

MØTEPROTOKOLL

Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 22.10.2021 kl. 09:00
Sted: Folkvang, Sørskogbygda
Arkivsak: 21/00005

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

Møtende
varamedlemmer:

Forfall:

Andre: Kommunedirektør Kristian Trengereid sak 42/21, enhetsleder HBO Anne Stine Lundberg sak 42/21, sektorleder PRO Aino K. Kristiansen sak 42/21, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid sak 42/21, regnskapsrevisor Berit Bøhn sak 43/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
42/21	21/00039-4	Sak EI-42/21 Orientering fra kommunedirektør	3
43/21	21/00004-23	Sak EI-43/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021	5
44/21	21/00129-3	Sak EI-44/21 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS	7
45/21	21/00031-1	Sak EI-45/21 Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	9
46/21	21/00041-9	Sak EI-46/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	11
47/21	21/00038-4	Sak EI-47/21 Forslag til møtekalender 2022	12
48/21	21/00033-7	Sak EI-48/21 Eventuelt	13

49/21	21/00041-10	Sak EI-49/21 Referatsaker	14

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

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

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

Saker til behandling

42/21 Sak EI-42/21 Orientering fra kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	22.10.2021	42/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Elverum kommune ved enhetsleder, Anne Stine Lundberg, engasjerte Aktimed Helse til å gjennomføre en kvalitativ arbeidsmiljøundersøkelse for de ansatte ved Hjemmebasert omsorg (HBO), avdeling Nord og Sør.

Undersøkelsens hensikt har vært å identifisere kvaliteter og utfordringer knyttet til organisering og arbeidsmiljø. Det har over tid kommet signaler og tilbakemeldinger til arbeidsgiver om utfordringer av arbeidsmiljømessig karakter blant de ansatte etter omorganisering av HBO i Elverum kommune.

Espen Thorsrud og Elisabeth Grafsrønningen har stått ansvarlig for gjennomføringen av undersøkelsen og utarbeidelse av vedlagte rapport.

Kommunedirektøren er invitert i dagens møte for å orientere om innholdet i rapporten. Denne er også behandlet i Administrasjonsutvalget 6. oktober, protokoll fra det møtet ligger ved saken.

Kontrollutvalget ønsker også en orientering om:

- Den økonomiske situasjonen i kommunen
- Sykefravær

og ellers relevante forhold kontrollutvalget bør være kjent med.

Møtebehandling

- Sektorleder PRO og enhetsleder HBO redegjorde for rapport «Arbeidsmiljøkartlegging for Elverum kommune Hjemmebasert omsorg mai-juni 2021». De redegjorde også for hvilke tiltak som er planlagt og iverksatt på forhold som er påpekt i rapporten.
- Kommunedirektøren orienterte om:
 - ✓ Økonomisk status 2. tertial 2021
 - ✓ Sykefravær
 - ✓ Innbyggertall

- ✓ Utgiftsbehov demografi
- ✓ Budsjett 2022

Votering

Forslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra HBO til etterretning.
- Kontrollutvalget finner tiltakene i orienteringen gitt i møtet 22.10.21 for lite konkret. Kontrollutvalget ber kommunestyret om at kommunedirektøren utarbeider en konkret tiltaksplan i forhold til funn i rapport fra Aktimed.
- Rapport av 18.8.21 legges ved saken til orientering.
- Tiltaksplanene må forelegges administrasjonsutvalget innen 1.3.22, med kopi til kontrollutvalget.

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra HBO til etterretning.
- Kontrollutvalget finner tiltakene i orienteringen gitt i møtet 22.10.21 for lite konkret. Kontrollutvalget ber kommunestyret om at kommunedirektøren utarbeider en konkret tiltaksplan i forhold til funn i rapport fra Aktimed.
- