

Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 27.01.2023 09:00

Sted: Sørskogbygda, Folkvang

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 20.01.2023

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

Saksliste

Saker til behandling

1/23 Sak EI-1/23 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
2/23 Sak EI-2/23 Godkjenning av protokoll fra 25.11.22	4
1/23 Sak EI-3/23 Orientering fra administrasjonen	20
4/23 Sak EI-4/23 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	21
5/23 Sak EI-5/23 Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	22
6/23 Sak EI-6/23 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	28
7/23 Sak EI-7/23 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022	61
8/23 Sak EI-8/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	66
9/23 Sak EI-9/23 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	70
10/23 Sak EI-10/23 Vurdering om KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	75
11/23 Sak EI-11/23 Eventuelt	80
12/23 Sak EI-12/23 Referater og orienteringer	81
13/23 Sak EI-13/23 Referatsaker	89

Arkivsak-dok. 21/00139-33
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-1/23 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling og sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00139-34
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-2/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 25.11.22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 25.11.22 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 25.11.22

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 25.11.2022 kl. 09:00
Sted: Sørskogbygda
Arkivsak: 21/00005

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

Møtende varamedlemmer: Stein Erik Nyberg, vara for Britt Weium sak 72/22
 Anne-Kari Holter

Forfall: Siv Lena Birkheim

Andre: Økonomisjef David Sande sak 70/22, Daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid sak 68-73/22, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen sak 73/22, forvaltningsrevisor Odd Henning Aure deltok på teams sak 73/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
68/22	21/00139-29	Sak EI-68 Godkjenning innkalling/sakliste	3
69/22	21/00139-30	Sak EI-69/22 Godkjenning av protokoll fra 14.10.22	4
70/22	21/00039-21	Sak EI-70/22 Orientering fra administrasjonen	5
71/22	21/00033-30	Sak EI-71/22 Oppfølgingsnotat angående kommunens delegeringsreglement	7
72/22	21/00038-12	Sak EI-72/22 Henvendelse til leder i kontrollutvalget	8

73/22	22/00032-1	Sak EI-73/22 Forvaltningsrevisjonsrapport - Tiltak for å forhindre barnefattigdom	9
74/22	21/00029-7	Sak EI-74/22 Kontrollutvalgets årsplan 2023	10
75/22	21/00038-11	Sak EI-75/22 Møtekalender 2023	11
76/22	21/00033-29	Sak EI-76/22 Eventuelt	12
77/22	21/00041-42	Sak EI-77/22 Referater og orienteringer	13
78/22	21/00041-43	Sak EI-78/22 Referatsaker	14

, Click here to enter a date.

Ole Kristian Solberg

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

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

Saker til behandling

68/22 Sak EI-68 Godkjenning innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	25.11.2022	68/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes

[Lagre]

69/22 Sak EI-69/22 Godkjenning av protokoll fra 14.10.22

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	25.11.2022	69/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 14.10.22 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 14.10.22 godkjennes

[Lagre]

70/22 Sak EI-70/22 Orientering fra administrasjonen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	25.11.2022	70/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.

Møtebehandling

Kontrollutvalget har på forhånd bedt om en redegjørelse om økonomi og sykefravær. Økonomisjefen møtte for kommunedirektøren da han ikke hadde anledning til å møte.

Kommunedirektøren var også bedt om å redegjøre for budsjett 2023 der driftsmargin på 1 % fravikes, jf. Kommunestyrevedtak 15.12.21. Kontrollutvalget ønsker å vite hvordan denne informasjonen er blitt bekjentgjort for kommunestyret.

Kommunedirektøren har i den forbindelse utarbeidet et notat som kontrollutvalgets medlemmer har mottatt.

Økonomisjefen orienterte om:

- Økonomireglementet, (det står der hvilke økonomiske måltall og handlingsregler kommunen har)
- Innbyggertall, 21 586 i uke 46
- Økonomistatus pr 31.10.22. Det blir et underskudd, (ca 35 mill.kr?) må bruke av disp.fond for å komme i balanse
- Handlings- og økonomiplan 2023-2026
- Økonomiplan – generelle forutsetninger
- Endringer i budsjettforutsetninger - nye tiltak og aktivitet i kommunedirektørens innstilling

I tillegg hadde kontrollutvalget bedt kommunedirektøren om en redegjørelse for hva som er gjort med revisjonens anbefalinger i forvaltningsrevisjon «Budsjett- og økonomistyring» behandlet i kontrollutvalgets møte 11. mars, sak 22/22. **Dette utsettes til neste møte.**

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

- Kommunedirektøren har etter kontrollutvalgets mening informert godt nok vedrørende driftsmargin i kommunedirektørens budsjettforslag, kommunestyret selv bør vurdere om informasjonen har vært tilstrekkelig eller om et nytt vedtak (ref. kommunestyrets vedtak «verbal forslag pkt. 5» av 15.12.21) burde vært gjort i saken.
- Saken sendes til kommunestyret som referatsak.

Votering

- Sekretærens forslag enstemmig vedtatt.
- Tilleggsforslag vedtatt fire mot en stemme.

Rune Rindalsholt fremmet nytt forslag:

Ved reglementsbrudd eller at administrasjonen ikke klarer å oppfylle kommunestyrevedtak bør dette redegjøres for i kommunestyret.

Forslaget falt en mot fire stemmer

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.
2. Kommunedirektøren har etter kontrollutvalgets mening informert godt nok vedrørende driftsmargin i kommunedirektørens budsjettforslag, kommunestyret selv bør vurdere om informasjonen har vært tilstrekkelig eller om et nytt vedtak (ref. kommunestyrets vedtak «verbal forslag pkt. 5» av 15.12.21) burde vært gjort i saken.
3. Saken sendes til kommunestyret som referatsak.

[Lagre]

71/22 Sak EI-71/22 Oppfølgingsnotat angående kommunens delegeringsreglement

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	25.11.2022	71/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar notat fra Elverum kommune v/kommunedirektørens kontor av 20.10., og notat fra Revisjon Øst IKS av og 24.10. til orientering.

Møtebehandling

Leder i kontrollutvalget redegjorde for saken.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar notat fra Elverum kommune v/kommunedirektørens kontor av 20.10., og notat fra Revisjon Øst IKS av og 24.10. til orientering

[Lagre]

72/22 Sak EI-72/22 Henvendelse til leder i kontrollutvalget

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	25.11.2022	72/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar svarbrev fra styreleder i Elverum Vekst AS av 14.11.22, og referat fra styremøte i Elverum Vekst AS 13.6.22 til orientering.

Møtebehandling

- Møtet ble lukket jf. Kom.l. § 11-5 og off.lova § 24 1. ledd
- Britt Weium ble kjent inhabil i saken jf. kom.l. § 11-10, fvl. § 6 andre ledd. Vara var innkalt i hennes sted.
- Før det rettes kontradiksjon til vedkommende som har sendt henvendelsen til kontrollutvalget, vil de kontrollregne at lønnsøkningen til daglig leder er korrekt i forhold til det prosenttillegget som er oppgitt (3,75%). Oppgaven settes til Revisjon Øst IKS.
- Synspunkter og lønnsutvikling i kommunale aksjeselskaper skal rettes til generalforsamlingen i det aktuelle selskapet.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar svarbrev fra styreleder i Elverum Vekst AS av 14.11.22, og referat fra styremøte i Elverum Vekst AS 13.6.22 til orientering.

[Lagre]

73/22 Sak EI-73/22 Forvaltningsrevisjonsrapport - Tiltak for å forhindre barnefattigdom

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	25.11.2022	73/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» til orientering.
2. Saken sendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» til orientering.
 - b) Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.
 - c) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.10.23.

Møtebehandling

Odd Henning Aure presenterte rapporten på Teams.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» til orientering.
2. Saken sendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» til orientering.
 - b) Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.
 - c) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.10.23.

[Lagre]

74/22 Sak EI-74/22 Kontrollutvalgets årsplan 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	25.11.2022	74/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen og sender den til kommunestyret for orientering.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen og sender den til kommunestyret for orientering.

[Lagre]

75/22 Sak EI-75/22 Møtekalender 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	25.11.2022	75/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte møteplan for 2023

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar vedlagte møteplan for 2023

[Lagre]

76/22 Sak EI-76/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	25.11.2022	76/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til innstilling

Møtebehandling**Votering****Vedtak**

[Lagre]

77/22 Sak EI-77/22 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	25.11.2022	77/22

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

78/22 Sak EI-78/22 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	25.11.2022	78/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00039-24
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-3/23 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren i sitt møte for å få følgende orientering:

- Oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn
- Økonomi, sykefravær
- Anbefalinger gitt av Revisjon Øst IKS i forvaltningsrevisjon «Budsjettering- og økonomistyring». Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 11. mars 2022

Kommunedirektøren har meldt fra at han ikke kan møte, det er p.t. ikke avklart hvem som kommer i hans sted.

Arkivsak-dok. 21/00129-37
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	27.01.2023

SAK EL-4/23 BENCHMARKING - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I tråd med oppdragsavtalen skal Revisjon Øst IKS delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet.

NKRF inviterer bedriftsmedlemmer som leverer regnskapsrevisjonstjenester til å delta i benchmarking av regnskapsrevisjon. Benchmarking vil være et nyttig instrument for å vurdere eget kostnadsnivå.

For å drive virksomheten på en kostnadseffektiv måte er det et behov for å måle egen virksomhet opp mot hva som må betraktes å være et rimelig kostnadsnivå. Sammenligningen vil kunne gi et generelt bilde av kostnadsnivået på revisjonen av kommuner med en gitt aktivitet. Avvik kan være begrunnet med spesielle forhold knyttet til revisjonen av den aktuelle kommunen.

Det er lagt opp å måle revisjonens faktiske kostnader ved revisjonen av kommunene, noe som ikke nødvendigvis samsvarer med hva kommunene betaler for revisjonstjenestene.

Arkivsak-dok. 21/00129-36
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-5/23 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2022 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 31.12.22

Saksframstilling:

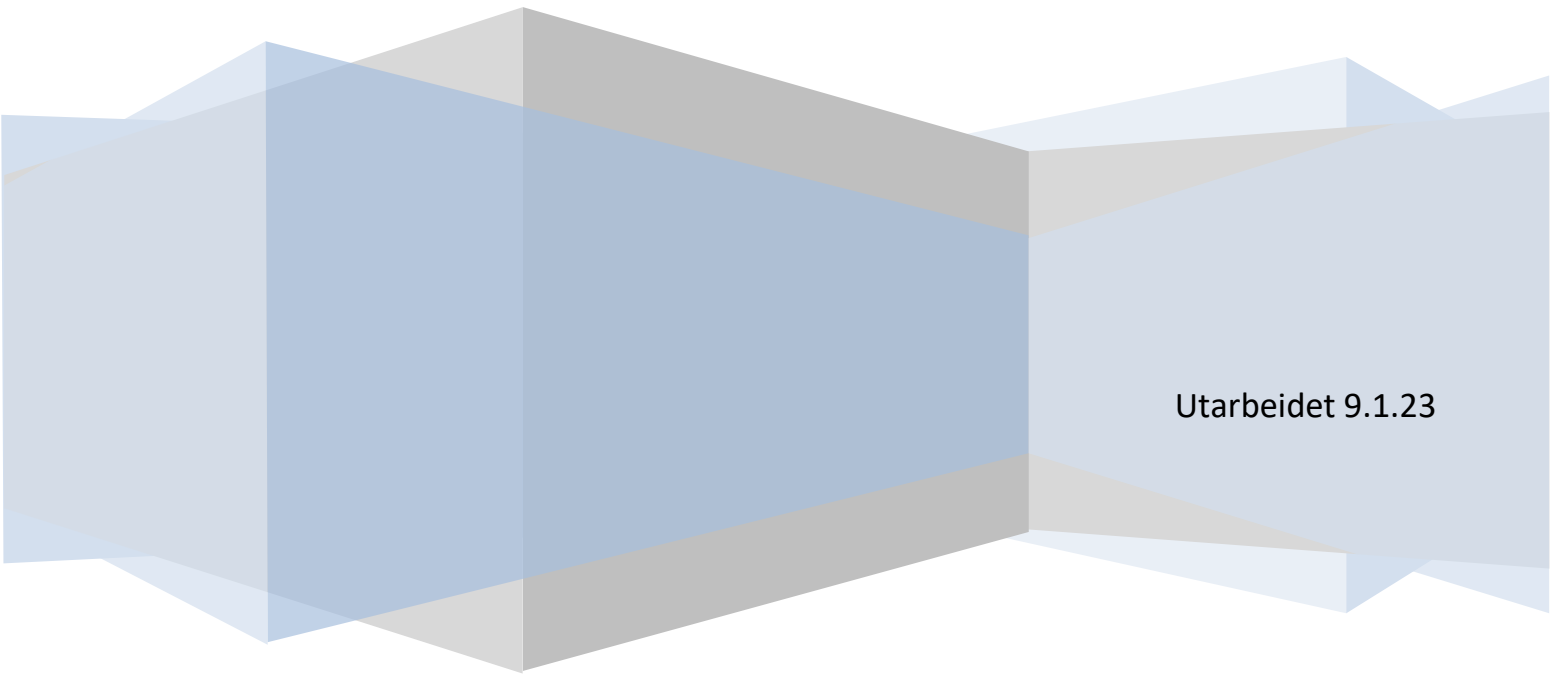
Kontrollutvalget behandlet i møtet 17.9.21 oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Elverum kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2022.

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

Med bakgrunn i det som fremkommer i rapporten blir Elverum kommune kreditert (godskrevet) med kr 153 039,- pr 31.12.22.

Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 31.12

Elverum kommune



Utarbeidet 9.1.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter undervegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	1 025	695,25	944,50	
2 Revisjonsuttalelser	250	135,50	212,75	
3 Beboerregnskap	0	-	11,25	
4 Veiledning/bistand	35	30,00	61,50	
5 Etterlevelseskontroll	25	9,25	13,00	
SUM 1-5	1 335	870,00	1 243,00	93,11 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	150	85,00	99,25	
7 Forvaltningsrevisjon	400	148,00	384,75	
8 Eierskapskontroll	75	0,25	94,25	
SUM 6-8	625	233,25	578,25	92,52 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	75	38,00	68,00	90,67 %
SUM TOTALT 1-9	2 035	1 141,25	1 889,25	92,84 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1505	Prosjektplan - barn i lavinntektsgrupper	28,75 timer
1506	Prosjektplan - eierskapskontroll SOR IKS	56,25 timer
1526	Etterlevelse delegasjonsreglement kjøp Bakkebygrenda	8,00 timer
1527	Kvalitetssikring av nye vedtekter Elverum kommuneskog KF	3,50 timer
<u>1529</u>	<u>Fastsetting av lønn daglig leder Elverum Vekst AS</u>	<u>2,75 timer</u>
Totalt		99,25 timer

Prosjektplan knyttet til barn i lavinntektsgrupper ble bestilt i møte den 28.1.22, jf sak 13/22. Prosjektplanen ble behandlet i møte den 11.3.22, jf sak 21/22 og endelig godkjent i møte 20.5.22, jf sak 35/22.

Prosjektplan for eierskapskontroll ble bestilt i møte den 28.1.22, jf sak 14/22. Prosjektplanen ble behandlet i møte 11.3.22, jf sak 23/22 og endelig godkjent i møte den 20.5.22, jf sak 34/22.

Prosjekt 1526, etterlevelse av delegasjonsreglement, ble behandlet i møte den 25.11.22, jf sak 71/22.

Prosjekt 1527, kvalitetssikring av nye vedtekter Elverum kommuneskog KF, ble behandlet i møte den 14.10.22, jf sak 59/22.

Prosjekt 1529, fastsetting av lønn daglig leder Elverum Vekst AS, ble behandlet i møte den 25.11.22, jf sak 72/22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

250	Budsjett- og økonomistyring	17,75 timer
<u>267</u>	<u>Tiltak for å forhindre barnefattigdom</u>	<u>367,00 timer</u>
Totalt		384,75 timer

Prosjektet 250, budsjett- og økonomistyring, ble bestilt i møte den 27.11.20, jf sak 58/20. Prosjektet er bestilt innenfor en ramme på 350 timer, med behandling i kontrollutvalget i begynnelsen av 2022.

Prosjektet ble bestilt innenfor en ramme på 350 timer. Totalt 373,25 timer påløp på prosjektet i 2021. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 11.3.22, jf sak 22/22.

Prosjekt 267, tiltak for å forhindre barnefattigdom, er bestilt innenfor en ramme på 350 timer, med oppstart våren 2022. Rapporten ble behandlet i møte den 25.11.22, jf sak 73/22.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1516	Eierskapskontroll/FR-prosjekt selvkost og kostnadseffektiv drift	94,25 timer
Totalt		94,25 timer

Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjonsprosjektet er bestilt innenfor en ramme på 375 timer i januar 2022 med oppstart høsten 2022 og ferdigstilling våren 2023.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Elverum kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 17.4.22, mens endelig revisjonsberetning for 2021 ble avlagt 16.5.22. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 20.5.22, jf sak 32/22. Revisjonsberetningen omfatter også revisjon av det konsoliderte årsregnskapet til Elverum kommunes som består av kommuneregnskapet og Elverum kommuneskog KF sitt regnskap.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til om kommunedirektøren har tilfredsstillende rutiner for finans- og gjeldsforvaltning med frist 30.6 er avlagt 27.6.22. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 9.9.22, jf sak 51/22.

Plan for etterlevelseskontroll 2022-2025 ble for øvrig behandlet i møte den 14.10.22, jf sak 63/22.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 29,50 timer på møtedeltakelse og 38,50 timer på forberedelser mm i 2022. I tillegg kommer kjøring på 16,25 timer som knytter seg i det alt vesentligste til dokumentinnsamling og møter/intervjuer på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt deltakelse i møter i kontrollutvalget. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

Oppsummering revisjon

Endelig revisjonsberetning for 2021 er avlagt 16.5.22.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll pr 30.6 avlagt 27.6.22.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.22 iht de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Elverum kommune krediteres (godskrevet) med kr 153 039 pr 31.12.22.

Medgått tid 2022 (1 889,25 timer a kr 1 050)	kr	1 983 713
- Fakturert akonto 2022 (kr 534 188 pr kvartal)	kr	-2 136 752
<u>Slutfakturering pr 31.12.22</u>	kr	<u>153 039</u>

Løten, den 9.januar 2023



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00035-3
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-6/23 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte plan for forvaltningsrevisjon, bestille en prosjektplan for gjennomføring av prosjekt nr. xxxxxxxx

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 Elverum kommune

Saksframstilling:

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.

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.

Planen som er vedtatt i kontrollutvalget og kommunestyret er vedlagt saken. Betegnelsen «overordnet analyse» tilsvarer det som i ny kommunelov betegnes som «risiko- og vesentlighetsvurderinger». Den foreløpige listen over temaer til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-23, kan oppsummeres som følger (nummereringen henviser til punkter i overordnet analyse):

- Nr. 4 «Budsjettering og økonomistyring i Elverum kommune»
- Nr. 5 «Kommunens eierstyring av selskaper»
- Nr. 7 «Innkjøp»
- Nr. 9 «Heltid/deltid»
- Nr. 15 «Næringsutvikling»
- Nr. 19 «Vikarbruk i Pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenesten»
- Nr. 28 «Tiltak for å forhindre barnefattigdom»

- Nr. 29 «Tilpasset undervisning og spesialundervisning»
- Nr. 33 «Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av opplæringsloven kap. 9A)»
- Nr. 36 «Tilbud til barn i barnehage med særskilt behov»
- Nr. 37 «Tilskudd til private barnehager»
- Nr. 39 «Styring av byggeprosjekter – internkontroll, oppfølging og økonomi

Rekkefølgen på temaene prioriteres av kontrollutvalget, de er også gitt fullmakt til gjøre endringer i planen i løpet av planperioden dersom det skulle bli nødvendig.

Prosjekter som er gjennomført i perioden er: Systemgjennomgang av folkehelsearbeidet i Elverum kommune», «Budsjettering og økonomistyring Elverum kommune», «Tjenestetilbudet innen psykisk helsearbeid og rusomsorg i Elverum kommune» og prosjekt nr 28 «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» som ble behandlet i kontrollutvalget 25.11.22.

Kontrollutvalget ønsker i dagens møte å diskutere hvilket prosjekt de ønsker å starte opp i 2023.

Særskilt bestilling 2020

Utarbeidet av Hedmark
Revisjon IKS på oppdrag fra
kontrollutvalget i Elverum
kommune

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune 2020-2023



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://hedmark-revisjon.no>

E-post: post@hedmark-revisjon.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

1 Vedtak om plan for forvaltningsrevisjon

Områder og temaer som har vært aktuelle å ta inn i plan for forvaltningsrevisjon er behandlet i kontrollutvalgets møte 3.5.19 sak KU- 023/19 og 30.5.20 sak KU- 014/20. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet «Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon – Elverum 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 2020-2023, kan oppsummeres som følger (nummereringen henviser til punkter i overordnet analyse (full liste fremgår av vedlegg B)):

- **Nr. 4 «Budsjettering og økonomistyring i Elverum kommune»**
- **Nr. 5 «Kommunens eierstyring av selskaper»**
- **Nr. 7 «Innkjøp»**
- **Nr. 9 «Heltid/deltid»**
- **Nr. 15 «Næringsutvikling»**
- **Nr. 19 «Vikarbruk i Pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenesten»**
- **Nr. 28 «Tiltak for å forhindre barnefattigdom»**
- **Nr. 29 «Tilpasset undervisning og spesialundervisning»**
- **Nr. 33 «Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av opplæringsloven kap. 9A)»**
- **Nr. 36 «Tilbud til barn i barnehage med særskilt behov»**
- **Nr. 37 «Tilskudd til private barnehager»**
- **Nr. 39 «Styring av byggeprosjekter – internkontroll, oppfølging og økonomi**

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 prosjekter innenfor de 12 nevnte temaer. Vi fastholder de prosjektnumre 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 både for kommunens administrasjon som for de innbyggere som benytter de kommunale tilbudene.

Løten, den 13. mai 2020

Jo Erik Skjeggestad
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Magnus Michaelsen
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 for Elverum kommune
2019-2023

Innhold

1	Vedtak om plan for forvaltningsrevisjon	1
2	Plan for forvaltningsrevisjon – Hva er det?	3
3	Plan for forvaltningsrevisjon i Elverum kommune	4
4	Hensynet til øvrige bestillinger	4
5	Forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresse i	5
6	Forslag til prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon.....	5
6.1	Prosjekt nr. 4 «Budsjettering og økonomistyring i Elverum kommune»	5
6.2	Prosjekt nr. 5 «Kommunens eierstyring av selskaper»	6
6.3	Prosjekt nr. 7 «Innkjøp»	9
6.4	Prosjekt nr. 9 «Heltid/deltid».....	10
6.5	Prosjekt nr. 15 «Næringsutvikling»	12
6.6	Prosjekt nr. 19 «Vikarbruk i Pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenesten».....	14
6.7	Prosjekt nr. 28 «Tiltak for å forhindre barnefattigdom».....	16
6.8	Prosjekt nr. 29 «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»	17
6.9	Prosjekt nr. 33 «Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av opplæringsloven kap. 9A)	19
6.10	Prosjekt nr. 36 «Tilbud til barn i barnehage med særskilte behov»	21
6.11	Prosjekt nr. 37 «Tilskudd til private barnehager».....	23
6.12	Prosjekt nr. 39 «Styring av byggeprosjekter – Internkontroll, oppfølging og økonomi».....	24
7	Referanser	26
7.1	Skriftlige dokumenter.....	26
7.2	Nettsteder	26
	Vedlegg A: Samlet oversikt over prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023.....	27
	Vedlegg B: Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon i overordnet analyse 2019	29

2 Plan for forvaltningsrevisjon – Hva er det?

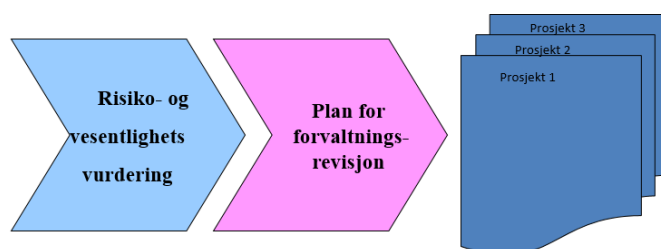
Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-2 se til at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Det er dette som forstås som forvaltningsrevisjon.³

Det følger av Kommunelovens § 23-3 at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen i kommunen og i kommunens selskaper 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 delegerer 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 en vurdering av risiko og vesentlighet for kommunens virksomhet. Målet i denne vurderingen er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter som kan være gjenstand for en forvaltningsrevisjon sett i forhold til økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og kommunestyrets vedtak. 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 osv. Interne faktorer kan være organisatoriske endringer, rekrutteringsproblemer, kompetanse og kapasitet, organisasjonskultur osv.

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



Risiko- og vesentlighetsvurderingene, plan for forvaltningsrevisjon og projektrapportene vil i utgangspunktet være offentlig tilgjengelig for allmennheten, jf. offentlighetsloven § 2.

³ I tillegg til forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget bestille «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 bestillingene 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.

3 Plan for forvaltningsrevisjon i Elverum kommune

Kontrollutvalget i Elverum kommune fikk første gang fremlagt en overordnet analyse i møte den 3.5.19. Analysen er utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS og bygger på informasjon fra:

- Kommuneplan 2010-22
- Handlings- og økonomiplan 2019-22
- Årsrapport for 2017 og 2018
- Forespørsel og samtale med rådmannen
- Samtaler med utvalgte ansatte hos Hedmark Revisjon IKS
- Diverse statistikk fra KOSTRA, folkehelseprofilen, Kommunebarometeret etc.
- Overordnet risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS)

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 prosjektene nærmere.

I sak 34/18 bestilte Kontrollutvalget et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot tjenestetilbudet inne psykisk helsearbeid og rus. Dette prosjektet er omtalt i plan for forvaltningsrevisjon 2015-2019 (prosjekt 11) og er ikke nærmere beskrevet i dette dokumentet. Overordnet analyse skulle gi det kontrollutvalget som satt frem til høsten 2019 et grunnlag for å fatte vedtak om en foreløpig plan for forvaltningsrevisjon. Den foreløpige planen ble overlevert til nytt kontrollutvalg som har hatt i oppgave å utarbeide det endelige forslaget til planen som oversendes kommunestyret til behandling. Intensjonen er videre at kontrollutvalget skal stå for prioritering av prosjektene (hvilken rekkefølge de skal gjennomføres i) i den planen kommunestyret vedtar.

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.

4 Hensynet til øvrige bestillinger

Mange undersøkelser på ett og samme tjenestoområde kan medføre en stor belastning for den aktuelle administrasjonen. Med mindre det er et særskilt behov for det, 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 Elverum kommune (leveringsår i parentes):

- Samhandlingsreformen, kapasitet og kompetanse - utskrivningsklare pasienter (2016)
- Styring og intern kontroll i kultursektoren (2016)
- Integrering av flyktninger (2017)
- Eiendomsforvaltning og vedlikehold (2018)
- Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS – Varslingsrutiner (2018)
- Helseforebygging (leveres høsten 2019)
- Barneverntjenesten (leveres høsten 2019)
- Koordinering av psykiatriske tjenester (startes opp i 2020)
- Oppfølgingskontroll etter forvaltningsrevisjon ved kultursektoren (2016)
- Selskapskontroll i Agena AS (2017)

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

- Undersøkelse innenfor barneverntjenesten – m/fokus på oppfølging av meldinger, tidsoverskridelser og kategorisering av årsaker til henleggelse (2017)
- Selskapskontroll Terningen Arena og Kultur AS, inkl. driftsselskap (2018)
- Oppfølgingskontroll TAIK AS og TAIKD AS (2019)

5 Forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresse 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 og aktuelle forvaltningsrevisjoner har blitt vurdert av kontrollutvalget. Det utarbeides en egen plan for eierskapskontroll i kommunens selskaper, som kan ses i sammenheng med plan for forvaltningsrevisjon.

6 Forslag til prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon

6.1 Prosjekt nr. 4 «Budsjettering og økonomistyring i Elverum kommune»

Kommunen ligger som nummer 409 av 422 innenfor kommuneøkonomi på Kommunebarometret for 2019. Dette er ned 19 plasser fra 2018, og 91 plasser siden 2017.

KOSTRA-tall viser at kommunens arbeidskapital i prosent av brutto driftsinntekter er kun 4 % i 2017, noe som er vesentlig lavere enn for landsgjennomsnittet og KOSTRA-gruppe 13. Prosenten har vært fallende fra 2015, noe som tilsier at kommunen, i større grad enn tidligere, kan ha utfordringer med å betale sine løpende forpliktelser (svekket likviditet). Gjeldsgraden (langsiktig gjeld) har vært økende de senere år og ligger ca. 30 % over landsgjennomsnittet og KOSTRA-gruppe 13. Brutto investeringsutgifter i forhold til brutto driftsinntekter har økt med 16 % i perioden 2015-2017, og ligger godt over landsgjennomsnittet og KOSTRA-gruppe 13. Kommunen har relativt lav grad av egenfinansiering. Disse forholdene innebærer risiko knyttet til likviditet, økende gjeldsgrad og sårbarhet mht. renteendringer som følge av mange og store investeringer de senere år.

I årsberetningen for 2018 skriver rådmannen:

«Regnskapet for 2018 viser et negativt netto driftsresultat på 5,2 millioner kroner som utgjør en resultatgrad på – 0,31%. Resultatet er betydelig svekket i forhold til regnskap 2015, 2016 og 2017. Negativt netto driftsresultat svekker kommunens økonomiske balanse. Inndekningen av dette må gjøres med bruk av frie inntekter eller tidligere års avsetning av frie midler. Sammenliknet med et mål om 2 % netto driftsresultat av brutto driftsinntekter, er det et avvik på 39,4 millioner kroner. Dette avviket viser Elverum kommune sin største utfordring i tiden som kommer. Det er et alt for høyt aktivitetsnivå sett opp mot løpende inntekter. Aktivitetsnivået er i denne sammenheng ikke relatert til de investeringer Elverum kommune har gjennomført og som pågår i gjeldende økonomiplanperiode. Økte finansutgifter i form av renter og avdrag kommer for fullt i 2019 og årene som kommer. Dette er utgifter som kommer i tillegg til den aktivitet som har medført et merforbruk i 2018. I 2018 fikk Elverum kommune en økning i frie inntekter, ved å sammenlikne opprinnelig budsjett og regnskap, på til sammen 18,2 millioner kroner. Økningen skyldes god skatteinngang nasjonalt og lokalt. Sentrale myndigheter har meddelt at kommunene ikke kan påregne at dette vil fortsette. De fleste kommuner har klart å avsette denne merinntekten til fond. Elverum kommune har måtte bruke den til å saldere et merforbruk på tjenesteområdene. Årets driftsregnskap legges fram med et regnskapsmessig merforbruk på 3,1 millioner kroner. Dette må dekkes inn med bruk av fond».

Rådmannen peker på at korrigert arbeidskapital er negativ, og at dette er en indikasjon på at kommunen må være forberedt på å ta opp likviditetslån/kassakreditt for å betale løpende forpliktelser. Videre må kommunen korrigere aktivitetsnivået slik at man får et positivt netto driftsresultat. Videre peker rådmannen på at budsjettet for 2018 er det andre budsjettet der budsjettet er fordelt på

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

tjenesteområder og ikke sektorer. Administrasjonen sliter fortsatt med å få koordinert rapporteringen av ressursbruk fra sektor til tjenesteområder. Dette har medført at noen sektorer også i 2018 har store avvik på grunn av manglende budsjettjusteringer gjennom året.

Det blir helt sentralt med god økonomistyring og at aktivitetsnivået i kommunen holdes under kontroll i årene som kommer.

Med bakgrunn i ovenstående forhold anser revisjonen at området er aktuelt. En revisjon kan vurdere om kommunen lever opp til føringer for budsjettering og økonomistyring generelt. Revisjonen kan eksempelvis ta utgangspunkt i reglene om budsjettering fra kommuneloven eller i forhold til kommunens evne til risikostyring (COSO).

Revisjonskriterier kan eksempelvis utledes fra kommuneloven som har eget kapittel om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og rapportering. Forskrift om årsbudsjett og forskrift om årsregnskap vil være aktuelle kilder, samt veiledere i økonomiplanlegging i kommunene og kommunens egne retningslinjer og skriftlige prosedyrer og rutiner.

Vi ser for oss en forvaltningsrevisjon med følgende formål og problemstillinger:

Formål

Å undersøke om Elverum kommune følger lover og regler for budsjettering og om en har en budsjettoppfølgingen og rapportering som bidrar til god økonomistyring og tar hensyn til risiko på området.

Problemstillinger

1. Hvilken prosess har Elverum kommune etablert for å utarbeide og beslutte økonomiplan og budsjett i samsvar med gjeldende regelverk?
2. I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Elverum kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring?
3. I hvilken grad bidrar budsjettoppfølgingen til å oppnå god økonomistyring i samsvar med gjeldende regelverk?
4. I hvilken grad bidrar etablerte rutiner og praksis for rapportering til at Elverum kommune oppnår god økonomistyring?

Nytteverdi

I en situasjon der kommunens økonomi blir stadig mer anstrengt er det viktig at kommunen har gode prosesser rundt budsjettering og økonomistyringen slik at budsjettene blir mest mulig realistiske og at relevant risiko tas hensyn til i økonomistyringen. En forvaltningsrevisjon kan sette fokus på kommunens praktisering og eventuelt bidra til forbedring.

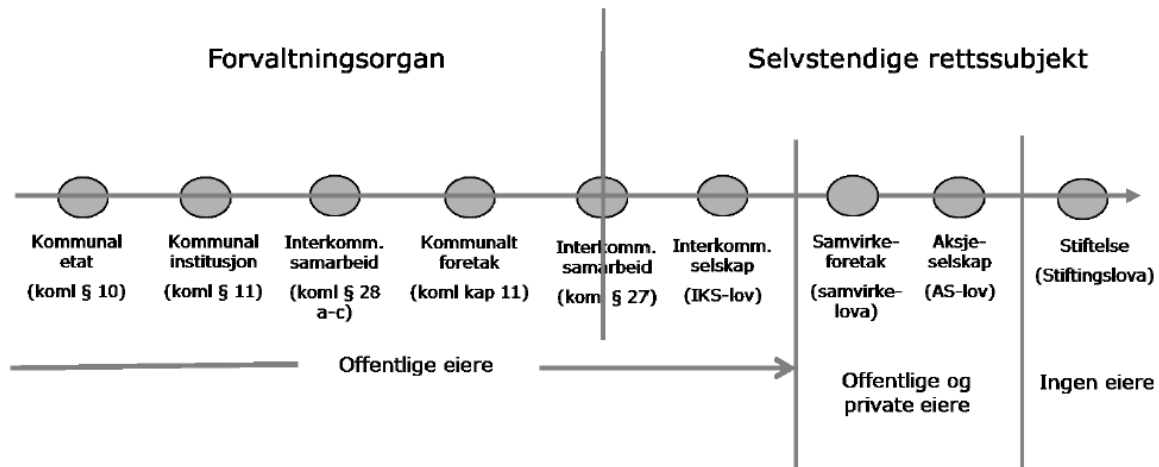
Budsjettprosessen og rapportering er videre en viktig del av de folkevalgte sin styring av kommunen. Måten dette legges opp på vil ha stor betydning for lokaldemokratiet. En forvaltningsrevisjon kan belyse og eventuelt komme med forbedringsforslag overfor måten dette praktiseres på i kommunen.

6.2 Prosjekt nr. 5 «Kommunens eierstyring av selskaper»

Det er vanlig at kommuner og fylkeskommuner organiserer deler av sin virksomhet i mer fristilte organisasjonsmodeller som selskaper, stiftelser og andre ulike typer kommunale samarbeid. Dette medfører en mer kompleks og fragmentert organisering i kommunesektoren, og innebærer utfordringer når det gjelder folkevalgt, demokratisk styring og kontroll. Følgende modell illustrerer

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

ulike selskapsmodeller og de folkevalgtes påvirkningsgrad gjennom kommunestyret, representantskap og generalforsamling (merk at § 27-samarbeid endres med ny kommunelov)⁴:



Elverum kommune har en rekke eierskap i denne typen selskaper:

- Elverum kommuneskoger KF (100 %)
- Agena AS (100 %)
- Elverumregionens Næringsutvikling AS (33,3 %)
- Elverum Kommunale Industribygg AS (100 %)
- Elverum kommunale industribygg Utvikling AS (100 %)
- Elverum tomteselskap AS (100 %)
- Elverum Energi AS (100 %)
- Terningen Arena Idrett og Kultur AS (100 %)
- Terningen Arena Idrett og Kultur Drift AS (100 %)
- Flerbruksanlegget AS (100 %)
- AVR Institute Norway AS (33,3 %)
- Nordavind DC Sites AS (11,11 %)
- Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (50 %)
- Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS (30,5 %)
- Hedmark Revisjon IKS (11,6 %)
- Elverum kommunale pensjonskasse (100%)
- Stiftelsen Festspillene i Elverum
- Elverum kommunes stiftelse for utdanning
- Elverum kommunes stiftelse for jord, skog og bygdepleie
- Elverum kommunes stiftelse for helse, omsorg og pleie

Lovpålagte tjenester som renovasjon, brann- og redningsvesen og revisjon er organisert som interkommunale selskaper, hvor Elverum kommune deltar sammen med andre kommuner i Hedmark. Elverum er heleier av åtte aksjeselskaper, og deleier i tre.

⁴ Interkommunale samarbeid etter § 27 må omdannes til kommunalt oppgavefelleskap, interkommunalt politisk råd eller alternativt omorganiseres til annen selskapsform (IKS, AS eller SA). Kommunene har fire år på gjennomføre endringene etter at ny kommunelov trer i kraft.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

Gjennom eierutøvelsen vil representanter valgt av kommunestyret representere kommunestyret i representantskap og generalforsamlinger. Representantene trenger ikke å være folkevalgte. Dersom representantene ikke er valgt blant kommunestyrets medlemmer, vil det kunne være større risiko for at styringssignaler fra, og informasjon tilbake til, kommunestyret ikke kommer frem. For å kunne yte god eierrepresentasjon er det også viktig at det er god folkevalgtopplæring om hvordan man som kommunens representant handler i de ulike eierorganene og i selskapsformene.

I en del selskaper er det kutyme for at ordfører/varaordfører er representert i øverste forsamling. De samme partene er som oftest også til stede på eiermøter. Eiermøter er uformelle møter mellom eierne og selskapenes ledelse. Det er viktig at man har forståelse for at eiermøter ikke kan fatte vedtak, og at eiermøtene ikke kan ta avgjørelser, selv om det kan bli gitt signaler til ledelsene som senere vil kunne bli fremmet i representantskap/generalforsamling. Disse signalene bør først ha vært behandlet av kommunestyret.

Uansett om kommunens motiv for selskapsdannelse er forretningsmessig drift eller basert på et ønske om å ivareta samfunnsmessig viktige oppgaver, er et aktivt eierskap grunnleggende for en best mulig lokalpolitisk forvaltning av de samlede verdiene i kommunen.

Elverum kommune har utarbeidet eierskapsmelding som skal beskrive hva man vil med selskapene. Dette kan bidra til å redusere risiko. Kommunen har opplyst at de arbeider med å revidere eierskapsmeldingen. Arbeidet har tatt tid, og er så vidt vi er kjent med, ikke fullført per april 2020. Siste endring i eierskapsmeldingen stammer fra 2013.

Kommunen har etablert et selskapssekretariat bestående av assisterende rådmann og en jurist. Hvert år er det eiermøte i starten av året og på høsten er det generalforsamling. Det er også dialog mellom disse møtene.

I ny kommunelov stilles det nye krav til kommunens åpenhet vedrørende kommunens virksomhet (Kommuneloven kapittel 4). Kommunen skal legge til rette for at alle skal få tilgang til kommunens virksomhet også om virksomhet som andre rettssubjekter utfører på vegne av kommunen. Kommunen skal være aktiv med informasjonen, noe som betyr at kommunen selv må være pådriver for å gjøre informasjonen tilgjengelig. Dette vil da inkludere oppdatert informasjon om kommunens selskaper.

