herved frem denne planen, som er et resultat av vår risiko- og vesentlighetsvurdering til behandling i kontrollutvalget den 22.11.2021.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06.2022. Mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

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

1.2 Etterlevelseskontroll

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

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

1.2.1 Definisjoner og avgrensninger

Forvaltning

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

Kriterier

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

Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen

Vesentlige forhold kan defineres ut fra to forhold:

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

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

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

Attestasjonsoppdrag

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

Moderat sikkerhet

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

Avgrensning

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

1.3 Økonomiforvaltningen

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

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

2 Formål

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

3 Risiko- og vesentlighet

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

Det henvises til vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering.

For Stor-Elvdal kommune har vi identifisert følgende risikoområder:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltningen
- Selvkost
- Vederlag for opphold i institusjon
- Driftstilskudd til private barnehager

Vi har for 2019 gjennomført etterlevelseskontroll på området offentlige anskaffelser og for 2020 for området selvkost knyttet til utarbeidelse av selvkostkalkyle.

Området driftstilskudd til private barnehager følges opp for 2021. Vi har identifisert følgende problemstilling for årets etterlevelseskontroll:

1. Beregner kommunen driftstilskuddet til den private barnehagen i henhold til gjeldende regelverk?

4 Objektive kriterier for måling og evaluering

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

- Barnehageloven
- Forskrift om tildeling til private barnehager
- Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager (KS/PBL:2020)

5 Metode for datainnsamling

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

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

I dette prosjektet er det planlagt gjennomgang av beregning av driftstilskudd til private barnehager.

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

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Målsetningen ved å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

7 Organisering og ansvar

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

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

8 Timebudsjett

I henhold til oppdragsavtalen for år 2021 er det avsatt 25 timer til etterlevelseskontroll.

VEDLEGG 1: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			Selvkost – utarbeidelse av selvs-kost- grunnlag		
Sannsynlig		Finans- forvaltningen	Lov om offentlige anskaffelser		
Mindre sannsynlig		Driftstilskudd til private barnehager		Vederlag for opphold i institusjon	
Lite sannsynlig					

Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om
Valideringsord	Beskrivelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange

Svært alvorlige
konsekvenser

Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Arkivsak-dok. 21/00054-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
22.11.2021

SAK SE-42/21 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr. Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 7. februar 2022.

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møte 2.6.21 forvaltningsrevisjonsrapport «Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon», sak 23/21. Det er derfor på tide å bestille prosjektplan for gjennomføring av en ny forvaltningsrevisjon med oppstart i 2022.

Plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet i kontrollutvalgets møte 2.6.2020, sak 2020/35, og i møte 21.9.2020, sak 2020/45. Prosjekter som ble prioritert er:

- Nr. 1 "Offentlige anskaffelser (Evt.kontraktoppfølging ifm anskaffelser)
- Nr. 3 "Sykefravær/sykefraværsoppfølging"
- Nr. 10 "Kvalitetssikring av rutiner og rapportering i forbindelse med finansforvaltning"
- Nr. 19 "Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester"
- Nr. 24 "Tjenestetilbudet til psykisk utviklingshemmede"
- Nr. 28 "Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av Opplæringslova kap. 9A)"
- Nr. 32 "Tiltak for å forhindre barnefattigdom"
- Nr. 34 "Beredskap og forvaltning - vann og avløp"

Dette i en uprioritert liste.

Kontrollutvalget vil i dagens møte bestemme seg for hvilke av de ovenstående områdene de ønsker å gjennomføre en forvaltningsrevisjon. Det er satt av 200 timer i 2022. Forvaltningsrevisor vil delta i møtet, fysisk eller digitalt.

Forvaltningsrevisjon 2020

Utarbeidet av Hedmark
Revisjon IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i Stor-Elvdal
kommune

Plan for forvaltningsrevisjon Stor-Elvdal kommune 2020-2023



Vedtak om plan for forvaltningsrevisjon

Områder og temaer som har vært aktuelle å ta inn i plan for forvaltningsrevisjon er behandlet i kontrollutvalgets møte 20.05 2019 sak PS 19/15, 28.04.2020 sak PS 2020/23 og 02.06.2020 sak PS 2020/35. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet «Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon – Stor-Elvdal kommune (2019)», som har vært kontrollutvalgets arbeidsdokument i forbindelse med valg av tema. Betegnelsen «overordnet analyse» tilsvarer det som i ny kommunelov betegnes som «risiko- og vesentlighetsvurderinger»¹. Den foreløpige listen over temaer til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-23, kan oppsummeres som følger (nummereringen henviser til punkter i overordnet analyse):

- Nr. 1 «Offentlige anskaffelser (Evt. kontraktsoppfølging ifm anskaffelser)»
- Nr. 3 «Sykefravær/sykefraværsoppfølging»
- Nr.10 «Kvalitetssikring av rutiner og rapportering i forbindelse med finansforvaltning»
- Nr. 19 «Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester»
- Nr. 24 «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»
- Nr. 28 «Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av Opplæringslova kap. 9A)»
- Nr. 32 «Tiltak for å forhindre barnefattigdom»
- Nr. 34 «Beredskap og forvaltning – vann og avløp»

Temaene prioriteres av Kontrollutvalget, som også bør gis mulighet til å gjøre endringer i planen i løpet av planperioden dersom det skulle bli nødvendig. I dette dokumentet legger Hedmark Revisjon IKS frem forslag til prosjektskisser innenfor de 8 nevnte temaer. Vi fastholder den temanummereringen som fremgår ovenfor, slik at linjen tilbake til den overordnede analysen fortsatt er tydelig².

Notatet viser våre forslag til problemstillinger, hvor vi har tatt utgangspunkt i en vesentlighets- og risikovurdering jf. vedlegg B. Kontrollutvalget vil for hvert tema få utarbeidet en prosjektplan hvor revisor og kontrollutvalg utreder videre hva som er relevant og ønskelig at prosjektene undersøker. Det er i denne forbindelse sentralt at forvaltningsrevisjonsprosjektene gir informasjon og innspill til eventuelle forbedringspunkter, og at prosjektene blir til nytte for så vel kommunens administrasjon som de innbyggere som benytter de kommunale tilbudene.

Løten, den 25. juni 2020



Magnus Michaelson
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggestad
Utøvende forvaltningsrevisor

¹ I den grad det i dette dokumentet henvises til «overordnet analyse» gjelder dette den analysen som ble gjennomført av Hedmark Revisjon IKS våren 2019, før ny kommunelov trådte i kraft.

² Se også liste over temaer fra overordnet analyse i vedlegg B

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Innholdsfortegnelse

1	Plan for forvaltningsrevisjon – Hva er det?	3
2	Plan for forvaltningsrevisjon i Stor-Elvdal kommune	4
3	Hensynet til øvrige bestillinger	4
4	Forvaltning i selskaper som kommunen har eierinteresser i	5
5	Forslag til tema i plan for forvaltningsrevisjon.....	5
5.1	Tema nr. 1 «Offentlige anskaffelser (ev. kontraktsoppfølging ifm. anskaffelser)».....	5
5.2	Tema nr. 3 «Sykefravær/sykefraværsoppfølging»	7
5.3	Tema nr. 10 «Kv.sikring av rutiner og rapportering i forbindelse med finansforv.».....	8
5.4	Tema nr. 19 «Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester»	9
5.5	Tema nr. 24 «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»	11
5.6	Tema nr. 28 «Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av opplæringslova kap. 9A)»	12
5.7	Tema nr. 32 «Tiltak for å hindre barnefattigdom»	14
5.8	Tema nr. 34 «Beredskap og forvaltning – vann og avløp	15
6	Referanser	17
6.1	Dokumenter	17
6.2	Nettsteder	17
	Vedlegg A: Samlet oversikt over prosjektskisser i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023	18
	Vedlegg B: Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon i overordnet analyse 2019	19

1 Plan for forvaltningsrevisjon – Hva er det?

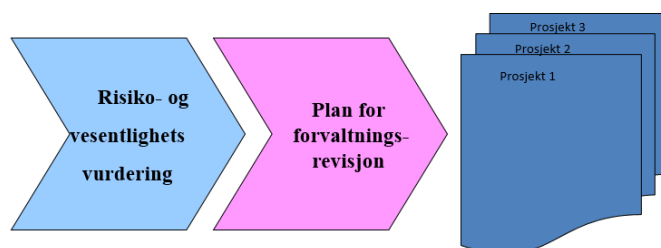
Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-2 se til at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Det er dette som forstås som forvaltningsrevisjon.³

Det følger av kommunelovens § 23-3 at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i kommunens selskaper. Planen skal lages minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret står også fritt til å bestemme at slike planer skal utarbeides oftere. For at planene skal være effektive og inneha nødvendige kvaliteter, kan det være hensiktsmessig at disse utarbeides årlig – eventuelt at planen hvert år undergis en vurdering med henblikk på behov for endringer. Det kan også være hensiktsmessig å samordne planleggingen av forvaltningsrevisjon med planleggingen av eierskapskontroll etter KL § 23-4.

Planen for forvaltningsrevisjon vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget vedtar hvilke revisjoner som skal gjennomføres med utgangspunkt i denne planen. Kontrollutvalgets myndighet til å foreta eventuelle endringer i den vedtatte planen vil bero på hvilke rammer kommunestyret har satt. Eksempelvis kan kommunestyret delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Ofte vil kommunens utfordringer endre seg over tid, slik at risikoområder med behov for forvaltningsrevisjon også endrer seg kontinuerlig.

Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Målet i denne analyse er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter og kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Målsettinger og risikovurderinger henger nøye sammen, da risikovurderingen består i å identifisere relevante trusler for oppnåelse av kommunens målsettinger. Risiko kan skyldes både interne og eksterne forhold. Eksempel på eksterne forhold kan være ny lovgivning eller reguleringer, endring i kommunens økonomi etc. Interne faktorer kan være organisatoriske endringer, rekrutteringsproblemer, kompetanse og kapasitet, organisasjonskultur etc.

I oversiktsform blir forløpet frem mot en plan for forvaltningsrevisjon og gjennomføring av forvaltningsrevisjon som følger:



Risiko- og vesentlighetsvurderingene, plan for forvaltningsrevisjon, risiko- og prosjektrapportene vil som utgangspunkt være offentlig tilgjengelig for allmennheten, jf. offentlighetsloven § 2.

³ I tillegg til forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget gjøre «særskilte bestillinger». Særskilte bestillinger adskiller seg fra forvaltningsrevisjon ved at prosjektene ikke fullt ut gjennomføres i samsvar med standarden, RSK001, som forvaltningsrevisjon følger. De særskilte bestillinger blir videre ikke underlagt kvalitetskontroll fra Norges Kommunerevisorforbund. Særskilte bestillinger vil typisk være mindre i omfang og ha et mer innsnevret fokusområde enn i en forvaltningsrevisjon.

2 Plan for forvaltningsrevisjon i Stor-Elvdal kommune

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune fikk fremlagt en overordnet analyse i møte den 20.05.2019. Analysen er utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS og bygger på informasjon fra:

- Økonomiplan 2019-22
- Årsbudsjett 2019
- Årsmelding og årsregnskap 2017 og 2018
- Samtale med rådmannen
- Samtaler med utvalgte ansatte hos Hedmark Revisjon IKS
- Diverse statistikk fra KOSTRA, folkehelseprofilen, Kommunebarometeret, grunnskolens informasjons system mv.

På bakgrunn av den overordnede analysen har kontrollutvalget valgt en rekke temaer som kan være relevante i en plan for forvaltningsrevisjon. I dette dokumentet, presenterer vi de valgte temaene nærmere.

Årsaken til at både det gamle og det nye kontrollutvalget har vært involvert i prosessen er ønsket om å dra nytte av de erfaringer det gamle kontrollutvalget hadde gjort i den perioden de hadde denne funksjonen. Dokumentet skulle gi det nye kontrollutvalget et grunnlag for det videre arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. Det gjøres oppmerksom på at kontrollutvalgets vedtak i sak PS 19/15 skisserer et prosjekt nr. 4 rettet mot kompetanse i kommunens organisasjon. Dette prosjektet var med i plan for forvaltningsrevisjon i forrige valgperiode og det er allerede bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt for temaet. Av den grunn har vi unnlatt å beskrive dette temaet nærmere i dette dokumentet.

