

Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 08.09.2023 09:00

Sted: Sørskogbygda, Folkvang

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 31.08.2023

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

Saksliste

Saker til behandling

38/23 Sak EI-38/23 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
39/23 Sak EI-39/23 Godkjenning av protokoll 16.6.23	4
40/23 Sak EI-40/23 Orientering fra kommunedirektøren	16
41/23 Sak EI-41/23 Eierskapskontroll SØIR IKS	18
42/23 Sak EI-42/23 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	51
43/23 Sak EI-43/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	55
44/23 Sak EI-44/23 Angående ankesak eiendomsskatt Mastmoen	60
45/23 Sak EI-45/23 Statusrapport revisjon 1. halvår 2023	66
46/23 Sak EI-46/23 Eventuelt	71
47/23 Sak EI-47/23 Referater og orienteringer	72
48/23 Sak EI-48/23 Referatsaker	83
49/23 Sak EI-49/23 Evaluering av kontrollutvalgets virksomhet 2019-2023	106

Arkivsak-dok. 21/00139-49
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EL-38/23 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00139-50
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EL-39/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL 16.6.23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 16.6.23 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 16.6.23

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 16.06.23 kl. 09:00 – 11:00

Sted: Sørskogbygda, Folkvang

Arkivsak: 21/00005

Tilstede: Jan Eirik Krey (H), Rune Rindalsholt (Fremskrittspartiet-KS),
Britt Weium (Ap)

**Møtende
varamedlemmer:** Anne-Kari L. Holter, Jane Odden

Forfall: Ole Kristian Solberg, Siv Lena Birkheim

Andre: Kommunedirektør Kristian Trengereid sak 33/23, eiendomssjef
Kjell Karlsen sak 33/23, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten
A. Birkelid

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
31/23	21/00139-45	Sak EI-31/23 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
32/23	21/00139-46	Sak EI-32/23 Godkjenning av protokoll fra 12.5.23	4
33/23	21/00039-30	Sak EI-33/23 Orientering	5
34/23	22/00032-4	Sak EI-34/23 - forvaltningsrevisjon - Tiltak for å forhindre barnefattigdom i Elverum kommune - ny presentasjon av avvik og revisjonens anbefalinger	6
35/23	21/00033-38	Sak EI-35/23 Eventuelt	8

36/23	21/00041-56	Sak EI-36/23 Referater og orienteringer	9
37/23	21/00041-57	Sak EI-37/23 Referatsaker	10

Elverum , 16.06.2023

Ole Kristian Solberg

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

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

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

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

Saker til behandling

Sak EI-31/23 Godkjenning av innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	16.06.2023	31/23

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]

Sak EI-32/23 Godkjenning av protokoll fra 12.5.23

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	16.06.2023	32/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 12.5.23 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 12.5.23 godkjennes

[Lagre]

Sak EI-33/23 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	16.06.2023	33/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Møtebehandling

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren for å få en orientering om ekstrabevilgningen av utbyggingen på Elverum ungdomsskole.

Kommunedirektøren orienterte om:

- Tertialrapport 1. tertial - utfordringer
- Befolkningsutvikling – uke 24, 21 628 innbyggere
- Sykefravær – 9,04 % pr. 31.5.23

Eiendomssjefen presenterte tilleggsbevilgning på EUS.

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Presentasjonen, med tilleggsinformasjon, vil bli sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og revisjonen i ettertid, for eventuelt vurdering.

Votering

Tilleggsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt

Vedtak

- Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
- Presentasjonen, med tilleggsinformasjon, vil bli sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og revisjonen, i ettertid for eventuelt vurdering.

[Lagre]

Sak EI-34/23 - forvaltningsrevisjon - Tiltak for å forhindre barnefattigdom i Elverum kommune - ny presentasjon av avvik og revisjonens anbefalinger

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	16.06.2023	34/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering
- 2.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.10.23

Møtebehandling

Kontrollutvalget behandlet revisjonsrapport «Tiltak for å forhindre barnefattigdom i Elverum kommune» i sitt møte 25.11.22. Rapporten ble presentert via teams av utøvende forvaltningsrevisor i Revisjon Øst IKS.

Kontrollutvalget fattet 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.*

Leder i kontrollutvalget og daglig leder i Revisjon Øst IKS ble etter møtet 25.11.22, enige om at kontrollutvalget skulle få en ny presentasjon av rapporten (avvik og revisjonens anbefalinger) i sitt møte 16.6.23.

Daglig leder i Revisjon Øst IKS hadde en presentasjon der han gjennomgikk det som var avvik i rapporten og revisjonens anbefalinger. Presentasjonen vil bli sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer etter møtet.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering

2. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.10.23

[Lagre]

Sak EI-35/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	16.06.2023	35/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget diskuterte status på ankesaken knyttet til eiendomsskatten i Mastmoen saken jf. notat av 22.5.23 fra Revisjon Øst IKS.

Votering

Forslaget fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt

Vedtak

Kontrollutvalget diskuterte status på ankesaken knyttet til eiendomsskatten i Mastmoen saken jf. notat av 22.5.23 fra Revisjon Øst IKS.

[Lagre]

Sak EI-36/23 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	16.06.2023	36/23

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]

Sak EI-37/23 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	16.06.2023	37/23

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. 21/00039-32
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EI-40/23 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren til sitt møte for følgende redegjøring:

- Kontrollutvalget fikk i møte 27.1.23, sak 3/23, en redegjøring angående anbefalinger gitt av Revisjon Øst IKS i forvaltningsrevisjon «Budsjettering- og økonomistyring». I kontrollutvalgets møte 27.1. ble det fattet vedtak om at de ville be kommunedirektøren komme tilbake til kontrollutvalget i september for å gi en ny redegjøring på de områdene der kommunen har utfordringer med å følge opp anbefalinger gitt av revisjonen. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 11. mars 2022.
- Har kommunen barnekoordinator? Kommunal rapport skrev om temaet før ferien, at mange kommuner ikke har det, og ikke kjenner til kravet.
- Sykefravær, økonomi.
- På bakgrunn av henvendelser til leder i kontrollutvalget vil utvalget også be om en redegjørelse om status på «varslersaken» ved Elverum ungdomsskole.

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget (sittende utvalg har igjen et møte i Elverum), ønsker utvalget også en lien evaluering-/oppsummeringssamtale **med ordføreren** for inneværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, og hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?

- Hvordan oppfattes utvalget av kommunestyret?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Om ordfører ikke har anledning til å møte, blir hun oppfordret til å sende et skriftlig svar til sekretariatet.

Arkivsak-dok. 23/00014-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EL-41/23 EIERSKAPSKONTROLL SØIR IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar eierskapskontroll i SØIR IKS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar overordnet eierskapskontroll til orientering.
 - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.9.24.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

I rapporten er det benyttet en «trafikklysmoell» for å illustrere hva revisor anser er i henhold til krav innen området, det som er godkjent med merknad, og det som ikke er i henhold til krav innen området. Hver vurdering er merket med henholdsvis grønt, gult og rødt.

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2, pkt. d, se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget i Elverum kommune vedtok i møte den 20. mai 2022, jf. sak 34/22, å bestille en eierskapskontroll rettet mot SØIR. Emnet er berørt i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll (2020 – 2023).

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om den som utøver kommunens eierinteresser i SØIR IKS, foretar dette i samsvar med aktuelle lovbestemmelser,

kommunestyrets vedtak og forutsetninger, selskapsavtalen, samt anerkjente prinsipper for eierstyring. Tilsvarende undersøkes det hvordan morselskapet utøver sitt eierskap i de heleide datterselskapene.

Følgende problemstilling er satt opp for eierskapskontrollen i SØIR:

- Utøver kommunen/SØIR IKS1 sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til problemstillingen, er revisors samlede konklusjon at Elverum kommune / SØIR IKS har etterlevd de fastsatte kriteriene på en jevnt over tilfredsstillende måte. Samtidig foreligger det noen forbedringspunkter som danner grunnlag for revisors anbefalinger:

- Elverum kommune bør etablere en fast rutine for å vurdere selskapsavtalen til SØIR IKS med jevne mellomrom.
- Kommunestyret bør forelegges en årlig rapport med en samlet vurdering av kommunens selskapsengasjement og eierstyring.
- Årsrapporten til SØIR IKS bør fremlegges for formannskapet som orienteringssak.
- Elverum kommune bør vurdere å gjennomføre jevnlig eiermøter med SØIR IKS.
- Alle styreverv i SØIR bør registreres i KS styrevervregister.
- Det bør utarbeides etiske retningslinjer for SØIR som jevnlig drøftes i styret.

SØIR IKS sin uttalelse til rapporten er å lese på side 21 i rapporten.



EIERSKAPSKONTROLLRAPPORT

**SØR-ØSTERDAL INTERKOMMUNALE
RENOVASJONSSKAP (SØIR)**

.....
ELVERUM KOMMUNE – 2022/2023

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

Forord – om rapporten

Denne rapporten er innledningsvis bygget opp med et kort sammendrag som angir revisors hovedkonklusjon og anbefalinger fra eierskapskontrollen.



I rapporten er det benyttet en «trafikklysmo­dell» for å illustrere hva revisor anser er i henhold til krav innen området, det som er godkjent med merknad, og det som ikke er i henhold til krav innen området. Hver vurdering er merket med henholdsvis grønt, gult og rødt.

Rapporten er forøvrig utarbeidet med et digitalt tilsnitt og innehar lenker til ulike seksjoner i rapporten. Dette skal gjøre det enklere for leseren å navigere i rapportens innhold.

Rapporten er bygget opp etter krav i NKRFs standard for eierskapskontroll (RSK 002). Dette innebærer minstekravene til:

- Sammendrag
- Informasjon om bestillingen (kap. 1)
- Formål og problemstillinger (kap. 2)
- Vurderingskriterier (vedlegg A)
- Metodebruk (kap. 3)
- Presentasjon av data og vurderinger (kap. 4)
- Konklusjon (kap. 5) og anbefalinger (kap. 6)
- Høringsuttalelser til rapporten (kap. 7)
- Referanser (kap. 8)

Kjetil Kalager har vært utøvende revisor for prosjektet og har ført rapporten i pennen. Jo Erik Skjeggstad har vært oppdragsansvarlig revisor for prosjektet og har vært tillagt oppgaven med å kvalitetssikre arbeidet. Revisjonen ønsker å takke SØIR for god tilrettelegging og bistand i prosjektforløpet.

Løten, den 30. august 2023



Jo Erik Skjeggstad
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Kjetil Kalager
Utøvende forvaltningsrevisor

Innholdsfortegnelse

Sammendrag	4
Problemstillinger og metode.....	4
Konklusjon og anbefalinger	4
1 Innledning.....	5
1.1 Bakgrunn for prosjektet	5
1.2 Kort om SØIR	5
2 Formål og problemstillinger	6
3 Metodebruk.....	6
4 Data og vurderinger.....	7
4.1 Kriterier for problemstillingen.....	7
4.2 Innhentede data	9
4.3 Revisors vurdering.....	14
5 Konklusjon	20
6 Anbefalinger	20
7 Uttalelser til rapporten.....	21
7.1 Daglig leder i SØIR IKS.....	21
7.2 Elverum kommunes representantskapsmedlemmer	22
8 Referanser	23
Vedlegg A: Vurderingskriterier	24

Forsidebilde: Elverum kommune

Sammendrag

Kontrollutvalget i Elverum kommune vedtok i møte den 20. mai 2022, jf. sak 34/22, å bestille en eierskapskontroll rettet mot SØIR. Emnet er berørt i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll (2020 – 2023).

Problemstillinger og metode

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om den som utøver kommunens eierinteresser i SØIR IKS, foretar dette i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, selskapsavtalen, samt anerkjente prinsipper for eierstyring. Tilsvarende undersøkes det hvordan morselskapet utøver sitt eierskap i de heleide datterselskapene.

Følgende problemstilling er satt opp for eierskapskontrollen i SØIR:

- Utøver kommunen/SØIR IKS¹ sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?

I eierskapskontrollen er det benyttet dokumentanalyse, skriftlige egenerklæringer og intervju som metode.

Konklusjon og anbefalinger

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til problemstillingen, er revisors samlede konklusjon at Elverum kommune / SØIR IKS har etterlevd de fastsatte kriteriene på en jevnt over tilfredsstillende måte. Samtidig foreligger det noen forbedringspunkter som danner grunnlag for revisors anbefalinger:

- Elverum kommune bør etablere en fast rutine for å vurdere selskapsavtalen til SØIR IKS med jevne mellomrom.
- Kommunestyret bør forelegges en årlig rapport med en samlet vurdering av kommunens selskapsengasjement og eierstyring.
- Årsrapporten til SØIR IKS bør fremlegges for formannskapet som orienteringssak.
- Elverum kommune bør vurdere å gjennomføre jevnlig eiermøter med SØIR IKS.
- Alle styreverv i SØIR bør registreres i KS styrevervregister.
- Det bør utarbeides etiske retningslinjer for SØIR som jevnlig drøftes i styret.

¹ I denne forbindelse menes SØIR IKS eierinteresser i datterselskapene SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS.

1 Innledning

1.1 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav d, skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper m.v. (eierskapskontroll).

Kontrollutvalget i Elverum kommune vedtok i møte den 20. mai 2022, jf. sak 34/22, å bestille en eierskapskontroll rettet mot SØIR. Emnet er berørt i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll (2020 – 2023).

1.2 Kort om SØIR

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

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

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

Selskapet kan også utføre andre oppgaver innenfor fagområdene renovasjon, avfallshåndtering eller beslektede områder. SØIR har valgt å organisere sin virksomhet som et konsern. Foruten morselskapet SØIR IKS består konsernet av de heleide datterselskapene SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS². I SØIR er all avfallsinnsamling konkurranseutsatt.

SØIR IKS øverste organ er representantskapet. Hver deltakerkommuner har tre medlemmer i representantskapet.

Styret i SØIR IKS består av fem medlemmer. I hvert av datterselskapene er det oppnevnt et styre som er personidentisk med styret i morselskapet.

² I rapporten benyttes «SØIR» som en samlet benevnelse på selskapene som inngår i SØIR-konsernet (SØIR IKS, SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS).

2 Formål og problemstillinger

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om den som utøver kommunens eierinteresser i SØIR IKS, foretar dette i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, selskapsavtalen, samt anerkjente prinsipper for eierstyring. Tilsvarende undersøkes det hvordan morselskapet utøver sitt eierskap i de heleide datterselskapene.