Et prosjektet på området vil kunne vurdere i hvilken grad Elverum kommunes praktisering av eierskap er i henhold til anerkjente prinsipper for eierstyring og kommunens mål og øvrige vedtak. I flere selskaper hvor Elverum kommune har eierskap, har det blitt gjennomført selskapskontroller i løpet av de senere år, eksempelvis Agena AS, Terningen Arena Idrett og Kultur AS, Terningen Arena Idrett og Kultur Drift AS mv. Det innebærer at kommunen er kjent med en del forhold som bør forbedres.

Et alternativ er å gjøre kontroller med hensyn til eierstyring ved å gjennomføre flere selskapskontroller der det er fokus på eierstyring.

Vi ser for oss en forvaltningsrevisjon med følgende formål og problemstillinger:

Formål

Å undersøke om Elverum kommune følger veiledende prinsipper for god eierstyring i selskapsformer hvor kommunen har eierskap.

Problemstillinger

1. I hvilken grad følger eierrepresentantene opp kommunestyrets vedtak ved eierutøvelsen?

2. I hvilken grad får kommunestyret informasjon tilbake fra representantskapsmøter og generalforsamlinger?
3. Er Elverum kommunes eierstyring i tråd med retningslinjer for god eierstyring?

Nytteverdi

Kommunene har ulike grunner til å gå inn i selskaper med ulike modeller, men fellesnevneren er at kommunen har et formål med eierskapet, om det så er fordi selskapet skal forvalte kommunens interesser eller yte lovpålagte tjenester.

Valg av selskapsmodell har innvirkning på hvor fleksibelt selskapet er med hensyn til politiske styringslinjer og signaler.

God dialog og informasjonsflyt mellom kommunestyret, eierrepresentantene og selskapene vil øke sannsynligheten for at selskapene følger de politiske ønskene i kommunen. Dette kan gi utslag i at kommunens interesse med eierskapet, forvaltningen selskapet driver og tjenestene de yter følger kommunens ønsker med eierskapet.

6.3 Prosjekt nr. 7 «Innkjøp»

Hedmark Revisjon IKS har tidligere (2012) gjennomført forvaltningsrevisjon av Elverum kommunes etterlevelse av anskaffelsesregelverket hvor revisor vurderte at det forelå omfattende brudd på anskaffelsesregelverket for anskaffelsene mellom kr. 100.000,- og 500.000,- eks. mva. i Elverum kommune. Dette er nå flere år siden, og det kan være grunn for å følge opp med en ny forvaltningsrevisjon på området.

Elverum kommune deltar i innkjøpssamarbeid sammen med kommunene Hamar, Ringsaker, Stange og Løten, og har inngått en rekke rammeavtaler sammen med disse. Tidligere innkjøpsrådgiver har fratrudd sin stilling og ny innkjøpsrådgiver tiltrådte stillingen den 1.4.19. Elverum kommune er også medeier og kjøper tjenester fra Abakus AS i forbindelse med anskaffelser.

Et prosjekt på innkjøp kan omhandle etterlevelse av anskaffelsesregelverket, men også oppfølging av inngåtte kontrakter. Ved offentlige innkjøp skal en anskaffelse som hovedregel lyses ut for å innhente tilbud. Hva som er det beste tilbudet må avgjøres etter et sett kriterier. Disse kriteriene refereres som oftest til som kravspesifikasjoner og blir vedlagt utlysningen av tilbudskonkurransen.

Valget av hvilken tilbyder man skal inngå kontrakt med gjennomføres etter en evaluering av det beste og mest passende tilbudet i henhold til hva som ble lagt som forutsetninger for anskaffelsen. Denne kontrakten skal stå i samsvar med tilbudet. Slike kontrakter inngås for en gitt tidsperiode/leveranse. Over tid kan rammebetingelsene for opprinnelig utlysning bli endret, som for eksempel svingninger i leverandørpriser, endringer i tilbyders driftsutgifter, inflasjon, konsumprisvekst mv. Det kan også forekomme aktiviteter i selskapene som tilbyr varer og tjenester som bryter med for eksempel arbeidsmiljøloven eller hvitvaskingsforskriften. De samme forhold kan gjelde underleverandører. Kommunen har et ansvar også overfor disse så lenge de er kjent med at det opereres med underleverandører.

Endringer av rammebetingelsene ved kontraktsinngåelse kan medføre at tilbudt tjeneste eller vare endres. Slike endringer kan for eksempel bestå av behov for nedbemanning, høy bruk av midlertidig ansatte, bruk av overtid, eller at det går ut over varens kvalitet. Kommunen har en etisk forpliktelse ved anskaffelser (anskaffelsesforskriften kap. 9 og 24), og eventuelle kritikkverdige forhold kan i beste

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

fall medføre dårlig omdømme for kommunen. Det kan derfor være hensiktsmessig å drive kontraktsoppfølging underveis i kontraktperioden for å kontrollere om tilbyder fortsatt leverer på inngått kontrakt.

Direktoratet for forvaltning og IKT (Difi) har utarbeidet en veileder for kontraktsoppfølging av offentlige anskaffelser. Veilederen kan benyttes som et utgangspunkt for hvilke krav som kan stilles til kommunens kontraktsoppfølging i prosjektets revisjonskriterier.

Vi ser for oss en forvaltningsrevisjon med følgende formål og problemstillinger:

Formål	Å undersøke om Elverum kommune driver kontraktsoppfølging etter inngåtte anskaffelser.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Inngår Elverum kommune skriftlig kontrakt for alle anskaffelser? 2. Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer/rutiner for oppfølging av kontrakter? 3. Har kontraktene et innhold som muliggjør oppfølging av anskaffelsen? 4. Er kontraktsbestemmelsene fulgt opp på en tilfredsstillende måte?
Nytteverdi	<p>Når kommuner går til anskaffelser av varer og tjenester skal kommunene som hovedregel følge retningslinjene for offentlige anskaffelser. Det er viktig at disse utlysningene inneholder kravspesifikasjoner slik at kommunen kan differensiere mellom tilbyderne og for å fastsette nøyaktig det som kommunen har behov for.</p> <p>I og med at mange anskaffelser inngås med kontrakter som forløper over lengre tidsperioder, vil det være risiko for at rammebetingelsene for kontrakten endres. Dette kan påvirke både kostnader og kvalitet på det som leveres. Det kan derfor være hensiktsmessig at kommunen følger opp kontraktene i løpet av perioden. En aktiv oppfølging vil kunne sikre at kommunen får det de har ønsket gjennom anskaffelsen.</p> <p>En forvaltningsrevisjon kan frembringe informasjon om hvorvidt Elverum kommune har et godt system for å sikre at kommunen får de varer og tjenester som de har inngått avtaler for.</p>

6.4 Prosjekt nr. 9 «Heltid/deltid»

Heltid/deltid er et tema som har vært og er aktuelt i kommunal sektor. Elverum kommune har i handlings- og økonomiplan 2016 – 2019, vedtatt at kommunen skal ha fokus på heltidskultur. Dette følger av kommunestyrevedtak av 15.12.15, punkt 15. I 2017, i forbindelse med kommunestyrets behandling av Handlings- og økonomiplan 2018-2021, fattet kommunestyret vedtak om at rådmannen skulle fremme en sak til politisk behandling der strategier og tiltak for redusert bruk av deltidsstillinger i Elverum kommune skulle fremgå. Det ble spesifikt vist til at kvinner langt oftere er ansatt i deltidsstillinger enn menn, og at det er viktig å redusere denne forskjellen, særlig ved reduksjon av ufrivillig deltid blant kvinnelige ansatte. Saken ble lagt frem for kommunestyret 29.8.18 (sak 095/18) som orienteringssak.

Høsten 2016 ble det opprettet en partssammensatt arbeidsgruppe som har samlet fakta rundt utbredelsen av deltidsstillinger i kommunen og sett på ulike løsninger som kan fremme heltidskultur. Deltidsproblematikken har vært størst innenfor sektor for pleie, rehabilitering og omsorg.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

Arbeidsgruppen valgte derfor å fokusere på nettopp denne sektor for å se på ulike alternative turnusordninger, i den hensikt å vurdere om dette kan føre til større stillinger for flere og på den måten legge bedre til rette for en heltidskultur. Rapporten ble lagt frem for kommunestyret den 13.12.18 (sak 170/18).

Arbeidsgruppens rapport viser at det er utfordrende å løfte gjennomsnittlig stillingsstørrelse i pleie, rehabilitering og omsorg. En del kommuner har jobbet med heltidskultur i perioden 2011-2015 gjennom et prosjekt av KS. De klarte i perioden å øke gjennomsnittlig stillingsstørrelse med 6 %, fra 61 % til 67 %. KS sitt mål var 82 %. Ved utgangen av 2015 var gjennomsnittlig stillingsstørrelse i pleie, rehabilitering og omsorg på 63,78 %.

Ønsket om heltidskultur er et overordnet samfunnsutfordring og ikke primært et lokalt problem for Elverum kommune. Det er en utbredt holdning i arbeidstakernes organisasjoner at økt frekvens på helgearbeid ikke er ønskelig. Dagens etablerte måte å organisere turnusarbeid på bremser en økning av heltidsstillinger. Det er blant annet frekvensen av helgearbeid hver tredje helg som medfører at turnusen har behov for flere små helgestillinger for å kunne levere en forsvarlig tjeneste gjennom hele uka. Dette gir enkelte stillinger ned i ca. 20 %. Arbeidsgruppen i Elverum kommune har blant annet vurdert langturnus, og holdningsendring i forbindelse med hyppighet av helgearbeid, for å finne bemanningsløsninger som kan løse noe av deltidsproblematikken. Det er også gjort forsøk på å komme til enighet med de tillitsvalgte i bruk av årsturnus som en forsøksordning i en konkret enhet. Det vil si at det utarbeides en turnus for hele året, der ansatte får muligheten til å plukke vakante vakter utover sin ordinære stillingsstørrelse, med mulighet for å øke stillingsstørrelsene.

Arbeidsgruppen gjennomførte en undersøkelse blant ansatte i pleie, rehabilitering og omsorg. De viktigste punktene å merke seg er at mer enn åtte av ti jobber turnus og fire av ti er misfornøyd med sin stillingsstørrelse. Det er likevel viktig å bemerke at av de som er misfornøyd med stillingsstørrelsen, er det kun fire av ti som ønsker heltidsstilling, mens fire av ti ønsker en stilling på 80-90 %.

I årsberetningen for 2018 skriver rådmannen at deltidsproblematikken ikke kan løses uten økt arbeid på helg og/eller styrking av grunnbemanning for å kunne gjennomføre turnuser uten små deltidsstillinger i samme grad som nå. Arbeidsgruppen viser til at forskning viser at langvakter i turnusyrker er det som er mest effektivt for å øke stillingsandelene. I arbeidsgruppens undersøkelse er det kun én av fire i pleie, rehabilitering og omsorg som ønsker å prøve ut langvakter. Fire av ti sier nei.

Hovedregelen i arbeidsmiljøloven er at arbeidstager skal være ansatt i faste stillinger. Det kan imidlertid også inngås midlertidige ansettelsesforhold, som for eksempel ved tilsetting i vikariater. Kvalifiserte deltidsansatte har fortrinnsrett til utvidet stilling ved ledighet. Deltidsansatte som i over 12 måneder jevnlig har arbeidet utover avtalt arbeidstid, har rett til stilling tilsvarende faktisk arbeidstid i perioden, så sant behovet for merarbeid fortsatt foreligger.

Avslutningsvis i arbeidsgruppens rapport blir det vist til at det i forbindelse med hovedtariffoppgjøret 2018 skulle bli utarbeidet retningslinjer med formål om å øke antall heltidstilsatte. I KS hovedtariffavtale punkt 2.3.1 fremgår det at det skal utarbeides lokale retningslinjer med formål om å øke antall heltidstilsatte, og at disse retningslinjene bør inneholde blant annet elementer knyttet til fortrinnsrett, merarbeid, utlysning av stillinger og kompensasjonsordninger.

Med bakgrunn i ovenstående mener vi det kan være aktuelt å se på heltid- / deltidsproblematikk i kommunen. Revisjonskriterier kan ta utgangspunkt i kommunens egne mål, vedtatte strategier, arbeidsmiljøloven og KS' veileder for lokalt arbeid med heltidskultur.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

Det antas at følgende formål og problemstillingen kan være aktuelle i en forvaltningsrevisjon:

Formål	Formålet med en forvaltningsrevisjon vil være å undersøke Elverum kommunes arbeid med målsettingen om å i størst grad sikre heltidsstillinger for ansatte i kommunen.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad følger kommunen opp kommunale mål om å redusere bruken av deltidsstillinger? 2. Har Elverum kommune utarbeidet lokale retningslinjer for å øke antall heltidsansatte?
Nytteverdi	Kommunestyret i Elverum har vedtatt å prioritere iverksettelse av tiltak for å øke graden av heltidsstillinger. En forvaltningsrevisjon vil kunne gi politisk ledelse informasjon om hvorvidt tiltakene er fulgt opp og har bidratt til å øke graden av heltidsstillinger.

6.5 Prosjekt nr. 15 «Næringsutvikling»

Media har satt fokus på næringsutvikling i Elverum kommune den senere tid som følge av at Hedmark fylkeskommune har etterlyst satsning på området. Det kan være grunn til å se nærmere på hvilke målsettinger kommunen har på området, og hva kommunen gjør for å oppfylle disse.

Elverum kommune har en strategisk næringsplan som ble vedtatt av kommunestyret den 22.10.14. Planen løp fra 2014-2018. Planen redegjør for mål og strategier på fem fokusområder:

- Virksomheter
- Besøk
- Bosetting
- Byutvikling og infrastruktur
- Omdømme

Hovedmålene for hvert fokusområdet er listet slik med indikatorer og status:

Fokusområde	Mål	Indikator
Virksomheter	Økt antall arbeidsplasser til 11 000 innen 2020	Antall nye arbeidsplasser
		Årlig økning på 1,1 %
	Økt antall nyregistrerte virksomheter	Antall nyregistrerte virksomheter
		Mellom 100-120 nyregistreringer årlig
	Mer «grønn» næringsutvikling	Igangsatte «grønne utviklingsprosjekt
		Årlig økning på 2-5 miljøsertifiserte bedrifter
Besøk	Flere besøkende til Elverum	Økt verdiskaping i kultur- og opplevelsesnæringene

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

		Økt antall besøkende
		Flere arrangementer
		Flere unike og kvalitativt gode opplevelser
	Godt samarbeid mellom aktører innen besøksnæringene	Etablert et arrangementsnettverk
Bosetting	Økt bosetting til 22 000 innbyggere innen 2020	1 % årlig vekst i antall innbyggere
	Flere byggeklare boligtomter i attraktive områder	Opparbeides årlig 130 boenheter fordelt på flerfamilieboliger og eneboliger
	Elverum kommune skal ha mål om full barnehagedekning for å tiltrekke seg unge innflyttere	Ingen barn på venteliste for å få barnehageplass i Elverum kommune
Byutvikling/infrastruktur	Et funksjonelt og estetisk bysentrum med urbane kvaliteter	Byplan vedtas i 2016
	Funksjonell infrastruktur	Næringsarealer tatt i bruk
Omdømme	Elverum skal fremstå som et attraktivt sted å bo, besøke og drive næringsvirksomhet	Gjennomført tiltak for å få flere til å bosette seg og drive næringsvirksomhet i Elverum
		Resultater i Nærings-NM

Det vil kunne være nyttig å se på om de fastsatte målsettingene følges opp og at det blir rapportert på måloppnåelse for disse.

Hedmark Revisjon IKS har gjennomført en selskapskontroll i Elverumregionens Næringsutvikling AS (ERNU) i 2013. Hovedproblemstillingene omhandlet om Elverum kommune førte kontroll med sine eierinteresser i ERNU AS, og om kommunens eierinteresser ble utøvd i samsvar med kommunestyrevedtak, kommunens eierskapsmelding og eierstrategi, samt etter aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Rapporten oppsummerer at disse forholdene i det alt vesentligste var i tråd med det som er å forvente av eierstyring. I den grad det ble gitt anbefalinger, omhandlet dette skriftlige eieravtaler, formalisert rapportering til styret om virksomhet, stilling og resultatutvikling, formell behandling av styreinstruksen i generalforsamlingen, vurdering av behov for styreforsikring og om man burde registrere styret i styrevervregisteret i samsvar med kommunens eierstrategi.

Høsten 2018 fratrådte Elverum kommunes næringssjef stillingen og gikk over til ny arbeidsgiver. Elverum kommune har etter dette stått uten kommunal næringssjef. I kommunestyret 3.4.19, i sak 40/19, orienterte rådmannen om at Elverum kommune ønsker at næringssjeffunksjonene som Elverum kommune må ivareta skal reguleres i form av en særskilt avtale mellom kommunen og Elverum Vekst, som ble stiftet som «morselskapet» til blant annet ERNU. Kommunestyret vedtok at det skal være fire årlige eierdialoger mellom Elverum Vekst og kommunen/generalforsamlingen.

Kommunestyret vedtok den 28.8.19, i sak 101/19, å etablere Elverum Vekst. Formannskapet ble oppnevnt som generalforsamling og ga ordfører fullmakt til signering av stiftelsesdokumentet. Selskapets stiftelsesdokument er datert samme dag som kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

En forvaltningsrevisjon kan enten fokusere på oppfølgingen fra Elverum kommune og rapporteringen til kommunen, eller at man gjennomfører en forvaltningsrevisjon i næringssekskapet Elverum Vekst. I og med at sekskapet Elverum Vekst er blitt stiftet i august 2019, vil vi anbefale at man avventer et eventuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt til slutten av kontrollutvalgsperioden.

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

Formål

Formålet med forvaltningsrevisjon er å se etter at hele kommunen bidrar til å oppfylle sentrale målsettinger for næringsutviklingsarbeidet, at en har gode rutiner for arbeidet og at kommunen følger opp og rapporterer på fastsatte målsettinger.

Problemstillinger

1. I hvilken grad har Elverum kommune fulgt opp målsettinger og strategier i den gjeldende næringsplanen?
2. I hvilken grad har Elverum kommune rutiner som sikrer en forsvarlig behandling på området?
3. I hvilken grad har Elverum kommune foretatt rapportering av resultater knyttet til arbeidet med å iverksette tiltakene i næringsplanen?
4. I hvilken grad foreligger det god samhandling mellom Elverum kommune og Elverum Vekst i næringsutviklingsarbeidet?

Nytteverdi

Næringsutviklingsarbeidet i kommunen er viktig for å skape vekst og utvikling i kommunen. Resultatene av den innsatsen som settes inn kan være vanskelig å måle, og revisors erfaring er at rapporteringen blir deretter. Det er flere av kommunens enheter/avdelinger som er/bør være involvert i arbeidet og, som på andre områder i kommunen, som bør ha gode rutiner for gjennomføringen. En forvaltningsrevisjon kan sette fokus på disse forholdene og avdekke eventuelle svakheter eller avvik slik at disse kan forbedres.

6.6 Prosjekt nr. 19 «Vikarbruk i Pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenesten»

Av kommunens årsberetning for 2018, fremkommer det at pleie og omsorg har et negativt avvik på i overkant av 13 millioner kroner. Det største merforbruket skyldes at hjemmebaserte tjenester gjennom hele 2018 har hatt vesentlig flere vedtakstimer enn de har hatt budsjett til å drifte, noe som har medført stort behov for ekstra innleie av personell. Årsaken er både nye og eksisterende brukere, hvor enkelte har hatt store og sammensatte behov, både for ordinære hjemmesykepleie og psykisk helsetjeneste. Jotuntoppen bo- og omsorgssenter har også hatt behov for flere ressurser enn først antatt for å sikre forsvarlig bemanning. I tillegg til bruk av egne vikarer, har det vært et stort behov for å kjøpe tjenester fra vikarbyrå.

Dette tilsier at enheter innenfor pleie og omsorg har hatt merforbruk knyttet til vikarer og innleie av arbeidskraft. Vi mener derfor det kan være sentralt å se på kommunens bruk av heltids- og deltidsstillinger, samt vikarbruk. Årsberetningen for 2018 viser at det i 2018 har vært slik at tildelte vedtak ikke har vært tilpasset bemanningen. Det er risiko for at dette også blir tilfellet fremover. Kontrollutvalget har vært opptatt av at en kartlegging av omfanget og behov for vikarer i pleie- og omsorgssektoren bør omfatte en kartlegging av om, eller hvor mange stillinger som er spart i de hjemmebaserte tjenestene etter sammenslåing av soner.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

Arbeidsmiljøloven, kapittel 10, inneholder bestemmelser om arbeidstid. Det fremgår her at arbeidstidsordningen skal være slik at arbeidstakere ikke utsettes for uheldige fysiske eller psykiske belastninger, og at det må være mulig å ivareta sikkerhetshensyn.