Sittende kontrollutvalg fikk i møte 28.04.2020 fremlagt foreløpig plan og de risiko- og vesentlighetsvurderinger som ble gjort i forbindelse med overordnet analyse. Innspill fra sittende kontrollutvalg er innarbeidet i det endelige forslaget til plan som oversendes kommunestyre til behandling. Vi anbefaler at kontrollutvalgets ansvar i forhold til plan for forvaltningsrevisjon også inkluderer en prioritering av rekkefølgen prosjektene skal gjennomføres i.

Det bør også tas stilling til om kontrollutvalget skal ha mulighet for å gjøre endringer i planen i planperioden. I så fall, bør dette spørsmålet legges frem for kommunestyret – enten ved å ta det inn i selve planen, eller som en innstilling i saken som legges frem for kommunestyret. Vi mener at muligheten til å være fleksibel er avgjørende for at kontrollutvalget skal kunne gjøre kontroller på de områder som til enhver tid er mest kritiske med hensyn til risiko og vesentlighet.

3 Hensynet til øvrige bestillinger

Mange undersøkelser på et og samme tjenesteområde kan medføre en stor belastning for den aktuelle administrasjonen. Med mindre det er et særskilt behov, bør det derfor tilstrebes at undersøkelsene ikke berører områder hvor det nylig er gjennomført andre særskilte bestillinger eller forvaltningsrevisjoner. Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt gjennomført eller skal gjennomføres i Stor-Elvdal kommune (bestillingsår i parentes):

- Oppfølging av kvalitetssikringssystem i Stor-Elvdal kommune (2017/18)
- Midt Hedmark brann og redningsvesen IKS – Varslingsrutiner (2018)
- SÅTE – Økonomirutiner og prosjektstyring (leveres i 2020)
- Kompetanse i kommunens organisasjon (2019/20)

- Selskapskontroll Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS (2015)
- Undersøkelse administrasjonsutgifter (2016)

4 Forvaltning i selskaper som kommunen har eierinteresser i

Oversikt over kommunens eierskap er presentert i overordnet analyse 2019. I forbindelse med de risiko- og vesentlighetsvurderingene som er gjort, er kommunale tjenester som utøves av kommunalt eide selskaper tatt hensyn til i overordnet analyse. Det utarbeides en egen plan for eierskapskontroll i kommunens selskaper som kan ses i sammenheng med plan for forvaltningsrevisjon.

5 Forslag til tema i plan for forvaltningsrevisjon

5.1 Tema nr. 1 «Offentlige anskaffelser (evt. kontraktsoppfølging ifm. anskaffelser)»

Kommunen kjøper varer og tjenester for store beløp, og det er viktig å ha gode rutiner som sikrer regeletterlevelse for alle deler av innkjøpsprosessen. For en del år siden (2008) ble det gjennomført en kontroll i kommunen som avdekket en del svakheter og forbedringspunkter med hensyn til innkjøp.

Stor-Elvdal kommune er medeier, og kjøper tjenester fra Abakus AS i forbindelse med anskaffelser. Likevel er det kommunen selv som vil stå ansvarlig dersom anskaffelsene ikke er gjort i henhold til regelverket. Det vil videre være kommunen som har ansvaret for at de kontraktene som inngås blir fulgt opp. Hedmark Revisjon IKS gjennomførte i 2014 en forvaltningsrevisjon rettet mot anskaffelse av fjernvarmenett på Koppang, hvor det ble påvist mangler ved gjennomføring av konkurranse og oppfølging av kontrakten.

Det kan være grunn for å følge opp og kontrollere om kommunen har fulgt opp de to forvaltningsrevisjonenes anbefalinger. I tillegg er innkjøp et område som generelt sett er beheftet med risiko for feil.

I forbindelse med behandling av overordnet analyse har kontrollutvalget vært opptatt av at innkjøpsprosessene bør legges opp slik at også lokale tilbydere har mulighet til å delta i kommunens anbudskonkurranser. Det heter i kommunens anskaffelsesreglement (vedtatt i kommunestyret sak 18/30) at kommunene ved hver anskaffelse skal ha vurdert lokalt næringsliv.

En revisjon kan vurdere om Stor-Elvdal kommune har god praksis i forbindelse med offentlige anskaffelser for eksempel i forhold til:

- Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser (LOA), herunder anskaffelser for de ulike terskelverdiene
- Lojalitet i forhold til rammeavtaler
- Kontraktsoppfølging

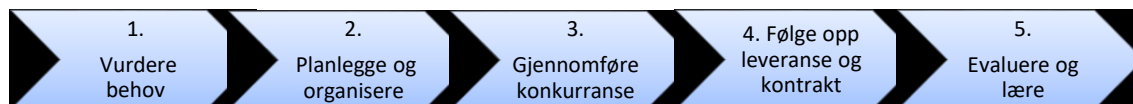
I forbindelse med etterlevelse av LOA kan man også se særskilt på hvordan kommunen følger opp sitt eget anskaffelsesreglement. Blant annet ved å vurdere lokalt næringsliv. Revisjonskriterier kan utledes fra lovverket rundt offentlige anskaffelser, veiledere på området og kommunens egne retningslinjer.

Når det gjelder kontraktsoppfølging vil det blant annet være aktuelt å se på hvordan kommunen følger opp sitt samfunnsansvar som offentlig innkjøper. Dette kan eksempelvis omfatte etiske krav, lønns- og arbeidsvilkår for leverandørens og eventuelle underleverandørers ansatte, miljømessige krav og krav om at leverandørene skal ha lærlinger. Revisjonskriterier kan utledes fra kommuneloven og

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

anbefalinger vedrørende intern kontroll i kommunesektoren, lovverket og anbefalinger rundt offentlige anskaffelser samt retningslinjer, rutiner og vedtak gjort i kommunen.

En anskaffelsesprosess har ulike faser som kan illustreres slik:



Kilde: <http://anskaffelser.no>

Det er først og fremst fase 1-3 som er omfattet av lovverket rundt offentlig anskaffelser, mens fase 4 og 5 i større grad vil måtte baseres på kommunens egne rutiner. For at arbeidsmengden skal være tilpasset kontrollutvalgets budsjetttramme for forvaltningsrevisjon vil det være hensiktsmessig å gjennomføre en revisjon rettet mot de tre første fasene og en annen mot de to siste. I forslag til problemstillinger har vi lagt opp til dette.

Vi ser for oss at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser og lojalitet til inngåtte rammeavtaler

Formål	Formålet er å se etter at kommunen følger regelverk og egne rutiner for innkjøp, og at inngåtte rammeavtaler benyttes.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Har kommunen etablert en betryggende internkontroll for å sikre at regelverket for offentlige anskaffelser følges? 2. Hvordan ivaretar kommunen bestemmelsen i sine egne retningslinjer om å vurdere lokalt næringsliv ved hver anskaffelse? 3. Har anskaffelser over terskelverdi vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon av konkurransen oppfylt? 4. Benytter kommunen rammeavtalene som er inngått? 5. I hvilken grad har kommunen inngått rammeavtaler på områder der gjentatte kjøp fra samme leverandør årlig overstiger terskelverdi?
Nytteverdi	<p>Det legges her opp til en relativt omfattende gjennomgang av innkjøpsområdet der kommunen får sjekket ut hvordan regelverk og rutiner etterleveres i praksis</p> <p>At en har gode rutiner som fungerer i praksis sikrer at kommunen etterlever lov om offentlige anskaffelser, og dette er avgjørende for å sikre kommunen mot søksmål og økonomisk tap</p>

Kontraktoppfølging:

Formål	Formålet er å kartlegge og vurdere hvordan Stor-Elvdal kommune praktiserer oppfølging av inngåtte avtaler om kjøp av varer og tjenester.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Har kommunen og/eller enhetene etablert tilfredsstillende rutiner for kontraktoppfølging? 2. Følger kommunen/enhetene opp at leverandørene leverer i samsvar med kontrakten og kontraktbestemmelsene, herunder: <ol style="list-style-type: none"> a. Etske krav b. Lønns- og arbeidsvilkår for leverandørens og underleverandørens ansatte c. Miljømessige krav d. Læringer 3. Hvordan følger kommunen/enhetene opp eventuelle avvik i forhold til kontrakt og kontraktbestemmelser? 4. Gjennomfører kommunen noen form for evaluering av prosessen rundt anskaffelsesprosessene?
Nytteverdi	<p>Kontraktoppfølging og evaluering av innkjøpene er viktige trinn i anskaffelsesprosessen som skal sikre at kommunen får det den betaler for, oppfyller de forpliktelser som den har tatt på seg og at kommunene utvikler seg og blir bedre på innkjøp. Vår erfaring er at mange kommuner har stort fokus på å overholde anskaffelsesregelverket, men glemmer å sikre at leveransene tilfredsstillende de krav som er stilt og at det prioriteres å bruke tid og ressurser for å reflektere over hvordan man kan bli en bedre innkjøper.</p> <p>Målsettingen er å finne svakheter i kommunens rutiner og praktisering av disse slik at disse kan bedres.</p>

5.2 Tema nr. 3 «Sykefravær/sykefraværsoppfølging»

Høyt sykefravær er en utfordring for norske kommuner. Sykefravær påvirker både den enkelte arbeidstaker og arbeidsgiver. Høyt sykefravær kan i tillegg få store økonomiske konsekvenser og påvirke kommunens tjenesteproduksjon. Videre kan sykefravær virke negativt inn på arbeidsmiljøet og påvirke kommunens omdømme med hensyn til å rekruttere og beholde kompetente medarbeidere. Å redusere sykefraværet har derfor vært tema i norske kommuner i en årrekke, og vi anser at sykefravær er et område forbundet med risiko. Vesentligheten variere ut fra omfanget av sykefravær. Det er gjennomført flere større prosjekter for å redusere sykefraværet i kommunesektoren i regi av Kommunal- og moderniseringsdepartementet, fagorganisasjoner med tilknytning til kommunesektoren, KS og NAV. IA-ordningen⁴ er videre et nasjonalt tiltak som har som formål å redusere sykefraværet i kommunal sektor.

Stor Elvdal kommune hadde et sykefravær på 7,50 % i 2019, noe som er en reduksjon på 1,8 prosentpoeng fra året før. Langtidsfraværet har gått ned fra 7,0 % til 6,0 %, mens korttidsfraværet har gått ned fra 2,3 % til 1,5 %. Det er imidlertid store forskjeller fra sektor til sektor. Institusjonstjenesten har et sykefravær på 11,9 % i 2019, men også her er sykefraværet redusert med 1,7 prosentpoeng fra året før. Helse, omsorg og velferd hadde et sykefravær på 7,3 %, noe som er en nedgang på 2,4

⁴ Inkluderende arbeidsliv

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

prosentpoeng fra 2018. Sykefraværet innenfor oppvekst har økt med 0,3 prosentpoeng. Sykefraværsprosenten for samfunnsutvikling, oppvekst og kommuneadministrasjonen har også gått ned. Da de første IA-avtalene ble inngått i 2001 var sykefraværet i Norge på 8,4 %. Ett av målene i IA-avtalene var å redusere sykefraværet med 20 % - ned til 6,7 % i kommunal sektor. Dette er en målsetting som foreløpig ikke er nådd.

En forvaltningsrevisjon kan fokusere på hva som gjøres for å forebygge/hindre sykefravær, og eventuelt hvordan enheter med mye sykefravær følges opp (HMS tiltak). Intensjonen er å kontrollere hvordan kommunen håndterer sykefraværsproblematikken på et overordnet nivå. Vi ønsker i tillegg å kontrollere hvordan utvalgte enheter følger opp kommunens målsettinger og om enhetene benytter de systemer og følger de rutiner som er fastsatt. Vi ser at en forvaltningsrevisjon kan være aktuelt under fagområdet pleie og omsorg, ettersom dette er en sektor der sykefraværet tradisjonelt er høyt, men det kan også være aktuelt å gjennomføre i andre sektorer. Det kan også være relevant å kontrollere både på enheter med høyt og lavt sykefravær, for eventuelt å avdekke forskjeller i praksis som kan bidra til læring internt i kommunens organisasjon.