Følgende problemstilling er satt opp for eierskapskontrollen i SØIR:

- Utøver kommunen/SØIR IKS³ sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?

3 Metodebruk

Det er hva problemstillingen ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget (Holme og Solvang: 1996). I denne eierskapskontrollen er dokumentanalyse, skriftlige egenerklæringer og intervju vurdert som mest relevant for å fremskaffe nødvendig informasjon. Hovedtyngden av informasjon i undersøkelsen er forøvrig innhentet mellom april og juni 2023.

Mye av undersøkelsens datagrunnlag bygger på skriftlig materiale, slik at dokumentanalyse vurderes som en hensiktsmessig metode. I dokumentanalysen er det foretatt en gjennomgang av innhentede dokumenter, herunder:

- Eierskapsmelding for Elverum kommune (2020)
- Saker i politiske organ som omhandler eierskapsforvaltning
- Selskapsavtale for SØIR IKS og vedtekter for SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS
- Protokoller fra styremøter, representantskapsmøter og generalforsamlinger

Ved siden av dokumentanalysen er det innhentet skriftlige egenerklæringer fra styret og fra Elverum kommunes medlemmer i representantskapet. Videre er det gjennomført supplerende intervjuer med ordføreren, daglig leder i SØIR IKS, samt daglig leder i SØIR Næring AS. Referatene fra intervjuene har blitt verifisert av respondentene.

Eierskapskontrollen er gjennomført i samsvar med NKRFs standard for eierskapskontroll (RSK 002).

³ I denne forbindelse menes SØIR IKS eierinteresser i datterselskapene SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS.








4 Data og vurderinger

Problemstilling:

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

4.1 Kriterier for problemstillingen

I det følgende fremkommer en tabell med de kriterier revisor har benyttet for å besvare problemstillingen og revisors vurderinger av disse. Kriteriene er gjengitt i kortform. For en full utledelse av kriterier, se [vedlegg A](#). Tabellen er interaktiv og leseren kan gå rett til den enkelte vurdering ved å trykke på det enkelte kriterium. Vurderingene er knyttet til de data som er samlet inn og som blir gjengitt nedenfor. Leseren gjøres derfor oppmerksom på at vurderingene må sees opp imot de innhentede data i prosjektet.

-  [Kriterium 1](#) Det skal opprettes en skriftlig selskapsavtale for interkommunale selskaper. For den enkelte deltaker skal kommunestyret selv vedta avtalen.
-  [Kriterium 2](#) Innholdet i selskapsavtalen skal minst samsvare med kravene i lov om interkommunale selskaper.
-  [Kriterium 3](#) Elverum kommune skal ha minst én representant i representantskapet, og det er kommunestyret som selv velger representant(-er).
-  [Kriterium 4](#) Representantskapet er selskapets øverste myndighet og skal årlig behandle selskapets budsjett, økonomiplan og regnskap. Videre skal representantskapet velge styremedlemmer, styreleder og styrets nestleder.
-  [Kriterium 5](#) Innholdet i vedtektene skal minst samsvare med kravene i aksjeloven.
-  [Kriterium 6](#) Det skal avholdes årlig ordinær generalforsamling innen 30. juni.
-  [Kriterium 7](#) På den ordinære generalforsamlingen skal årsregnskapet og årsberetningen behandles og godkjennes.

-  [Kriterium 8](#) Det skal føres protokoll fra generalforsamlingen der generalforsamlingens beslutninger inntas med angivelse av utfallet av avstemningene.
-  [Kriterium 9](#) Kommunen gjennomfører opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden.
-  [Kriterium 10](#) Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.
-  [Kriterium 11](#) Elverum kommune bør ha satt mål for selskapet, og vurderer styringsdokumentene med jevne mellomrom.
-  [Kriterium 12](#) Dersom det ikke legges frem årlige eierskapsmeldinger, legges det frem en årlig rapport om tilstanden i selskapene (økonomi og spesielle saker).
-  [Kriterium 13](#) SØIR IKS oversender årsrapport til kommunen som fremlegges formannskapet til orientering. Rapporten inneholder også informasjon knyttet til samfunnsansvar, klima og energi.
-  [Kriterium 14](#) Det bør gjennomføres jevnlig eiermøter mellom eierne og selskapet for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.
-  [Kriterium 15](#) Bestemmelser om innkallingsfrist til representantskapsmøter tas inn i selskapsavtalen til SØIR IKS. Elverum kommunens eierskapsmelding fastsetter at innkallingene skal sendes ut minst fire uker før møtene skal avholdes.
-  [Kriterium 16](#) Det bør legges kompetansemessige kriterier til grunn for valg av styremedlemmer.

-  [Kriterium 17](#) Valg til styret bør skje ved hjelp av valgkomité. Bruk av valgkomité bør vedtaksfestes eller nedfelles i selskapsavtalen.

-  [Kriterium 18](#) Valg av styre i selskaper hvor Elverum kommune har eierinteresser, skal skje etter begrunnet innstilling fra en valgkomité.

-  [Kriterium 19](#) Eierne skal påse at lovkravet om kjønnsrepresentasjon i styret overholdes.

-  [Kriterium 20](#) Kommunen bør i forbindelse med utarbeidelse av eierskapsmelding ha en prinsipiell diskusjon om godtgjørelse av styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.

-  [Kriterium 21](#) Styreverv registreres i KS styrevervregister.

-  [Kriterium 22](#) Selskapet er medlem av en arbeidsgiverorganisasjon.

-  [Kriterium 23](#) Eierne bør påse at selskapsstyret utarbeider og jevnlig reviderer/drøfter etiske retningslinjer for selskapsdriften.

4.2 Innhentede data

4.2.1 Lov om interkommunale selskaper

I det følgende fremkommer innhentende data relatert til lov om interkommunale selskaper.

4.2.1.1 Selskapsavtale

I undersøkelsen går det frem at det er opprettet en skriftlig selskapsavtale for SØIR IKS som er vedtatt av kommunestyrene i eierkommunene. Avtalen ble sist revidert i 2015 og godkjent av Elverum kommunestyre i januar 2016, jf. kommunestyresak 9/16.

I selskapsavtalen for SØIR IKS fremkommer blant annet følgende punkter:

- a) Selskapets foretaksnavn.
- b) Angivelse av deltakerne.
- c) Selskapets formål.

- d) Den kommunen der selskapet skal ha sitt hovedkontor.
- e) Antall styremedlemmer.
- f) Deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet.
- g) Den enkelte deltakers eierandel og ansvarsdel i selskapet.
- h) Antall medlemmer av representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner.

4.2.1.2 Representantskap

Etter selskapsavtalen skal Elverum kommune være representert med tre representanter i representantskapet. Ved sist oppnevning i oktober 2019, jf. kommunestyresak 150/19, ble Lillian Skjærvik, Magnus Stenseth og Yngve Sætre valg som Elverum kommunes representanter for perioden 2019 – 2023.

I protokollene fra representantskapet i tidsrommet 2019 – 2022, går det frem at representantskapet årlig har behandlet budsjett, økonomiplan og regnskap. Videre er regnskapet for 2022 behandlet av representantskapet våren 2023.

I ovennevnte periode har representantskapet foretatt flere oppnevninger til styret:

- I møte 25. april 2019 valgte representantskapet to styremedlemmer og to varamedlemmer.
- I møte 4. desember 2020 valgte representantskapet tre styremedlemmer, herunder leder og nestleder. Videre ble det valgt tre varamedlemmer.
- I møte 29. april 2022 valgte representantskapet fem styremedlemmer, herunder leder og nestleder. Videre ble det valgt tre varamedlemmer.

4.2.2 Aksjeloven

I det følgende fremkommer innhentende data relatert til aksjeloven.

4.2.2.1 Vedtektenes innhold

I vedtektene for henholdsvis SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS fremkommer blant annet følgende punkter:

- a) Selskapets foretaksnavn.
- b) Den kommune hvor selskapet skal ha sitt forretningskontor.
- c) Selskapets virksomhet.
- d) Aksjekapitalens størrelse.

e) Aksjenes pålydende (nominelle beløp).

4.2.2.2 *Generalforsamling*

I generalforsamlingsprotokoller fra henholdsvis SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS, går det frem at det i perioden 2019 – våren 2023, årlig er avholdt ordinære generalforsamlinger innen 30. juni. På de ordinære generalforsamlingene har blant annet årsregnskapet og årsberetningen blitt behandlet og godkjent. I protokollene fremkommer beslutningene, som alle har vært enstemmige i perioden.

4.2.3 *KS eierskapsanbefalinger / Elverum kommunes eierskapsmelding*

I det følgende fremkommer innhentende data relatert til KS eierskapsanbefalinger og Elverum kommunes eierskapsmelding.

4.2.3.1 *Opplæring og informasjon til folkevalgte*

I valgperioden 2019 – 2023 har Elverum kommune gjennomført seks folkevalgtopplæringsamlinger for kommunestyret. Den 29. januar 2020 ble det gjennomført en samling som både omfattet generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen. På samlingen ble det blant annet foretatt en gjennomgang av kommunens eierskapsmelding, herunder:

- Motivasjon for selskapsorganisering
- Prinsipper for godt eierskap
- Krav til selskapene
- Roller og habilitet
- Ulike selskapsformer
- Vedtekter og strategiske planer
- Årsmeldinger og regnskap

4.2.3.2 *Eiernes styringsdokumenter og mål*

I undersøkelsen går det frem at eiernes mål for SØIR primært er nedfelt i selskapsavtalen, hvor det blant annet heter:

«Selskapet skal på vegne av Elverum, Trysil og Åmot kommuner løse deltakerkommunenes lovpålagte oppgaver med avfallshåndtering og har som formål å bidra til en lavest mulig avfallsproduksjon og en forsvarlig avfallsbehandling. SØIR IKS skal herunder være et selskap med høy kompetanse og skal til en enhver tid være pådriver og utvikler av gode og samfunnsansvarlige løsninger.»

«Selskapet skal ha det overordnede driftsansvaret for avfallshåndteringen i kommunene, og er ansvarlig for alle operative funksjoner. Dette innebærer ansvar for ordninger som sikrer effektiv kildesortering, innsamling, transport, gjenvinning og gjenbruk og forsvarlig håndtering av alle avfallsfraksjoner.»

«Selskapet skal være rådgivende for kommunene i avfallsspørsmål og være kommunenes koordinerende instans for den praktiske avfallshåndteringen. Selskapet skal arbeide for å fremme lokal verdiskapning.»

«Selskapet skal drives kostnadseffektivt og rimelig, og forutsettes å være selvfinansierende. Selskapet dekker sine løpende utgifter ved fastsatte gebyrer, betaling for leverte tjenester og salg av avfallsfraksjoner.»

Det fremkommer i intervjuundersøkelsen at kommunen ved behov, vurderer styringsdokumenter som gjelder eierskap, men kommunen har ikke etablert noen fast rutine for å vurdere selskapsavtalen til SØIR IKS med jevne mellomrom.

4.2.3.3 Årlig rapportering

I dokumentanalysen går det frem at Elverum kommunestyre behandler eierskapsmeldingen minst en gang i valgperioden. Det fremlegges pr. idag ikke en årlig rapport til kommunestyret om tilstanden i selskapene, men formannskapet mottar løpende informasjon om ulike eierskaps spørsmål. Protokoller fra inneværende formannskap viser for eksempel at det har blitt gitt en rekke redegjørelser knyttet til ulike enkeltselskaper.

Etter eierskapsmeldingen skal alle store prinsipielle og politiske spørsmål forelegges kommunestyret til avgjørelse. I denne forbindelse har formannskapet og ordføreren ansvar for å vurdere hva som er prinsipielle spørsmål.

Ordføreren tilkjenner overfor revisor, at årsrapporten til SØIR IKS har blitt utdelt til kommunestyremedlemmene, men uten at rapporten har blitt behandlet som en egen orienteringssak i kommunestyret eller formannskapet. Årsrapporten inneholder forøvrig informasjon knyttet til samfunnsansvar, klima og energi. Dette er blant annet relatert til avfallsmengde og materialgjenvinning.

4.2.3.4 Eiermøter

Daglig leder i SØIR IKS opplyser overfor revisor, at det undertiden kan bli gjennomført eiermøter mellom selskapet og kommunene, men at dette ikke gjennomføres på jevnlig basis.

Daglig leder i SØIR IKS opplyser å ha deltatt i følgende eiermøter/orienteringer:

- Elverum formannskap, 4.3.2014
- Trysil kommunestyre, 17.4.2018
- Åmot kommunestyre, 18.5.2022

4.2.3.5 Innkallingsfrist til eierorganer

I selskapsavtalen for SØIR IKS er det inntatt en bestemmelse om at innkallingene til representantskapsmøtene skal sendes ut fire uker før møtene skal avholdes. Daglig leder i SØIR IKS tilkjennevir overfor revisor, at nevnte frist pleier å overholdes.

4.2.3.6 Kompetansebehov og valg av styre

I selskapsavtalen for SØIR IKS er det nedfelt at valg til styret skal skje ved hjelp av valgkomité. Denne valgkomiteen består av ordføreren i Elverum, ordføreren i Trysil og varaordføreren i Åmot.

Daglig leder i SØIR IKS og ordføreren i Elverum tilkjennevir overfor revisor, at det legges kompetansemessige kriterier til grunn for valg av styremedlemmer i SØIR. Som grunnlag for kriterier benyttes blant annet målsettinger i selskapsavtalen. Valgkomiteen utarbeider deretter en begrunnet innstilling som det orienteres om i representantskapet.

4.2.3.7 Kjønnsmessig representasjon i styrene

Pr. juni 2023 består styret i SØIR IKS av tre menn og to kvinner. Det tilsvarende gjelder for styrene i SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS.

4.2.3.8 Godtgjørelse av styreverv

I Elverum kommunes eierskapsmelding er det foretatt en avklaring knyttet til styregodtgjørelse, hvor det blant annet heter:

«Elverum kommune skal ikke være ledende når det gjelder godtgjøring styremedlemmer. Godtgjøringen skal reflektere styrets økonomiske og strafferettslige ansvar, i tillegg til kompetanse, tidsbruk og virksomhetens kompleksitet. Selskaper som opererer i et marked og hvor det er betydelig risiko, skal reflektere dette.»

Ordføreren tilkjennevir overfor revisor, at styrehonorarene i SØIR fastsettes i overensstemmelse med prinsippene i eierskapsmeldingen. Når honorarene skal fastsettes, sammenligner SØIR seg blant annet med lignende selskaper. Daglig leder i SØIR IKS gir uttrykk for at styrehonorarene er relativt moderate.