Hvis arbeidstakerne arbeider til ulike tider på døgnet skal det utarbeides en arbeidsplan. Denne skal vise hvilke uker, dager og tider den enkelte skal arbeide. Planen skal utarbeides i samarbeid med tillitsvalgte.

Det er en hovedregel at den alminnelige arbeidstiden ikke overstiger ni timer i løpet av 24 timer, og 40 timer i løpet av sju dager. Dersom ansatte arbeider i turnus, skal ikke arbeidstiden overstige ni timer i løpet av 24 timer og 38/36 timer i løpet av sju dager, med unntak av særskilte avtaler dersom arbeidstakerne er bundet av tariffavtale.

Det er også en hovedregel at overtidsarbeid ikke må overstige ti timer i løpet av sju dager, 25 timer i fire sammenhengende uker og 200 timer innenfor en periode på 52 uker, med unntak av særskilte avtaler dersom arbeidstakerne er bundet av tariffavtale eller ved dispensasjon fra Arbeidstilsynet.

Det skal foreligge oversikt som viser hvor mye den enkelte arbeidstaker har arbeidet.

Arbeidsmiljøloven sier også at dersom det er behov for ansettelser skal stillingene informeres om internt, inkludert til innleide arbeidstakere. Bruken av deltidsstillinger skal drøftes med de tillitsvalgte en gang i året.

Kvalifiserte deltidsansatte har fortrinnsrett til utvidet stilling ved ledighet, og deltidsansatte som i over 12 måneder jevnlig har arbeidet utover avtalt arbeidstid, har rett til stilling tilsvarende faktisk arbeidstid i perioden, så sant behovet for merarbeid fortsatt foreligger. Et prosjekt rettet mot vikarbruk kan således også ses i sammenheng med prosjekt nr. 9 «Heltid/deltid».

Det er fra kontrollutvalget gitt uttrykk for at dette er en problemstilling som bør inkluderes i en forvaltningsrevisjon om vikarbruk i pleie- og omsorgstjenesten. I forbindelse med tilsetninger ønsker kontrollutvalget videre at en forvaltningsrevisjon omfatter en kartlegging av hvordan vurdering av personlig egnethet praktiseres og balanseres opp mot formell kompetanse og erfaring.

Hovedregelen i arbeidsmiljøloven er at ansatte skal være ansatt i faste stillinger. Det kan imidlertid også inngås midlertidige ansettelsesforhold, som for eksempel ved tilsetning i vikariater. Uansett vil en vurdering av formell kompetanse, erfaring og personlig egnethet være aktuell.

Vi vurderer følgende formål og problemstillinger til å være aktuelle å undersøke:

Formål	Formålet med prosjektet er å kartlegge bruken av, og behovet for vikarer i pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenesten, og se etter at kommunen har et forsvarlig system for bruk av vikarer.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hvor omfattende er Elverum kommunes vikarbruk innen pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenesten? 2. Er antall stillinger i de hjemmebaserte tjenesten redusert som følge av sammenslåing av soner? 3. Oppfyller Elverum kommune lovkrav til arbeidstidsordning, arbeidstid og arbeidsplaner i produksjonen av pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenester? 4. Oppfyller vikarene kravene til kompetanse, sertifiseringer og personlig egnethet som er avkrevd i stillingene?

5. Blir det iverksatt tiltak for å redusere uønsket bruk av deltidsarbeid?

Nytteverdi

En forvaltningsrevisjon vil ha som hensikt å finne ut av om Elverum kommune etterlever regelverk til arbeidsforhold i pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenesten. Et slikt prosjekt vil være nyttig for administrasjonen og politisk ledelse da prosjektet kan fremskaffe informasjon om arbeidssituasjonen til ansatte i berørte tjenester, samt om tjenesteytelsen. En forvaltningsrevisjon kan også belyse effekten av organisasjonsendringer i hjemmebaserte tjenester.

6.7 Prosjekt nr. 28 «Tiltak for å forhindre barnefattigdom»

Folkehelsebarometeret for 2019 viser at Elverum kommune har en større andel av lavinntektshusholdninger (0-17 år) enn landsgjennomsnittet. Bufdir 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. Bufdir 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 Elverum har økt siden 2013, fra 8,7 % til 10,3 % i 2017. Andelen utgjorde i 2017 441 barn.

Elverum kommune har en strategisk plan for å forebygge og å bekjempe barnefattigdom. Planen gjaldt for perioden 2013-2016. Hovedmålet for denne planen har vært å holde andelen barn i lavinntektsstatistikken under 7 %. Involverte tjenester/tjenesteytere som blir nevnt i planen er:

- de som arbeider med økt innovasjon og næringsutvikling,
- psykisk helse i ungdomsskolen og PPT,
- samarbeid med BUP,
- tjenester som driver råd og veiledning til foreldre,
- barnehagene,
- skolene,
- barneverntjenesten,
- tjenester som arbeider med rus og psykisk helse,
- NAV,

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

- boligsosialt team (som arbeider med tildeling av kommunale boliger og formidler Husbankens virkemidler),
- ungdommens hus og
- utekontakten⁵.

Elverum kommune har også en strategisk plan for folkehelsearbeidet i Elverum for perioden 2019-2023. Strategiens første målsetting omhandler å arbeide aktivt og synlig for å utjevne effektene av sosiale forskjeller, særlig overfor barn og unge i kommunen. Elverum kommunes strategier for å nå dette målet er å arbeide for å få flere barn med i organisert fritidsaktivitet, utrede behovsprøvd betaling av SFO, gjennomføre godt boligsosialt arbeid og å samordne og fremme bruk av allaktivitetsarenaer. Sektor for kultur er ansvarlig for målet, og samarbeidet innad i kommunen skal omfatte NAV, service og IKT-stab, og sektor for utdanning. En forvaltningsrevisjon kan for eksempel gå inn på hvordan disse samarbeidene fungerer for å nå kommunens målsetting.

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. Målsettingene kan hentes fra kommunens målregime gjennom studier av planer og strategier. Et prosjekt på området kan se på om det skjer en helhetlig oppfølging av lavinntektshusholdninger. 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:

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. I hvilken grad mål- og resultatstyrer Elverum kommune sine tiltak og prosjekter i arbeidet med forebygging og bekjemping av barnefattigdom? 2. I hvilken grad klarer kommunen å utnytte kunnskapen i kommunens hjelpeapparat på en måte slik at kommunens tjenestetilbud blir helhetlig?
Nytteverdi	<p>Elverum kommune har en målsetting om å holde andelen barn i lavinntektshusholdninger jevnt under et 7 %-nivå, noe de ikke har klart i planperioden. I stedet har andelen økt.</p> <p>En forvaltningsrevisjon vil kunne være nyttig for å finne ut av forbedringspotensialet 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>

6.8 Prosjekt nr. 29 «Tilpasset opplæring og spesialundervisning»

Elever har ifølge opplæringslovens § 5-1 rett til spesialundervisning, hvis de ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet. Samtidig krever opplæringsloven at opplæringen skal tilpasses den enkelte elev sine evner og forutsetninger. Skolen skal sørge for egnet intensiv opplæring

⁵ Noen av disse tilbudene finnes ikke i dag.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

i basisferdighetene lesing, skriving eller regning raskt etter at skolen avdekker at elever på 1.-4. trinn henger etter læringsmålene.

Elverum har totalt sett hatt litt høyere andel elever som får spesialundervisning enn landsgjennomsnittet, mens årstimetallet til spesialundervisning per elev med spesialundervisning har ligget godt under landsgjennomsnittet. Det er vanlig at antall vedtak om spesialundervisning øker etter alderen på elever. Det kan være risiko i forhold til om tiltakene iverksettes tidsnok.

Prinsippet om tilpasset opplæring omfatter både den ordinære opplæringen og spesialundervisningen. Prinsippet er hjemlet i opplæringsloven. I denne loven står det blant annet at opplæringen skal tilpasses den enkeltes evner og forutsetninger (bedre kjent som det alminnelige prinsippet om tilpasset opplæring). Dette betyr at alle elever innenfor de ordinære ressursrammene har krav på å få tilpasset undervisningen til sitt eget nivå i rimelig grad. Dette må ikke blandes sammen med retten til spesialundervisning. Opplæringen kan tilpasses gjennom for eksempel:

- organiseringen av opplæringen,
- valg av arbeidsmåter og metoder,
- bruk av lærestoff,
- ulikt tempo i opplæringen og
- variasjon av læringsstrategier.

En elev har rett på spesialundervisning dersom denne ikke har oppnådd et tilfredsstillende utbytte av den ordinære undervisningen, etter eventuelle tilpasninger. Det vil da kunne bli gjort et enkeltvedtak om å sette inn særskilte tiltak for den aktuelle eleven. Enkeltvedtaket om tilbud om spesialundervisning og innholdet i denne undervisningen, skal bygge på en sakkyndig vurdering. Det er den pedagogisk-psykologiske tjenesten (PPT) som har ansvaret for utarbeidelsen av disse vurderingene. Hva eleven skal ha av spesialundervisning kommer frem av den individuelle opplæringsplanen (IOP). Her skal blant annet elevens alternative læringsmål fremgå.

Et prosjekt på området kan se på hvordan kommunene kartlegger elevene, og om kommunen når sine mål på området, herunder resultatmål mht. karakter i ulike fag, grunnskolepoeng og resultater på nasjonale prøver. Et prosjekt på området kan også se på om elevenes rettigheter til spesialundervisning og / eller tilpasset undervisning blir ivaretatt. Dette kan eventuelt også inkludere morsmålsopplæring.

Revisjonskriterier kan utledes fra opplæringsloven med forskrifter, forvaltningsloven, læreplanverket og anbefalinger fra utdanningsdirektoratet. Det kan også være aktuelt å utlede kriterier fra NOU-er, stortingsmeldinger og andre offentlige utredninger, samt forskningsrapporter og teori på området. Det gjøres oppmerksom på at utredning om ny opplæringslov er ute på høring (NOU 2019:23) med høringsfrist i juli 2020, så her kan det komme lovmessige endringer i kontrollutvalgsperioden.

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

Formål	Formålet er å undersøke hva slags system og rutiner kommunen og den enkelte skole har for å sikre tilpasset opplæring og om de etterlever lovkravene vedrørende spesialundervisning.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Får elevene i Elverumskolen opplæring som er tilpasset den enkeltes evner og forutsetninger? 2. Har kommunen systemer, rutiner og ressurser som sikrer etterlevelse av lovbestemmelsene om spesialundervisning i Opplæringsloven?

3. Har kommunen et forsvarlig system (jfr. Oppl.l § 13-10) for å vurdere om elevene får den opplæringen de har krav på?

Nytteverdi

At elevene i grunnskolen får tilpasset undervisning og spesialundervisning når det er behov for det, er avgjørende for den enkeltes skoleresultater. Det er derfor svært viktig at kommunene både har systemer, rutiner og avsetter tilstrekkelig ressurser for å sikre elevenes rettigheter på dette området.

Det er også planlagt å sette fokus på kommunens kvalitetssystem, om dette tilfredsstillers lovens krav og i hvilken grad dette sikrer at elevene får den opplæringen de har krav på. En forvaltningsrevisjon vil ha som hensikt å avdekke svakheter med kommunens praksis på området og sette fokus på forbedring.

6.9 Prosjekt nr. 33 «Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av opplæringsloven kap. 9A)»

Et prosjekt 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.

Fra 1. august 2017 ble kapittel 9A i opplæringsloven endret, og det ble lovfestet 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».
- 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 bestemmelser 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 o.l. Dersom en ansatt observerer krenkelser skal hen 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. Dersom en ansatt ved skolen krenker en elev foreligger en skjerpet aktivitetsplikt. 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.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

- Endret klageadgang til 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 frem 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 et bærende prinsipp at alle involverte elever høres, og at all håndtering og tiltak i tilknytning til elevenes skolemiljø skal ta utgangspunkt i vedkommendes beste.

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 kan bli stor. Vi merker oss at Elverum kommer godt ut i Folkehelsebarometeret på trivsel på skolen (10. klasse). Dette er likevel et område der det bør være nulltoleranse, og det å avdekke og håndtere trakassering og/eller mobbing har avgjørende betydning for den enkelte.

Selv om de fleste elever som regel har det bra i skolen, kan det være enkeltindivider som opplever en utrygg skolehverdag og som får sin oppvekst ødelagt som følge av dårlige psykososiale forhold. Tilfeller av mobbing kan som nevnt klages inn for Fylkesmannen. I enkelte tilfeller får slike saker stor negativ oppmerksomhet i media. Elverum kommune fikk negativ pressedeckning rundt denne tematikken våren 2019. Kommunen fikk også pålagt å rette avvik etter tilsyn fra Fylkesmannen. En revisjon kan gå inn på om hvorvidt kommunen har fulgt opp avvikene, korrigert svakheter i systemet og endret praksis for å forebygge, oppdage og redusere mobbing ved den enkelte skole.

Revisjonskriterier kan utledes fra opplæringsloven med forskrifter, veileder 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 anser 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 skolen gjør, hvordan skolene jobber med å avdekke mobbing og dårlig skolemiljø, og hvordan skolene håndterer saker når de først oppstår.

Problemstillinger

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

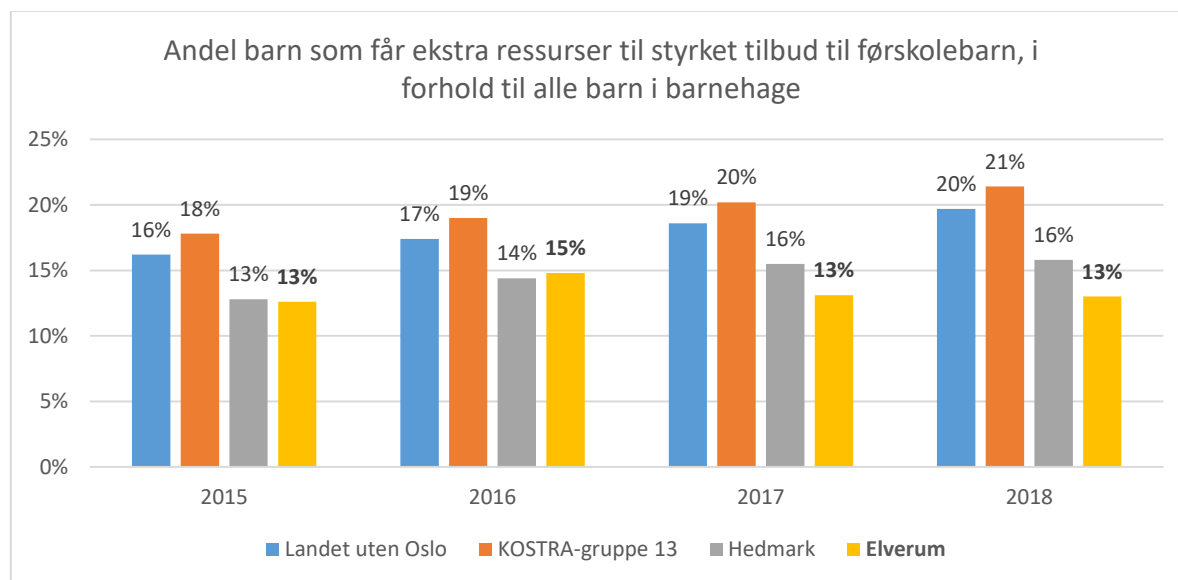
Mobbing og situasjoner der elever opplever utrygghet/mistrivsel i skolesituasjonen vil alltid oppstå og det er viktig at kommunen har gode systemer, rutiner og ansatte med gode holdninger slik at disse situasjonene kan oppdages og håndteres på en god måte. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan kartlegge 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.

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 ødelagte liv for de det gjelder.

6.10 Prosjekt nr. 36 «Tilbud til barn i barnehage med særskilte behov»

Forebygging og tidlig innsats kan forhindre at kommunen senere driver «reparerende» arbeid. Det har vist seg at kostnadene ved å komme sent inn ved skjevutvikling er høyere enn når man kommer inn tidlig og kan forhindre senere effekter av skjevutviklingen.

I KOSTRA kan man hente ut oversikt over andel barn som får ekstra ressurser til styrking av tilbud til førskolebarn. Når man sammenligner Elverum med landsgjennomsnittet (uten Oslo) og med kommunens KOSTRA-gruppe (gruppe 13), ser man at Elverum ligger langt under landsgjennomsnitt og egen KOSTRA-gruppe for 2018, selv om Elverum ikke ligger veldig langt under fylkesgjennomsnittet.



Dette kan indikere at kommunen har en lavere innsats ved tidlig skjevutvikling enn det andre sammenlignbare kommuner i landet har, men når man ser at det ikke er stor forskjell mellom fylkessnittet og kommunen, kan det også indikere at Hedmarkskommuner generelt sett bruker mindre på tidlig innsats overfor barnehagebarn enn andre regioner i Norge. KOSTRA-gruppe 13 inneholder 49 kommuner. Elverum, Ringsaker og Hamar er de tre fra Hedmark. Alle tre ligger godt under gjennomsnittet i KOSTRA-gruppe 13. Dersom man ser på de kommunene som ligger over gjennomsnittet, så er disse ganske så fortettet innenfor de samme fylkene, noe som kan indikere at fokuset på tidlig innsats avhenger av geografisk område.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

Til tross for at Elverum kommune ligger noe lavere enn øvrige sammenlignbare størrelser, beskriver rådmannen i Elverum kommunes årsmelding 2018 at barnehagene har et merforbruk på 0,6 millioner kroner med hensyn til kostnader for å dekke behovene til barn med særskilte behov. Merforbruket tilskrives nødvendig oppbemanning for å ta seg av barn med nedsatt funksjonsevne.

Noen barn har krav på ekstra ressurser gjennom rettigheter i lovverk. For de av barna som ikke har rettigheter i lovverket, vil innsatsen bero på prioriteringer. Her kan for eksempel kommuneøkonomien spille inn på innsatsen. Et paradoks kan være at de som ikke får styrket tilbudet sitt i barnehagen som følge av at man på daværende tidspunkt ikke har lovfestede rettigheter, kan ha krav på et styrket tilbud senere i grunnskolen som følge av at de da utløser en lovfestet rett til spesialundervisning.

Den lovfestede retten vil kunne være førende for hvilke tjenesteområder som skal yte tjenester for å dekke barnets behov. Dette kan være PPT, BUP, logoped, lavterskeltilbud i forbindelse med foreldreveiledning, helsestasjon mv. I strategiplanen for oppvekst fremgår det at man skal sørge for tett samarbeid mellom helsestasjon, PPT, skolehelsetjenesten, familieteam, barnehage og skole. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel gå inn på hvordan dette samarbeidet fungerer i praksis.

Elverum kommune har en strategisk plan for utdanning i Elverum, som løper fra 2017-2022. Strategien gjelder både for barnehager og for grunnskolen. I strategiplanen blir det ikke nevnt spesifikt at man skal arbeide med tidlig innsats i opplæringsløpet. Det fremgår en oversikt over handlingsplaner for barnehageområdet og minimumsstandarder for sektoren, men her fremgår heller ikke noe konkret om tidlig innsats. Målene som fremgår i planen er svært overordnede. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel gå inn på hvordan disse målene blir operasjonalisert og omsatt til tiltak og handling i barnehagene.

Vi anser at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

Formål

Formålet med en forvaltningsrevisjon om tidlig innsats i barnehage vil være å undersøke om barnehagene har operasjonalisert målene i strategien for oppvekst, og om barn i barnehagene i Elverum kommune får tidlig innsats dersom det er behov for ekstra oppfølging, for å forebygge og forhindre skjevutvikling.

Problemstillinger

1. I hvilken grad har Elverum kommunes barnehager utarbeidet tiltak for å iverksette tidlig innsats for å nå målene i strategien for oppvekst?
2. Er tjenesteområdene rundt barn med særskilte behov tilstrekkelig koordinert slik at barna gis helhetlige tjenester?