Revisjonskriteriene vil kunne utledes fra arbeidsmiljøloven, folketrygdloven, internkontrollforskriften og forskrift om verneombud og arbeidsmiljøutvalg. Det vil videre være aktuelt å legge til grunn veiledere og anbefalt praksis på området fra f.eks. KS og KMD, kommunens IA-avtale, kommunens planer og rutiner for oppfølging av sykefravær.

Vi vurderer at følgende formål og problemstillinger kan legges til grunn for en forvaltningsrevisjon:

Formål	Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke hvordan det arbeides for å redusere sykefraværet i kommunen.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Har kommunen klare mål og hensiktsmessig rapportering på arbeidet med å redusere sykefravær? 2. I hvilken grad er det etablert system og rutiner som tilrettelegger for forebygging og oppfølging av sykefravær? 3. I hvilken grad etterleves kommunens innsats for forebygging og oppfølging av sykefravær i utvalgte enheter?
Nytteverdi	<p>Sykefravær påvirker både den enkelte arbeidstaker og arbeidsgiver. Høyt sykefravær kan videre ha store økonomiske konsekvenser og påvirke kommunens tjenesteproduksjon. Sykefravær virke negativt inn på arbeidsmiljøet og påvirke kommunens omdømme med hensyn til å rekruttere og beholde kompetente medarbeidere.</p> <p>En forvaltningsrevisjon på området kan synliggjøre om kommunen arbeider systematisk for å forebygge og håndtere sykefravær slik intensjonen er i lovverk og avtaler som kommunen har forpliktelser i forhold til. En forvaltningsrevisjon vil videre kunne bidra til forbedringer der det eventuelt er huller i systemet og/eller avvik mht. praksis. Ved å se på ulike enheter/sektorer kan en også synliggjøre forskjeller i praksis, som kan ha betydning for om en lykkes med oppfølging av sykefraværet.</p>

5.3 Tema nr. 10 «Kv.sikring av rutiner og rapportering i forbindelse med finansforv.» I henhold til kommunelovens § 14-2 e) plikter kommunestyret selv å vedta regler for finans- og gjeldsforvaltning i kommunen i form av et finansreglement. Dette innebærer at finansreglementet må

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

behandles i kommunestyret minst en gang i hver valgperiode, og ideelt sett i starten av perioden. Reglementet skal inneholde bestemmelser som hindrer kommunen i å ta vesentlig finansiell risiko i finans- og gjeldsforvaltningen, og dette er et område som det ble satt et sterkere søkelys på i etterkant av Terra-skandalen (2007). Etter kommunelovens § 14-13 skal rådmannen rapportere om forvaltningen av finansielle midler og gjeld to ganger i året, i tillegg til en årsrapport som viser utviklingen gjennom året, og status ved utgangen av året. Finansforskriften stiller krav til rapporteringen.

Kommunen må etablere administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll, herunder skal det etableres rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko, og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet. Det er videre kommunestyrets ansvar å påse at uavhengig instans med kunnskap om finansforvaltning vurderer rutinene. Hedmark Revisjon IKS kvalitetssikret kommunens finansreglement og utarbeidet egen revisjonsuttalelse ved forrige behandling av reglementet i kommunestyret.

En forvaltningsrevisjon kan fokusere på hvordan bestemmelsene i finansreglementet etterleves og hvordan finansområdet rapporteres til styrende organer. I den økonomiske situasjonen som Stor-Elvdal kommune er i, er en ekstra sårbar med hensyn til tap/ekstra kostnader.

Vi ser for oss at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

Formål	Formålet er å undersøke om kommunens finansforvaltning følges opp i henhold til regelverket.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Har kommunen utarbeidet finansreglement i henhold til lov og forskrift? 2. Etterleves reglene som er fastsatt i finansreglementet? 3. Rapporteres det lov og forskriftsmessig?
Nytteverdi	<p>Det er vesentlig for kommunen at finansområdet forvaltes på en god måte og at risikoen for tap er akseptabel. Vesentligheten øker jo mer anstrengt økonomi kommunen har. Vi antar en forvaltningsrevisjon vil ha nytteverdi for kommuneadministrasjonen i den grad den gir innspill til forbedringer i deres rutiner på området.</p> <p>En forvaltningsrevisjon på området vil sannsynligvis ha større nytteverdi for kommunens folkevalgte. Kommunestyret har et stort ansvar i forbindelse med finansforvaltningen i kommunen. Det vil være av nytteverdi for de folkevalgte i kommunen å få en uavhengig vurdering av området og eventuelt forslag til forbedringer når det gjelder rutiner og rapportering.</p>

5.4 Tema nr. 19 «Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester»

Pleie og omsorg er et fagområde i kommunen hvor det ofte forekommer budsjettoverskridelsene. Dette kan eksempelvis skyldes at budsjetttrammene for området ikke er tilstrekkelige (urealistiske rammer), at det er utfordringer knyttet til styringen av tjenestene mv. Av Stor-Elvdal kommunes regnskap ser vi at sektoren holder seg innen budsjetttrammen i 2019, men det er samtidig tilført 5 millioner netto i form av budsjettjusteringer i løpet av året. Pleie- og omsorgstjenestene er et omfattende og komplekst område med en rekke ulike brukergrupper og tjenester. Når det gjelder

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

fagområdet som helhet, har kommunen gått noe opp og ned på kommunebarometeret (nr. 293 i 2019), og har dermed rykket opp noen plasser.

KOSTRA-tall for 2019 viser at kommunen har høyere utgifter per innbygger til helse- og omsorgstjenester enn kommunene i KOSTRA-gruppen, og ganske mye høyere enn landsgjennomsnittet. Andelen som benytter hjemmetjenester er jevnt høyere enn i KOSTRA-gruppen og for landet for øvrig, både for aldersgruppen 0-66 år og for de som er over 80 år. Når det gjelder årsverk per bruker av omsorgstjenester ligger kommunen en god del under gjennomsnittet i KOSTRA-gruppen og landet for øvrig.

En forvaltningsrevisjon rettet mot ressursbruk i hjemmetjenesten vil kunne fokusere på styringssystemene som kommunen har for å sikre måloppnåelse innenfor tjenesteområdet. Videre om disse benyttes og om de sikrer god ressursutnyttelse, samtidig som det ytes tjenester i henhold til gjeldene regelverk. Vi legger til grunn at tjenesten har som målsetting å etterleve lov og forskrift, at driften skal være rasjonell/effektiv, at en skal levere tjenester med god kvalitet og at det skal ytes tjenester ut fra de behov som brukerne har. Vanlige verktøy til styring av pleie- og omsorgssektoren er elektroniske kvalitetssystemer, system for internkontroll, avviksregistrering samt oppfølging og rapportering på målsettinger som er fastsatt i kommunens planverk. I tillegg til overordnet styring av tjenesten, vil behovsvurdering og tildeling av tjenester til den enkelte ha stor innvirkning på ressursbruken.

Vi anser også at det kan være risiko for manglende samsvar mellom innhold i vedtak og det reelle bruk av ressurser i hjemmetjenesten. Det bør settes fokus på hvordan tildelingene for tjenestene foregår. Er tildelingene realistiske? Er innholdet i tildelingene i overensstemmelse med kommunens mål? Det kan også ha betydning hvordan arbeidstiden benyttes i praksis (tjenesteutøvelse hos bruker, kjøring, administrasjon, rapportering m.m.).

Revisjonskriterier kan utledes fra helse- og omsorgstjenesteloven, pasient- og brukerrettighetsloven, forvaltningsloven og forskrift om internkontroll i sosial- og helsetjenesten og forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene, veiledere på området og faglitteratur.

Vi ser for oss følgende formål og problemstillinger for en forvaltningsrevisjon

Formål	Formålet er å undersøke om kommunen har god styring av hjemmebaserte tjenester, rutiner for behovsvurderinger og tildeling av tjenester som sikrer god ressursbruk og tjenester i henhold til regelverket
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Har kommunen gode systemer for styring av hjemmebaserte tjenester, og sikrer systemene regeletterlevelse og at ressursene benyttes på en god måte? 2. Har kommunen rutiner for behovsvurderinger og tildeling av tjenester som sikrer regeletterlevelse og god ressursbruk? 3. Sikres det samsvar mellom vedtak om tildeling av tjenester og de tjenester som ytes i praksis?
Nytteverdi	Kommunene har de senere årene gjort en omstrukturering av pleie- og omsorgstjenestene fra institusjonsbasert til mer hjemmebaserte tjenester. Dette gjør at de hjemmebaserte tjenestene er satt under større press. I den forbindelse er det viktig at tjenestene følges opp tett, og at en har rutiner som sikrer at tjenestene tildeles etter de krav som lov og forskrift stiller. Dette tilsier

tildeling etter en grundig behovsvurdering opp mot den enkelte bruker. Presisjon vil ha betydning for ressursbruken i tjenesten

En forvaltningsrevisjon kan sette fokus på systemer, rutiner og praksis på dette feltet, og intensjonen vil være å peke på forhold som kan bidra til god ressursbruk i tjenesten

5.5 Tema nr. 24 «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»

Kommunale tjenester til funksjonshemmede er regulert av helse om omsorgstjenesteloven (hotjl.). I henhold til hotjl. §4-1 skal de helse- og omsorgstjenester som tilbys eller ytes være forsvarlige. Forsvarlighetskravet fordrer tilrettelegging fra kommunen sin side i forhold til et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstilbud, at den enkelte pasient eller bruker gis et verdig tjenestetilbud og at det sikres tilstrekkelig fagkompetanse i tjenestene. Videre at helse- og omsorgstjenesten og personell som utfører tjenestene blir i stand til å overholde sine lovpålagte plikter.

På lik linje som andre helse- og omsorgstjenester stilles det krav til brukermedvirkning for tjenester til funksjonshemmede. Dette gjelder både på systemnivå og individnivå. Etter hotjl. § 3-10 skal kommunen sørge for at representanter for pasienter og brukere blir hørt ved utforming av kommunens helse- og omsorgstjenester. Lov om pasient- og brukerrettigheter gir pasienter og brukere rett til medvirkning ved gjennomføring av helse- og omsorgstjenester. Tjenestetilbudet skal så langt som råd utformes i samarbeid med pasient eller bruker.

Tjenester for funksjonshemmede i Stor-Elvdal kommune er organisert som egen enhet innen sektor helse, omsorg og velferd. Tjenesten omfatter blant annet støttekontakt, avlastning/besøkshjem, bofelleskap, veiledning i hjemmet, omsorgsstønad og brukerstyrt personlig assistent. Kommunen har et bofelleskap som disponerer 12 leiligheter til sammen.

Innenfor en forvaltningsrevisjon rettet mot tjenestetilbudet til funksjonshemmede er ordningene for hjelp og bistand, ordning med støttekontakt og brukerstyrt personlig assistent (BPA) aktuelle tjenester. Likeledes støtteordninger til foresatte/pårørende. De kommunale tjenestene på området vil være et knapphetsgode og det er viktig med gode rutiner for tildeling. Etterlevelse av lovkrav og rettferdig fordeling/likebehandling er relevant i denne forbindelse. Det kan foreligge avvik mellom forventningene til tjenesten og det kommunen faktisk kan tilby, noe som krever ryddighet i forhold til rutinene for tildeling. I den forbindelse er det også interessant hvordan tilbudet tilpasses brukergruppen og den enkelte bruker. Det er også interessant hvordan man følger opp de målsettinger man har for tjenestetilbudet.

Revisjonskriterier kan utledes fra helse- og omsorgstjenesteloven, brukerrettighetsloven, forvaltningsloven med forskrifter, utredninger og rapporter fra statlige organer, KS og andre. Det kan også være aktuelt å utlede kriterier fra faglitteratur på området, interne planer og strategidokumenter i kommunen eller vedtak gjort i kommunens styrende organer, samt interne reglementer, retningslinjer og rutiner.