4.2.3.9 Styrevervregister

Pr. juni 2023 har ett av fem styremedlemmer i SØIR IKS registrert sitt styreverv i KS styrevervregister. Det tilsvarende gjelder for styremedlemmene i SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS.

4.2.3.10 Medlemskap i arbeidsgiverorganisasjon

I intervjuundersøkelsen går det frem at SØIR er medlem i arbeidsgiverorganisasjonen Samfunnsbedriftene. Daglig leder i SØIR IKS opplyser samtidig at han er styremedlem i Samfunnsbedriftenes bransjestyre for avfall og ressurs.


4.2.3.11 Etiske retningslinjer

I den skriftlige egenerklæringen fra styret blir det opplyst at det ikke er formulert etiske retningslinjer for SØIR.

4.3 Revisors vurdering


4.3.1 Skriftlig selskapsavtale

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 1 etterlevd. Revisor har kontrollert at det er opprettet en skriftlig selskapsavtale for SØIR IKS som kommunestyrene i eierkommunene har vedtatt.

 Det skal opprettes en skriftlig selskapsavtale for interkommunale selskaper. For den enkelte deltaker skal kommunestyret selv vedta avtalen.


4.3.2 Selskapsavtalens innhold

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 2 etterlevd. Revisor har undersøkt at selskapsavtalen til SØIR IKS inneholder de obligatoriske kravene etter lov om interkommunale selskaper.

 Innholdet i selskapsavtalen skal minst samsvare med kravene i lov om interkommunale selskaper.

4.3.3 Valg av representantskapsmedlemmer

Revisor anser kriterium nummer 3 som etterlevd. I samsvar med selskapsavtalen har Elverum kommunestyre oppnevnt tre representanter til representantskapet for perioden 2019 – 2023.

 Elverum kommune skal ha minst én representant i representantskapet, og det er kommunestyret som selv velger representant(-er).

4.3.4 Representantskapets oppgaver

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 4 etterlevd. Revisor har kontrollert protokollene fra representantskapet i tidsrommet 2019 – våren 2023. Av protokollene går det frem at representantskapet har gjennomført oppgavene med å behandle budsjett, økonomiplan og regnskap, samt velge styremedlemmer.

Representantskapet er selskapets øverste myndighet og skal årlig behandle selskapets budsjett, økonomiplan og regnskap. Videre skal representantskapet velge styremedlemmer, styreleder og styrets nestleder.

4.3.5 Vedtektenes innhold

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 5 etterlevd. Revisor har undersøkt at vedtektene til SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS inneholder de obligatoriske kravene etter aksjeloven.

Innholdet i vedtektene skal minst samsvare med kravene i aksjeloven.

4.3.6 Avholdelse av generalforsamling

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 6 etterlevd. Revisor har kontrollert protokollene fra generalforsamlingene i SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS for tidsrommet 2019 – 2023. I alle tilfeller er det avholdt årlig ordinær generalforsamling innen 30. juni.

Det skal avholdes årlig ordinær generalforsamling innen 30. juni.

4.3.7 Generalforsamlingens oppgaver

Revisor anser kriterium nummer 7 som etterlevd. Av protokollene fra generalforsamlingene i ovennevnte periode, går det frem at de ordinære generalforsamlingene har behandlet og godkjent årsregnskapene og årsberetningene.

På den ordinære generalforsamlingen skal årsregnskapet og årsberetningen behandles og godkjennes.


4.3.8 Protokoll fra generalforsamlingen

Revisor anser kriterium nummer 8 som etterlevd. I protokollene fra de ovennevnte generalforsamlingene fremkommer beslutningene, som alle har vært enstemmige i perioden.

Det skal føres protokoll fra generalforsamlingen der generalforsamlingens beslutninger inntas med angivelse av utfallet av avstemningene.


4.3.9 Opplæring i eierskapsforvaltning

Revisor anser kriterium nummer 9 som etterlevd. I undersøkelsen går det frem at kommunestyret har mottatt folkevalgtopplæring i eierskapsforvaltning den 29. januar 2020 (valgperioden 2019 – 2023).

 Kommunen gjennomfører opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden.


4.3.10 Opplæringens innhold

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 10 etterlevd. Kommunestyret har mottatt opplæring i generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.

 Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.

4.3.11 Eiernes styringsdokumenter og mål


Etter revisors vurdering er kriterium nummer 11 delvis etterlevd. Det fremkommer at eierne har nedfelt en rekke mål for SØIR i selskapsavtalen, men Elverum kommune har ikke etablert noen fast rutine for å vurdere selskapsavtalen med jevne mellomrom. En slik rutine vil være tjenlig dersom kommunen ønsker eller ser behov for å endre selskapsavtalen.

 Elverum kommune bør ha satt mål for selskapet, og vurderer styringsdokumentene med jevne mellomrom.

4.3.12 Årlig rapport


Revisor anser kriterium nummer 12 som delvis etterlevd. Det fremlegges pr. idag ikke en årlig rapport til kommunestyret om tilstanden i selskapene, men formannskapet mottar løpende informasjon om ulike eierskaps spørsmål. Alle store prinsipielle og politiske spørsmål skal samtidig forelegges kommunestyret til avgjørelse.

En fast rapport vil være hensiktsmessig for å sikre kommunestyret en årlig samlet vurdering av kommunens selskapsengasjement og eierstyring.

 Dersom det ikke legges frem årlige eierskapsmeldinger, legges det frem en årlig rapport om tilstanden i selskapene (økonomi og spesielle saker).


4.3.13 Årsrapport til kommunen

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 13 delvis etterlevd. Årsrapporten til SØIR IKS har ikke blitt behandlet som en egen orienteringssak i kommunestyret eller formannskapet, men kommunestyremedlemmene skal ha fått rapporten utdelt. Årsrapporten inneholder forøvrig informasjon knyttet til samfunnsansvar, klima og energi.

 SØIR IKS oversender årsrapport til kommunen som fremlegges formannskapet til orientering. Rapporten inneholder også informasjon knyttet til samfunnsansvar, klima og energi.


4.3.14 Eiermøter

Revisor anser kriterium nummer 14 som delvis etterlevd. Undertiden kan det bli gjennomført eiermøter mellom SØIR IKS og kommunene, men dette gjennomføres ikke på jevnlig basis. Det er over ni år siden det ble gjennomført et eiermøte/orienteringsmøte mellom SØIR IKS og Elverum formannskap. Et eiermøte bør forøvrig avholdes som et fellesmøte mellom SØIR IKS og alle eierkommunene.

 Det bør gjennomføres jevnlige eiermøter mellom eierne og selskapet for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.

4.3.15 Innkallingsfrist til eierorgan

Revisor anser kriterium nummer 15 som etterlevd. I selskapsavtalen for SØIR IKS er det inntatt en bestemmelse om at innkallingene til representantskapsmøtene skal sendes ut fire uker før møtene skal avholdes.

 Bestemmelser om innkallingsfrist til representantskapsmøter tas inn i selskapsavtalen til SØIR IKS. Elverum kommunens eierskapsmelding fastsetter at innkallingene skal sendes ut minst fire uker før møtene skal avholdes.


4.3.16 Kompetansesammensetning i styret

Etter revisors er kriterium nummer 16 etterlevd. Daglig leder i SØIR IKS og ordføreren i Elverum tilkjenner at det legges kompetansemessige kriterier til grunn for valg av styremedlemmer. Målsettinger i selskapsavtalen danner blant annet grunnlag for kriterier.

 Det bør legges kompetansemessige kriterier til grunn for valg av styremedlemmer.


4.3.17 Bruk av valgkomité

Etter revisor vurdering er kriterium nummer 17 etterlevd. I selskapsavtalen for SØIR IKS er det nedfelt at valg til styret skal skje ved hjelp av valgkomité.

 Valg til styret bør skje ved hjelp av valgkomité. Bruk av valgkomité bør vedtaksfestes eller nedfelles i selskapsavtalen.


4.3.18 Begrunnet innstilling fra valgkomité

Revisor anser kriterium nummer 18 som etterlevd. I SØIR utarbeider valgkomiteen en begrunnet innstilling som det orienteres om i representantskapet.

 Valg av styre i selskaper hvor Elverum kommune har eierinteresser, skal skje etter begrunnet innstilling fra en valgkomité.


4.3.19 Kjønnsmessig representasjon i styret

Revisor anser kriterium nummer 19 som etterlevd, da begge kjønn skal være representert med minst to når styret består av fire eller fem medlemmer. Pr. juni 2023 består styrene i SØIR IKS og datterselskapene av tre menn og to kvinner.

 Eierne skal påse at lovkravet om kjønnsrepresentasjon i styret overholdes.

4.3.20 Godtgjørelse av styreverv

Etter revisors vurderinger er kriterium nummer 20 etterlevd. I Elverum kommunes eierskapsmelding er det foretatt en avklaring knyttet til styregodtgjørelse. Revisor har forstått at styrehonorarene i SØIR fastsettes i overensstemmelse med prinsippene i eierskapsmeldingen.

 Kommunen bør i forbindelse med utarbeidelse av eierskapsmelding ha en prinsipiell diskusjon om godtgjørelse av styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.


4.3.21 Styrevervregister

Etter revisors vurdering er kriterium nummer 21 delvis etterlevd. I SØIR IKS, SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS, har ett av fem styremedlemmer registrert sitt styreverv i KS styrevervregister.

 Styreverv registreres i KS styrevervregister.


4.3.22 Medlemskap i arbeidsgiverorganisasjon

Revisor anser kriterium nummer 22 som etterlevd. SØIR er medlem i arbeidsgiverorganisasjonen Samfunnsbedriftene.

 Selskapet er medlem av en arbeidsgiverorganisasjon.

4.3.23 Etske retningslinjer

Revisor anser kriterium nummer 23 som ikke etterlevd. Det er ikke formulert etiske retningslinjer for SØIR. I Elverum kommunes eierskapsmelding slås det fast at styret skal fastsette etiske retningslinjer for selskapet.

 Eierne bør påse at selskapsstyret utarbeider og jevnlig reviderer/drøfter etiske retningslinjer for selskapsdriften.

5 Konklusjon

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til problemstillingen, er revisors samlede konklusjon at Elverum kommune / SØIR IKS har etterlevd de fastsatte kriteriene på en jevnt over tilfredsstillende måte. Samtidig foreligger det noen forbedringspunkter som danner grunnlag for revisors anbefalinger. Dette er relatert til forhold som styringsdokumenter, rapportering, eiermøter, styrevervregistrering og etiske retningslinjer.

6 Anbefalinger

Revisor fremmer følgende anbefalinger:

- Elverum kommune bør etablere en fast rutine for å vurdere selskapsavtalen til SØIR IKS med jevne mellomrom.
- Kommunestyret bør forelegges en årlig rapport med en samlet vurdering av kommunens selskapsengasjement og eierstyring.
- Årsrapporten til SØIR IKS bør fremlegges for formannskapet som orienteringssak.
- Elverum kommune bør vurdere å gjennomføre jevnlig eiermøter med SØIR IKS.
- Alle styreverv i SØIR bør registreres i KS styrevervregister.
- Det bør utarbeides etiske retningslinjer for SØIR som jevnlig drøftes i styret.

7 Uttalelser til rapporten

7.1 Daglig leder i SØIR IKS



Revisjon Øst IKS

Deres ref.:

Vår ref.:
/BEJ

Dato:
04. juli 2023

Uttalelse til foreløpig rapport – Eierskapskontroll SØIR

SØIR takker for grundig, foreløpig rapport fra eierskapskontroll.


Når det gjelder innholdet i rapporten har vi ingenting å bemerke. Vi er glade for å få dokumentert at de fastsatte kriteriene for offentlig eierskap etterleves på en tilfredsstillende måte.

Vi er enige i konklusjonen og samtykker i revisors anbefalinger.

Slik vi ser det er det kommunen og styret som her må følge opp revisors anbefalinger, da ingen foreslåtte tiltak tillegges administrasjonen etter vår mening. Administrasjonen vil uansett følge opp tiltakene som vil komme fra kommunen og styret.

SØIR oppfatter rapporten som nyttig. De ønskede tiltakene vil etter vår mening være til forbedring for selskapet, og knytte oss tettere til våre eiere og tydeliggjøre vårt arbeid ovenfor de folkevalgte.

Med vennlig hilsen
SØIR IKS


Bjørn Erik Jønsberg
Daglig leder

Telefon:
62 43 12 25

Besøksadresse:
Langholsvegen 231, 2413 Sørskogsbygda

Postadresse:
Pb. 155, 2402 Elverum

Internett:
www.soir.no post@soir.no

7.2 Elverum kommunes representantskapsmedlemmer

I e-post fra ordføreren i Elverum følger det at Elverum kommunes tre representantskapsmedlemmer ikke har merknader til rapporten.

Fra: Lillian Skjærvik <Lillian.Skjervik@elverum.kommune.no>

Sendt: mandag 28. august 2023 14.17

Til: Kjetil Kalager <Kjetil.Kalager@rev-ost.no>; Yngve Sætre <sætre@hotmail.com>; Magnus Stenseth <magnusstenseth@gmail.com>

Emne: SV: Høring - foreløpig rapport fra eierskapskontroll i SØIR

Hei

Da har vi sett på rapporten her fra politisk hold i Elverum og vi har ingen merknader til den.

Mvh

Lillian Skjærvik

Ordfører

lillian.skjervik@elverum.kommune.no

951 17 986

Storgt. 18, 2418 Elverum

www.elverum.kommune.no



ELVERUM KOMMUNE

8 Referanser

Aksjeloven (1997).

Elverum kommune (2016): *Kommunestyresak 9/16.*

Elverum kommune (2019): *Kommunestyresak 150/19.*

Elverum kommune (2020): *Eierskapsmelding for Elverum kommune.*

Holme, Idar Magne og Bernt Krohn Solvang (1996): *Metodevalg og metodebruk*. 3. utgave. Oslo: Tano.

Kommuneloven (2018).

KS (2020): *Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.*

Lov om interkommunale selskaper (1999).