Nytteverdi

Elverum kommune har mange strategier som omhandler utvikling av byen og byens innbyggere for å skape vekst og gode boforhold. Grunnlaget for arbeidet er å gi barn og unge gode og trygge oppvekstvilkår, og å gi de motivasjon til å ta utdanning slik at de kan delta i Elverum kommunes arbeidsmarked. Skjevutvikling i oppveksten kan bidra til at det blir vanskelig å nå disse målene.

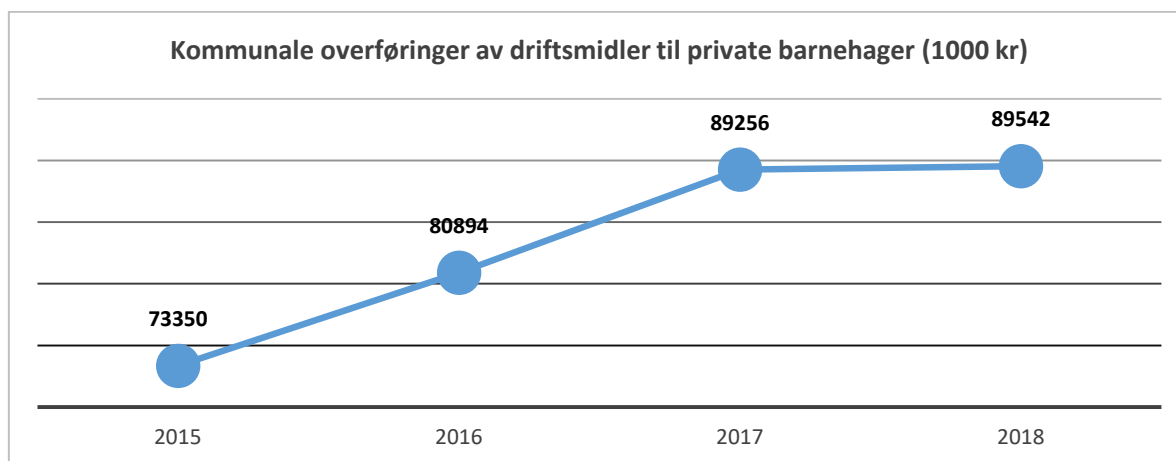
Tidlig innsats og forebygging har vist seg å være mindre ressurskrevende og gir bedre resultater enn når man kommer inn når behovene for oppfølging er omfattende og ofte komplekse. En forvaltningsrevisjon av temaet om tidlig innsats i barnehage vil kunne belyse Elverum kommunes arbeid med å gripe fatt i utfordringer så tidlig som mulig slik at man reduserer behovet for mer omfattende tiltak senere i barnets oppvekst.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

6.11 Prosjekt nr. 37 «Tilskudd til private barnehager»

En forvaltningsrevisjon kan rettes mot beregningen og håndtering av tilskuddet til private barnehager (saksbehandling). Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager skriver seg fra 2015. Forskriften pålegger kommunen å fatte vedtak om tilskudd til private barnehager én gang i året, og skal gi driftstilskudd til private ordinære barnehager per heltidsplass. Driftstilskuddet skal beregnes ut fra gjennomsnittlige ordinære driftsutgifter per heltidsplass i tilsvarende kommunale barnehager, fratrukket administrasjonsutgifter, pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift på pensjonsutgifter. Elverum kommune har 8 private barnehager.

Dekningsgraden av driftstilskudd til private barnehager ble endret i 2015 fra 88 % til 100 % av faktiske driftskostnader per barnehageplass. KOSTRA viser at de kommunale overføringene av driftsmidler til private barnehager i Elverum har økt med 22 % fra 2015-2018 selv om antallet private barnehager i kommunen har vært det samme:



Økningen kan skyldes at barnehagene har opprettet flere plasser, men også at andre driftskostnader har tilkommet. Det har for eksempel i perioden blitt innført en bemannings- og pedagognorm som vil ha følger for barnehagenes driftskostnader. KOSTRA⁶ viser også at andelen barn i private barnehager har økt noe fra 2015-2018.

Kravet til grunnbemanning i barnehager ble innført 1.8.18. Barnehagene må ha minimum én ansatt per tre barn under tre år, og én ansatt per seks barn over tre år. Pedagognormen innebærer at barnehagen skal ha minst én pedagogisk leder per sju barn under tre år, og minst én pedagogisk leder per fjorten barn over tre år. Barnehagene har hatt frist til 1.8.19 å innfri kravet.

Kommunen har et oppfølgingsansvar mht. til å kontrollere rapporteringen fra de private barnehagene, og at midlene benyttes til det de skal. Nyhetsoppslag det siste året har vist at enkelte eiere i private barnehager i Norge har tatt seg store friheter med hensyn til bruk av tilskuddene. Noen barnehager har fått krav på å tilbakebetale tilskudd etter at kommunene har gjennomført kontroller av tilskuddsbruken. Også andre forhold er blitt påpekt i barnehager med hensyn til bemanningssituasjon, pedagogtetthet, pedagogisk leders nærvær og arbeidsrettslige forhold med hensyn til tariff- og pensjonsavtaler.

Kommunen er tilsynsmyndighet overfor barnehager, både kommunale og private. For å drive tilsyn er det naturlig at man har rutiner for hva man kontrollerer og hvordan man kontrollerer for å utøve

⁶ Kilde: Tabell 12562.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

ansvaret i tråd med intensjonen. Tilsynsansvaret innebærer også oppfølging av gjennomførte tilsyn dersom man har påpekt avvik som må korrigeres. En revisjon kan for eksempel gå inn på Elverum kommune som tilsynsmyndighet for barnehager.

Revisjonskriterier kan utledes fra Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager og fra kommunens egne rutiner for tilsyn med barnehager.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan ha følgende formål og problemstillinger:

Formål	Formålet med prosjektet er å vurdere om Elverum kommune følger retningslinjene for tildeling av tilskudd til private barnehager, og om Elverum kommune ivaretar sitt tilsynsansvar overfor barnehager i kommunen.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Har Elverum kommune et system for beregning av tilskudd som tilfredsstiller kravene i forskrift for tilskudd til private barnehager? 2. Har Elverum kommune et tilfredsstillende system for å sikre at tilskuddene til private barnehager benyttes til de formål som de skal benyttes til? 3. Har Elverum kommune et tilfredsstillende system for tilsyn med private barnehager og for oppfølging av gjennomførte tilsyn?
Nytteverdi	<p>Kommunen er tilsynsmyndighet overfor barnehager i kommunen. Gjennom tilsynsmyndigheten skal kommunen forvalte et ansvar og en tillit, både med hensyn til barnehagenes forvaltning av kommunens midler, men også med hensyn til barnehagenes drift og tilbud.</p> <p>En forvaltningsrevisjon vil kunne komme med anbefalinger for kommunens tilsynsaktivitet, som del av internkontrollen og kontroll med tildeling av tilskudd.</p>

6.12 Prosjekt nr. 39 «Styring av byggeprosjekter – Internkontroll, oppfølging og økonomi»

Byggeprosjekter er forbundet med store kostnader, og det er ikke uvanlig at prosjektene går ut over sine rammer. Dette kan tidvis tilskrives mangelfull styring. Grunnlaget for å lykkes er god planlegging, klar ansvarsfordeling og gode rutiner for gjennomføring. Risiko kan for eksempel knyttes opp til manglende usikkerhetsanalyse, underdimensjonert prosjektorganisasjon, utydelige rollebeskrivelser, manglende systematiske risikovurderinger, underkommunikasjon og kompetanse.

Elverum kommune har hatt flere store byggeprosjekter de siste årene som nylig er avsluttet eller som etter planen skal avsluttes i 2019⁷. Elverum kommunes regnskap viser at de i 2016 investerte 242 millioner kroner i anleggsmidler, i 2017 for 490 millioner kroner, mens det i 2018 ble investert for 575 millioner kroner. Investeringsstakten har med andre ord økt. I Elverum kommunes handlings- og økonomiplan 2019-2022 fremgår det at det i perioden er planlagt investeringsprosjekter i kommunal regi på 1 050 millioner kroner. De største investeringsprosjektene er ny skole og barnehage i Ydalir og Elverum Helsehus. Investeringene medfører låneopptak og netto lånegjeld i utgangen av 2022 er anslått å være på 103 000 kroner per innbygger kontra 85 000 per innbygger ved utgangen av 2017.

⁷ Kilde: Elverum kommune. 2018. Handlings- og økonomiplan 2019, side 9.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

Det kan være aktuelt å utlede revisjonskriterier fra kommuneloven og anbefalinger med hensyn til kommunens internkontroll. Det kan også være aktuelt å legge til grunn standarder og anbefalinger med hensyn til gjennomføring av byggeprosjekter, samt eventuelle retningslinjer som kommunen selv legger til grunn på området.

En forvaltningsrevisjon kan ta utgangspunkt i et fåtall utvalgte prosjekter, for eksempel med ulike størrelse og type.

Vi anser at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

Formål

Å vurdere om Elverum kommune har gode rutiner for planlegging, gjennomføring og evaluering av byggeprosjekter slik at disse blir gjennomført på en forsvarlig måte innen fastsatte rammer.

Problemstillinger

1. Har Elverum kommune en betryggende organisering, styring og oppfølging av byggeprosjekter?
2. Er det lagt til rette for en hensiktsmessig rapportering til administrasjonen og politisk nivå for byggeprosjektene?
3. Blir byggeprosjektene evaluert med den hensikt å finne områder som kommunen kan forbedre?

Nytteverdi

En forvaltningsrevisjon vil kunne belyse om kommunen har god nok kompetanse, hensiktsmessige verktøy og klare rutiner for gjennomføring av byggeprosjektene. Det må videre være et mål å kartlegge hvordan kompetanse, verktøy og rutiner benyttes i praksis. Dette for å tette eventuelle huller i systemet.

7 Referanser

7.1 Skriftlige dokumenter

Folkehelseprofil 2019, Elverum kommune

Hedmark Revisjon IKS. *Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon – Elverum kommune (2019)*

KS (2012): *Rådmannens internkontroll – Orden i eget hus*

Norges interne revisorers forening (2005): *Helhetlig risikostyring-Et integrert rammeverk (COSO)*

Helsedirektoratet (2012): *Nasjonale faglige retningslinjer for utredning og oppfølging for personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse*

Barne- og likestillingsdepartementet (2017): *Prop.72 (2016-2017) Endringer i barnevernloven (Barnevernreform)*

Arbeids- og sosialdepartementet (2005): *Ot.prp. nr. 49 (2004-2005) Om lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. (Arbeidsmiljøloven)*

Elverum kommune (2018): *Handlings- og økonomiplan 2019-2022*

Elverum kommune (2010): *Kommuneplan 2010-2022*

Elverum kommune (2019): *Strategisk plan. Folkehelsearbeid i Elverum 2019-2023*

Elverum kommune (2013): *Barnefattigdom – Bekjempelse og forebygging 2013-2016*

Elverum kommune (2014): *Strategisk næringsplan for Elverum 2014-2018*

Elverum kommune (2017): *Strategisk plan: Utdanning i Elverum 2017-2022*

Elverum kommune (2019): *Årsrapport 2018*

Elverum kommune (2018): *Årsrapport 2017*

Elverum kommune (2011, sist endr. 2013): *Eierskapsmelding for Elverum kommune*

Elverum kommune (2016): *Helse og omsorg i Elverum 2016-2020*

7.2 Nettsteder

SSB, KOSTRA: <https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/>

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

Elverum kommune: <http://elverum.kommune.no>

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

Vedlegg A: Samlet oversikt over prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023

Nr.	Tittel	Formål
4	Budsjettering og økonomistyring i Elverum kommune	Å undersøke om Elverum kommune følger lover og regler for budsjettering og om en har en budsjettoppfølgingen og rapportering som bidrar til god økonomistyring og tar hensyn til risiko på området.
5	Kommunens eierstyring av selskaper	Å undersøke om Elverum kommune følger veiledende prinsipper for god eierstyring i selskapsformer hvor kommunen har eierskap.
7	Innkjøp	Å undersøke om Elverum kommune driver kontraktsoppfølging etter inngåtte anskaffelser.
9	Heltid/deltid	Formålet med en forvaltningsrevisjon vil være å undersøke Elverum kommunes arbeid med å i størst grad sikre heltidsstillinger for ansatte i kommunen.
15	Næringsutvikling	Formålet med forvaltningsrevisjon er å se etter at hele kommunen bidrar til å oppfylle sentrale målsettinger for næringsutviklingsarbeidet, at en har gode rutiner for arbeidet og at kommunen følger opp og rapporterer på fastsatte målsettinger.
19	Vikarbruk i pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenesten	Formålet med prosjektet er å kartlegge bruken av vikarer i pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenesten.
28	Tiltak for å forhindre barnefattigdom	Formålet er å undersøke hvordan kommunen arbeider med å nå sine mål med å forebygge og bekjempe barnefattigdom.
29	Tilpasset opplæring og spesialundervisning	Formålet er å undersøke hva slags system og rutiner kommunen og den enkelte skole har for å sikre tilpasset opplæring og om de etterlever lovkravene vedrørende spesialundervisning.
33	Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av Opplæringsloven 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 skolen gjør, hvordan skolene jobber med å avdekke mobbing og dårlig skolemiljø, og hvordan skolene håndterer saker når de først oppstår.
36	Tilbud til barn i barnehage med særskilte behov	Formålet med en forvaltningsrevisjon om tidlig innsats i barnehage vil være å undersøke om barnehagene har operasjonalisert målene i strategien for oppvekst, og om barn i barnehagene i Elverum kommune får tidlig innsats dersom det er behov for ekstra oppfølging, for å forebygge og forhindre skjevutvikling.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

Nr.	Tittel	Formål
37	Tilskudd til private barnehager	Formålet med prosjektet er å vurdere om Elverum kommune følger retningslinjene for tildeling av tilskudd til private barnehager, og om Elverum kommune ivaretar sitt tilsynsansvar overfor barnehager i kommunen.
39	Styring av byggeprosjekter – Internkontroll, oppfølging og økonomi	Å vurdere om Elverum kommune har gode rutiner for planlegging, gjennomføring og evaluering av byggeprosjekter slik at disse blir gjennomført på en forsvarlig måte innen fastsatte rammer.

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

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 Elverum kommune.

Tematikk		R	V
Økonomi, administrasjon og fellesfunksjoner			
1	<i>Kommunens utnyttelse av statlige tilskuddsordninger og refusjoner</i>	M	M
2	<i>Internkontroll (kommunens egenkontroll)</i>	M	H
3	<i>Mål og resultatstyring</i>	M	H
4	Budsjettering og økonomistyring i Elverum kommune	M	H
5	Kommunens eierstyring av selskaper	M	M
6	<i>Kvalitetssikring av rutiner og rapportering i forbindelse med finansforvaltning</i>	M	H
7	Innkjøp	M	H
8	<i>Oppfølging av samarbeider, KF etc.</i>	M	M
9	Heltid/deltid	M	M
10	<i>Etikk, forhindre uetisk oppførsel og hindre korrupsjon</i>	M	M
11	<i>Arbeidsmiljø/HMS</i>	M	H
12	<i>Sykefravær</i>	M	H
13	<i>Saksutredning – hensyn til økonomi og kommunens målsettinger</i>	M	H
14	<i>IKT. (IKT sikkerhet, styring av IKT satsningen, bruk av IKT i undervisningen)</i>	M	M
15	Næringsutvikling	M	H
Sektor for pleie, rehabilitering og omsorg			
16	<i>Verdighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten</i>	M	H
17	<i>Kompetanse og internkontroll i pleie og omsorg - medisin håndtering</i>	M	M
18	<i>Styring av tildeling av institusjonsplass i pleie- og omsorgstjenesten/tildeling av tjenester i hjemmetjenesten</i>	H	H
19	Vikarbruk i pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenesten	M	H
20	<i>Vederlag for opphold i institusjon</i>	M	M
21	<i>Styring og drift av pleie og omsorgstjenesten</i>	M	H
Sektor for familie og helse inkl. NAV			
22	<i>Ledelse og koordinering ved NAV Elverum</i>	M	H
23	<i>Saksbehandling for sosiale tjenester</i>	M	M
24	<i>Bruk av tvang</i>	M	H
25	<i>NAV - Klientkonti</i>	M	H
26	<i>Tjenestetilbudet til funksjonshemmede</i>	M	H
27	<i>Koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer</i>	H	H
28	Tiltak for å forhindre barnefattigdom	M	H
Sektor for utdanning			
29	Tilpasset opplæring og spesialundervisning	M	H
30	<i>IKT i skolen – digitale ferdigheter (og øvrige grunnleggende ferdigheter)</i>	H	M
31	<i>Kvalitet i PP-tjenesten</i>	M	H
32	<i>Kompetanseutvikling i skolen</i>	M	H
33	Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av opplæringsloven kap. 9A)	M	H
34	<i>Skoleeierrollen</i>	M	H
35	<i>Vikarbruk i kommunens barnehager (eventuelt skoler)</i>	M	M
36	Tilbud til barn i barnehage med særskilte behov	H	H

Plan for forvaltningsrevisjon for Elverum kommune
2019-2023

Tematikk		R	V
37	Tilskudd til private barnehager	M	H
Sektor for kultur			
	<i>Vi har ikke funnet områder på kultursektoren som både har middels eller høyere risiko og/eller vesentlighet</i>		
Sektor for teknikk og miljø inkl. eiendom			
38	<i>Sikring av eiendeler, inventar og utstyr</i>	M	M
39	Styring av bygge-/investeringsprosjekter – Internkontroll, oppfølging og økonomi	M	H
40	<i>Selvkost. Tekniske tjenester, evt. vann og avløp, renovasjon etc.</i>	M	H
41	<i>Brann og ulykkesvern – Effektiv drift</i>	M	M
Tema tatt inn i overordnet analyse etter kontrollutvalget behandling - sak KU- 023/19			
42	<i>Drift av kulturskolen (økonomistyring og samhandling med skolene)</i>	M	M
43	<i>Integreringstilskudd til flyktninger</i>	M	M

Arkivsak-dok. 21/00129-41
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-7/23 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON REGNSKAPSÅRET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, herunder log for elektroniske reiseregninger og timelønn

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift og forskudd lønn
- leverandørgjeld
- ordinær merverdiavgift
- merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt

- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunens rentebytteavtaler innehar et opsjonselement og de er håndtert korrekt i tråd med rammeverket

I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Revisjonen kommer imidlertid med noen anbefalinger.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.

Elverum kommune
v/kommunedirektør
Postboks 403
2418 Elverum

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

Saksbeh.:
Berit Bøhn

Direkte tlf.:
916 07874

Deres ref.:

Vår ref.:
100/2022

Dato:
20.01.2023

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022 – ELVERUM KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Elverum kommune for 2022 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, herunder log for elektroniske reiseregninger og timelønn

Avstemming og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift, forskudd lønn
- leverandørgjeld
- ordinær merverdiavgift
- merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunens rentebytteavtaler innehar et opsjonselement og de er håndtert korrekt i tråd med rammeverket

Det er noen revisjonshandlinger som ikke er blitt utført tidsmessig som planlagt eller det mangler svar på. Dette gjelder dagsoppgjør kontantkasser og sosiale utbetalinger. Disse vil bli utført før revisjon av årsregnskapet.

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

Attestasjon og anvisning

Vi har innhentet logg som viser hvem som har attestert og anvist variabel timelønn gjennom turnussystemet GAT. Vi ser at det er satt opp 2 –trinns rutine for attestasjon- og anvisning. Ut fra denne loggen ser vi at samme person både attesterer og anviser i mange tilfeller.

Vi mener at identifisert avvik gir svak arbeidsdeling. Svak arbeidsdeling gir en høyere mislighetsrisiko.

Vi anbefaler at kommunen iverksette rutiner på dette slik at det er to ulike personer som attesterer og anviser. Vi har også tidligere omtalt dette i interimrapport for 2020 av 22.12.2020 og 2021 av 17.01.2022.

Vi forstår det slik at kommunens utgifter skal attesteres og anvises. Kommunedirektørens administrative delegeringsreglement av 15.02.2021, pkt. 7.4 Økonomiforvaltning, omhandler anvisningsmyndighet. Sektor- og stabsleder har disponeringsfullmakt og anvisningsfullmakt for alle kommunale formål innenfor sin virksomhet, i samsvar med de til enhver tid gjeldende regler og rutiner for dette. Sektor- og stabsleder har et ansvar for budsjettoppfølgingen for eget tjenesteområde, og for hele kommunen når dette er nødvendig. Assisterende kommunedirektør eller sektor- og stabssjef delegeres anvisningsmyndighet over hele kommunebudsjettet i kommunedirektørens fravær. Øvrig delegering av ansvar og myndighet i økonomiske saker fastsettes i økonomireglementet. Attestasjonsmyndigheten finner vi ikke omtalt i hverken delegasjonsreglementet eller økonomireglementet.

Vi har fått fremlagt et utkast til en rutine for attestasjon og anvisning. Rutinen er ikke vedtatt. I tillegg har vi fått fremlagt brukerveiledning for attestasjon og anvisning i Agresso.

Vår vurdering er at det ikke fremgår tydelig i fremlagte overordnede reglementer at alle kommunens utgifter skal både attesteres og anvises. Vi anbefaler derfor at dette tas inn i økonomireglementet, eller andre overordnede reglementer, eller som vedlegg til disse.

Sykepenger

Kommunen gikk over til ny rapporteringsordning vedrørende sykepenger fra 01.04.2022. På vår forespørsel om avstemming av sykepenger har ikke kommunen kunne levere en fullstendig avstemming av sykepenger verken på gammel eller ny ordning. Dette vil etter dialog bli levert ved årsavslutningen.

Vi anbefaler imidlertid at kommunen avstemmer dette minimum månedlig/terminvis.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2022. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Løten, 20. januar 2023



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Berit Bøhn
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00129-40
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-8/23 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS (FR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.

Vedlegg:

Revisors uavhengighetserklæring

Saksframstilling:

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til revisors uavhengighet og objektivitet finner vi i KommuneLOven § 24-4 og forskrift om revisjon (kap. 3).

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlig revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Av vedlagte egenvurdering framkommer ingen forhold som svekker revisors uavhengighet eller objektivitet i forhold til oppdraget i Elverum kommune

Kontrollutvalget i Elverum kommune
v/Konsek Øst IKS
Torget 1
2450 Åmot

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
100/2023

Dato:
5. januar 2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Elverum kommune 2023

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Elverum kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Elverum kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Elverum kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Elverum kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Elverum kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Elverum kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Magnus Michaelsen

Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad

Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00129-38
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-9/23 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS (RR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering

Vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring Rolf Berg – uttalelser Elverum kommune
2. Uavhengighetserklæring Tommy Pettersen – Elverum kommune

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha en godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Ifølge kontrollutvalgs og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Rolf Berg er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Han kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget, Tommy Pettersen, sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Til kontrollutvalget i Elverum kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær, bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 6. januar 2023

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Elverum kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 6. januar 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00129-39
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-10/23 VURDERING OM KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg
«Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.
31.12.2022»

Vedlegg:

Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2022

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon (FR) og regnskapsrevisjon (RR) i Revisjon Øst IKS utarbeidet av Konsek Øst IKS

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Elverum
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p> <p>For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisor knyttet til Elverum kommune. Begge tilfredsstillende kravene gitt i forskriften. - De 3 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Elverum kommune har alle masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Elverum kommune tilfredsstillende kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Elverum
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen underveis, dersom nødvendig.
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 - Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2021 der resultatet er bestått på begge deler
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommundirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Elverum
<p>revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2022.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2022 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2022
<p>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.
<p>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p>	

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Elverum
<p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<p>- Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2022.</p>

Arkivsak-dok. 21/00033-33
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-11/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00041-46
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-12/23 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

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

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

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

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

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte

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

- Eventuelle mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

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



KONTROLLUTVALGET I ELVERUM KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Elverum kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Formannskapet – Ole Kristian Solberg ○ Komitè for helse og omsorg – Siv Lena Birkheim ○ Komitè for utdanning – Britt Weium ○ Komitè vekst og utvikling – Rune Rindalsholt ○ Komitè plan og eiendom – Jan Eirik Krey • Ole Kristian Solberg og Rune Rindalsholt er kommunestyrets representanter i kontrollutvalget
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (KU medlemmene leser tertialrapport der dette blir rapportert) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapport fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Fredag 27.1.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 25.11.22 <ul style="list-style-type: none"> • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn. Er anbefalingen i forvaltningsrevisjon «budsjettering- og økonomistyring» fulgt opp? • Oppfølging av <u>tiltak</u> som er gjort i sak 44/22, der PRO-sjef redegjorde for hva som er gjort i anbefalingene fra revisor i Forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet innen psykisk helsearbeid og rusomsorg i Elverum kommune». Kontrollutvalget fikk en status, men ikke konkrete tiltak. • Benchmarking Revisjon Øst IKS • Statusrapport revisjon 2022, andre halvår (31.12.22) • Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon iht. plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Konsek Øst IKS

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



Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> • Interimrapport 2022 • Uavhengighetserklæring 2023 oppdragsansvarlig RR • Uavhengighetserklæring 2023 oppdragsansvarlig FR • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022, jf. NKRFs veiledere • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 10.3.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 27.1.23 • Orientering – • Prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon? • Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon SØIR IKS? • Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 12.5.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 10.3.23 • Orientering - • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022 (+revisjonsberetning og årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022) • Kontrollutvalgets uttalelse til KF Elverum kommuneskoger sitt regnskap 2022 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 16.6.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 12.5.23 • Orientering – • Ny presentasjon av forvaltningsrevisjon «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» Kontrollutvalget vil da spisse tilbakemeldingene de skal ha på revisjonens anbefalinger • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 8.9.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 16.6.23 • Orientering – • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Statusrapport revisjon 1. halvår 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 6.10.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 9.9.22 • Orientering –



Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 • Oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2024 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 24.11.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning av innkalling/sakliste • Godkjenning av protokoll 6.10.23 • Orientering – • Kontrollutvalgets årsplan for 2024 • Møtekalender 2024 • Eventuelt – møtekalender 2024 • Referater og orienteringer • Referatsaker



Kontrollutvalget i Elverum kommune

forelegges administrasjonsutvalget innen 01.03.22, med kopi til kontrollutvalget. · Tiltaksplanen behandles i kommunestyret etter behandling i administrasjonsutvalget. KU fikk orientering 20.5.

Arkivsak-dok. 21/00041-47
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
27.01.2023

SAK EL-13/23 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 5.12.22
2. MHBR IKS – virksomhetsplan 2023
3. SØIR IKS – protokoll representantskapsmøte 19.12.22

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 5.12.22
2. MHBR IKS – virksomhetsplan 2023
3. SØIR IKS – protokoll representantskapsmøte 19.12.22

**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 styrets medlemmer og varamedlemmer

Administrasjon

Vår dato: 28.11.2022
Vår referanse: 2020000021-21
Arkiv: 20/21/
Deres dato:
Deres referanse:
Vår saksbehandler: Trond Joar Kjenstadbakk

Innkalling til styremøte mandag 5. desember 2022 kl. 10:00 på Forstmann Spisested, Elverum

Oversender sakspapirer til styremøte den 5. desember 2022 kl. 10:00 på Forstmann Spisested i Elverum. Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller undertegnede på tlf. 479 77 161 eller på mail: post@mhbr.no

Varamedlemmer møter kun ved forfall.

Med hilsen


Trond Joar Kjenstadbakk
brannsjef



MØTEINNKALLING

Utvalg: Styremøte
Møtested: Forstmann Spisested, Elverum
Møtedato: Mandag 5. desember 2022 kl. 10:00

SAKLISTE

Saksnummer Innhold

Saksliste:

- | | |
|--------------|--|
| 27/22 | Åpning og godkjenning av innkalling |
| 28/22 | Økonomisk rapport pr. oktober 2022 |
| 29/22 | Detaljbudsjett 2023 |
| 30/22 | Virksomhetsplan 2023 |
| 31/22 | Forebyggende – og beredskapsanalyse |
| 32/22 | Orienteringssaker |
| 33/22 | Styrets egentid |
| 34/22 | Eventuelt |



Styremøte

Møtedato

05.12.22

OPPROP**Medlemmer:**

Styreleder	Sven Inge Sunde	Elverum
Nestleder	Jorunn Graff Bjørnersen	Trysil
Styremedlem	Helen M. Schjelderup	Alvdal
	Lage Trangsrud	Engerdal
	Arne Hagestrø	Rendalen
	Bjørn Thomas Berget	Våler
	John Olav Sundli	Stor-Elvdal
	Tone Hagen	Tynset
	Tommy Kristoffersen	Folldal
	Eva Nyhus	Tolga
	Tove Lisbeth Finstad	Åsnes
	Terje Haugland	Ansattes repr.
	Anders Øverby	Ansattes repr.

Brannsjef Trond Joar Kjenstadbakk

Varabranssjef Knut Bjørnseth

Stabssjef Øystein Aamodt

Økonomirådg. Linda Alette Løkken

Referent: Lena Lundby

Forfall:

Vara:



Styremøte

Møtedato

05.12.22

SAK 27/22

GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE

Forslag til vedtak:

Innkalling, sakliste av 28. november 2022 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

05.12.22

SAK 28/22

ØKONOMISK RAPPORT PR. OKTOBER 2022

Forslag til vedtak:

Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. oktober 2022 til etterretning.

Saksopplysninger:

Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.10.2022 viser et overskudd på kr 3 187 000,- mot et budsjettert overskudd på kr 2 142 000,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2022 jf. budsjett.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2022 (Januar tom oktober)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-2 512 257	-2 099 060	-413 197
Beredskap	-372 773	-1 574 738	1 201 965
Forebyggende	-18 896	325 900	-344 796
Netto sum drift	-2 903 926	-3 347 898	443 972
Feiing	-283 352	1 205 312	-1 488 664
Netto sum	-3 187 278	-2 142 586	-1 044 692

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og ligger litt foran budsjett.

På inntektssiden har vi mottatt tilskudd fra Fagforbundet for kjøp av båt til Tynset. I tillegg har vi fått tilskudd fra Landbruksdirektoratet som er benyttet til prosjektet for dyreredning. Det er også en liten økning av inntektene på ABA abonnemeter.

På kostnadssiden har vi nå i november mottatt fakturaene fra 110 –Innlandet. Årets lønnsoppgjør er med i regnskapet for november og øker totalkostnaden på lønn. Avskrivninger ser vi ikke resultater av før i årsoppgjøret når det tas med opplysninger om forsinket investeringer og nye kjøretøy fra Åsnes. Regnskapet viser økte kostnader på bl.a. forsikringer og drivstoff. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet Boligseksjonen viser et overskudd og ligger foran budsjett.

På inntektssiden er gebyr for feiing og tilsyn fakturert i april og er i henhold til budsjett. På fritidsboliger er inntektene mindre enn budsjettert, ca. kr 1,3 mill. Dette skyldes igangsetting av ny organisering på område fritidsboliger og at dette ikke fikk helårseffekt.

På kostnadssiden er det brukt mindre lønnsmidler pga. refusjon av sykepenger og lønnskostnader i forbindelse med ansettelse i ny stilling. I budsjettet ligger ny koordinator fritidsboliger inne hele året, mens starttidspunkt ble nå i august. Det er leid inn vikarer for å bistå med feiing og tilsyn. Det er blitt gjort investeringer i systemverktøy som vil hjelpe den daglige driften. På andre kostnader sparer vi litt. Ellers ingen store avvik.

Prognosen for selvkostområdet beregnes til ca. kr 500 000,- i underskudd mot budsjettert overskudd på kr 500 000,-.



Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå i henhold til budsjett. De to største momentene som tidligere år er kostnader til 110-sentralen og pensjonsforpliktelsen. Vi ser nå at kostnader til 110 blir noe lavere enn forventet. Ut fra foreløpig beregninger for pensjonskostnadene så er de jfr. budsjett.

Vedlegg: Økonomisk rapport

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2022							
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2021 Regnskap	2022		
	Regnskap	Budsjett	Avvik		Budsjett	Prognose	Avvik
SALGSINNT EKTER AVG. PL	(16 518 791)	(16 766 667)	247 875	(20 492 195)	(22 832 000)	(21 771 000)	(1 061 000)
SALGSINNT EKTER AVG. FRITT	(122 824)	(408 333)	285 509	(448 721)	(490 000)	(250 000)	(240 000)
SUM SALGSINNT EKTER	(16 641 616)	(17 175 000)	533 384	(20 940 916)	(23 322 000)	(22 021 000)	(1 301 000)
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(49 189 860)	(49 189 854)	(6)	(46 683 262)	(59 027 825)	(59 027 825)	-
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNT EKTER	(603 270)	(275 000)	(328 270)	(800 385)	(330 000)	(602 500)	272 500
SUM ANDRE DRIFTSINNT EKTER	(49 793 130)	(49 464 854)	(328 276)	(47 483 637)	(59 357 825)	(59 630 325)	272 500
SUM DRIFTSINNT EKTER	(66 434 746)	(66 639 854)	205 108	(88 424 553)	(82 679 825)	(81 651 325)	(1 028 500)
VAREKOSTNADER	740 059	988 333	(248 274)	5 921 786	6 300 200	6 566 000	(265 800)
LØNNSKOSTNADER	50 778 908	50 716 768	62 140	50 646 985	61 361 500	61 361 500	-
AVSKRIVNINGER	1 648 287	2 260 833	(632 546)	1 997 951	2 737 000	2 737 000	-
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	10 664 087	10 693 400	(29 313)	11 597 190	13 338 157	13 298 957	39 200
SUM DRIFTSKOSTNADER	63 831 341	64 679 335	(847 994)	70 163 913	83 736 857	83 963 457	(226 600)
FINANSINNT EKTER	(691 711)	(416 667)	(275 044)	(282 451)	(500 000)	(891 000)	391 000
FINANSKOSTNADER	107 838	234 600	(126 762)	74 972	795 000	(282 000)	1 077 000
RESULTAT AV FINANSPOSTER	(583 873)	(182 067)	(401 806)	(207 479)	295 000	(173 000)	1 468 000
RESULTAT	(3 187 278)	(2 142 586)	(1 044 692)	1 531 881	1 352 032	1 139 132	212 900

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2022 - BOLIGSEKSJONEN					
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2021 Regnskap	2022 Budsjett
	Regnskap	Budsjett	Avvik		
SALGSINNT EKTER AVG. PL	(12 944 229)	(12 561 667)	(382 562)	(14 294 423)	(17 419 000)
SUM SALGSINNT EKTER	(12 944 229)	(12 561 667)	(382 562)	(14 294 423)	(17 419 000)
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(330 357)	(275 000)	(55 357)	(281 888)	(330 000)
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNT EKTER	-	-	-	(15 000)	-
SUM ANDRE DRIFTSINNT EKTER	(330 357)	(275 000)	(55 357)	(296 888)	(330 000)
SUM DRIFTSINNT EKTER	(13 274 586)	(12 836 667)	(437 920)	(14 591 311)	(17 749 000)
VAREKOSTNADER	312 677	450 000	(137 323)	736 145	900 000
LØNNSKOSTNADER	9 664 075	10 498 745	(834 671)	9 845 587	12 766 200
AVSKRIVNINGER	144 275	232 500	(88 225)	196 295	279 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	2 870 208	2 860 733	9 475	2 321 635	3 243 400
SUM DRIFTSKOSTNADER	12 991 235	14 041 979	(1 050 744)	13 099 662	17 188 600
RESULTAT FØR FINANS	(283 352)	1 205 312	(1 488 664)	(1 491 649)	(560 400)



Styremøte

Møtedato

05.12.22

SAK 29/22 DETALJBUDSJETT 2023

**Forslag til vedtak:
Styret tar saken til orientering.**

Saksopplysninger:

På inntektssiden foreligger det en økning på tilskuddet fra eierne jf. tidligere vedtak i styremøte 18.05.2020 og i representantskapsmøte 09.06.2020. Det er noe reduksjon i variabel inntekt, mens ABA-inntektene øker. Det er ingen økning på gebyr for feiing og tilsyn for 2023, men det er lagt inn økning i antall feiing og tilsyn av fritidsboliger som øker inntektene på selvkostområdet.

Selvkostområdet (Boligseksjonen) er budsjettert med et underskudd på kr 551 000,-.

På kostnadssiden ligger 110-Innlandet inne med ordinær brukerbetaling uten ekstra kostnad. På lønnskostnader er det lagt inn en ekstra ansatt og en prosjektstilling på selvkostområdet. Det blir økte avskrivninger fra og med 2023 ut fra nye investeringer. På annen driftskostnad er det lagt inn større økning på kostnader for drivstoff, husleie og forsikringer. Nye systemverktøy på selvkostområdet er også kjøpt inn og vil øke kostnadene noe fremover. Vi har samtidig redusert noen kostnader på drift.

Det er lagt inn økning av rentekostnader ut fra nye lån og med en rentesats på 2,5%.

Vedlegg: Detaljbudsjett for 2023



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS BUDSJETT 2023			
TEKST	2021	2022	2023
GEBYR FOR FEIING OG TILSYN	-13 946 000	-17 219 000	-18 235 400
ANDRE SALGSINNTEKTER AVG.PL.	-5 487 000	-5 613 000	-6 043 000
SALGSINNTEKTER AVG.FRITT	-530 000	-490 000	-340 000
SELVKOSTFOND	619 000	560 400	-551 100
SUM SALGSINNTEKT	-19 344 000	-22 761 600	-25 169 500
TILSKUDD FRA EIERE	-46 683 200	-59 027 800	-61 198 700
ANNEN DRIFTSRELATERT INNTEKT	-550 000	-330 000	-140 000
SUM ANNEN DRIFTSINNTEKT	-47 233 200	-59 357 800	-61 338 700
SUM DRIFTSINNTEKTER	-66 577 200	-82 119 400	-86 508 200
VAREKOSTNADER	5 510 000	6 300 200	5 855 000
LØNNSKOSTNAD	52 930 300	61 361 500	65 068 900
AVSKRIVNING	2 148 000	2 737 000	3 173 000
ANNEN DRIFTSKOSTNAD	11 914 100	13 338 200	13 563 300
SUM DRIFTSKOSTNADER	72 502 400	83 736 900	87 660 200
DRIFTSRESULTAT	5 925 200	1 617 500	1 152 000
RENTEINNTEKT	-700 000	-500 000	-500 000
ANNEN FINANSINNTEKT	0	0	0
SUM FINANSINNTEKT	-700 000	-500 000	-500 000
RENTEKOSTNAD	61 000	234 600	348 000
ANNEN FINANSKOSTNAD	0	0	0
SUM FINANSKOSTNAD	61 000	234 600	348 000
RESULTAT AV FINANSPOSTER	-639 000	-265 400	-152 000
ÅRSRESULTAT	5 286 200	1 352 100	1 000 000



Styremøte**Møtedato****05.12.22**

SAK 30/22**VIRKSOMHETSPLAN 2023****Forslag til vedtak:****Styret vedtar det fremlagte forslaget til virksomhetsplan for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.****Saksopplysninger:**

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023 er tredje driftsåret innen gjeldende Strategisk Plan-periode, og bygger videre på de målsettinger som gjelder for perioden.

De prioriteter som starter opp i 2023 er behandlet og vedtatt av styret og representantskapet.

Det har kommet inn en endring siden Strategisk Plan ble vedtatt og det er arbeid med Forebyggende- og Beredskapsanalysen, som er lovpålagt gjennom ny forskrift fra 01.03.2022. Dette arbeidet er startet opp, men vil også i 2023 være en stor aktivitet som vil involvere hele selskapet opp til og med våre kommunestyre. En slik oppgave vil måtte forskyve andre aktiviteter, da den er meget krevende.

Virksomhetsplanen for MHBR har i tillegg en rekke underliggende planer som selskapet benytter til intern styring. Det gjelder investeringer, kompetanseheving og selskapet vil i 2023 utvikle planer innen vedlikehold av materiell og kjøretøy.

Vedlegg: Virksomhetsplan 2023



Styremøte

Møtedato

05.12.22

SAK 31/22**FOREBYGGENDE – OG BEREDSKAPSANALYSE****Forslag til vedtak:****Styret tar orienteringssaken til etterretning.****Saksopplysninger:**

Ny Forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene (brann- og redningsvesenforskriften) ble gjeldende fra 1. mars 2022. Denne stiller krav om TO nye analyser for brann- og redningsvesen i Norge. Henholdsvis Forebyggendeanalyse og Beredskapsanalyse.

Saken er informert og forankret i styret og representantskapet i tidligere møter.

Selskapet har jobbet videre med de innspill som kom ved forrige styrebehandling, og ser at det vil være behov for å justere den ordinære tidsplanen noe.

Det vil sikre bedre tid til intern utvikling, men også sikre at tid til kvalitetssikring fra ekstern støtte også blir ivaretatt på en bedre måte.

Ny revidert tidsplan for arbeidet:

Forebyggende Beredskaps-analyse	Informasjon om prosess Forankring Delkonklusjoner	Konklusjoner Anbefalinger
Styret	19.sep 22	Mar 23/Jun 23/Sep 23
Representantskap	14.nov 22	Nov 23*)
Kommunestyret	Jan 23 - Feb 23	Nov 23 - Feb 24

*) behov for ekstraordinært repskap vurderes

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

05.12.22

SAK 32/22
ORIENTERINGSSAKER

Forslag til vedtak:
Styret tar orienteringssakene til etterretning.

Saksopplysninger:
Følgende orienteringssaker blir presentert:

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

05.12.22

SAK 33/22

STYRETS EGEN TID

Til styrelederens disposisjon

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

05.12.22

SAK 34/22
EVENTUELT

Neste styremøte mandag 13. mars 2023 kl. 10:00 i Stor-Elvdal.

Styremøter i 2023:

- Mandag 13. mars i Stor-Elvdal
- Mandag 12. juni i Folldal
- Mandag 18. september i Tynset
- Mandag 4. desember i Elverum



REISEREGNING

Styremøte 05.12.22

NAVN:

Personnr.: (11 siffer).....

ADRESSE:

Bankkonto nr:

Skatte
kommune:

REISESPESIFIKASJON						REISEUTLEGG	
DATO	FRA STED	TIL STED	KL.	ANT. KM	ANTALL PASS. KM	UTLEGG, TOG, BUSS, MV.	BELØP
KM. DENNE REISEN				SUM		SUM	

ARTS- KODE	ARTSTEKST	ENHETSTEKST	PRIS/BELØP	ANMERKNINGER
4200	Bilgodtgjørelse	Antall km:	4,03	
4210	Passasjertillegg	Antall km:	1,00	
4101	Utlegg, tog, buss mv.	Beløp utlegg	kr	
2145	Tapt arbeidsfortjeneste	Antall timer:		

Ansvarlig for møteinnkalling: styreleder

....., den.....20.....

Attestert, dato/sign.:.....

..... (sign.)

Anvist, dato/sign.:.....



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 18 sider



Virksomhetsplan MHBR IKS 2023

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»

Vedlegg 1: «Virksomhetsplan MHBR IKS 2023 – exelark»

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 18 sider

Visjon og verdigrunnlag

«Selskapet skal ivareta de deltakende kommuners forpliktelser etter brannvernloven. Selskapet skal vektlegge kvalitet gjennom allsidig og høy fagkompetanse for å møte de utfordringer det til enhver tid står overfor, og har som målsetting gjennom sin virksomhet å være blant de ledende og mest effektive brann- og redningsvesener i landet.»¹

Uttrykt i en kortversjon blir visjonen for MHBR IKS:

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»

F – forebygge

R – redde

E – engasjere

M – mangfold

T – tillit

I – innovative

D – dyktig

E – etisk

N – null omkomne



I visjonen uttrykkes vårt verdigrunnlag gjennom «FREMTIDEN» over.

¹ Fra «Eierstrategi for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS» vedtatt av kommunestyrene i den enkelte kommune.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon:	18 sider

Eierstrategi

«Framtida vil stille store krav til brann- og redningstjenesten. Selskapet skal ta hensyn til dette og være framtidsrettet i sin virksomhet. Selskapet skal vektlegge god beredskap knyttet til brann og ulykker på veg og jernbane, og ha fokus både på redning og skadereduksjon.

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

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

Med mannskaper stasjonert i flere kommuner, vil et godt samspill mellom selskapets totale mannskapsressurser være et virkemiddel for å nå de fastsatte mål.

Selskapet skal legge vekt på økonomisk effektivitet og rasjonell bruk av tildelte ressurser.

Den politiske innflytelse i selskapet skjer gjennom representantskapet.»²

Formål

«Selskapets skal på vegne av kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Våler, Alvdal, Rendalen, Folldal, Tynset, Tolga og Åsnes løse deltaker-kommunenes lovpålagte oppgaver som:

- Ulykkes- og katastrofesituasjoner som brann, redning, drukning og akutt forurensing.
- Feiing og tilsyn med fyringsanlegg.
- Aktivt arbeid med forebyggende tiltak mot brann og ulykker.
- Aktivt salg av tjenester knyttet til forebygging og beredskap.

Selskapet skal ha ansvar for og myndighet til å ivareta kommunenes forpliktelser etter lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (Brann- og eksplosjons-vernloven) av 14. juni 2002 med tilhørende forskrifter, med de unntak som følger av loven selv.

Den enkelte kommunes myndighet etter ovennevnte bestemmelser anses delegert til selskapet gjennom de respektive kommunestyres godkjenning av denne samarbeidsavtale.

Selskapets virksomhet skal til enhver tid utøves i overensstemmelse med gjeldene lover og forskrifter.

Selskapet skal vektlegge kvalitet gjennom allsidig og høy faglig kompetanse for å møte de til enhver tid utfordringer virksomheten står overfor.

Selskapet skal gjennom sin virksomhet ha som mål å være blant de ledende og mest effektive i landet.»³

² Fra «Eierstrategi for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS» vedtatt av kommunestyrene i den enkelte kommune.

³ Selskapsavtale Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 18 sider

Overordnede vurderinger MHBR IKS

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS er et Interkommunalt selskap som eies av kommunene; Våler, Elverum, Trysil, Engerdal, Stor-Elvdal, Rendalen, Alvdal, Folldal, Tynset, Tolga og Åsnes.

MHBR IKS jobber primært etter to operasjonslinjer – Brannforebyggende arbeid og Beredskap. Vårt forebyggende arbeid jobber med hovedhensikt å forhindre at brann og ulykker skal skje i vårt distrikt. Et svært krevende arbeid, som krever både planmessighet, ryddighet, tydelighet og med høy gjennomføringskraft. Boligseksjonen, tidligere Feiervesenet, er et særdeles viktig bidrag inn i vårt forebyggende arbeid.

Selv med en fremoverlent og dyktig forebyggende tjeneste vil hendelser oppstå og på den måten må selskapet inneha en slagkraftig beredskap.

Beredskapen i selskapet skal kunne svare ut de hendelser som vi forventer kan skje, og som er avdekt i vår ROS-analyse. Spennet i oppgaver blir stadig utvidet, og det er krevende å være forberedt for alle hendelsestyper. Vår evne til å avdekke fremtidige hendelser er avgjørende for hvor godt forberedt vi er. Brann og redning er i mange kommuner den eneste nødetaten som er lokalt stasjonert i hver kommune, og blir således mer og mer viktig i akutfaser for mange hendelser.

Selskapet dekker et stort geografisk område på ca. 17 000 km², med et innbyggerantall på ca. 57 000. Stor utstrekning og lange kjøreveier er en egenskap som selskapet må ta inn over seg, og planlegge ut fra. Vi må derfor tilstrebe å utvikle oss med denne forutsetningen for øye.

Det er spesielt to hovedpilarer som er gjennomgående for vår evne til både å levere forebyggende og beredskap i regionen. Den ene er kompetanse. Uten kompetanse for å løse oppgavene våre setter vi både innbyggere og vår egen sikkerhet og trygghet i fare. Med nye krav og oppgaver er det svært krevende å leve opp til den standard som kreves. MHBR IKS består hovedsakelig av deltidsmannskaper, som må øve og trene på ettermiddag/kveld. Det er begrenset hvor mye vi er i stand til å presse inn i disse rammene. Det krever at vi er dyktige til å prioritere og ha en god og fremsynt plan hva gjelder kompetansebygging.

Den andre pilaren er materiell og kjøretøy. Vi er helt avhengig av å ha materiell og kjøretøy som fungerer optimalt og som er driftssikkert. Mye av materiellet skal brukes i akutte situasjoner, hvor liv og helse står på spill. Det krever en god og fremtidsrettet utskifting av materiellet, men også meget gode rutiner på vedlikehold og testing. Et annet viktig aspekt hva gjelder materiell er HMS for å ivareta egne mannskapers sikkerhet ved bruk.

En viktig hovedsatsning de siste årene har vært å innhente vårt etterslep på grunnleggende og lovpålagt kursing/kompetanse for våre mannskaper. 2022 har vært første prøveperiode for vår nye Aspirantordning. Nytilsatte på våre deltidsstasjoner gjennomfører nå et planlagt opplæringsløp første år med både intern opplæring/grunnopplæring og Grunnkurs deltid. Ordningen blir evaluert, men fortsetter for fullt med nye aspiranter også i 2023 med mindre justeringer.

Rekruttering av ansatte er et satsingsområde og et kontinuerlig arbeid. I et så stort selskap vil det jevnlig være behov for å rekruttere inn nye. Spesielt gjelder dette på våre deltidsstasjoner. Det ble startet et prosjekt i 2022 hvor en bredt sammensatt arbeidsgruppe har jobbet med å se på hvordan MHBR kan



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon:	18 sider

utvikle seg og bli bedre innen rekruttering og mangfold. Arbeidet vil bli slutført med en prosjektrapport med anbefalinger av tiltak. I 2023 vil selskapet arbeide videre med å igangsette anbefalingene i rapporten.

En viktig målsetning, også i vårt selskap, er at ingen skal bli syke av å gå på jobb. Gode rutiner innen HMS både i vår daglige drift, men også i operative hendelser er svært viktig. Her jobbes det både organisatorisk (rutiner og prosedyrer), men også gjennom holdningsskapende arbeid. Det er først ved å lykkes i begge disse dimensjonene vi sikrer et godt og tydelig HMS-arbeid. Stort fokus på HMS innen risikoutsatt arbeid er viktig både innen boligseksjonen og beredskap. System for Sikker Jobb Analyse (SJA) er utviklet og implementeres for all aktivitet innen beredskap. Videre har selskapet utarbeidet nye rutiner og prosedyrer for debrifing etter hendelser, som er et viktig redskap.

God dialog med de enkelte eierkommuner er et godt grunnlag for å kunne utvikle og drifte selskapet på en rasjonell og god måte. Det er derfor en viktig målsetting i 2023 å videreutvikle og opprettholde en god kommunikasjon mellom selskapet og kommunene.

Forebyggende- og beredskapsanalysen er TO meget sentrale dokument som gjennom ny forskrift er lovpålagt. MHBR er godt i gang med arbeidet, og denne jobben vil pågå for fullt også i 2023. De to analysene vil på mange måter fastsette en rekke størrelser hva gjelder bemanning, kompetanse, fagområder, vaktordninger, materielloppsett og oppgaver de neste årene. Arbeidet vil innebære en forankring opp mot både styret, representantskapet og de enkelte kommunestyret.

Prioriteter 2023

Prioriteter for 2023 er behandlet og godkjent av styret og representantskapet for MHBR IKS.

Vedlikeholdstrening utrykning (Kode 160)	Krav til både vedlikeholdstrening utrykning og gjennomføring av Kode 160 innarbeidet i selskapet. Det bør utredes muligheten for å utdanne og etablere egen instruktør. Salg av tjenester til andre etater og nabobrannvesen vurderes. (UTSATT FRA 2022)
Teknologisk utvikling (Drone)	Selskapet skal jevnlig holde seg oppdatert på teknologisk utvikling hva gjelder både fagområdet brann og redning. Videreutvikling og anskaffelser av nye system arbeides inn i investeringsplaner og kompetanseplaner. Rutiner (SOP/SOR) utvikles i forkant av implementering.
Informasjonsstrategi	MHBR skal oppleves som fremoverlente og aktiv med hensyn til å dele og spre informasjon både fagmessig opp mot ulike målgrupper, samt drift og utvikling opp mot innbyggere.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 18 sider

Hovedmål MHBR IKS:

Som en del av Strategisk Plan 2020-2024 ble det utarbeidet 6 Hovedmål for selskapet som det skal jobbes etter. Hver avdeling har utviklet sine Delmål, med aktiviteter og målsettinger senere i Virksomhetsplanen. Under er våre Hovedmål listet opp:

Hovedmål 1:

Gjennom tidsriktige og hensiktsmessige virkemidler bidra til å forebygge brann og redusere konsekvensen av brann

Hovedmål 2:

Ha en slagkraftig beredskap for å redde liv, samfunnskritiske funksjoner, miljø og verdier

Hovedmål 3:

Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid

Hovedmål 4:

Kjennetegnes av en fremtidsrettet, helhetlig og effektiv drift med høy kvalitet

Hovedmål 5:

Utvikle et godt arbeidsmiljø der alle føler tilhørighet, trives og ingen skades

Hovedmål 6:

Rekruttere og utvikle ansatte og ledere med høy etisk bevissthet, som behandler alle med respekt

**Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS**

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon:	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 18 sider

BEREDSKAP





Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon:	18 sider

Beredskap

Beredskapsavdelingen i MHBR er en allsidig og sammensatt avdeling. Fra Elverum med heltidsberedskap og noen deltidsmannskaper, stasjoner med deltidsmannskaper og forskjellige typer vaktordninger og til stasjoner med deltidsmannskaper uten fast vaktordning.

Ut fra MHBR sine hovedmål har beredskap utarbeidet egne delmål for hvert hovedmål. Mange av delmålene er kontinuerlig aktivitet, mens andre er satt opp med når de er tenkt startet opp og evt. fullført.

For å kunne gi kommunene i vårt ansvarsområde «en slagkraftig beredskap for å redde liv, samfunnskritiske funksjoner, miljø og verdier» (hovedmål 2) er MHBR ved beredskapsavdelingen i ferd med å ferdigstille en beredskapsanalyse som er bygget på selskapets ROS-analyse og Forebyggendeanalysen. Beredskapsanalysen skal gi retningslinjer og svar på hvordan beredskapsavdelingen skal dimensjoneres med tanke på bemanning, kompetanse og utstyr i den enkelte kommune i fremtiden. Dette arbeidet har tatt mye lenger tid enn først antatt, men vi vil ila 2023 ferdigstille denne analysen.

Mye av aktiviteten i beredskapsavdelingen er gjentakende fra år til år. Det at vi gjennomfører øvelser og kompetansehevende utdanning for deltidstasjonene er en slik aktivitet. For 2023 er det kommet et krav om at vi skal gjennomføre et kurs/øvelse som heter «arbeid i høyden». Dette er veldig spisset mot HMS og bruk av stige og sikringsmidler ifbm. klatring i stige. Satsene og utstyret til denne type aktivitet nærmer seg ferdigstillelse og vi er klare til å begynne denne utdanningen på nyåret 2023.

Høsten 2022 mottok vi ny lift. Denne er enda ikke tatt i bruk under innsats. Mannskapene har hatt kurs og opplæring, samt gjennomført masse egentrening utover høsten. Denne vil bli satt i drift ila 1. kvartal 2023. Med den nye liften vil vi øke arbeidskapasiteten i høyde, bredde og lastekapasitet i kurven.

I 2022 startet vi opp med en ny utdanningsmodell, aspirantutdanning, for våre nyansatte i deltidstillinger. Vi skal også i 2023 gjennomføre aspirantutdanning for nyansatte deltidspersonell. Vi skal også gjennomføre grunnkurs for 11 stk. deltidansatte kommende år.

MHBR ønsker å være et av landets ledende brannvesen mtp. skogbrann. I så måte gjennomfører vi, på vegne av Brann- og redningsskolen, et nasjonalt grunnkurs i skogbrann. Det planlegges også for 2023 en slik gjennomføring.

Når det gjelder skogbrannberedskapen, startet MHBR i 2020 med å anskaffe skogbrannmateriell til kommunene våre, og det er lagt vekt på like typer utstyr slik at dette er lett gjenkjennbart på de forskjellige stasjoner. Denne anskaffelsesprosessen er kun startet opp, og vi vil fortsette å jobbe for å kunne videreføre denne frem til vi har gode grunnsatser for skogbrannbekjempelse. Når det gjelder skogbrannreservene og øvelse/utdanning av disse, vil det være en kontinuerlig prosess der vi kaller inn mannskaper i reservene jevnlig i forkant av sesongen. God kontakt med de enkelte kommuner er en viktig suksessfaktor i denne sammenhengen. Vi skal også kommende år gjennomføre opplæring/utdanning for skogsentreprenører.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 18 sider

Tidligere etablert faglig kontaktordning (FKO) vil videreføres og utvikles gradvis, dette vil kunne bidra til å opprettholde det faglige bindeleddet mellom våre ansatte i hel- og deltidsstillinger. For de ulike fagområder vil dette ha god betydning for å ivareta ulik kompetanse.

MHBR har tidligere ikke hatt noe helhetlig vedlikeholdsplan. Vi har store mengder kjøretøy og materiell, og det er således viktig at vi får på plass en slik oversikt. En slik plan vil være et viktig verktøy for styring og således et ledd i vår kontinuerlige utvikling innen kvalitet og effektivitet.

Vi har flere prosjekter pågående.

I skrivende stund gjennomfører vi tester for nytt røykdykkersamband. Vi jobber også med å se på muligheter for et nytt øvingsanlegg da vårt nåværende anlegg er lite egnet. Arbeidet er godt i gang og for virksomhetsåret 2023 vil dette innebære litt reisevirksomhet for å se på og sammenligne slike anlegg, for derigjennom ta en så god beslutning som mulig mtp våre behov.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon:	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 18 sider

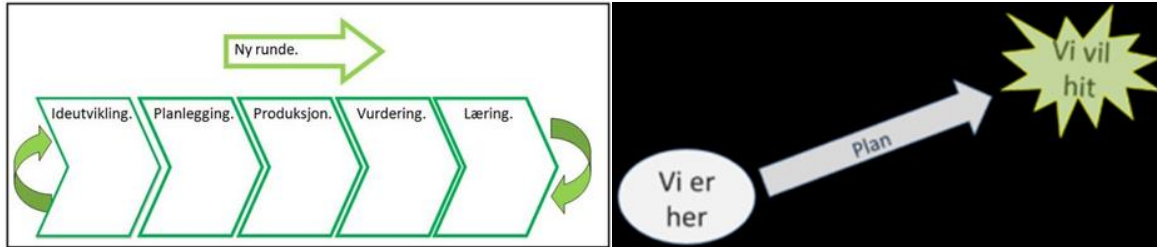


BRANNFØREBYGGENDE INKLUSIVE BOLIGSEKSJONEN



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 18 sider



Brannforebyggende inklusive boligseksjon alltid i utvikling.

Forebyggendeanalysen sammen med beredskapsanalysen ender opp med en strategiplan som definerer satsningsområder som MHBR skal prioritere i sitt brannforebyggende arbeid.

Basert på satsningsområdene angis det mål for det forebyggende arbeidet, og deretter vurderes det hvilke oppgaver og tiltak som må gjennomføres for å nå målene og hva som vil være nødvendige ressurser og kompetanse for kunne gjennomføre oppgavene og tiltakene på en god måte.

Brannforebyggende avdeling har klare lovpålagte oppgaver definert gjennom lov og forskrift. Dette innebærer å kartlegge, planlegge, gjennomføre og evaluere det brannforebyggende arbeidet som omhandler sannsynligheten for brann og hvilke konsekvens brann kan få for liv, helse, miljø og materielle verdier i kommunen. Det ligger også andre tiltak mot brann som er å motivere og samarbeide med aktuelle aktører som bidrar til å redusere sannsynligheten og konsekvensen av brann. Gjennom kartlegging som blir gjennomført innebærer dette at oppgavene blir utført etter vurdert risiko.

Feiing og tilsyn med fyringsanlegg som brukes til oppvarming i byggverk skal gjennomføres ved behov. Det innebærer risikobasert styring og gjennomføring. Gjennom oppsatte hovedmål og utarbeidet underliggende delmål, er dette prioriterende for det brannforebyggende arbeidet i årene fremover.