Vi ser for oss følgende at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle for en forvaltningsrevisjon:

Formål	Formålet er å se etter at kommunens tjenestetilbud til funksjonshemmede ivaretar kravene i lov og forskrift og om eventuell målsettinger kommunen selv har for tjenestene.
---------------	--

Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hva slags målsettinger/strategi har kommunen for tjenester til funksjonshemmede? 2. Hvordan sikrer kommunen at brukerne får lovpålagte tjenester, og tjenester i henhold til kommunens målsettinger? 3. Sikrer kommunen en forsvarlig saksbehandling og likebehandling ved fordeling av tjenestetilbudet? 4. Har kommunen rutiner som sikrer brukermedvirkning for tjenestene, på systemnivå og for den enkelte bruker?
--------------------------	---

Nytteverdi Når det gjelder strategi/målsettinger for tjenestetilbudet er det avgjørende at det er overensstemmelse mellom kommunes mål og hvilke ressurser som tjenesten har tilgjengelig. Det er også et spørsmål om hvordan strategien/målsettingene følges opp og rapporteres. En forvaltningsrevisjon kan bidra til å synliggjøre svakheter eller avvik.

Rutiner for saksbehandling og tildeling av tjenester er avgjørende for å sikre tjenester i henhold til lov, samt likebehandling. Svikt på dette området kan ha store konsekvenser for brukerne av tjenestene, men det kan også få konsekvenser for kommunens omdømme.

Brukermedvirkning i utforming og tilpasning av helse- og omsorgstjenester er lovpålagt, men er i tillegg en viktig forutsetning for å yte gode tjenester til den enkelte og tjenester som er tilpasset brukerne og brukergruppens behov. I den forstand kan brukermedvirkning medføre mer presis tjenestetildeling. En forvaltningsrevisjon kan sette fokus på om kommunen har systemer og rutiner som ivaretar dette.

5.6 Tema nr. 28 «Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av opplæringslova kap. 9A)»

En forvaltningsrevisjon på området kan ta utgangspunkt i opplæringslovens bestemmelser om elevenes rett til et trygt og godt skolemiljø. Det foreligger en plikt for kommunalt ansatte til å undersøke, varsle og gripe inn dersom en elev blir utsatt for krenkende ord eller handlinger som mobbing, diskriminering, vold eller rasisme. Skolen skal videre drive internkontroll for å sikre et godt skolemiljø.

Temaet mobbing er i en årrekke satt i fokus fra statlige myndigheters side. Det finnes både åpen og skjult mobbing. Med inntoget av sosiale medier har mobbing funnet nye arenaer, og konsekvensen for det enkelte offer er stor. Vi merker oss at Stor-Elvdal kommer noe dårligere ut i Folkehelsebarometeret på trivsel på skolen (10. trinn), enn gjennomsnittet for Hedmark og landet. Dette er et område der det bør være nulltoleranse, og det å avdekke og håndtere trakassering og/eller mobbing har avgjørende betydning for den enkelte.

Fra 1. august 2017 ble kapittel 9A i opplæringsloven endret, og det ble lovfestet en nulltoleranse mot mobbing i skolen. Det nye regelverket skal forebygge mobbing i elevenes skolehverdag. Endringene innebærer en tydelig og handlingsrettet aktivitetsplikt for alle ansatte i skolen. Eleven og foreldre får et sterkere sikkerhetsnett dersom skolene ikke sørger for at elevene har det trygt og godt på skolen. De viktigste endringene var som følger:

- **Trygt og godt skolemiljø:** Lovteksten endres fra «et godt psykososialt miljø» til «et trygt og godt skolemiljø».

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

- **Nulltoleranse for krenkelser:** Det lovfestes at skolen skal ha nulltoleranse for krenkelser som mobbing, vold og diskriminering.
- **Hele skolens virksomhet og alle skolens ansatte:** Lovteksten innlemmer nå SFO og leksetid. Det tydeliggjøres at samme bestemmelsene gjelder for hele skolens virksomhet og alle skolens ansatte.
- **Aktivitetsplikt:** Alle ansatte ved skolen skal aktivt følge med på, og følge opp elevenes skolemiljø. Dette gjelder også personale uten direkte tilknytning til elever som renholdere ol. Dersom en ansatt observerer krenkelser skal han så langt det er mulig gripe inn. Dersom en ansatt mistenker eller får informasjon om at elever krenkes eller ikke opplever skolemiljøet som trygt og godt, skal den ansatte informere rektor. Skolen plikter å undersøke saken umiddelbart og så langt det finnes egnede tiltak, sørge for at eleven får et trygt og godt skolemiljø. Det gjelder skjerpet aktivitetsplikten dersom en som er ansatt ved skolen krenker en elev. Skolen skal også dokumentere hva som gjøres for å oppfylle aktivitetsplikten.
- **Tiltaksplan erstatter enkeltvedtak:** Skolen skal ikke lenger fatte enkeltvedtak om tiltak i saker der eleven ikke opplever sitt skolemiljø som trygt og godt. Heretter skal skolen skrive en tiltaksplan der det står hvilket problem tiltakene skal løse, hvilke tiltak skolen har planlagt, når tiltakene skal gjennomføres, hvem som er ansvarlig for å gjennomføre tiltakene og når tiltakene skal evalueres.
- **Endret klageadgang Fylkesmannen:** Tidligere kunne elever og deres foreldre klage skolens enkeltvedtak inn for Fylkesmannen. Klageadgang til Fylkesmannen gjøres nå enklere. En uke etter at rektor har fått melding om at elev ikke opplever skolemiljøet som trygt og godt, kan eleven eller elevens foresatte kontakte Fylkesmannen om saken. Eleven kan også være elev ved skolen det meldes sak om på tidspunktet saken meldes. Når det meldes sak til Fylkesmannen skal skolen, uten hensyn til taushetsplikten, legge fram alle opplysninger som Fylkesmannen mener må til for å utrede saken. Fylkesmannen vil gjennomgå saken, og kan pålegge skolen tiltak og tidsfrist for gjennomføring av tiltakene. Fylkesmannen kan også vedta reaksjoner etter skolens ordensreglement, eller at en elev skal bytte skole jf. § 8-1 fjerde ledd. Disse bestemmelsene gjelder elever som krenker.
- **Eleven skal høres og barnets beste skal styre:** Det skal være bærende prinsipp at alle involverte elever høres, og at all håndtering og tiltak i tilknytning til elevenes skolemiljø skal ta utgangspunkt i vedkommendes beste.

Revisjonskriterier kan utledes fra Opplæringslova med forskrifter, veiledere på området, NOU-er stortingsmeldinger og andre utredninger, forskning og annen relevant litteratur på området.

En forvaltningsrevisjon kan rettes mot kommunens arbeid for å sikre et trygt og godt skolemiljø for alle elever, avdekke og bekjempe mobbing i skolen, samt hvordan kommunen følger opp avdekkede mobbesaker.

Vi ser for oss at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

Formål	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan skolene i kommunen jobber med skolemiljø og mot mobbing, ved å se på det forebyggende mobbearbeidet som skolene gjør, hvordan skolene jobber med å avdekke mobbing og dårlig skolemiljø og hvordan skolene håndterer saker når de først oppstår.
---------------	---

Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Arbeider kommunens skoler systematisk for å forebygge mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø? 2. Har skolene systemer og rutiner som sikrer at mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø blir avdekket? 3. Håndteres og følges saker, som gjelder mobbing og dårlig psykososialt skolemiljø, opp på en betryggende måte?
--------------------------	--

Nytteverdi	<p>Mobbing og situasjoner der elever opplever utrygghet/mistrivsel i skolesituasjonen vil alltid oppstå og det er viktig at kommunen har gode systemer, rutiner og ansatte med gode holdninger slik at disse situasjonene kan oppdages og håndteres på en god måte. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan kartlegge og belyse hvordan skolene jobber med dette. Det er en målsetting at eventuelle svakheter i system og rutiner forbedres ved at en fokuserer på disse.</p> <p>Det har tidvis kommet opp saker i media der norske kommuner (også i vårt distrikt) ikke har fulgt opp det ansvaret de har overfor elever i grunnskolen med det resultat at kommunen har blitt erstatningspliktig overfor tidligere elever. Den minste utfordringen rundt dette er det økonomiske tapet kommunen blir påført. Langt verre er tap av renommé for kommunen og i verste fall et ødelagt liv for de det gjelder.</p>
-------------------	--

5.7 Tema nr. 32 «Tiltak for å hindre barnefattigdom»

Folkehelsebarometeret for 2019 viser at Stor-Elvdal kommune har en større andel av lavinntektshusholdninger (0-17 år) enn landsgjennomsnittet. Ut fra dette vil det være interessant hva kommunen gjør for å forhindre barnefattigdom, hva formålet med arbeidet er og hvorvidt man lykkes med å nå sine mål. Tiltak på området vil være avgjørende for å forhindre sosial segregering.

Buudir har utarbeidet et nettsted som gir informasjon om barnefattigdomsstatistikken i kommuner, fylker og nasjonalt. På nettstedet kan man sammenligne dataene, og få indikasjoner både på situasjonen lokalt og risikoområder. Siste oppdaterte tall er fra 2017 (det vil komme oppdaterte tall høsten 2020 (for 2018)). Barnefattigdomsstatistikken tar utgangspunkt i et fattigdomsbegrep basert på beregning av total husholdningsinntekt under 60 % av medianinntekten. Medianinntekt er det aller midterste inntektsnivået dersom man stiller opp alle inntekter på en linje fra lavest til høyest.

Fattigdomsgrensen vil være avhengig av hvilke inntekter man inkluderer. Dersom man benytter nasjonal fattigdomsgrense velger man å se bort ifra at lokale arbeidsforhold er irrelevant for kommunen eller fylket man benytter statistikken for. Det vil for eksempel være naturlige forskjeller i inntektsnivåer i regioner med en overvekt av næringer i tilbakegang kontra regioner med en overvekt av sterke næringer. Buudir har derfor både oversikt over fattigdomsandelere nasjonalt og etter lokale lavinntektsgrenser. For sistnevnte tar man utgangspunkt i kommunens eller regionens medianinntekt.

Lokal lavinntektsgrense kan være mer relevant som indikator fordi det å vokse opp i lavinntekt oppleves for den det gjelder gjennom sammenligning til andre personer i sitt sosiale miljø. Store variasjoner, i for eksempel en skoleklasse, kan medføre at de som har mindre midler til bruk på fritidsaktiviteter blir stående utenfor aktiviteter som andre i klassen kan delta på.

Etter nasjonal lavinntektsgrense utgjør barn i lavinntektshusholdninger en større andel enn når man beregner etter lokal lavinntektsgrense. Statistikken viser likevel at andelen barn i lavinntektshusholdninger etter lokal grense i Stor-Elvdal har økt siden 2015, fra 5,3 % til 9,4 % i 2017. I 2017 utgjorde andelen 37 barn (barn som bor i institusjoner er ikke tatt med).

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

I kommuneplanens samfunnsdel 2019-2040 fremgår det at Stor-Elvdal kommune skal være en god kommune å vokse opp i, der alle barn og unge får mulighet til å realisere sitt fulle potensiale når det gjelder læring og utvikling. Lavinnteksthusholdninger er nevnt som en av flere utfordringer som kommunen står overfor. Vi kan ikke se at kommunen har egne målsettinger som går direkte på bekjempelse av barnefattigdom. Det finnes likevel delmålsettinger som er rettet mot inkludering og integrering, som jo er det barnefattigdom i stor grad handler om. Problematikken rundt lavinnteksthusholdninger og barnefattigdom berører mange ulike tjenesteområder i kommunen og andre aktører i nærområdet. For eksempel frivillige lag og foreninger. Det er viktig med målrettet samarbeid for å sikre helhetlig innsats.

Ut fra dette kan det være av interesse for kontrollutvalget og kommunestyret å få oversikt over hva kommunen gjør og har gjort for å forhindre barnefattigdom, hva formålet med arbeidet er og hvorvidt man lykkes med å nå sine mål. Et prosjekt på området kan se på om det skjer en helhetlig oppfølging av lavinnteksthusholdninger. Det kan være aktuelt å se på samarbeid og helhetlig tjenesteyting, samt mål- og resultatstyring mv.