NKRF (2020): *RSK 002. Standard for eierskapskontroll.*

SØIR Husholdning AS (2009): *Vedtekter.*

SØIR IKS (2016): *Selskapsavtale for Sør-Østerdal interkommunale renovasjonsselskap (SØIR IKS).*

SØIR IKS (2018): *Årsmelding 2017.*

SØIR IKS (2019): *Årsmelding 2018.*

SØIR IKS (2020): *Årsmelding 2019.*

SØIR IKS (2021): *Årsmelding 2020.*

SØIR IKS (2022): *SØIR tar vare på ressursene. Strategi 2030.*

SØIR IKS (2022): *Årsmelding 2021.*

SØIR IKS (2023): *Årsmelding 2022.*

SØIR IKS: *Protokoller fra representantskapsmøter 2019 – våren 2023.*

SØIR Næring AS (2009): *Vedtekter.*

SØIR Næring AS: *Protokoller fra generalforsamlinger 2019 – våren 2023.*

Vedlegg A: Vurderingskriterier

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

- *Lov om interkommunale selskaper (1999).*
- *Aksjeloven (1997).*
- *Kommuneloven (2018).*
- *Elverum kommune (2020): Eierskapsmelding for Elverum kommune.*
- *KS (2020): Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.*

I det følgende utledes revisors vurderingskriterier i relasjon til problemstillingen, jf. kapittel 2. Problemstillingen fokuserer på om kommunen/SØIR IKS⁴ utøver sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

Lov om interkommunale selskaper

Nedenfor gjøres det rede for revisors vurderingskriterier knyttet til lov om interkommunale selskaper. Disse kriteriene vil vurderes opp mot morselskapet SØIR IKS.

Selskapsavtale

I henhold til § 4 første ledd i lov om interkommunale selskaper skal det opprettes en skriftlig selskapsavtale. For den enkelte deltaker skal kommunestyret selv vedta avtalen. Det fremgår av tredje ledd i nevnte paragraf at selskapsavtalen minst skal angi følgende:

- a) Selskapets foretaksnavn.
- b) Angivelse av deltakerne.
- c) Selskapets formål.
- d) Den kommune der selskapet skal ha sitt hovedkontor.

⁴ I denne forbindelse menes SØIR IKS eierinteresser i datterselskapene SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS.

- e) Antall styremedlemmer.
- f) Deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet.
- g) Den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsdel i selskapet dersom denne avviker fra eierandelen.
- h) Antall medlemmer av representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner.
- i) Annet som ved lov skal fastsettes i selskapsavtalen.

Oppsummerte vurderingskriterier

1. Det skal opprettes en skriftlig selskapsavtale for interkommunale selskaper. For den enkelte deltaker skal kommunestyret selv vedta avtalen.
2. Innholdet i selskapsavtalen skal minst samsvare med kravene i lov om interkommunale selskaper (ovennevnte punkter).

Representantskap – sammensetning og myndighet

Av § 6 første ledd i lov om interkommunale selskaper går det frem at selskapet skal ha et representantskap hvor samtlige deltakere (kommuner) er representert med minst én representant. Vedkommende kommunestyre oppnevner selv sine representanter. I § 7 første ledd i angitte lov slås det fast at representantskapet er selskapets øverste myndighet og at det årlig blant annet skal behandle selskapets regnskap, budsjett og økonomiplan.

Av § 10 annet og tredje ledd i lov om interkommunale selskaper går det frem at representantskapet velger styremedlemmer, styrets leder og nestleder.

Oppsummerte vurderingskriterier

3. Elverum kommune skal ha minst én representant i representantskapet, og det er kommunestyret som selv velger representant(-er).
4. Representantskapet er selskapets øverste myndighet og skal årlig behandle selskapets budsjett, økonomiplan og regnskap. Videre skal representantskapet velge styremedlemmer, styreleder og styrets nestleder.

Aksjeloven

Nedenfor gjøres det rede for revisors vurderingskriterier knyttet til aksjeloven. Disse kriteriene vil vurderes opp mot datterselskapene SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS.

Vedtektenes innhold

I henhold til aksjeloven § 2-1 første ledd skal det opprettes et stiftelsesdokument, herunder vedtekter når et aksjeselskap stiftes. Det fremgår av aksjeloven § 2-2 første ledd at vedtektene minst skal angi:

- f) Selskapets foretaksnavn.
- g) Den kommune hvor selskapet skal ha sitt forretningskontor.
- h) Selskapets virksomhet.
- i) Aksjekapitalens størrelse.
- j) Aksjenes pålydende (nominelle beløp).

Oppsummert vurderingskriterium

5. Innholdet i vedtektene skal minst samsvare med kravene i aksjeloven (ovennevnte punkter).

Generalforsamling

Generalforsamlingen er et aksjeselskaps øverste organ. Årlig ordinær generalforsamling er obligatorisk i alle aksjeselskaper, jf. aksjeloven § 5-5 første ledd. Den skal avholdes innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår, det vil normalt si innen 30. juni.

Av aksjeloven § 5-5 annet ledd nr. 1, går det frem at den ordinære generalforsamlingen skal behandle og godkjenne årsregnskapet og årsberetningen. Etter lovens § 5-16 første og annet ledd, skal det føres protokoll der generalforsamlingens beslutninger inntas med angivelse av utfallet av avstemningene.

Oppsummerte vurderingskriterier

6. Det skal avholdes årlig ordinær generalforsamling innen 30. juni.
7. På den ordinære generalforsamlingen skal årsregnskapet og årsberetningen behandles og godkjennes.
8. Det skal føres protokoll fra generalforsamlingen der generalforsamlingens beslutninger inntas med angivelse av utfallet av avstemningene.

KS eierskapsanbefalinger / Elverum kommunes eierskapsmelding

KS har utarbeidet 21 anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt eide selskaper. Revisor har sett nærmere på de anbefalingene som anses mest spesifikke for denne eierskapskontrollen (nr. 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 16, 17, 18 og 19). Enkelte av KS anbefalinger er supplert med prinsipper som fremgår av Elverum kommunes eierskapsmelding.

Opplæring og informasjon til folkevalgte

KS anbefaling nr. 3 omhandler å sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap. For å styrke det kommunale eierskapet anbefales det at kommunestyret sikres nødvendig tid til kompetanseutvikling, eksempelvis ved å avholde eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte tidlig i perioden. Ofte gjennomføres dette i forbindelse med folkevalgtopplæringen etter valg av nytt kommunestyre.

I den ovennevnte anbefalingen går det videre frem at det er sentralt at folkevalgte gis innsikt i omfanget av selskapsorganisering og de styringsmulighetene som forekommer. Det er også av betydning at de folkevalgte gis innsikt i de ulike rollene de har som folkevalgte, som kommunens eierrepresentanter, eller som styremedlem i kommunalt eide selskaper. Opplæringen må også nødvendigvis omfatte informasjon om den interne organiseringen og om praktisering av eierstyring i kommunen.

I Elverum kommunes eierskapsmelding går det frem at kommunen skal sørge for at folkevalgte gis nødvendig opplæring i eier- og selskapsstyring. Denne opplæringen skal være obligatorisk for kommunestyrerepresentantene og gjennomføres i løpet av valgperiodens første seks måneder.

Oppsummerte vurderingskriterier

9. Kommunen gjennomfører opplæring i eierskapsforvaltning for samtlige folkevalgte tidlig i valgperioden.
10. Opplæringen er ment å gi generell kunnskap om eierskapsforvaltning og kunnskap om intern organisering og praktisering av eierstyring i kommunen.

Eiernes styringsdokumenter og mål

KS anbefaler at eier bør klargjøre sine forventninger til selskapet. I anbefaling 5 fremgår blant annet følgende:

«Når kommunestyret eller fylkestinget har valgt å legge en del av sin virksomhet inn i et selskap, medfører det også overføring av styringsrett til virksomheten. Oppgaven til selskapets styre og administrasjon er å planlegge, forvalte og drive virksomheten innenfor en ytre ramme som er trukket opp av eieren/eierne. Den ytre rammen består av eierskapsmeldingen og selskapsavtalen eller vedtektene for selskapet».

«Kommunestyret eller fylkestinget skal utarbeide og bør jevnlig revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet».

Oppsummert vurderingskriterium

11. Elverum kommune bør ha satt mål for selskapet, og vurderer styringsdokumentene med jevne mellomrom.

Årlig rapportering

Kommuneloven § 26-1 første ledd anfører at det skal legges frem en eierskapsmelding for kommunestyret minst én gang i valgperioden. I KS anbefaling nr. 4 går det frem at dette bør gjøres årlig, eventuelt at det utarbeides en årlig rapport om tilstanden i selskapene (økonomi og spesielle saker). Revisor forstår det slik at en her må vurdere omfanget og kompleksiteten i kommunens eierskap.

I henhold til Elverum kommunes eierskapsmelding skal alle hel- og deleide selskaper oversende årsrapport til kommunen. Dersom kommunens eierandel er vesentlig i selskapet, skal årsrapporten fremlegges formannskapet til orientering. Det er særskilt nevnt at rapporteringen også skal omhandle samfunnsansvar og forhold knyttet til klima og energi.

Oppsummerte vurderingskriterier

12. Dersom det ikke legges frem årlige eierskapsmeldinger, legges det frem en årlig rapport om tilstanden i selskapene (økonomi og spesielle saker).
13. SØIR IKS oversender årsrapport til kommunen som fremlegges formannskapet til orientering. Rapporten inneholder også informasjon knyttet til samfunnsansvar, klima og energi.

Eiermøter

Et eiermøte er ikke lovregulert og er en uformell arena der det ikke skal treffes vedtak. KS anbefaling nr. 6 omhandler gjennomføringen og behovet for eiermøter. I anbefalingen fremgår blant annet følgende:

«KS anbefaler at det jevnlig gjennomføres eiermøter for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.

Noen ganger har eierne behov for å diskutere strategier seg imellom uten å treffe formelle beslutninger. Dette bør kunne gjøres uten å måtte innkalle til møte i generalforsamlingen eller representantskapet etter de formelle reglene i loven. Et eiermøte er et møte mellom kommunen eller fylkeskommunen som eier, styret og daglig leder for selskapet.»

I Elverum kommunes eierskapsmelding går det frem at det jevnlig skal gjennomføres eiermøter for å sikre god kommunikasjon mellom selskapet og eier.

Oppsummert vurderingskriterium

14. Det bør gjennomføres jevnlige eiermøter mellom eierne og selskapet for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.

Innkallingsfrist til eierorgan

KS anbefaling nr. 8 handler om å sørge for bestemmelser vedrørende innkallingsfrist til representantskapsmøter og generalforsamlinger. I anbefalingen heter det at bestemmelser om innkallingsfrist bør tas inn i selskapsavtalene/vedtektene, slik at kommunen sikres nødvendig tid til forsvarlig behandling av aktuelle saker.

Elverum kommunens eierskapsmelding fastsetter at innkallingene skal sendes ut minst fire uker før møtene skal avholdes.

Oppsummert vurderingskriterium

15. Bestemmelser om innkallingsfrist representantskapsmøter tas inn i selskapsavtalen til SØIR IKS. Elverum kommunens eierskapsmelding fastsetter at innkallingene skal sendes ut minst fire uker før møtene skal avholdes.

Kompetansebehov og valg av styre

KS anbefaling nr. 9 omhandler kompetansebehov og profesjonalitet i styret, mens KS anbefaling nr. 10 omhandler valg av styre og bruk av valgkomité.

KS anbefaler at det skal tilstrebes en styresammensetning med komplementær kompetanse og erfaring. I anbefaling nr. 9 heter det blant annet:

«Styret skal gjenspeile og representere selskapets behov og bør ha forskjellig og supplerende kompetanse innen blant annet økonomi, organisasjon og om det markedet som selskapet opererer i. Videre bør styret inneha faglig innsikt og god kjennskap til selskapets formål.»

En valgkomité's hovedformål er å bidra til at styret sammensettes med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet. KS anbefaler at bruk av valgkomité vedtektsfestes / nedfelles i selskapsavtalen da det ikke er lovregulert å benytte valgkomité. Av anbefaling nr. 10 fremgår blant annet følgende:

«Det bør fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen at valg av styrer i kommunalt eller fylkeskommunalt eide selskaper bør skje ved bruk av valgkomité.»

I Elverum kommunes eierskapsmelding går det frem at eier har ansvar for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å nå selskapets mål. Valg av styre i selskaper hvor Elverum kommune har eierinteresser, skal skje etter begrunnet innstilling fra en valgkomité.

Oppsummerte vurderingskriterier

16. Det bør legges kompetansemessige kriterier til grunn for valg av styremedlemmer.
17. Valg til styret bør skje ved hjelp av valgkomité. Bruk av valgkomité bør vedtakfestes eller nedfelles i selskapsavtalen.
18. Valg av styre i selskaper hvor Elverum kommune har eierinteresser, skal skje etter begrunnet innstilling fra en valgkomité.

Kjønnsmessig representasjon i styrene

KS anbefaling nr. 11 gjelder balansert kjønnsrepresentasjon i styrene og knytter seg direkte til lovgivningen vedrørende dette. I § 10 i lov om interkommunale selskaper gis aksjeloven § 20-6 om representasjon av begge kjønn i styret, tilsvarende anvendelse for interkommunale selskaper. Kommuneloven § 21-1 slår videre fast at bestemmelsen gjelder for aksjeselskaper der kommuner og fylkeskommuner eier tilsammen minst 2/3 av aksjene.

Følgende regler gjelder for kjønnsrepresentasjon:

- a. Har styret to eller tre medlemmer, skal begge kjønn være representert.
- b. Har styret fire eller fem medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst to.
- c. Har styret seks til åtte medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst tre.
- d. Har styret ni medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst fire, og har styret flere medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst 40 prosent.

Oppsummert vurderingskriterium

19. Eierne skal påse at lovkravet om kjønnsrepresentasjon i styret overholdes.

Godtgjørelse av styreverv

I KS anbefaling nr. 16 blir det anbefalt at kommunen foretar en prinsipiell avklaring av godtgjørelse for styreverv. Anbefalingen lyder slik:

«Kommunen eller fylkeskommunen bør i forbindelse med utarbeidelse av eierskapsmelding ha en prinsipiell diskusjon om godtgjørelse av styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.»

Oppsummert vurderingskriterium

20. Kommunen bør i forbindelse med utarbeidelse av eierskapsmelding ha en prinsipiell diskusjon om godtgjørelse av styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.

Styrevervregister

I KS anbefaling nr. 17 blir det understreket at kommuner er avhengig av allmennhetens tillit når det gjelder forvaltning, styring og åpenhet. Alle som påtar seg styreverv i kommunale selskaper bør derfor registrere vervene i KS styrevervregister. Dette blir også anbefalt i Elverum kommunes eierskapsmelding.

Oppsummert vurderingskriterium

21. Styreverv registreres i KS styrevervregister.

Medlemskap i arbeidsgiverorganisasjon

I KS anbefaling nr. 18 heter det at de kommunalt tilknyttede selskapene bør melde seg inn i en arbeidsgiverorganisasjon. Det blir understreket at selskapene bør være en del av fellesskapet som ligger i medlemskapet.

Oppsummert vurderingskriterium

22. Selskapet er medlem av en arbeidsgiverorganisasjon.

Etiske retningslinjer

KS anbefaling nr. 19 gjelder utarbeidelse av etiske retningslinjer. Det påpekes at kommunale selskaper forvalter fellesskapets ressurser, og at forvaltningen skal skje på en måte som samsvarer med befolkningens oppfatninger om rett og galt.

Anbefalingen lyder slik:

«Sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften.»

I Elverum kommunes eierskapsmelding slås det fast at styret skal fastsette etiske retningslinjer for selskapet.

Oppsummert vurderingskriterium

23. Eierne bør påse at selskapsstyret utarbeider og jevnlig reviderer/drøfter etiske retningslinjer for selskapsdriften.

Arkivsak-dok. 21/00129-48
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EL-42/23 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN"

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Rapport - etterlevelseskontroll

Saksframstilling:

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

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

Revisor har kontrollert for 2022:

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

Kriterier er hentet fra: Kommuneloven kapittel 14, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og KRS 2 og 4, samt Elverum kommunens eget økonomireglement og ellers gjeldende rutiner og prosedyrer.

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Elverum kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og de interne rutinene som gjelder for aktivering av nyinvesteringer i anleggsmodulen.

Til kontrollutvalget i Elverum kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

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

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter, som gjelder for rutiner knyttet til aktivering av nyanskaffelser i anleggsmodulen. Vi har kontrollert for 2022:

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

Kriterier er hentet fra: Kommuneloven kapittel 14, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og KRS 2 og 4, samt Elverum kommunens eget økonomireglement og ellers gjeldende rutiner og prosedyrer.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Elverum kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og de interne rutinene som gjelder for aktivering av nyinvesteringer i anleggsmodulen.

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

Løten, 23. juni 2023


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Berit Bøhn
regnskapsrevisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 21/00129-49
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EL-43/23 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, **og ellers ved behov**, 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.:
Kristin Fragell Lillevold

Direkte tlf.:
924 34 113

Deres ref.:

Vår ref.:
100/2023

Dato:
3. juli 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>Jeg har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>jeg 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>Jeg 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>Jeg 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>Jeg 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>Jeg 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>Jeg opptrer ikke som fullmektig for Elverum kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Jeg kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Kristin Fragell Lilleyold

Kristin Fragell Lilleyold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00038-20
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EL-44/23 ANGÅENDE ANKESAK EIENDOMSSKATT MASTMOEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar notat – faktaundersøkelse, utarbeidet av Revisjon Øst IKS, behandling av ankesak eiendomsskatt mellom Mastmoen borettslag og Elverum kommune til orientering.

Vedlegg:

Notat fra Revisjon Øst IKS

Saksframstilling:

Kontrollutvalget fattet den 12.5.23 i sak Eventuelt, sak 29/23, dette vedtaket:

Kontrollutvalget ber Revisjon Øst IKS på bakgrunn av informasjonen som er kommet fram i dagens møte foreta en vurdering av saksbehandlingen, og interpellasjon fremmet i kommunestyret 3.5.23 vedrørende anke av Mastmoen saken.

Revisjon Øst IKS utarbeidet et notat som ble sendt ut til medlemmene i kontrollutvalget 22.5.23.

Notatet var oppe til diskusjon i kontrollutvalgets møte 16.6. med vedtak:

Kontrollutvalget diskuterte status på ankesaken knyttet til eiendomsskatten i Mastmoen saken jf. notat av 22.5.23 fra Revisjon Øst IKS.

Saken settes opp i dagens møte for at kontrollutvalget skal ta en endelig vurdering av notatet, og fatte et endelig vedtak i saken.

Revisjonens konklusjon - håndtering av interpellasjonen:

Interpellasjonen fra de 3 medlemmene fra H, Frp og pensjonistpartiet, er etter vår vurdering håndtert i samsvar kommunelovens bestemmelser og kommunens eget reglement for politiske organer (saksbehandlingsregler).

Dersom ankesaken om eiendomsskatt skal settes på saklisten i kommunestyret, kan det gjøres dersom minst 1/3 av kommunestyrets medlemmer krever det, jf kommunelovens § 11-3 Innkalling og sakliste.

Avslutningsvis skriver revisjonen at de vil gjøre oppmerksom på at de ikke har tatt stilling til hvordan andre interpellasjoner har vært håndtert i kommunestyret.

Elverum kommune
v/kontrollutvalget

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

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
22.5.23

NOTAT - FAKTAUNDERSØKELSE - BEHANDLING AV ANKESAK EIENDOMSSKATT MELLOM MASTMOEN BORETTSLAG OG ELVERUM KOMMUNE

Kontrollutvalget i Elverum vedtok i møte den 12.5.23 jf. sak 29/23, å bestille en fakturaundersøkelse knyttet til saksbehandling av ankesak om eiendomsskatt i formannskapet og i kommunestyret.

Vedtaket i kontrollutvalget hadde følgende ordlyd:

Kontrollutvalget ber Revisjon Øst IKS på bakgrunn av informasjonen som er kommet fram i dagens møte foreta en vurdering av saksbehandlingen, og interpellasjon fremmet i kommunestyret 3.5.23 vedrørende anke av Mastmoensaken.

Med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak har vi for det første valgt å undersøke om bestemmelsene i kommuneloven er etterlevd når det gjelder hastevedtaket i formannskapets møte 20.3.23 og påfølgende behandling kommunestyret 29.3.23.

Kommunelovens § 11-8, første ledd har følgende ordlyd mhp behandling av hastesaker: *Kommunestyret og fylkestinget kan selv gi formannskapet eller fylkesutvalget, kommunerådet eller fylkesrådet, et utvalg etter § 5-7 eller ordføreren myndighet til å treffe vedtak i saker som skulle ha vært avgjort av et annet organ, når det er nødvendig å treffe et vedtak så raskt at det ikke er tid til å innkalle det organet som skulle ha avgjort saken. En melding om vedtak som er truffet i medhold av første punktum, skal legges fram i det neste møtet i det organet som skulle ha avgjort saken.*

For det andre har vi undersøkt om kommunestyrets behandling av interpellasjonssaken i kommunestyret den 3.5.23, jf sak 45/23 er korrekt håndtert i forhold til kommuneloven og kommunens eget reglement for politiske organ (saksbehandlingsregler).

Fakta - håndtering av hastevedtaket

Formannskapsmøte 20.3.23

Formannskapet behandlet i sak 45/2023 den 20.3.23 om anke tingrettsdommen mellom Mastmoens borettslag og Elverum kommune. Formannskapet fattet vedtak om å anke dommen med 5 mot 4 stemmer. Vedtaket i sak 45/2023 hadde følgende ordlyd:

Formannskapet beslutter å anke dom avsagt 22.2.2023-saksnr. 22-116679TVI-TOIN/TELV-mellom Mastmoen borettslag og Elverum kommune.

Vedtaket treffes med hjemmel i hastebestemmelsen i kommuneloven § 11-8 første ledd.

I det lukkede formannskapsmøtet redegjorde KS Advokatene v/advokat Anne-Lise Hellebostad for tingrettsdommen i saken om eiendomsskatt mellom Mastmoen borettslag og Elverum kommune. Formannskapet var lukket under denne redegjørelsen med henvisning til er kommuneloven § 11-5 tredje ledd bokstav b jf. offentleglova § 18.

Kommunestyremøte 29.3.23

Av kommunelovens § 11-8, første ledd, fremgår det at saken skal legges fram i det neste møtet i det organet som skulle ha avgjort saken. Hastevedtaket ble fremlagt for kommunestyret i deres neste møte som ble avholdt den 29.3.23, jf sak 36/23 Referatsaker sammen med 3 andre referatsaker. Kommunestyret fattet følgende vedtak i sak 36/23:

Referatsaker tas til orientering.

Ingen kommunestyrerepresentanter tok ordet i sakens anledning i møtet den 29.3.23.

Videre er det et krav innledningsvis i kommunelovens §11-8 at kommunestyret selv må gi formannskapet myndighet til å treffe vedtak når det er nødvendig for å treffe vedtak så raskt at det ikke er tid til å innkalle kommunestyret som skulle avgjort saken. En slik fullmakt kan fremkomme i kommunens politiske delegasjonsreglement eller som et egen sak i kommunestyret.

Av Elverum kommunes delegasjonsreglement av 16.12.20, vedtatt av kommunestyret i sak 144/20, er formannskapet gitt myndighet til å treffe vedtak i hastesaker, jf pkt 3.3 i delegasjonsreglementet.

Konklusjon - håndtering av hastevedtak

Hastevedtak i formannskapet den 20.3.23 om å anke avgjørelsen i tingretten er fattet og behandlet i tråd med kommunelovens bestemmelser og kommunens eget delegeringsreglementet.

Fakta - håndtering av interpellasjonen

Kommunestyremøte 3.5.23

Til møte i kommunestyret den 3.5.23 hadde Yngve Sætre (H), Dag Martin Bakken (Frp) og Ernst Thore Bækken (Pensjonistpartiet) den 22.4.23 sendt inn en skriftlig interpellasjon til kommunestyret v/ordfører. Medlemmene som fremmet interpellasjonen ba om ny vurdering av spørsmål om anke i møtet. Sætre fremførte i kommunestyremøte begrunnelsen for interpellasjonen og ønske om å få saken opp til ny behandling i kommunestyret.

Ordfører besvarte interpellasjonen i kommunestyremøte den 3.5.23. Ordfører konkluderte med at hun ikke kunne se at det var nye opplysninger i saken som tilsa at det var grunnlag for å omgjøre vedtaket om anke og frafalle anken. Ordfører støttet derfor ikke saken. Ordfører som møteleder motsatte seg at forslaget til realitetsvedtak ble satt opp på saklista og votert over, jf. kommuneloven § 11-3 sjette ledd.

Kommunens reglement for politiske organer i Elverum kommune, vedtatt av kommunestyret den 23.9.20 regulerer i § 7 interpellasjoner:

Etter at møtet er satt og folkets spørretime er avsluttet, kan hvert enkelt medlem av kommunestyret rette interpellasjoner til møtelederen.

Møtelederen er pliktig til å besvare en interpellasjon når den er anmeldt skriftlig så tidlig at det har vært mulig å sende den ut sammen med innkallingen til møtet (senest 11 dager før). Det er også anledning til å presentere interpellasjoner som er innkommet senere eller som ikke er anmeldt på forhånd. Møtelederen er ikke forpliktet til å besvare slike før på neste møte.

Blir det ordskifte om en interpellasjon, skal som regel ingen ha ordet mer enn en gang, med unntak av ordfører, kommunedirektør, interpellanten, lederen av det utvalg saken angår og gruppelederne.

Kommunestyret kan vedta å sende saken til formannskapet, annet kommunalt organ som saken hører inn under eller kommunedirektøren med anmodning om enten å ta den opp til avgjørelse eller å utrede den og legge den fram for kommunestyret med innstilling.

Formannskapet, andre kommunale organer og kommunedirektøren plikter å etterkomme slik anmodning dersom saken etter lovgivningen hører under kommunestyrets avgjørelsesmyndighet.

Bestemmelser om interpellasjoner er regulert i Kommunelovens § 11-2, 4.ledd hvor det er nedfelt at "Alle medlemmer kan stille spørsmål til lederen, også om saker som ikke står på sakslisten".

En slik interpellasjon innebærer ikke at den aktuelle saken settes opp "automatisk" til realitetsbehandling. Da må kommunestyret fatte særskilt vedtak om dette etter reglene i Kommunelovens § 11-3 siste avsnitt. Møtelederen eller en tredel av medlemmene vil med andre ord kunne motsette seg dette. Dersom en forespørsel er meldt inn før møtet, slik som i ankesaken, er det åpnet for at ordfører kan føre den aktuelle saken opp på sakslisten til realitetsbehandling dersom ordfører mener det er hensiktsmessig og forsvarlig.

Det kan også i kommunens eget reglement for politiske organer gis regler om at interpellasjon skal føres opp på sakslisten som realitetssaker hvis de er innlevert en viss tid i forveien. Dette kan ikke sees å være innarbeidet i Elverum kommunes reglement for politiske organer.

Konklusjon - håndtering av interpellasjonen

Interpellasjonen fra de 3 medlemmene fra H, Frp og pensjonistpartiet, er etter vår vurdering håndtert i samsvar kommunelovens bestemmelser og kommunens eget reglement for politiske organer (saksbehandlingsregler).

Dersom ankesaken om eiendomsskatt skal settes på sakslisten i kommunestyret, kan det gjøres dersom minst 1/3 av kommunestyrets medlemmer krever det, jf kommunelovens § 11-3 Innkalling og saksliste.

Avslutningsvis gjør vi oppmerksom på at vi ikke har tatt stilling til hvordan andre interpellasjoner har vært håndtert i kommunestyret.

Løten, den 22.5.23



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00129-50
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EL-45/23 STATUSRAPPORT REVISJON 1. HALVÅR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr 1. halvår 2023 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 1. halvår

Saksframstilling:

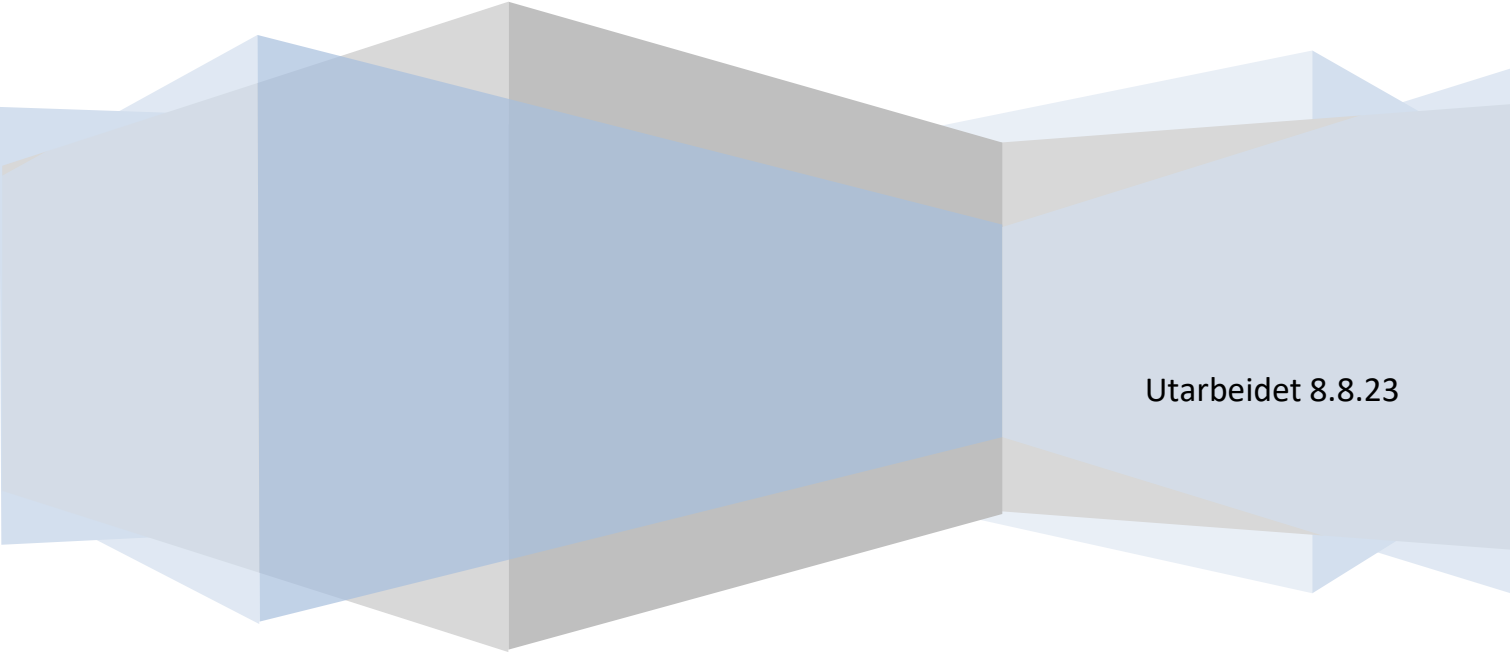
Kontrollutvalget behandlet i møtet 14.10.22, sak 61/22, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Elverum kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2023.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2023, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Viser ellers til vedlagte rapport.

Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 30.6

Elverum kommune



Utarbeidet 8.8.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2023 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 2023	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2023
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	975	597,25	-	
2 Revisjonsuttalelser	250	170,00	-	
3 Beboerregnskap	0	4,00	-	
4 Veiledning/bistand	35	9,00	-	
5 Etterlevelseskontroll	25	13,50	-	
SUM 1-5	1 285	793,75	-	61,77 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	150	32,50	-	
7 Forvaltningsrevisjon	400	1,00	-	
8 Eierskapskontroll	75	259,50	-	
SUM 6-8	625	293,00	-	46,88 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	75	39,50	-	52,67 %
SUM TOTALT 1-9	1 985	1 126,25	-	56,74 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1537	Faktaundersøkelse - BHT og AMU	9,25 timer
1541	Prosjektplan - heltid/deltid og bruk av vikarer	19,50 timer
1553	Faktaundersøkelse - hastevedtak eiendomsskatt	3,75 timer
Totalt		32,50 timer

Faktaundersøkelsen knyttet til BHT og AMU, prosjekt 1537, ble bestilt i møte den 27.1.23, jf sak 11/23. Faktaundersøkelsen ble behandlet i møte den 10.3.23, og oppfølging ble gjort i møte den 12.5.23.

Prosjektplan knyttet til heltid/deltid, prosjekt 1541, ble bestilt i møte den 27.1.23, jf sak 6/23. Prosjektplanen ble behandlet i møte den 10.3.23, jf sak 18/23.

Faktaundersøkelsen knyttet til hastevedtak vedrørende eiendomsskatt ble bestilt i møte den 12.5.23, og notat om saken ble oversendt kontrollutvalget den 22.5.23.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

276	Bruk av vikarer og deltidsstillinger i PRO	1,00 timer
Totalt		1,00 timer

Prosjektet 276, bruk av vikarer og deltidsstillinger i PRO, ble bestilt i møte den 10.3.23, jf sak 18/23. Forvaltningsrevisjonen er bestilt innenfor en ramme på 375 timer, med oppstart i august 2023 og ferdigstillelse i februar/mars 2024.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1516	Eierskapskontroll/FR-prosjekt selvkost og kostnadseffektiv drift	259,50 timer
Totalt		259,50 timer

Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjonsprosjektet er bestilt innenfor en ramme på 375 timer i januar 2022 med oppstart høsten 2022 og ferdigstillelse før sommeren 2023. Det har også påløpt 94,25 timer i 2022. Rapporten som omfatter eierskapskontroll er sendt på høring den 3.7.23, og vil ventelig komme til behandling i kontrollutvalgets møte den 8.9.23. Den delen som omhandler forvaltningsrevisjon, vil komme til behandling i kontrollutvalgets møte i oktober.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Elverum kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 17.4.23.

Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 12.5.23, jf sak 26/23.

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 tilfredsstillende rutiner for registrering og oppfølging av nyinvesteringer, og at det er samsvar mellom anleggsregister og regnskap med frist 30.6 er avlagt 27.6.23. Kontrollutvalget vil behandle rapporten i møte den 8.9.23.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Rapporten knyttet til forvaltningsrevisjon i SØIR IKS er blitt forsinket i forhold til opprinnelig plan. Det er ikke registrerte andre avvik.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 15,50 timer på møtedeltakelse og 24 timer på forberedelser mm i 1.halvår 2023. I tillegg kommer kjøring på 14,25 timer som knytter seg i det alt vesentligste til dokumentinnsamling og møter/intervjuer på regnskapsrevisjon og eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon, samt deltakelse i møter i kontrollutvalget og kommunestyret. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

Oppsummering revisjon

Endelig revisjonsberetning for 2022 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroller avlagt innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til SØIR IKS er forsinket pr 30.6.23. Kontrollutvalget er orientert om årsaken til dette i e-post av 3.7.23.

Løten, den 8.august 2023



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00033-40
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EL-46/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00041-60
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EI-47/23 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. • Rapporter 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? • 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 • Interimrapport 2022 • Uavhengighetserklæring 2023 oppdragsansvarlig RR • Uavhengighetserklæring 2023 oppdragsansvarlig FR

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"> • 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 – <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. ✓ Oppfølging av kommunestyrevedtak 22.6.22 angående HBO (se vedtak 11/23 Eventuelt) Sendte vedtak til kommunedirektør og PRO-sjef • Sak som er sendt leder i kontrollutvalget sendes ut til KU medlemmer, sammen med Morten A.B. sin vurdering. Tas opp som sak • Prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon • 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 – ber kommunedirektøren om en redegjøring om organisering av kommunens bedriftshelsetjeneste, (I. Lium har fått vedtak i mail 13.6.)i tillegg til orientering om økonomi og sykefravær • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022 (+revisjonsberetning og årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022) • Kontrollutvalgets uttalelse til KF Elverum kommuneskoger sitt regnskap 2022 • Henvendelse til kontrollutvalget – sak 17/23 fra 10.3.23 • Eventuelt – protokollføre at Revisjon Øst IKS lager ROV, godkjent av KU medlemmene på mail • Referater og orienteringer • Referatsaker
Fredag 16.6.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 12.5.23 • Orientering – ekstrabevilgning av utbyggingen av EUS • 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 <ul style="list-style-type: none"> ✓ Kontrollutvalget vil be kommunedirektøren komme tilbake til kontrollutvalget i september for å gi en ny redegjøring på de områdene der



Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<p>kommunen har utfordringer med å følge opp anbefalinger gitt av revisjonen i forvaltningsrevisjonsrapport «Budsjettering- og økonomistyring».</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Har kommunen barnekoordinator, jf. kom.rapport • Forfølge ankesaken angående eiendomsskatt Mastmoen (se vedtak sak 35/23) • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig FR • Eierskapskontroll SØIR IKS ? • Statusrapport revisjon 1. halvår 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker • Evaluering av KU's virksomhet 2019-2023
Fredag 6.10.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 9.9.22 • Orientering – tilbakemelding på tiltak som er gjort i revisjonens anbefalinger i forvaltningsrevisjon «Tiltak for å forhindre barnefattigdom» • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Forvaltningsrevisjon SØIR IKS ? • 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
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtatt	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
27.1.23	1/23	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling og sakliste godkjennes		KU		X
	2/23	Godkjenning av protokoll 25.11.22	Protokoll godkjennes		KU		X
	3/23	Orientering fra administrasjonen	<ul style="list-style-type: none"> KU tar administrasjonens redegjørelse til orientering KU vil be kommunedirektøren komme tilbake i september for å gi en ny redegjøring på de områdene der kommunen har utfordringer med å følge opp anbefalinger gitt av revisjonen i forvaltningsrevisjonsrapport «Budsjettering- og økonomistyring» 		KU		Følge opp til høsten
	4/23	Benchmarking Revisjon Øst IKS	KU tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering		KU		X
	5/23	Statusrapport 2. halvår 2022	KU tar statusrapport 2. halvår 2022 til orientering		KU		X
	6/23	Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte plan for forvaltningsrevisjon, bestille en prosjektplan for gjennomføring av prosjekt nr. 9 «Heltid/deltid» og 19 «Vikarbruk i pleie-, rehabiliterings- og omsorgstjenesten» som ses i sammenheng med hverandre. Prosjektplanen legges fram til behandling i neste møte 10. mars. 		KU		X
	7/23	Interimrapport regnskapsrevisjon 2022	KU tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	8/23	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	KU tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	9/23	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	KU tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	10/23	KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon i 2022	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2022»		KU		X

Konsek Øst IKS

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


Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	11/23	Eventuelt	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vil i sitt neste møte invitere kommunedirektøren for å redegjøre om administrasjonens oppfølging av vedtak gjort i kommunestyre 22.6.22, sak 061/22: <ul style="list-style-type: none"> Oppfølging av arbeidsmiljøkartlegging med tiltaksplan tas til orientering Kommunedirektøren gjennomfører evaluering av effekt av endringene innen 1. mars 2023. Elverum kommunestyre, som øverste arbeidsgiver, tar utfordringene som har vært i hjemmebasert omsorg på det største alvor. Kommunestyret ber om at det gjennomføres en enkel medarbeiderundersøkelse høsten 2022 blant de berørte ansatte i hjemmebasert omsorg. Resultatet av medarbeiderundersøkelsen presenteres kommunestyret, slik at kommunestyret kan få en bekreftelse på at de foreslåtte tiltak fungerer tilfredsstillende. Kontrollutvalget vil i sitt neste møte invitere kommunedirektøren for å få en redegjøring om konkrete tiltak som er gjort i revisors anbefalinger i forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet innen psykisk helsearbeid og rusomsorg i Elverum kommune». Dette på bakgrunn av orienteringen som ble gitt kontrollutvalget 17.6.22 der utvalget fikk en status men ikke konkrete tiltak. Angående sak 72/22 fra 25.11.22 «Henvendelse til leder i kontrollutvalget». Britt Weium ble kjent inhabil i saken jf. kom.I.§ 11-10, fvl. § 6 andre ledd. Det blir sendt et svarbrev fra sekretariatet til vedkommende som har sendt henvendelsen, brevet er godkjent av kontrollutvalget. Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse som daglig leder i Revisjon Øst IKS har vurdert, og det er bestemt at henvendelsen behandles som en sak i neste møte 	KU			Følges opp 10. mars
	12/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering		KU		X


Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering				
	13/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
10.3.23	14/23	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjenning		KU		X
	15/23	Godkjenning av protokoll 27.1.23	Protokoll fra 27.1.23 godkjennes		KU		X
	16/23	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering		KU		X
	17/23	Henvendelse til kontrollutvalget	1. Kontrollutvalget har rettet en henvendelse til Arbeidstilsynet den 2.2.23 for å få avklart hvilket styrende organ som skal behandle årsrapport fra bedriftshelsetjenesten i en kommune, jf AML § 7-2 (6). Svar fra tilsynet foreligger ikke. 2. Kommunedirektøren inviteres til neste møte den 12.mai for å redegjøre om organisering av kommunens bedriftshelsetjeneste. 3. Personen som har sendt henvendelsen til kontrollutvalget vil holdes orientert om utvalgets behandling av saken.		KU		Følges opp 12.5.
	18/23	Prosjektplan heltid/deltid og bruk av vikarer	Kontrollutvalget tar vedlagte prosjektplan – heltid/deltid og bruk av vikarer til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på 375 timer og ferdigstilles våren 2024.		KU		X
	19/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.	KS	KU		X
	20/23	Eventuelt			KU		X
	21/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
	22/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
12.5.	23/23	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	24/23	Godkjenning av protokoll 10.3.23	Protokoll fra 10.3.23 godkjennes		KU		X
	25/23	Orientering fra kommunedirektør	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		X


Kontrollutvalget i Elverum kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtatt	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	26/23	KU's uttalelse til KF Elverum kommuneskoger årsregnskap 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for KF Elverum kommuneskoger for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet	KS	KU		X
	27/23	KU's uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2022 Elverum kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Elverum kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	KS	KU		X
	28/23	Henvendelse til KU – fortsettelse fra 10.3.sak 17/23	1. Kontrollutvalget tar personalsjefens og kommunedirektørens redegjørelse angående organiseringen av kommunens bedriftshelsetjeneste til orientering. 2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sørge for at AMU's årsrapport for ettertiden hvert år blir forelagt kommunestyret og at den distribueres iht. Arbeidmiljølovens § 7-2 nr. 6		KU		X
	29/23	Eventuelt	1. Kontrollutvalget ber Revisjon Øst IKS på bakgrunn av informasjonen som er kommet fram i dagens møte foreta en vurdering av saksbehandlingen, og interpellasjon fremmet i kommunestyret 3.5.23 vedrørende anke av Mastmoensaken. 2. Kontrollutvalget vil i sitt neste møte 16. juni ha en redegjørelse vedrørende ekstrabevilgning til utbyggingen på EUS.		KU		X
	30/23	Referater og orienteringer	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering 		KU		X
16.6.	31/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	32/23	Godkjenning av protokoll 12.5.23	Protokoll fra 12.5.23 godkjennes		KU		X
	33/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. Presentasjonen, med tilleggsinformasjon, vil bli sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og revisjonen i ettertid for eventuelt vurdering.		KU		X
	34/23	Forvaltningsrevisjon – tiltak for å forhindre barnefattigdom i Elverum	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.10.23		KU		X

Tiltaksplan 2023

7



Tiltaksplan 2023

Arkivsak-dok. 21/00041-61
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EL-48/23 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

Konsek Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 19.9.23

Saksframstilling:

Konsek Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 19.9.23



Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS

Representantskapets medlemmer	Jan-Arne Storvik – Eidskog kommune Jørn Øversveen – Elverum kommune Line Storsnes – Engerdal kommune Alina Haug Drazkowski – Grue kommune Johan Aas – Kongsvinger kommune Vigdis Mellem – Nord-Odal kommune Even Moen – Stor-Elvdal kommune Ole-Sverre Spigseth – Sør-Odal kommune Astrid Oppegaard – Trysil kommune Geir Thomas Finstad – Våler kommune Åse Forbord – Åmot kommune Aud Rensmoen – Åsnes kommune
Styremedlemmer	Sissel Frang Rustad, leder (innkalles som styrets representant) Per O. Stenslet, nestleder (kopi av innkalling) Berit Lund, medlem (kopi av innkalling)

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Sted	Auditoriet, Kommunehuset Folkvang i Elverum
Tid	Tirsdag 19.9.23 kl. 16.00

SAKSLISTE:

Sak nr.:	Sak:
R-05/2023	Budsjett 2024 og økonomiplan for 2024-2027 for Konsek Øst IKS
R-06/2023	Orienteringssak, jf. sak R-03/2023
R-07/2023	Endringer i IKS-loven
R-08/2023	Valg av styremedlemmer og vara til styret

Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 928 17925, ev. anne.haug@konsek-ost.no

Kongsvinger, 21.8.23

Ole Sverre Spigseth
representantskapets leder (sign.)


Anne Haug
daglig leder

Kopi av innkallingen sendes eierkommunene og revisor til orientering.

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-05/2023	Budsjett 2024 og økonomiplan for 2024-2027 for Konsek Øst IKS	19.09.23
S-18/2023	Forslag til budsjett 2024 og økonomiplan 2024 -2027	17.8.23

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

1. Forslag til budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027 for Konsek Øst IKS
2. Alternativt budsjettforslag og økonomiplan (ettersendes)

Saksopplysninger

Budsjett 2024

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

Representantskapet er selskapets øverste myndighet og behandler selskapets regnskap, budsjett og økonomiplan og andre saker som etter loven eller selskapsavtalen skal behandles i representantskapet, jf. IKS-loven § 7. Representantskapet skal vedta selskapets budsjett for kommende kalenderår, jf. IKS-loven § 18.¹ Styret fordeler rammen på de forskjellige postene. Konsek Øst har, med unntak av renter på bankinnskudd, ingen andre inntekter enn det kommunene betaler for sekretariatstjenesten. Etter selskapsavtalen for Konsek Øst IKS § 6 skal nettoutgiftene fordeles mellom kommunene på en bestemt måte.

Årsbudsjettet skal settes opp slik at det gir et realistisk bilde av virksomheten og det forventede økonomiske resultat av driften, jf. IKS-loven § 18.²

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

¹ Endrede regler trår i kraft fra 1.1.24, jf. lov 2 juni 2023 nr. 22

² Ny § 20 Innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet, trår i kraft fra 1.1.24

Budsjettet for 2024 er basert på samme prinsipp som tidligere Glåmdal sekretariat IKS praktiserte, med 60 % etter medgått tid (som på budsjett-stadiet er likt fordelt på alle 12 kommunene) og 40 % etter innbyggertall pr. 1.1.23. Det vises for øvrig til det som er sagt i budsjett- og økonomiplandokumentet, jf. vedlegg 1.

Økonomiplan 2024 – 2027

I følge lov om interkommunale selskaper § 20, skal representantskapet én gang i året vedta selskapets økonomiplan. Fra 1.1.24 blir ordlyden endret i denne bestemmelsen og det blir felles bestemmelse i § 18 om Økonomiplan og årsbudsjett. Ny § 20 gir en beskrivelse av økonomiplanen og budsjettets innhold. Økonomiplanen skal vise selskapets prioriteringer og økonomiske rammer og være realistisk, fullstendig og oversiktlig. Økonomiplanen for Konsek Øst IKS er relativt enkel. Selskapet har verken gjeld eller garantiansvar. Selskapet har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som er et mindre beløp og føres i et eget budsjett og investeringsregnskap.

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

Økonomiplanen for 2024-2027 er basert på budsjett 2024, og planen vil derfor bli justert ved eventuelle endringer i foreslått budsjett for 2024. Ledelsen ble i styremøte 17.8.23 enige om en redusert bemanning i forbindelse med utlysning av vikariat, og dette vil påvirke de reelle kostnadene i selskapet.³ Et alternativt budsjett og økonomiplan vil derfor bli ettersendt.

Sekretariatsleders innstilling til styret

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2024 og økonomiplanen for 2024-2027, med de justeringene som fremkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
 - i) Budsjettet for 2024 og økonomiplanen for 2024-2027 for Konsek Øst IKS vedtas.
 - ii) Forslaget til ramme for 2024 på **kr. 3 348 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets enstemmige vedtak 17.8.22

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2024 og økonomiplanen for 2024-2027, med de justeringene som fremkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
 - i) Budsjettet for 2024 og økonomiplanen for 2024-2027 for Konsek Øst IKS vedtas.
 - ii) Forslaget til ramme for 2024 på **kr. 3 348 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

³ Lønnsforhandlinger med leder er pr. i dag ikke slutført, så her må tall justeres i både foreslått budsjett og økonomiplan. Konsulent går ut i permisjon i løpet av høsten, og foreslås erstattet med vikar i 60 % stilling.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Budsjettet for 2024 og økonomiplanen for 2024-2027 for Konsek Øst IKS vedtas
2. Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 348 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Representantskapets behandling

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

Vedl. 1
del sak R-05/2023

BUDSJETT 2024 og ØKONOMIPLAN 2024-2027

for
Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 17.8.23
- Representantskapet 19.9.23

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

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

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027



BUDSJETT 2024

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

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

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

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Sekretariatets oppgaver

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

Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. Avdelingsleder i Sør-Østerdal benytter kun hjemmekontor (fra oktober 2022).

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

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

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 19. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 i sine respektive møter.

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

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

DRIFTSBUDSJETT 2024

Utgifter

Det har vært knyttet usikkerhet til lønnskostnadene de siste årene. Det ble lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2023, men den reelle lønnsøkningen ble som kjent mye høyere. Det er usikkert hva som skjer de nærmeste årene fremover, men SSB har lagt til grunn en lønnsvekst på 4,9 % i 2024 (pr. juni 2023). Vi har likevel valgt å legge inn kun 4 % lønnsvekst for budsjettet i 2024. Vi har som tidligere år budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre. Med bistand fra KLP har vi imidlertid fått noe mer forutsigbarhet og mindre svingninger for pensjonsutgifter enn vi har hatt tidligere år, men pensjonspremiene har blitt vesentlig høyere siste året.

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

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

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

Konsumprisindeksen fra juni 2022 til juni 2023 har vært på 6,4 %, men langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil flate ut i løpet av kommende år, og dette er derfor lagt til grunn i langtidsbudsjettet. I det fremlagte budsjettforslaget for 2024 er **total sum utgifter** på kr 3 348 000. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Regnskaps- og lønningstjenester er også av de større utgiftspostene.

Inntekter

Selskapet har ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 51 000 (som ikke har noen resultat effekt) og renter av bankinnskudd som pga. relativt høy rente er stipulert til kr 30 000. Selv om vi har hatt noen sykemeldinger siste året, budsjetteres det ikke med refusjon av sykepenger.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2024	B 2023
Refusjon Eidskog	-252 000	-244 000
Refusjon Elverum	-482 000	-465 000
Refusjon Engerdal	-183 000	-176 000
Refusjon Grue	-231 000	-223 000
Refusjon Kongsvinger	-429 000	-415 000
Refusjon Nord-Odal	-237 000	-230 000
Refusjon Stor-Elvdal	-197 000	-191 000
Refusjon Sør-Odal	-282 000	-272 000
Refusjon Trysil	-260 000	-252 000
Refusjon Våler	-217 000	-209 000
Refusjon Åmot	-226 000	-218 000
Refusjon Åsnes	-271 000	-261 000
	-3 267 000	-3 155 000

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2024 i Konsek Øst IKS. I tabellen er også tatt inn opprinnelig budsjett for 2023 og regnskap 2022 for sammenligning.

	B 2024	OB 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekter			
Refusjoner	-51 000	-52 000	-58 892
Overføringer fra kommunene	-3 267 000	-3 155 000	-3 103 089
Andre driftsinntekter			
Refusjon sykepenger			-10 801
Sum driftsinntekter	-3 318 000	-3 207 000	-3 172 782
Driftsutgifter			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 624 000	2 493 000	2 394 896
Kjøp av varer og tjenester	664 000	663 000	657 849
Overføringer	51 000	52 000	58 892
Kalkulatoriske avskrivninger			
Sum driftsutgifter	3 339 000	3 208 000	3 111 637
Driftsresultat (brutto)	21 000	1 000	-235 810
Finansposter			
Renteinntekter	-30 000	-9 000	-26 243
Renteutgifter			
Avdrag på lån			
Mottatte avdrag på lån			
Sum finansposter	-30 000	-9 000	-7 756
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			
Ordinært resultat	-9 000	-8 000	-87 388
Interne finansieringstransaksjoner			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
Sum bruk av avsetninger	-	-	-
Overført til investeringsregnskapet	-9 000	-8 000	-6 961
Dekning tidligere års merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond			-80 427
Sum avsetninger	-9 000	-8 000	-87 388
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutg.)	3 348 000	3 216 000	3 199 025

Konsek Øst IKS

4

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

--	--	--	--

INVESTERINGSBUDSJETT 2024

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

Konto	B 2024
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	9 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	9 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	9 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	9 000

FONDSOVERSIKT

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

Konsek Øst IKS har pr. 31.12.22 disposisjonsfond på kr. 329.073,-.

Disposisjonsfond	Kr -313 265,-
Utdanningsfond	Kr - 15 808,-
Sum ubundne driftsfond 31.12.22	Kr - 329 073,-

Konsek Øst IKS har med dette en god og forsvarlig buffer for virksomheten.

Konsek Øst IKS	5
----------------	---

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

ØKONOMIPLAN 2024-2027

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2024» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, jf. lov om interkommunale selskaper § 20. (Endret bestemmelse § 18, gjeldende fra 1.1.24). Om økonomiplanens innhold, jf. ny bestemmelse § 20.

Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2024-2027. Behovet for bemanning må likevel vurderes i tiden fremover i og med lønns- og pensjonskostnader er den klart største kostnaden i selskapet.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det i flere år vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. I budsjettet for 2023 ble det lagt inn en lønnsvekst på 3 % selv om det er mellomoppgjør, men resultatet etter tarifforhandlingene ble en fastsatt ramme på 5,4 %. SSB har anslått 4,9 % lønnsvekst for 2024 (juni). Det er stor usikkerhet og flere variabler spiller inn; får vi ned inflasjonen? Hva skjer med renta? Usikkerhet i det store verdensbildet. Vi budsjetterer fortsatt med en pensjonsutgift på 15 %. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg. I utgangspunktet skal det ikke være noen valg i 2024.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2024 til 2025 lagt inn en utgiftsøkning på 4 % og deretter utflating på 2,5 %. Det er imidlertid gjort en del kutt i enkelte kostnader slik at budsjettet for kjøp av varer og tjenester i 2024 blir om lag det samme som for 2023.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2024» ovenfor.

INNTEKTER

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

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

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

TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2024-2027 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2024 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B2024	Ø 2025	Ø2026	Ø2027
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	51	52	52	53
Overføringer fra kommunene	3 267	3 404	3 477	3 583
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	3 318	3 456	3 529	3 636
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 624	2 729	2 784	2 867
Kjøp av varer og tjenester	664	691	708	726
Momskomp. utg.	51	52	52	53
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 339	3 472	3 544	3 646
Brutto driftsresultat	-21	-16	-15	-10
Finansposter				
Renteinntekter	30	25	25	20
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	30	25	25	20
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Ordinært resultat	9	9	10	10
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	9	9	10	10
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

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

Fordelt på kommunene	B 2024	Ø 2025	Ø 2026	Ø 2027
Eidskog	252	263	269	277
Elverum	482	502	513	528
Engerdal	183	191	195	201
Grue	231	241	246	253
Kongsvinger	429	447	456	470
Nord-Odal	237	247	253	260
Stor-Elvdal	197	205	210	216
Sør-Odal	282	294	301	310
Trysil	261	271	277	286
Våler	217	226	231	238
Åmot	226	235	240	247
Åsnes	271	282	288	297
	3267	3404	3477	3583

Kongsvinger, 17.8.2023

Sissel F. Rustad (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Anne Haug (sign.)
daglig leder

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-06/2023	Orienteringssak, jf. sak R-03/2023	19.09.23
S-19/2023	Orienteringssak til representantskapet	17.8.23

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

Ingen

Saksopplysninger

Under representantskapsmøtet i Konsek Øst den 25. april var det bla. lagt opp til et diskusjonstema «Eierskapsstyring og selskapsavtalen for Konsek Øst – budsjettvedtak og eventuelle budsjettjusteringer», jf. sak R-03/2023. Det vises til tidligere S-14/23 den 15.6.23 hvor det redegjøres nærmere for bakgrunn i saken.

Representantskapet fattet følgende vedtak:

1. [. . .]
2. *Styret og DL følger opp ovenfor de eierkommunene som ikke forholder seg til selskapsavtalen*
3. *Saken følges opp som en egen orienteringssak i neste representantskapsmøte*

I et IKS er det representantskapet som er selskapets høyeste eierorgan (øverste myndighet) og styret svarer til representantskapet sitt. Som en følge av dette vedtaket ble kommunedirektørene og felles økonomisjef i Sør-Odal og Nord-Odal kommuner invitert til først et fysisk, og deretter et digitalt møte, for å diskutere saken. Møtene ble avslått, men vi mottok et skriftlig svar fra kommunedirektørene den 12.6.23.