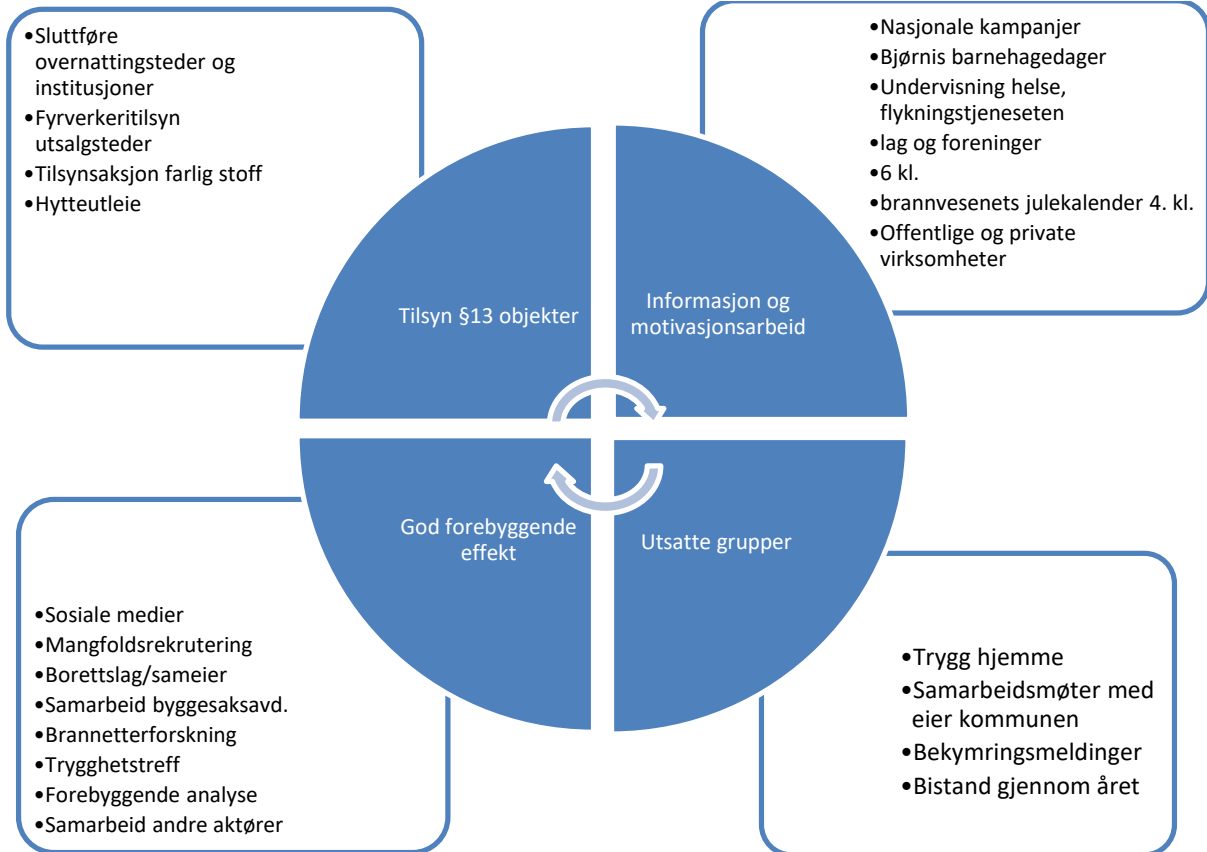
Styringsverktøyet er i stadig utvikling for avdelingen, for å ha en mere detaljert oversikt. Planen er et mere internt styringsverktøy som ivaretar våre prioriterte arbeidsplaner for året og planlagte gjennomføringstider. Avdelingen mener dette også er veldig forutsigbart og oversiktlig hvordan vi planlegger og gjennomfører arbeidshverdagen. Innebærer både oppgavene, ansvarlige og deltagende i det vi har av oppgaver og prosjekter.



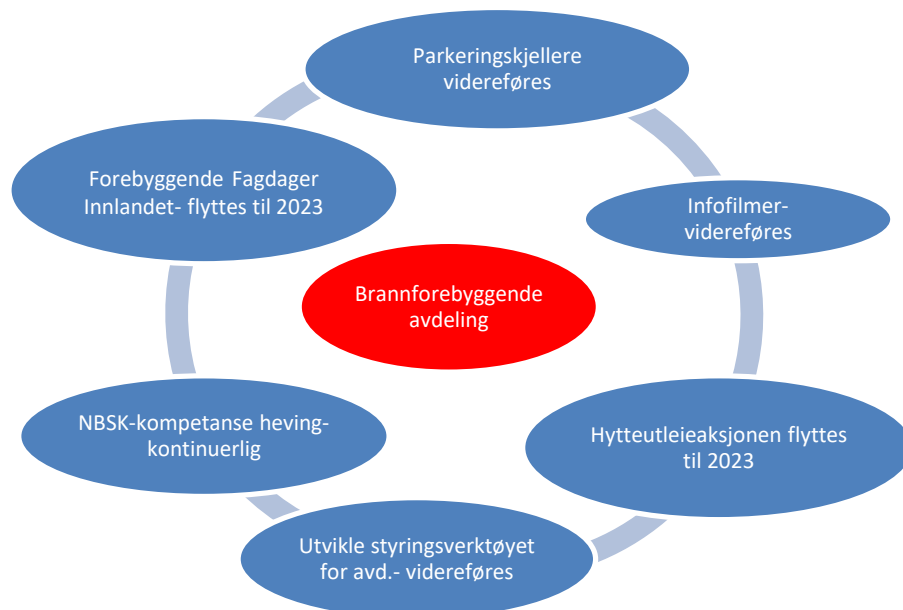
Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon:	18 sider

De lovpålagte oppgavene vi kommer til å prioritere i 2023 er:



For året 2023 vil avdelingen trekke frem noen prioriteter utenom det som er de lovpålagte oppgavene. Flere av disse prioriteter er videreført til 2023 og noen omprioritert fra 2022 til 2023.

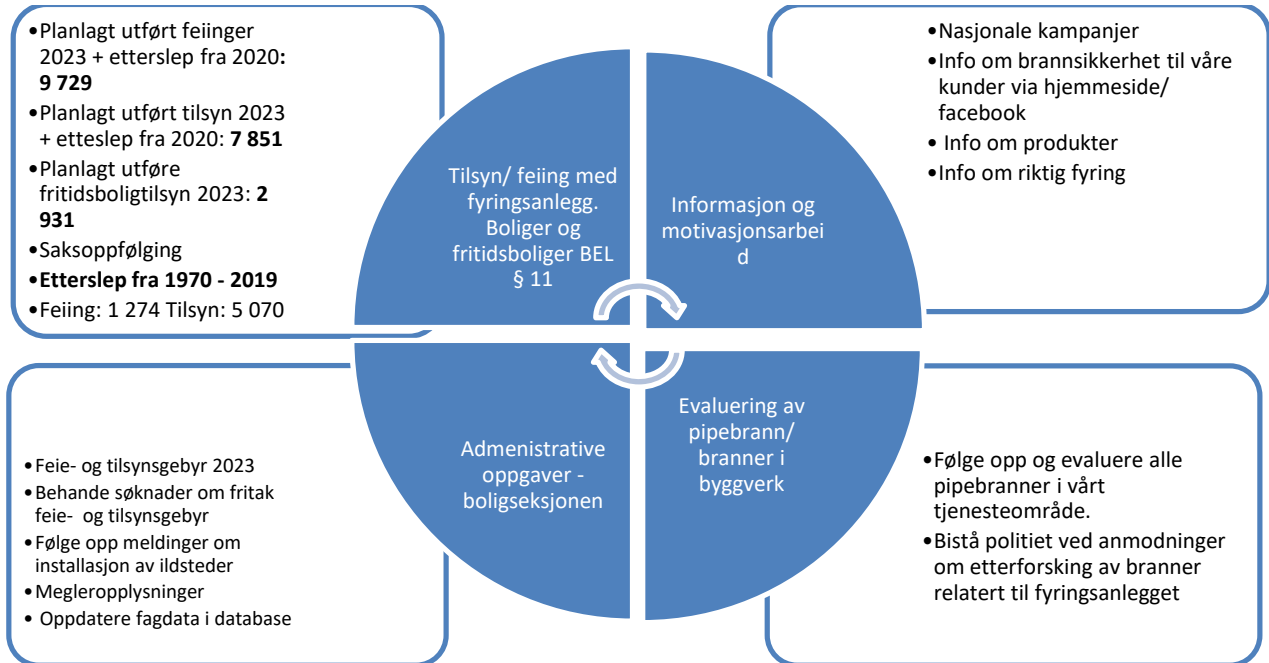




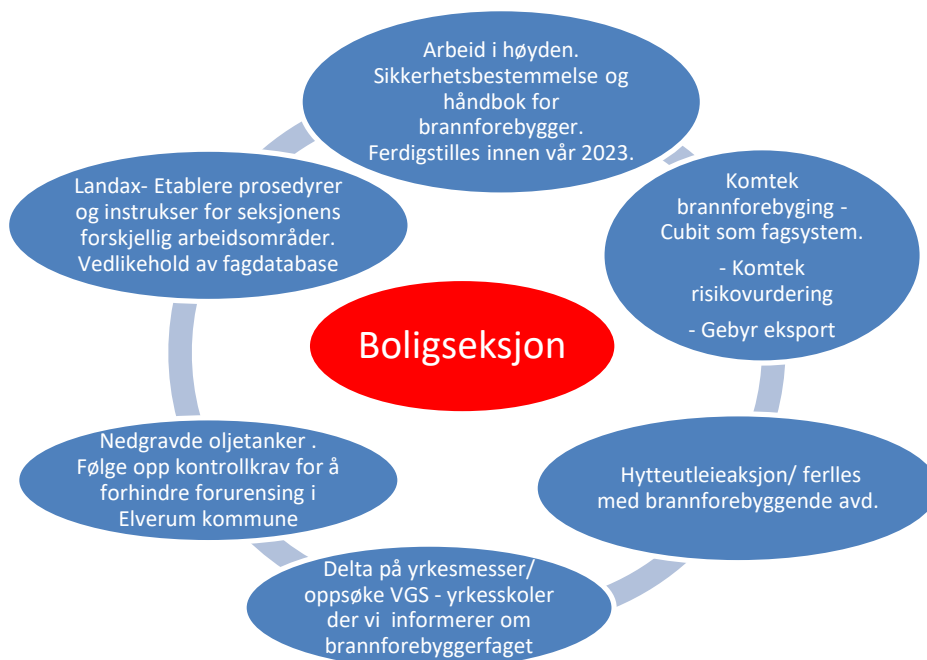
Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon:	18 sider

Boligseksjon vil prioritere disse lovpålagte oppgavene i 2023:



For året 2023 vil boligseksjon trekke frem disse prioriteter utenom det som er de lovpålagte oppgavene.



**Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS**

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon:	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 18 sider



ADMINISTRASJONEN





Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 18 sider

Administrasjonen

Økonomirådgiver, seksjonsleder og stabssjef sammen med brannsjef utgjør administrasjonen i MHBR IKS. Saksforberedelser, saksbehandling, plan- og budsjettarbeid, økonomi, fakturering og regnskap er sentrale arbeidsoppgaver. I tillegg kommer HR-oppgaver ved oppfølging av 200 ansatte bla. i form av arbeidsavtaler, lønn, permisjoner og sykefravær.

Administrasjonen er ansvarlige for hjemmeside og «Brann-info» i selskapet. Et satsingsområde som bidrar til deling av informasjon internt og eksternt. Viktige IT-systemer for å ivareta internkontroll og personaladministrasjon i selskapet følges opp av administrasjonen.

Det fremgår av hovedmålene og de administrative delmålene i virksomhetsplanen at kvalitetsarbeidet videreføres i 2023 der utarbeiding av ny informasjonsstrategi blir viktig.

Landax som selskapets kvalitetssystem jobbes det videre med. Både utvikling av innhold, men også med tanke på enkelt grensesnitt for alle ansatte. Systemet fikk personlig pålogging for alle ansatte i 2022 og tatt i bruk som intern informasjonskanal. Landax som system er ressurskrevende med tanke på utvikling da bruk av interne ressurser er en utfordring. Arbeidet fortsetter i 2023 med høy prioritet og en målsetting om ytterligere bruk av de ulike modulene. Målet er at dette skal være et nyttig verktøy for informasjon og gi enkelt tilgang til rutiner, prosedyrer, rapportering og avviksregistrering. Systemet vil også ivareta revisjon av rutiner og prosedyrer.

Administrasjonens virksomhet vil i 2023 jobbe i henhold til strategiske plan og målsettinger. Virksomhetsplan og årshjul blir viktig verktøy som skal understøtte dette.

Representantskapsmøte 2-22 SØIR IKS

man. 19 desember 2022, 09.00 - 12.00

Adm. Hornmoen, Elverum

Deltakere

Styremedlemmer

Bjørn Erik Jønsberg, Jørn Øversveen, Erik Sletten, Espen Andre Kristiansen, Lillian Skjærvik, Magnus Stenseth, Tove Brenna Holmen, Yngve Sætre, Einar Hyllvang

Møteprotokoll

10. Godkjenning av innkalling og dagsorden

Vedtak: Dagsorden og innkalling godkjennes

Beslutning
Espen Andre Kristiansen

11. Valg av referent

Vedtak: Bjørn Erik Jønsberg velges som referent

Beslutning
Espen Andre Kristiansen

12. Valg av to representanter til underskriving av protokollen

Vedtak: Lillian Skjærvik og Tove Brenna Holmen signerer protokollen

Beslutning
Espen Andre Kristiansen

13. Behandling av Økonomiplan 2023-2026 SØIR IKS

Vedlagt er Økonomiplan 2022-2025 SØIR IKS.

Beslutning
Bjørn Erik Jønsberg

Det er foreslått en generell økning av renovasjonsgebyrene på 12,8% for 2023. Kostnadsutviklingen for 2023-2026 er svært vanskelig å anslå. Rentene er forventet å stige ytterligere i 2023. Transportkostnadene vil antageligvis ikke reduseres i 2023. Forbrenningsavgiften på restavfall for 2023 blir 476 kr/tonn CO₂. Forsikringspremien økes med 300% for 2023. Kostbare investeringsprosjekter utsettes. Forøvrig kan SØIRs administrasjon ikke se at det foreligger andre faktorer som gjør at en kan forvente vesentlige endringer i selskapets inntekter eller kostnader for årene 2023-2026.

Låneopptaket til investeringer vil i 2023 bli ca. 5,7 MNOK, og ca. 5,0 MNOK for 2024

Vedtak: Økonomiplan 2023-2026 SØIR IKS godkjennes

 Økonomiplan 2023-2026 SØIR IKS.pdf

14. SØIR Strategidokument 2030 "SØIR tar vare på ressursene"

Beslutning
Bjørn Erik Jønsberg

SØIRs virksomhet skal være i tråd med mål og krav i overordnede regelverk. Dette regelverket er i endring. Norske og europeiske miljøstrategier og politiske dokumenter beskriver en utvikling som det er viktig for SØIR å forberede seg på. Det er derfor foreslått mål og tiltak for å nå både statlige og egne mål. Visjon, mål og tiltak er utarbeidet i en prosess som har involvert medarbeidere, styret og representantskap. Strategien dekker perioden frem mot 2030.

Styret godkjente strategien "SØIR Strategidokument 2030 - SØIR tar vare på ressursene" 11.11.2022 og oversendte den til representantskapet for beslutning


Vedtak:



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

Document ID:
72AF546692E64DE88184ACE01F4A1AF2

- 1) Representantskapet vedtar strategien med tiltak i " SØIR Strategidokument 2030 - SØIR tar vare på ressursene" av 11.11.2022.
- 2) Representantskapet oversender strategidokumentet til kommunene til behandling som en orientering i kommunestyrene.
- 3) Representantskapet ber styreleder og daglig leder om å utarbeide et felles saksframlegg for de tre eierkommunene.




 SØIR Strategidokument 2030 - Sør tar vare på ressursene 02.11.2022.pdf
 sør mot 2030 strategipresentasjon del 1.pdf

15. Orientering om tredjekvartals resultater i SØIR IKS, SØIR Husholdning AS og SØIR Næring As

Orientering
Bjørn Erik Jønsberg

Controller, Bernt Smedstad orienterer om resultatet i selskapene pr. 31.08.2022

Vedtak: Representantskapet tar orienteringen til etterretning

 SOI q3.pdf
 SOH q3.pdf
 SON q3.pdf

16. Valg av styre i SØIR IKS

Beslutning
Espen Andre Kristiansen

Valgkomiteen mener at selskapsavtalen legger opp til en uhensiktsmessig rullering av styremedlemmer. Praksisen som selskapsavtalen legger opp til medfører at styremedlemmer må fratre som en følge av rulleringen mellom Trysil og Åmot kommuner. Dette mener valgkomiteen er uheldig for styrearbeidet, da selskapet står i fare for å miste både viktig kompetanse og viktig kontinuitet i arbeidet med bakgrunn i en uhensiktsmessig rullering i henhold til selskapsavtalen.

- Valgkomiteen ønsker derfor å endre selskapsavtalens § 9, slik at styremedlemmene ikke rulleres på en slik måte. Samtidig mener valgkomiteen at det er viktig å styrke styrearbeidet med ytterligere to styremedlemmer og at man fortsatt i styrerommet skal ha en forholdsmessig sammensetning mellom deltakerne i IKSet.

Derfor foreslår valgkomiteen at man tilfører styret ytterligere kompetanse og en større bredde i styrediskusjonene ved å øke antallet styremedlemmer.

Med denne endringen utfordrer valgkomiteen representantskapet til å diskutere saken og sende saken til eierkommunene som en endring i selskapsavtalen, valgkomiteen håper det skal være mulig å gjennomføre i løpet av 1. kvartal 2023 med et vedtak fattet av representantskapet i desember 2022.

- I påvente av en endring i selskapsavtalen ønsker derfor ikke valgkomiteen å fremme forslag om endringer i styresammensetningen, men heller komme tilbake til dette i et ekstraordinært møte i representantskapet etter kommunenes behandling.

Dersom representantskapet derimot ikke følger valgkomiteens anbefaling og ikke vedtar forslaget ovenfor, så vil representantskapet måtte vedta styremedlemmer i representantskapets møte i desember i henhold til gjeldende selskapsavtale.

Godtgjørelsessatsene ønsker valgkomiteen å opprettholde på samme nivå som de har vært, men valgkomiteen mener det er viktig at satsene justeres i henhold til lønns- og prisvekst (KPI) som for øvrig i samfunnet.

Vedtak:

1a) Representantskapet vedtar å fremme forslag ovenfor eierkommunene om endring av sammensetningen i styret og endre selskapsavtalen § 9 som følger:

"Styret består av 7 medlemmer som velges av representantskapet. Styremedlemmene velges for 2 år. To av styremedlemmene velges for ett år ved første valg. I styret skal medlemmene fordeles slik på de ulike kommunene:

- Elverum - 3 faste medlemmer
- Trysil - 2 faste medlemmer
- Åmot 2 faste medlemmer

Representanter for de ansatte har møterett i styret ved behandling av saker som gjelder forhold mellom selskapet som arbeidsgiver og de ansatte.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

Representantskapet velger styreleder og nestleder blant styrets medlemmer."

1b) Representantskapet oversender endringen i selskapsavtalen til behandling i eierkommunene.




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

Document ID:
72AF546692E64DE88454ACE01F4A1AF2

Styreleder og daglig leder utarbeider felles saksframlegg

2) Representantskapet endrer ikke styrets sammensetning, men nyvalg gjennomføres etter endelig behandling av ny selskapsavtale i de tre kommunestyrene.

3) Godtgjørelsessatsene endres i henhold til lønns- og prisvekst (KPI) fra tidspunktet for sist justering av godtgjørelsessatsene.

 Valgkomiteen foreslår følgende under sak 16.pdf

17. Oppstart av eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av SØIR

Bjørn Erik Jønsberg

Kontrollutvalget i Elverum har bestilt Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av SØIR. Styreleder og daglig leder orienterte

Vedtak: Representantskapet tar orienteringen til orientering.

 Oppstartsbrev - eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i SØIR.pdf



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

Document ID:
72AE516592E64DE88454ACE01F4A1AF2