Vi ser for oss at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle for en forvaltningsrevisjon:

Formål	Formålet er å undersøke hvordan kommunen arbeider med å nå sine mål med å forebygge og bekjempe barnefattigdom.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hva slags målsettinger har kommunen i arbeidet med forebygging og bekjemping av barnefattigdom? 2. Klarer kommunen å utnytte kompetansen i kommunens hjelpeapparat på en måte slik at kommunens tjenestetilbud blir helhetlig og målrettet?
Nytteverdi	<p>Forvaltningsrevisjonen kan sette fokus på hvilke mål kommunen har for å forebygge og bekjempe barnefattigdom, hvordan målsettingene følges opp og hvorvidt de nås.</p> <p>Gjennomgangen vil også kunne være nyttig for å finne ut av et eventuelt forbedringspotensial i hvordan kommunen arbeider med tematikken på tvers av de kommunale tjenestene. Et prosjekt kan også belyse overfor administrasjonen og politisk ledelse hvordan man ivaretar kompetanse om tematikken barnefattigdom i kommunen.</p>

5.8 Tema nr. 34 «Beredskap og forvaltning – vann og avløp

Vann- og avløpstjenester til kommunenes innbyggere er sårbart med hensyn til stabilitet i tilførselen, kvalitet og forurensning. Det er viktig at kommunen har en hensiktsmessig forvaltning av infrastruktur knyttet til tjenesten og beredskap som sikrer levering, kvalitet og som hindrer forurensning. Dette området er også utsatt for en klimarisiko i og med hyppigere ekstremvær, flom m.m. og det er å anta at dette stadig stiller høyere krav til infrastruktur på området. Dette krever videre at kommunene har beredskap for å håndtere en kritesituasjon på området.

KOSTRA-tall viser at utskiftingstakten på ledningsnettet både på vann og avløp er beskjedent, samtidig som prosentandelen lekkasje fra ledningsnettet er en god del høyere enn landsgjennomsnittet. Lekkasjegraden kan si noe om tilstanden på ledningsnettet. Vi har fra rådmannen fått bekreftet at kommunens vann- og avløpsnett har behov for oppgraderinger. Med dagens utskiftingstakt vil vannledningene være skiftet ut på 250 år, mens avløpsnettet vil være skiftet ut på 170 år.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Det er godt dokumentert at norske kommuner har et etterslep på vedlikeholdet av vann- og avløpsnett. Rådgivende Ingeniørers Forening (RIF) har foretatt en omfattende vurdering av tilstanden til vann- og avløpsnett i Norge og kom frem til at tilstanden er dårlig. Omtrent en tredjedel av vannet forsvinner på vei fra reservoar frem til brukeren på grunn av dårlige og utette rør. RIF anslo i 2017 at vedlikeholdsetterslepet på det norske vannledningsnett var på 110 milliarder kroner. Vedlikehold av vannrør har over lengere tid ikke vært en prioritert oppgave i mange kommuner og etterslepet øker dermed.

Folkehelseprofilen viser at kommunen kommer godt ut med hensyn til forsyningsgrad for drikkevann, mens vi er noe usikker på rapporteringen vedrørende god drikkevannsforsyning (kvalitet og leveringssikkerhet) som er oppgitt å være 100%.

Relevante kilder for revisjonskriterier vil være drikkevannsforskriften, internkontrollforskriften, forurensningsloven og forurensningsforskriften. Det kan også være aktuelt å legge til grunn kommunens egne målsettinger som kriterier.

I 2017 omfattet kommunalt avløp 84,9 % av landets befolkning. Avløpsnett er estimert til å være i gjennomsnitt 30 år gammelt på landsbasis, og det fornyes i gjennomsnitt med 0,61 % i året. Det vil si at det i 2017 ble skiftet ut ca. 240 av totalt 37 400 kilometer (SSB 2018 Kommunalt avløp). Miljødirektoratet skriver at mange kommunale renseanlegg ikke klarer å overholde kravene til rensing. Hovedgrunnen er at mengden overflatevann som kommer inn i ledningsnett øker. Dette fører til større utslipp fra renseanleggene og at ledninger ikke har kapasitet til å frakte alt avløpsvannet til anleggene (Miljøstatus.no 2017).

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan ha følgende formål og problemstillinger:

Formål	Formålet med prosjektet er å vurdere om Stor-Elvdal kommune sikrer innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett. Prosjektet vil også belyse anleggenes vedlikeholdsstatus og hvordan kommunen har organisert sin beredskap på dette området.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vannforsyningssystem med et forsvarlig vedlikehold, en forsvarlig beredskap og overvåkning av vannkvaliteten? 2. Sikres en tilfredsstillende forvaltning av kommunens avløpssystem med hensyn til vedlikehold, beredskap og miljøhensyn?
Nytteverdi	<p>Kommunalt vann og avløpsnett og viktigheten av å kunne levere godt drikkevann til kommunens innbyggere samt å ta unna og å rense avløpsvannet er kommet i ekstra fokus etter drikkevannsskandalen på Askøy og den tørre og varme sommeren 2018, der mange i regionen opplevde at private brønner tørket inn, samt at kommuner med mer sårbare vannkilder måtte innføre restriksjoner i vannforbruket.</p> <p>En forvaltningsrevisjon vil kunne belyse om kommunen har nok fokus og gode nok rutiner for å sikre befolkningen rent og godt drikkevann og et driftssikkert avløpssystem som tilfredsstiller miljøkravene.</p>

6 Referanser

6.1 Dokumenter

Folkehelseprofil 2019, Stor-Elvdal kommune

Hedmark Revisjon IKS (2019): *Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon – Stor-Elvdal kommune (2019)*

Hedmark Revisjon IKS (2008): *Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser i Stor-Elvdal kommune*

Hedmark Revisjon IKS (2014): Utbygging av fjernvarmeanlegg

Hedmark Revisjon IKS (2013): Koordinering av kommunale tjenester for barn og unge med psykiske vansker og lidelser

Stor-Elvdal kommune (2018): Økonomiplan 2019-2022 med årsbudsjett 2019

Stor-Elvdal kommune (2018): Årsmelding og årsregnskap 2017

Stor-Elvdal kommune (2019): Årsmelding og årsregnskap 2018

6.2 Nettsteder

SSB, KOSTRA: <https://www.ssb.no/kommunefakta/kostra>

Kommunebarometeret: <https://kommunal-rapport.no/kommunebarometeret/2019/03/her-er-alle-tabellene-i-kommunebarometeret-2019>

Utdanningsdirektoratet, Grunnskolens Informasjonssystem (GSI):
<https://gsi.udir.no/registrering/oss/>

Stor-Elvdal kommune: <http://www.stor-elvdal.kommune.no>

Vedlegg A: Samlet oversikt over projektskisser i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023

Nr.	Tittel	Formål
1	Offentlige anskaffelser (evt. kontraktsoppfølging ifm anskaffelser)	<p>Alternativ 1 Formålet er å se etter at kommunen følger regelverk og egne rutiner for innkjøp, og at inngåtte rammeavtaler benyttes</p> <p>Alternativ 2 Formålet er å kartlegge og vurdere hvordan Stor-Elvdal kommune praktiserer oppfølging av inngåtte avtaler om kjøp av varer og tjenester</p>
3	Sykefravær/sykefraværsoppfølging	Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke hvordan det arbeides for å redusere sykefraværet i kommunen.
10	Kvalitetssikring av rutiner og rapportering i forbindelse med finansforvaltning	Formålet er å undersøke om kommunens finansforvaltning følges opp i henhold til regelverket.
19	Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester	Formålet er å undersøke om kommunen har god styring av hjemmebaserte tjenester, rutiner for behovsvurderinger og tildeling av tjenester som sikrer god ressursbruk og tjenester i henhold til regelverket.
24	Tjenestetilbudet til funksjonshemmede	Formålet er å se etter at kommunens tjenestetilbud til funksjonshemmede ivaretar kravene i lov og forskrift og om eventuell målsettinger kommunen selv har for tjenestene.
28	Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av opplæringslova kap. 9A)	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan skolene i kommunen jobber med skolemiljø og mot mobbing, ved å se på det forebyggende mobbearbeidet som skolene gjør, hvordan skolene jobber med å avdekke mobbing og dårlig skolemiljø og hvordan skolene håndterer saker når de først oppstår.
32	Tiltak for å forhindre barnefattigdom	Formålet er å undersøke hvordan kommunen arbeider med å nå sine mål med å forebygge og bekjempe barnefattigdom.
34	Beredskap og forvaltning – vann og avløp	Formålet med prosjektet er å vurdere om Stor-Elvdal kommune sikrer innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett. Prosjektet vil også belyse anleggenes vedlikeholds-status og hvordan kommunen har organisert sin beredskap på dette området.

Vedlegg B: Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon i overordnet analyse 2019

Denne oversikten viser de presenterte prosjektene i overskrifter med angivelse av revisors vurdering av risiko for avvik (R) og sakens vesentlighet (V) (kontrollutvalgets utvalgte tema i uthevet skrift). For utdyping av prosjektenes innhold, henvises til overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2019 i Stor-Elvdal kommune.

Tematikk	R	V
Fellesfunksjoner inkl. næringsutvikling		
1	Offentlige anskaffelser (evt. kontraktsoppfølging ifm. anskaffelser)	M H
2	Lov overholdelse og rutiner vedrørende habilitet	M M
3	Sykefravær/sykefraværsoppfølging	M H
4	Kompetanse i kommunens organisasjon	M H
5	Kommunens internkontroll	M H
6	Virksomhetsstyring/mål og resultatstyring	M H
7	Kommunens eierstyring av selskaper evt. kommunale samarbeid	M M
8	Oppfølging av KF etc.	M H
9	Eiendomsskatt, rutiner og regeletterlevelse	M H
10	Kvalitetssikring av rutiner og rapportering i forbindelse med finansforvaltning	M H
11	Rapportering og bruk av KOSTRA-tall	M M
12	Sikring av personopplysninger/Oppfølging av personvernforordningen (GDPR)	M H
13	IKT-organisering og datasikkerhet	M M
14	Næring/næringsutvikling	M M
Helse, velferd og omsorg/institusjonstjenester		
15	Implementering av samhandlingsreformen (Koordinering av tjenester)	H H
17	Oppbevaring og bruk av medisiner ved sykehjem og i hjemmebaserte tjenester	M H
17	Verdighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten	M H
18	Styring av tildeling av institusjonsplass i pleie- og omsorgstjenesten	M H
19	Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester	M H
20	Rutiner vedrørende vederlag for opphold i institusjon	M M
21	Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer	M H
22	Ledelse og koordinering ved NAV Stor-Elvdal	M H
23	Saksbehandling ved tilståelse av sosialhjelp	M M
24	Tjenestetilbudet til funksjonshemmede	M H
Oppvekst og kultur		
25	Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse	M H
26	PPT, saksbehandling og samhandling med kommunen	M H
27	Spesialundervisning og tilpasset opplæring	M H
28	Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av Opplæringslova kap. 9A)	H H
29	IKT i skolen- digitale ferdigheter (og øvrige grunnleggende ferdigheter)	M H
30	Kompetanseutvikling i skolen	M H
31	Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser	M H
32	Tiltak for å forhindre barnefattigdom	M H
33	Utdeling av tilskudd til kulturtiltak	M M
Samfunnsutvikling (Tekniske oppgaver, forvaltning og eiendom)		
34	Beredskap og forvaltning – vann og avløp	M H
35	Eiendomsforvaltning	M M

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
Hedmark Revisjon IKS for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Tematikk		R	V
36	Styring av bygge-/investeringsprosjekter – Internkontroll, oppfølging og økonomi	M	H
37	Selvkost og beregning av gebyrer (renovasjon, vann og avløp, slam, byggesaksbehandling etc.)	M	H
38	Rutiner for saksbehandling - Byggesak	M	M
39	Kommunens miljøsatsing	M	M
40	Brann og ulykkes vern – Effektiv drift	M	M
Tema tatt inn i overordnet analyse etter kontrollutvalget behandling - sak PS- 19/15			
41	Tilpassede tjenester og botilbud for svake grupper	M	M
42	Integrering av flyktninger	M	M

Arkivsak-dok. 21/00047-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
22.11.2021

SAK SE-43/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN - 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og tas opp til endelig behandling i neste møte.