I brevet beklager man at det i forbindelse med budsjettbehandlingen for 2023 ikke ble gjennomført interne eierbeslutninger omkring budsjettet i kommunen før representantskapsmøtet fant sted, slik at eierrepresentantene ikke hadde med seg vedtak i kommunen. Man vil fremover sikre at kommunene som eiere behandler sakene i forkant av representantskapsmøtet, enten i eierutvalget eller i eiersekretariatet. Det vises videre til at *kontrollutvalget* er underlagt kommunestyrets økonomiske og administrative styrings- og instruksjonsmyndighet, og at kommunestyret kan gi generelle eller spesielle instruksjoner om kontrollutvalgets virksomhet.

Styret behandlet saken i sitt møte den 15. juni. Styret var enige om at den skriftlige tilbakemeldingen egentlig ikke svarer opp problemstillingen i saken. Styrets enstemmige vedtak:

«Daglig leder følger opp saken videre med forslag til nytt møte med kommuneadministrasjonen»

Daglig leder sendte inn en ny innkalling til teamsmøte i forbindelse med styremøtet.

Sekretariatsleders innstilling til styret

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Styrets behandling

Begge kommunedirektørene (Nord-Odal og Sør-Odal) og felles økonomisjef deltok under teamsamtalen.

Begge parter gjorde rede for sitt syn i saken. Det kan ha vært noen misforståelser, som nå anses som oppklart. Det ble enighet om at avvikende budsjettvedtak i forhold til representantskapets vedtak, ikke skal gjenta seg. Styret anser seg ferdig med saken og vil orientere representantskapet under møtet i september.

Styrets enstemmige vedtak

Representantskapet gis en orientering om saken.

Styrets innstilling til representantskapet

Representantskapet tar saken til orientering.

Representantskapets behandling

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-07/2023	Endringer i IKS-loven	19.09.23

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

Ingen

Saksopplysninger

Lov om interkommunale selskap (IKS-Loven) er revidert med endringer gjeldende i hovedsak fra 1.1.24 (noen av endringene tråde i kraft 1.7.23). Endringene omfatter i hovedsak endring i reglene om møteoffentlighet for representantskapet, justeringer i økonomiforskriftene, og å redusere statens rolle i organiseringen av selskapene. Her følger en kort oversikt over de viktigste endringene som er relevante for Konsek Øst IKS:

Åpenhet og innsyn

I alle IKS som omfattes av offentlighetsloven, må representantskapet følge kommunelovens møtebestemmelser for folkevalgte organer, og holde sine møter for åpne. Skal møtet lukkes, krever det lukningsgrunn og lovhjemmel. Konsek Øst er underlagt åpenhetsloven, og må fra 1.1.24 åpne representantskapsmøtene og tilgjengeliggjøre alle saksdokumenter for allmennheten. Styret kan derimot avholde sine møter som i dag.

Økonomi

IKS-lovens økonomibestemmelser harmoniseres med kommuneloven av 2018. Denne endringen vil i hovedsak påvirke IKS-selskap som fører regnskap etter regnskapsloven. Konsek Øst fører regnskapet etter kommunale regnskapsprinsipp, og er i liten grad påvirket.

Representantskap

Det skal oppnevnes to varamedlemmer for hvert faste medlem.

En fullstendig oversikt over alle endringer ligger vedlagt og kan leses på Lovdata.no/ Lov om endringer i lov om interkommunale selskap:

www.lovdata.no/dokument/lti/lov/2023-06-02-22

Daglig leders innstilling til representantskapet

Representantskapet tar saken til orientering.

Representantskapets behandling

Konsek Øst IKS
Representantskapet

8

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

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

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-08/2023	Valg av styremedlemmer og vara til styret	19.09.23

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

1. Retningslinjer for valgkomiteen (vedtatt 22.4.21)
2. Referat fra valgkomiteens møte den 10.08.23 (valgkomiteens innstilling)

Saksopplysninger

I selskapsavtalen står det følgende om styret, jf. § 9:

«Styret skal ha tre medlemmer. Det skal i tillegg velges to varamedlemmer etter numerisk ordning. Begge kjønn skal være representert både blant medlemmene og varamedlemmene. Styremedlemmene velges for fire år, men slik at ikke hele styret er på valg samtidig.»

På representantskapsmøtet den 18.11.20 ble følgende styremedlemmer valgt:

Leder Sissel Frang Rustad (valgt for 3 år)
 Nestleder Per Stenslet (valgt for 3 år)
 varamedlem Tor Martin Larsen (valgt for 3 år)

Styremedlem Berit Lund og 2. varamedlem Herdis Bragelien ble valgt inn for 4 år i møte 27.9.21 med virkning fra 1.1.22 og er ikke på valg.

Følgende er da på valg med virkning fra 1.1.24:

- Leder
- Nestleder
- Første vara

Referat fra valgkomiteens møte den 10.8.23 ligger vedlagt saken. Av dette følger valgkomiteens innstilling.

Alle tre styrekandidatene er forespurt og har takket ja til vervet. For å sikre kontinuiteten i styret, foreslår valgkomiteen at leder denne gang velges for 2 år og at nestleder og 1. vara velges for fire år.

Valgkomiteen skal også fremme eventuelt forslag til styrehonorar. Representantskapet vedtok den faste godtgjørelsen for styret - kr. 30 000,- for styreleder og kr. 5000,- pr. år for de øvrige styremedlemmene i møte 18.11.20 med virkning fra 1.1.21. For øvrig følger styret kontorkommunens satser for møtegodtgjøring.

Valgkomiteens innstilling til representantskapet

Leder: gjenvalg av Sissel Frang Rustad for perioden (1.1.24 – 31.12.25)
 Nestleder: gjenvalg av Per Stenslet for perioden (1.1.24 – 31.12.27)
 Første vara: gjenvalg av Tor Martin Larsen for perioden (1.1.24 – 31.12.27)

Det foreslås ingen endring i styrehonorar for kommende periode.

Representantskapets behandling

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

Vedl. 1 til
sake R-08/2023

Retningslinjer for valgkomiteen i Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS) Vedtatt i representantskapet 22.4.2021)

1. Valgkomiteens plass i organisasjonen

I henhold til «Anbefalinger om eierskap, ledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak» pkt. 10, oppnevner representantskapet valgkomiteen. Den består av tre medlemmer. Det skal tilstrebes å være en geografisk spredning på valgkomiteens medlemmer innen eierkommunene. Representantskapets nestleder velges som valgkomiteens leder.

Valgkomiteen velges for fire år, og godtgjøres for hvert møte. Godtgjøringen fastsettes av representantskapet. Utgiftene til valgkomiteens godtgjørelse bæres av selskapet.

2. Styret i Konsek Øst IKS

Styret skal bestå av 3 medlemmer og 2 varamedlemmer. Styret skal være et kollegium som skal være en ressurs for virksomheten. Styremedlemmene velges for 4 år i henhold til selskapsavtalen § 9.

3. Valgkomiteens oppgaver

Valgkomiteens oppgave er å finne frem til kandidater til styret som valgkomiteen anser best kvalifisert til å inneha vervene. Valgkomiteen legger også frem forslag til styrehonorar.

Valgkomiteen har stor innflytelse på sammensetningen av selskapets styre, og har dermed muligheter til å påvirke selskapets veivalg gjennom kandidatene som blir foreslått og valgt. Valgkomiteen har viktige oppgaver, og hvor hovedmålsettingen er å finne fram til de best kompetente personer som positivt kan bidra til å drive og utvikle selskapets virksomhet, samt møte og ivareta utfordringene dette står overfor. Det har stor betydning at arbeidet i komiteen blir utført på best mulig måte. Arbeidet i valgkomiteen krever evne til å tenke langsiktig og det handler om å vurdere sittende styremedlemmer, finne fram til og vurdere eventuelle nye kandidater, for deretter å foreta en begrunnet utpeking av kandidater, som man deretter legger fram som valgkomiteens innstilling overfor representantskapet.

4. Valgkomiteens arbeid

Valgkomiteen kan innhente råd fra styret og daglig leder. Valgkomiteen setter selv grensen for sitt arbeid.

Styreverv i selskaper er et personlig verv. Det betyr at man ikke representerer verken partier, kommunen eller andre, men ivaretar selskapets interesser og eierne på best mulig måte, ut fra selskapets formål og innenfor lovens rammer. Valgkomiteen skal legge vekt på de foreslåtte kandidatenes erfaring, kvalifikasjoner og deres evne til å arbeide som medlemmer av styret på en tilfredsstillende måte. Krav til kompetanse skal vurderes konkret i lys av selskapets formål som er nedfelt i selskapsavtalens § 4:

Konsek Øst IKS har som oppgave å ivareta sekretærfunksjonen for kommunenes kontrollutvalg iht. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-7, fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 22.6.18 (LOV-2018-06-22-83).

Det skal være tilnærmet 40 % representasjon av hvert kjønn (jf. lov om IKS § 10). Styremedlemmene må være uavhengige i forhold til eierne og ansatte.

5. Prosedyre

Daglig leder i selskapet kaller inn til valgkomiteen 4 måneder før valget skjer i representantskapet. Valgkomiteen fremmer skriftlig grunngitt forslag til representantskapet på kandidater til styret. Komiteen foreslår også hvem som skal være styrets leder og nestleder.

Før valgkomiteen anbefaler de foreslåtte kandidatene, skal kandidatene forespørres om de er villige til å inneha posisjon som styremedlem eller ev. styreleder. Bare kandidater som har bekreftet at de er villige til å inneha slike verv, skal anbefales.

Valgkomiteens anbefaling til representantskapet skal sendes ut sammen med innkalling til møte i representantskapet, slik at deltakerne har mulighet til å sende sine innspill til valgkomiteen forut for møtet.

Vedl. 2 til
sak R-08/2023

Referat

Fra	Digitalt møte i valgkomiteen
Når og hvor	Torsdag 10.8.23 kl. 09.00
Tilstede	Astrid Oppegård (leder av valgkomiteen) Eli Wathne Ole Erik Hørstad
Følgende deltok i tillegg	Daglig leder Anne Haug

Valgkomiteen hadde et første digitalt forberedelsesmøte den 19.6.21. Ole Erik Hørstad deltok ikke. Det er ikke skrevet referat fra dette møtet, men Astrid og Eli ble enige om å snakke med styrekandidater og ble enige om et nytt møte over sommeren.

Daglig leder innkalte valgkomiteen til nytt møte, som ble avholdt digitalt 10.8.23.

Leder, Astrid Oppegård ønsket velkommen til møtet.

Styret skal ha tre medlemmer, jf. selskapsavtalen §9, jf. IKS-loven § 10. I tillegg velges to varamedlemmer etter numerisk ordning. Begge kjønn skal være representert både blant medlemmene og varamedlemmene.

Det skal velges leder, nestleder og 1. varamedlem til styret i år (gjeldende fra 1.1.24).

Komiteen er enige om at kontinuitet er viktig. At kandidatene viser interesse for selskapets virksomhet, er avgjørende for å få til et godt fungerende styre. I Kongsvingerregionen er det et krav at styremedlemmer i kommunalt eide selskaper, ikke innehar ledende/viktige politiske verv.

Dagens leder og nestleder er forespurt, og begge har sagt ja til å fortsette i sine verv. Det samme gjelder 1. vara.

Styremedlemmer velges for to år med mindre annet er avtalt, jf. IKS-loven § 10. I følge selskapsavtalen § 9, velges styremedlemmene for fire år, men slik at ikke hele styret er på valg

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

Postadresse: Boks 900 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 928 17925
E-mail: Anne.Haug@konsek-ost.no

samtidig. Denne gang velges både leder, nestleder og 1. vara. Med tanke på kontinuitet, mener valgkomiteen det er uheldig at leder og nestleder velges samtidig for samme periode. Komiteen foreslår derfor at leder denne gang velges for to år.

Valgkomiteen legger også frem forslag til styrehonorar, jf. valgkomiteens vedtekter § 3.

Valgkomiteens enstemmige innstilling til representantskapet:

Leder: Sissel Frang Rustad, Rena (1.1.24 – 31.12.25)

Nestleder: Per Stenslet, Skotterud (1.1.24 – 31.12.27)

Vara (1.): Tor Martin Larsen, Elverum (1.1.24 – 31.12.27)

Det foreslås ingen endringer i styrehonorar for kommende periode.

Nærliggende referat med styrets innstilling legges ved innkalling til representantskapsmøtet den 19. september der valget foretas.

Referent 10.8.23	Daglig leder Anne Haug
------------------	------------------------

Glåmdal sekretariat IKS	2
-------------------------	---

Arkivsak-dok. 21/00038-19
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
08.09.2023

SAK EL-49/23 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2019-2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Møtene som avholdes i september, for noen oktober, blir det siste ordinære møtet i kontrollutvalget for denne perioden. Men et sittende kontrollutvalg fungerer til en nytt er valgt og det vil være hensiktsmessig med et overlappende møte mellom nåværende og nytt kontrollutvalg i høst. Vi kommer tilbake til det.

Målet er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring ved å fokusere på hvordan kontrollutvalget fyller sin kontrollfunksjon. Sekretariatet forsøkte en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene i 2022. Vi fikk imidlertid svært få svar, så resultatene fra denne undersøkelsen har samlet sett, liten verdi. Kontrollutvalgene har imidlertid foretatt en egenvurdering tidligere (i Glåmdalsregionen har de gjort dette 1-2 ganger i året). I vår region var det enighet om at det tas opp fortløpende i møtene om det skulle være noe spesielt.

På sekretariatets fagdag i juni i år, var ett av temaene kontrollutvalgsmedlemmenes erfaring fra perioden, og her ble det lagt frem nyttige erfaringer fra enkeltmedlemmer og med god respons og kommentarer fra øvrige deltakere i salen.

I dette siste ordinære møtet legger vi opp til en endelig evaluering. Noen av spørsmålene er også lagt inn i dagens samtale med ordføreren og kommunedirektør. Kontrollutvalget sin samhandling med sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen. Revisjonen har derfor blitt bedt om å komme med en generell uttalelse.

Spørsmålene nedenfor er hentet fra «Kontrollutvalgsboka». Dere skal ikke sende noe skriftlig svar på disse spørsmålene, men det er fint om hver og én av dere tenker litt gjennom før de diskuteres i plenum:

- 1) Blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?
- 2) Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?
- 3) Klarer kontrollutvalget å fylle sin kontrollfunksjon på en god måte?
- 4) Hvordan blir utvalget oppfattet av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- 5) Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom kontrollutvalget, kommunestyret og administrasjonen?
- 6) Hvordan fungerer samhandlingen med revisor?
- 7) Hvordan fungerer samhandlingen med sekretariatet?