Vedlegg:
Årsplan 2022

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2022. Årsplanen gir en generell oversikt over kontrollutvalgets oppgaver og hvordan disse er planlagt fulgt opp, ut fra det vi kjenner til på nåværende tidspunkt.

I tillegg har sekretariatet laget en intern tiltaksplan som oppdateres etter hvert møte og legges ut på politikernettet i kontrollutvalgets mappe. Disse dokumentene blir også lagt ut på hjemmesiden til Konsek Øst IKS, under «Sentrale dokumenter».

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering etter endelig behandling i neste møte.



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

ÅRSPLAN 2022

**KONTROLLUTVALGET I
STOR-ELVDAL KOMMUNE**



**Vedtatt i kontrollutvalget 22.11.21
Behandlet i kommunestyret **XX.XX** – sak /**

Konsek Øst IKS

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



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2022.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2022	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Det er vedtatt ny kommunelov, lov 22. juni 2018 nr 83 hvor deler av den ble gjort gjeldende i 2019 mens noe gjelder fra henholdsvis 1.1.2020 og 1.1.2021. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 23** og **kapittel 24**. Det er også en egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontrollen.

Kontrollutvalgsforskriften har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget** (listen er ikke uttømmende).

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2022. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende.

Alle sentrale dokumenter blir lagt ut på Konsek Øst IKS sin hjemmeside.

2 Kontrollutvalget i Stor-Elvdal

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Egil Rønning - leder	AP	Per Modal	AP
Jan Erik H. Lingjerde - nestleder	AP	Anne Herud	AP
Synnøve Solbakken Hjermstad	AP	Sigbjørn Mobekk	AP
Kjell Øverby	SV	Olav Follstad	V
Gry Falck	SP	Einy Brænd	SP

Kontrollutvalget har eget reglement, dette ble lagt fram for behandling i kontrollutvalg 2.6. og vedtatt i kommunestyre 16.6.2021.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalgets møteplan for 2022 vil bli lagt fram i møte 22.11. Det er lagt opp til 5 møter i 2022. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert.

Det legges opp til følgende møtedager i 2022:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	7.	21.		31.				12.		28.	



4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2022

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektør, etter avtale.
- Informasjon fra enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektør:

- Økonomirapportering.
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rapportering om kommunedirektørens oppfølging av kommunestyresaker (halvårlig)
- Rapportering av sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde
- Saker fra SKO: Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjermsstad

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er relevant for kontrollutvalget. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som utarbeides som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2021, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Slik vi tolker forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3 annet ledd og kommuneloven § 14-6, er det formannskapet og ikke styret, som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap.



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandler en interimrapportering i det første møtet i 2022.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 en plan for forvaltningsrevisjon i kommunen og kommunens selskaper for perioden 2021-2024.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 21. september 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Fellesfunk. inkl. næringsutvikling	Offentlige anskaffelser (Evt. kontraktsoppfølging i forbindelse med anskaffelser)
-----«-----	Sykefravær, sykefraværsoppfølging
-----«-----	Kvalitetssikring av rutiner og rapportering i forbindelse med finansforvaltning
Helse, velferd og omsorg/institusjonstj.	Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester
-----«-----	Tjenestetilbudet til psykisk utviklingshemmede
Oppvekst og kultur	Skolemiljø og mobbing
-----«-----	Tiltak for å forhindre barnefattigdom
Samfunnsutvikling	Beredskap og forvaltning – vann og avløp

Planen ble vedtatt av kommunestyret 28.10.20.

Kontrollutvalget bestilte i 2019 en forvaltningsrevisjon rettet mot kompetanse i kommunens organisasjon. Endelig rapport ble behandlet i kontrollutvalget 2.6.2021.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen).

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Selskap	Kommentarer
Stor-Elvdal Energi AS	
Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
FIAS AS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
ABAKUS AS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
Revisjon Øst IKS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere
Innlandet Energi Holding AS	Eventuelt fellesprosjekt med øvrige eiere



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Det er ikke budsjettert til eierskapskontroll i 2021, men det er lovpålagt å ha en plan.

Planen ble vedtatt av kommunestyret 9.12.20.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024.

Det foreslås en generell «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunenes systemer og rutiner fungerer i praksis. Samtidig med en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper, jf. pkt. 4.4 ovenfor, foreslås at det gjennomføres eierskapskontroll av disse selskapene.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 i møtet 20. september 2021. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2022.
- Høsten 2022 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Revisjonens plan for Stor-Elvdal kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021, jf. NKRFs¹ veiledere² legges fram i det første møtet i 2022.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i mars 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2023 behandles i siste møte i 2022 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

¹ NKRF (Norges kommunerevisorforbund <https://www.nkrf.no/>)

² http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2022

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2022, trolig i juni 2022. Revisjon Øst IKS vil også trolig delta. Det samme ble gjort i august 2021, men den dagen var forbeholdt kontrollutvalgsledere da smittevern hensyn ikke lå til rette for å samle alle kontrollutvalgene.
- Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Den blir avholdt 2. og 3. februar på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det er også ønskelig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vurderes etter hvert.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Stor-Elvdal, 22.11.21
Egil Rønning (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe
avdelingsleder


VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT
Kontrollutvalgets oppgaver
Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og kommunedirektør
- kommunedirektørens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.
Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «*sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov*». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.

Konsek Øst IKS (fra 1.1.2021) er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte.

Arkivsak-dok. 21/00057-7
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
22.11.2021

SAK SE-44/21 MØTEKALENDER 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar møtekalender for 2022 til orientering.

Vedlegg:

Møtekalender

Saksframstilling:

Sekretær har laget forslag for møtekalender 2022. Det er forsøkt å ta hensyn til møtedatoer i Glåmdalen, da revisjonen ofte deltar begge steder.

Møteplan kontrollutvalgene 2022

Ved behov kan kontrollutvalgene gjøre endringer i møteplanen eller innkalle til flere møter.

	Jan.	Febr.	Mars	April	Mai ¹	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt. ²	Nov.	Des.
Elverum	28.		11.		20.	2.(17.)			9.	14.	25.	
Engerdal			7.		30.	2.			19.		21.	
Stor-Elvdal		7.	21.		31.	2.			12.		28.	
Trysil		16.			25.	2.(15.)			7.	12.	30.	
Åmot		17.			26.	2.(16.)			8.	13.		1.

1. I disse møtene behandles kommunenes årsregnskap/årsberetning
2. I disse møtene behandles budsjett for kontroll og tilsyn for 2023
3. Felles fagdag [2. juni](#)

Oppdatert 19.10.2021

Arkivsak-dok. 21/00052-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
22.11.2021

SAK SE-45/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00060-10
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
22.11.2021

SAK SE-46/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

Vedlegg:

NKRF's kvalitetskontroll av Revisjon Øst IKS

Saksframstilling:

Det ble gjennom kontrollutvalgets «Årsplan kontrollutvalget 2021» bestemt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot.

Orienteringer/diskusjoner

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

- Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde
- Saker fra SKO: Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjermsstad

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

Nå foreligger NKRF's kvalitetskontroll knyttet til gjennomført forbundsbasert kvalitetskontroll på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Denne er lagt ved saken.



Kvalitetskontrollkomiteen

2002
Revisjon Øst IKS
post@rev-ost.no

Kopi: anne.jorunn.vatne@mrrevisjon.no
hannesophie.hem@krv.oslo.kommune.no

FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL UTFØRT 2021

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte den 2. november 2021 behandlet kontrollrapporten for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon iht. reglementet for kvalitetskontroll. Med bakgrunn i rapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

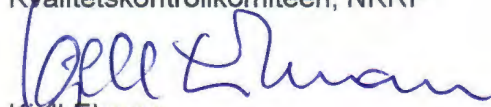
Vedtak etter årets kontroll av regnskapsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollørs rapport viser at det ikke er avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til enhetens internkontroll, eller i revisors planlegging og gjennomføring av de revisjonsoppdrag som er kontrollert. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

Vedtak etter årets kontroll av forvaltningsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollør finner at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring av forvaltningsrevisjon. Etter kontrollørs vurdering er de undersøkte rapportene gjennomført i tråd med kravene i RSK 001. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

Oslo, 3. november 2021
Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF


Kjell Ekman
Leder kvalitetskontrollkomiteen

Arkivsak-dok. 21/00060-12
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
22.11.2021

SAK SE-47/21 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Vedlegg:

MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 15.11.21

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 15.11.21



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS

Kirkevegen 75, 2413 Elverum
 Telefon: 62 43 32 30
 Faks: 62 41 12 34
 Bank: 1822 42 07197
 Org.nr.: 988 353 299
 E-post: post@mhbr.no

Til representantskapets medlemmer og varamedlemmer

Administrasjon

Vår dato: 18.10.2021
 Vår referanse: 2020000041-12
 Arkiv: 20/41/
 Deres dato:
 Deres referanse:
 Vår saksbehandler: Eldri Svisdal

Representantskapsmøte 15. november 2021 kl. 10:00

Vedlagt ligger sakspapirene til representantskapsmøte mandag den 15. november 2021 kl. 10:00 på Tavernaen i Alvdal.

Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller mail: [lena.lundby@mhbr.no](mailto:lana.lundby@mhbr.no)
 Varamedlemmer blir innkalt ved forfall.

Med hilsen

Eldri Svisdal
 Representantskapets
 ordfører


Representantskapsmøte
Møtedato
15.11.21
OPPROP
Medlemmer:

Alvdal	Mona Murud
Alvdal	Johnny Hagen
Elverum	Eldri Svisdal, ordfører
Elverum	Dag Martin Bakken
Elverum	Ida Kristin Teien
Engerdal	Snorre Lillebo
Engerdal	Linda Nathalie Foss
Folldal	Kristin Langtjernet
Folldal	Øyvind Øien
Rendalen	Linda Døsen
Rendalen	Jørn Heiberg
Stor-Elvdal	Even Moen
Stor-Elvdal	Ketil Øien
Tolga	Einar Hilmarsen
Tolga	Ann Kristin L. Sandvik
Trysil	Erik Sletten
Trysil	Liz Bjørseth
Tynset	Merete M. Moen
Tynset	Nils P. Hagen
Våler	May-Liss Sæterdalen
Våler	Hans Robert Morønning

Vara:

Alvdal	Leif Langodden
Alvdal	Tirill Langleite
Elverum	Bente Irene Aaland
Elverum	Frank Ophus
Elverum	Vigdis Osbak
Engerdal	Per Olav Opgård
Engerdal	Jon Inge Tollefsen
Folldal	Egil Eide
Folldal	Marina Pettersen
Rendalen	Henning Dalbakk
Rendalen	Hanne Didriksen
Stor-Elvdal	Ingeborg Mellgren Mathiesen
Stor-Elvdal	Øyvind Lien
Tolga	Ingeborg Kirkbakk
Tolga	Åsmund Nymoen
Trysil	Stine Akre
Trysil	Even Eriksen
Tynset	Britt Sæter Grue
Tynset	Bjørn Reidar Nordmoen
Våler	Elin Østeberg
Våler	Kjell Ivar Berget



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 16/21

VALG AV TO REPRESENTANTER TIL Å UNDERTEGNE PROTOKOLLEN

Forslag til vedtak:

.....

.....

Saksopplysninger:

Det velges to representanter til å undertegne protokollen sammen med ordfører.



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 17/21

ØKONOMI OG INVESTERINGSPLAN 2022-2025**Styrets forslag til vedtak:**

Representantskapet vedtar forslaget til investerings- og økonomiplan 2022-2025 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.

Saksopplysninger:

Økonomiplanen bygger på budsjettet for 2022. På inntektssiden foreligger det en økning som følge av økt tilskudd fra eierne jf. tidligere vedtak i styremøte 18.05.2020 og i representantskapsmøte 09.06.2020.

Økningen er i henhold til planen om å komme i balanse etter flere års planlagt bruk av egenkapital. Det er lagt inn ekstra tilskudd i 2022 for å kompensere for økte kostnader til 110 og lokal særavtale på lønn til deltidsansatte uten vaktordning. Tilskuddet i årene fremover blir gjenstand for en prosess med tanke på utviklingen av selskapet. Det er noe reduksjon i variabel inntekt, mens ABA-inntektene øker. Gebyr for feiing og tilsyn øker med pris- og lønnsvekst.

Det er lagt inn økte inntekter fra og med 2022 med tanke på at Åsnes blir ny medeier i MHBR IKS. Det er lagt inn i form av tilskudd fra eiere og gebyr for feiing og tilsyn.

På kostnadssiden foreligger det en betydelig økning i brukerbetalingen til 110-Innlandet i 2022. Økningen reduseres noe fra og med 2023. Særavtalen som regulerer vakttillegg for deltidsansatte på beredskap medfører økte lønnsutgifter. Det blir økte avskrivninger fra og med 2022 når ny lift er på plass. Det foreligger også en økning i ulike kostnader med tanke på at Åsnes innlemmes i 2022. Økning av kostnader utover Åsnes er marginal.

Fra og med 2023 er det lagt inn 3% i pris- og lønnsvekst.

Låneforpliktelser er lagt inn med opptak av lån jf. investeringsplan, og det er beregnet avdrag og renter.

Investeringsplanen viser alle investeringer som skal aktiveres i balansen. Det betyr at de bokføres som en eiendel og avskrives over antatt levetid.

Beredskap: Høydeberedskap Elverum (lift) anskaffes i 2021/2022. Ny mannskapsbil i 2023 og tankbiler må skiftes ut. Andre investeringer er røykdykkerbil, kjipp bil, vakt bil/ledelse, bytte av ATV og transporthengere, båt, skogbrannutstyr, frigjøringsverktøy, kompressorer, røykvifter, løfteputer og trykktester.

Feiing: Det foretas utkjøp av leasing bil.

Særskilte forhold økonomiplan:

Det er to forhold som gjør at MHBR IKS ber om en særskilt økning i vår ramme, og som vil påvirke innbetalinger fra våre eierkommuner ut over den planlagte økningen som er avtalt.

For det første gjelder det en ekstraordinær økning for 110 i 2023. For det andre er det fremforhandlet en nasjonal Særavtale som påfører ekstra kostnader for deltidsansatte uten vaktordning. Saken blir ytterligere belyst under.



Kompensasjon for deltidsansatte uten vaktordning:

Ny nasjonal Særavtale for brann og redning i 2021 (SFS 2404) ble fremforhandlet i vårens lønnsoppgjør. Forhandlingene medførte et nytt punkt, som ikke har eksistert tidligere.

Særavtalen gjelder for perioden 01.01.2021 – 31.12.2022.

«3.3 Deltidspersonell i beredskap uten vaktordning.

Deltidspersonell i beredskap uten vaktordning gis en fast årlig godtgjøring, som fastsettes i lokal særavtale.»

Det er ikke gjennomført forhandlinger med de tillitsvalgte i MHBR IKS ennå, men de er berammet høsten 2021, med sluttforhandlinger i desember 2021. Det vil si at selskapet ikke kjenner til hvilken sats eller vilkår som blir fastsatt. En undersøkelse gjort blant flere brann- og redningsvesen i landet viser ulik tilnærming, og tidsestimat for det nye punktet i særavtalen.

MHBR IKS har arbeidet med å samle alle lokale særavtaler i ett dokument i 2021, og den forventes å ligge klar ved årsskiftet 21/22. Det er planlagt at nytt punkt skal innlemmes i denne.

MHBR IKS har gjennom sine forundersøkelser og innledende vurderinger anslått at en slik kompensasjon vil kunne ligge mellom 9 000,- og 12 000,- pr. år pr. ansatt.

På bakgrunn av situasjonen over er det krevende å være eksakt med hensyn til hvor høy den endelige satsen vil være for MHBR IKS. Det som derimot er klart er at dette punktet gjelder svært mange av våre ansatte på deltidsstasjonene (83 ansatte).

Kommuner som i dag dekker vaktordninger gjennom sin brannordning og derigjennom sitt eiertilskudd blir ikke berammet av det nye punktet. Det vil derfor være ulikt hvordan den nye kompensasjonen vil slå ut for den enkelte eierkommune.

MHBR IKS har satt opp en oversikt over hvordan en slik kompensasjonsordning vil kunne slå ut for våre eierkommuner. Her har vi benyttet det vi mener er maksimum nivå for kompensasjonen.

Kommune	Antall ansatte uten vakt	Eksisterende lokal særavtale – kompensasjon(MHBR)	Ny særavtale kr 12 000,- pr. år pr. ansatt
Elverum			
Åsnes			
Tynset	5		60 000,-
Trysil			
Alvdal	12		144 000,-
Rendalen	12		144 000,-
Stor-Elvdal	12		144 000,-
Folldal	16	36 000,-	156 000,-
Engerdal	13	117 000,-	39 000,-
Tolga	10		120 000,-
Våler	8		96 000,-
Antall/kostnad	83	153 000,-	903 000,-

Personellet som i dag går i en vaktordning med kompensasjon vil ikke berøres av det nye punktet i særavtalen. Det gjelder kommunene Elverum, Åsnes, Tynset og Trysil. Når det gjelder kommunene Alvdal, Rendalen, Stor-Elvdal er det i dag kun utrykningsleder som går i vaktordning (4 ansatte på rullerende vakt). I Våler er det 2 på vakt, utrykningsleder og sjåfør (totalt 8 på rullerende vakt).



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS BUDSJETT 2022			
TEKST	2020	2021	2022
GEBYR FOR FEIING OG TILSYN	-13 577 000	-13 946 000	-17 219 000
ANDRE SALGSINNTEKTER AVG.PL.	-5 412 000	-5 487 000	-5 613 000
SALGSINNTEKTER AVG.FRITT	-990 000	-530 000	-490 000
BRUK AV FOND (FEIING)	483 000	619 000	560 400
SUM SALGSINNTEKT	-19 496 000	-19 344 000	-22 761 600
TILSKUDD FRA EIERE	-43 030 500	-46 683 200	-59 231 800
ANNEN DRIFTSRELATERT INNTEKT	-550 000	-550 000	-330 000
SUM ANNEN DRIFTSINNTEKT	-43 580 500	-47 233 200	-59 561 800
SUM DRIFTSINNTEKTER	-63 076 500	-66 577 200	-82 323 400
VAREKOSTNADER	5 445 000	5 510 000	6 300 200
LØNSKOSTNAD	51 791 800	52 930 300	61 565 500
AVSKRIVNING	2 049 000	2 148 000	2 737 000
ANNEN DRIFTSKOSTNAD	12 025 700	11 914 100	13 338 200
SUM DRIFTSKOSTNADER	71 311 500	72 502 400	83 940 900
DRIFTSRESULTAT	8 235 000	5 925 200	1 617 500
RENTEINNTEKT	-700 000	-700 000	-500 000
ANNEN FINANSINNTEKT	0	0	0
SUM FINANSINNTEKT	-700 000	-700 000	-500 000
RENTEKOSTNAD	120 300	61 000	234 600
ANNEN FINANSKOSTNAD	0	0	0
SUM FINANSKOSTNAD	120 300	61 000	234 600
RESULTAT AV FINANSPOSTER	-579 700	-639 000	-265 400
ÅRSRESULTAT	7 655 300	5 286 200	1 352 100



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS									
INVESTERINGSPLAN 2022 - 2025									
INVESTERINGER	2022		2023		2024		2025		SUM TOT
	Finansiering		Finansiering		Finansiering		Finansiering		
	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	
Lift		9 000 000							9 000 000
Mannskapsbil				4 500 000				5 000 000	9 500 000
Tankbil	900 000				1 000 000				1 900 000
Røydykkerbil			800 000						800 000
Kjøppbil					500 000				500 000
Vaktbil/adm. bil ledelse	500 000								500 000
Utkjøp leasingbil - feiling	239 000								239 000
ATV	100 000		100 000				100 000		300 000
Transporthenger for ATV	60 000		60 000		60 000				180 000
Båt med henger	250 000								250 000
Skogbrannhenger	90 000		90 000		90 000		90 000		360 000
Skogbrannpumper	150 000		250 000		150 000		150 000		700 000
Frigjøringsverktøy	200 000		200 000		200 000		200 000		800 000
Kompressor					100 000				100 000
Røykvifte					60 000				60 000
Løfteputer			40 000						40 000
Trykktester for pustelufteutstyr	50 000								50 000
Sum	2 539 000	9 000 000	1 540 000	4 500 000	2 160 000	0	540 000	5 000 000	25 279 000
SUM DISP. MIDLER	2 539 000		1 540 000		2 160 000		540 000		6 779 000
SUM LÅN		9 000 000		4 500 000		0	5 000 000		18 500 000



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

**SAK 18/21
DRIFTSRAMME 2022**
**Styrets forslag til vedtak:
Representantskapet vedtar forslaget til driftsramme for 2022**

Saksopplysninger:

Det er for 2022 en rammeøkning jf. vedtak i styremøte fra 18.05.2020 sak 10/20 og i representantskapsmøte 09.06.2020 sak 12/20. Åsnes kommune innlemmes fra og med 2022.

Det er gjort et tillegg for merkostnader som følge av 110 innlandet og særavtale vakttillegg for deltidsansatte uten vaktordning.

Det er gjort en vurdering sammen med revisor angående egenkapital-nivå. Forsvarlig egenkapital må sees opp mot langsiktig drift, risiko, investeringsbehov og likviditeten i selskapet. Egenkapitalprosenten bør ikke komme under 25%. Likviditetsgraden bør ikke komme under verdien 2.

Både en egenkapital prosent på 25 og en likviditetsgrad på 2 er minimumskrav. Det vil si at jo nærmere vi er minimumskravene, jo mindre spillerom har vi til uforutsette utgifter og investeringer.

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS								
RAMME 2022								
Kommuner	Ramme 2019	Ramme 2020	Ramme 2021	Ramme 2022	Ramme 2022 110	Ramme 2022 Særavtale	Ramme 2022 Totalt	Fordelings- nøkkel
Våler	3 689 458	3 689 458	4 020 970	4 416 722	37 664	96 000	4 550 386	7,64 %
Engerdal	1 778 842	1 778 842	1 915 750	2 104 302	13 125	39 000	2 156 427	3,64 %
Trysil	5 422 018	5 422 018	5 889 353	6 468 995	69 090	0	6 538 085	11,19 %
Elverum	16 109 733	16 109 733	17 483 852	19 204 648	223 566	0	19 428 214	33,22 %
Stor-Elvdal	2 638 088	2 638 088	2 847 310	3 127 548	24 969	144 000	3 296 517	5,41 %
Alvdal	2 398 057	2 398 057	2 615 736	2 873 182	25 253	144 000	3 042 435	4,97 %
Rendalen	2 604 319	2 604 319	2 799 943	3 075 519	18 281	144 000	3 237 800	5,32 %
Folldal	1 695 350	1 695 350	1 868 383	2 052 273	15 939	156 000	2 224 212	3,55 %
Tynset	5 300 762	5 300 762	5 747 251	6 312 907	58 139	60 000	6 431 046	10,92 %
Tolga	1 393 918	1 393 918	1 494 706	1 641 818	16 412	120 000	1 778 230	2,84 %
Åsnes				6 532 586	75 884	0	6 608 470	11,30 %
Sum	43 030 545	43 030 545	46 683 254	57 810 500	578 322	903 000	59 291 822	100,00 %

Vedlegg: Ingen



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

**SAK 19/21
GEBYRREGULATIV 2022**

Styrets forslag til vedtak:

Representantskapet vedtar forslaget til gebyrregulativ 2022 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.

Saksopplysninger:

En pris- og lønnsvekst er lagt til grunn for økningen av gebyrene på 3,0 %. Feie-/tilsynsgebyret er justert opp tilsvarende prosent slik at vi skal få et resultat som skal gå i null, som selvkostområdet er lagt opp til. Vi har slått sammen tilsyn og feiing på fritidseiendommer til et og samme gebyr fra 2022.

Vedlegg: Gebyrregulativ 2022 og gebyr for abonnement på alarmer for 2022

Saknr. 19/21

	2021	2022
Med virkning fra 01.01.22 fastsettes følgende betalingsregulativ i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Samtlige satser er ekskl. merverdiavgift.		
A. Leie av bil og mannskap		
Leie av utrykningskjøretøy pr. time (iht. KS satser)	kr 616,-	kr 616,-
Mannskap pr. time pr. stk. (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
B. Unødige brannalarmer utover 1, grunnet manglende vedlikehold/uaktsomhet	kr 7580,-	kr 7810,-
Unødige brannalarmer utover 3, grunnet manglende vedlikehold/uaktsomhet	kr 777,-	kr 800,-
C. Kursavgift for kurs arrangert av brann- og feiervesenet fastsettes i forhold til det enkelte kurs		
<i>Fritatt for merverdiavgift</i>		
D. Gebyr for behandling av søknad om fyrverkeri og tilsyn av utsalgssted	kr 3510,-	kr 3615,-
<i>Fritatt for merverdiavgift</i>		

Feie- og tilsynsgebyr

Med virkning fra 01.01.22 fastsettes følgende betalingsregulativ for feiing og tilsyn i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Samtlige satser er ekskl. merverdiavgift.

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS (MHBR) innkrever feie- og tilsynsgebyrer på vegne av kommunen, og representerer ved innfordring av kravene kommune hva gjelder bruk av legalpant i eiendommer.

1. For vanlige røykpiper i bolig- og forretningsbygg inntil 3 etasjer, ekskl. kjeller og uinnredet loft pr. pipe (røykløp) pr. år Det foretas ikke feiing av piper (røykløp) dersom ildsted ikke er tilkoblet, eller i særskilte tilfeller, ildstedet (ene) er plombert av feiervesenet. NB! I disse tilfellene kan det søkes fritak for feie-/tilsynsgebyr.	kr 504,-	kr 520,-
2. For bygninger med flere etasjer enn nevnt under punkt 1 betales et tillegg pr. etasje pr. år på	kr 86,-	kr 89,-
3. For større røykpiper betales for medgått tid etter sats pr. time på (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
4. Mannskap pr. time, fyrkjele feiing (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
5. Gebyr for ferdigbefaring/trykkprøving/videofilming/fresing av skorstein og fjerning av kaiereir (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
6a. Tilsyn/kontroll/feiing fritidsbolig, faktureres etterskuddsvis etter varsling (ny fra 2018). Feiing inkludert i gebyret fra 2022. NB! Gjelder pr. eiendom på samme adresse inntil 1 time.	kr 1200,-	kr 1450,-
6b. Tilsyn/kontroll som går over 1 time faktureres pr. time	kr 600,-	kr 600,-
6c. Dersom feier ved 2. gang varsel møter «stengt dør», ikke klargjort faktureres det tilleggsgebyr for admin.kostnader	kr 600,-	kr 600,-

	2021	2022
<p>Gebyr for tilknytning til Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS/ Alarmsentral Brann Innlandet (110) automatiske alarmmottakere</p> <p>Det fastsettes følgende satser for tilknytning til brannvesenets automatiske alarmmottaker ekskl. merverdiavgift, med unntak av noen som er inkl. merverdiavgift som er merket.</p> <p>Ikke avgiftspliktige ytelser er merket særskilt.</p>		
1.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 1</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på inntil 300 m² 	<p>kr 929,-</p> <p>kr 957,-</p>
2.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 2</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 300 m²-500 m² • Kirkebygg, barnehage, privateide samfunnshus/ forsamlingslokaler • Skoler med samlet bruksareal (BRA) under 5000 m² • Sykehjem/institusjon med mindre enn 100 senger • Næringsbygg med overnatting med mindre enn 50 senger • Leilighetsbygg/blokker med bruksareal (BRA) inntil 1200 m², gjelder ved detekterte fellesarealer • Politi-/ambulanse-/brannstasjoner, Rådhus/kommunehus og Tinghus/rettsbygninger • Omsorgsboliger med mindre enn 20 leiligheter 	<p>kr 1852,-</p> <p>kr 1910,-</p>
3.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 3</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 500 m²-1200 m² • Inntil 2 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 1200 m² • Skoler med samlet bruksareal (BRA) over 5000 m² • Sykehjem/institusjon med mer enn 100 senger • Næringsbygg med overnatting med 50 senger eller mer • Leilighetsbygg/blokker med bruksareal (BRA) på 1200 m²-7500 m², gjelder ved detekterte fellesarealer • Idrettshaller • Omsorgsboliger med 20-50 leiligheter • Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med mindre enn 20 leiligheter • Garasjeanlegg inntil 5000 m² 	<p>kr 2781,-</p> <p>kr 2865,-</p>
4.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 4</p> <p>Gjelder bruk av inntil 15 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 1200 m²-7500 m² • Inntil 3 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 7500 m² • Omsorgsboliger med mer enn 50 leiligheter • Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med 20-50 leiligheter • Garasjeanlegg over 5000 m² 	<p>kr 3710,-</p> <p>kr 3820,-</p>



7 Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 20/21**BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2022****Styrets forslag til vedtak:**

Representantskapet stiller seg bak de fremlagte prioriteringene for 2022, og ber selskapet innarbeide de i sin Virksomhetsplan.

Saksopplysninger:

Virksomhetsplan 2022 bygger på Strategisk Plan MHBR IKS 2020-2024. Normalt har MHBR IKS lagt frem sin Virksomhetsplan for kommende år for Representantskapet i November. Selskapet ønsker å kunne justere prosessen med kommende virksomhetsplaner fremover.

Bakgrunnen for forslaget om å endre praksis er først og fremst et ønske om å kvalitetsheve produktet, samt å etablere en mere synkron prosess rundt arbeidet.

Selskapet anbefaler at arbeidet med virksomhetsplanen følger følgende modell:

	2021			2022
	SEPTEMBER	NOVEMBER	DESEMBER	APRIL
Styret	Prioriteter 2022		VP 2022	
Rep.skap		Prioriteter 2022		VP 2022

Virksomhetsplanen for selskapet er selskapets styringsdokument for å omsette den allerede vedtatte strategiske planen. Selskapet vil med ny behandlingsmodell legge opp til at styret og representantskapet er med på å beslutte de prioriteringer som skal legges for kommende år, før virksomhetsplanen endelig utarbeides. På den måten blir det etter vår mening en bedre dialog og diskusjon rundt overordnet styring og retning for selskapet.

Prioritetene ligger fastlagt i Strategisk Plan, og styringen handler om implementeringen og detaljering om når de enkelte målene skal iverksettes og slutføres.

Brannsjefens oversikt over prioritetene som ligger i vår Strategiske Plan, samt hvilke som skal påstartes i 2022 går frem av vedlegg til styresaken.

Av de 15 prioritetene som er satt opp i strategisk plan er det 6 tiltak som er pågående, og som vil være det i hele planperioden.

De 6 er som følger:

Utvikling av UL	Utrykningsledere i MHBR skal føle seg trygge på å stå i situasjonene inntil Overordnet vakt ankommer, samt beherske bruk av Systematisk ledelse og 7-trinnsmodell.
Innsatsledelse Systematisk Ledelse	MHBR skal ha implementert og beherske bruk av Systematisk ledelse ved håndtering av alle hendelser i selskapet. Gjelder både Overordnet vakt (01) og alle Utrykningsledere. Mannskaper skal kjenne til modellen.



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 21/21**OPPRETTELSE AV SÆRSKILT KLAGENEMD****Forslag til vedtak:**

Representantskapet vedtar sammensetning av særskilt klagenemd MHBR IKS i tråd med valgkomiteens anbefaling.

Saksopplysninger:

Representantskapet besluttet på sitt møte i april 2021 at det opprettes en særskilt klagenemd for selskapet, som består av 3 medlemmer blant eierkommunene. Det ble videre vedtatt at det rulleres mellom eierkommunene med samme intervall som for Representantskapet (4 år). Det pekes ut hvilken kommune som innehar leder av nemden.

Under vises vedtatt rulling mellom eierkommuner i selskapet:

Klagenemd MHBR IKS				
Eierkommuner	Perioder			
	2021-2023	2024-2027	2027-2030	2030-2033
Åsnes				x Leder
Våler		x		
Elverum	x Leder			
Trysil			x Leder	
Engerdal		x		
Stor-Elvdal	x			x
Rendalen			x	
Alvdal				x
Folldal			x	
Tynset		x Leder		
Tolga	x			

Valgkomite for denne perioden består av Elverum v/Eldri Svisdal, Rendalen v/Linda Døsen og Stor-Elvdal v/Even Moen. På grunn av forsinket innmelding til MHBR IKS på kandidater til klagenemd, ettersendes valgkomiteens innstilling i egen forsendelse.

Innstilling til sammensetning av Særskilt klagenemd for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS for perioden 2021-2023:

Innstilling ettersendes.



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 22/21**PROSESS ÅSNES MEDEIERSKAP – STATUS OG VALG AV STYREMEDLEM****Forslag til vedtak:**

Representantskapet tar orientering om status til etterretning, og vedtar valgkomiteens forslag til innstilling til styremedlem fra Åsnes kommune.

Saksopplysninger:

Ny selskapsavtale basert på nye forhandlinger ble presentert og godkjent av forrige representantskapsmøte i april 2021. Saken ble av selskapet fremsendt til de respektive eierkommuner med forslag til saksfremlegg i eget skriv juni 2021. Det har fra brannsjef blitt sendt ut påminnelse direkte til kommunedirektører om saken i august, samt en ekstra påminnelse for noen kommuner også etter den tid.

Status på behandling i saken fremgår i tabell under.

Kommune	Behandlet i kommunestyre	Vedtak
Åsnes	Behandlet 25.mai	Godkjent
Våler	Behandlet 4.okt	Godkjent
Elverum	Behandlet 24.aug	Godkjent
Trysil	Behandlet 21.sept	Godkjent
Engerdal	Behandlet 8.sept	Godkjent
Stor-Elvdal	Behandles 27.okt	
Rendalen	Ikke satt på agenda	
Alvdal	Behandlet 26.aug	Godkjent
Folldal	Behandlet 10.sep	Godkjent
Tynset	Behandlet 31.aug	Godkjent
Tolga	Behandlet 2.sep	Godkjent

Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS planlegger for nytt medeierskap, og er i rute med hensyn til implementering og planer for opplæring i rutiner for mannskapene i Åsnes.

Som et ledd i nytt medeierskap skal det videre innlemmes medlemmer fra Åsnes i både representantskapet og i styret. Nye medlemmer i representantskapet blir invitert til dette møtet som observatører, for å sikre en god overgang. I henhold til gjeldende selskapsavtale er det valgkomiteen i MHBR som skal gi en anbefaling til representantskapet om sammensetning og medlemmer til styret. Nytt styremedlem fra Åsnes skal gjelde fra 1. januar 2022, så derfor legger valgkomiteen frem sin anbefaling om styremedlem fra Åsnes i dette representantskapsmøte. Valgkomite for denne perioden består av Elverum v/Eldri Svisdal, Rendalen v/Linda Døsen og Stor-Elvdal v/Even Moen. Valgkomiteen gjennomfører sitt møte 29. oktober, så innstilling ettersendes på lik linje med sak 21/21.

Innstilling til styremedlem fra Åsnes kommune for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS for perioden 2021-2023:

Innstilling ettersendes.

Vedlegg: Ingen



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 23/21

ORIENTERING FRA VIRKSOMHETEN

Forslag til vedtak:

Representantskapet tar orienteringssakene til etterretning.

Følgende orienteringssaker blir presentert:

- Status leveranser MHBR IKS
- Status Våler brannstasjon
- Status omorganisering MHBR IKS
- Trygg Hjemme-avtalen med eierkommunene
- Generell informasjon om aktivitet

Vedlegg: Ingen

Neste møte mandag 25. april 2022 i Stor-Elvdal.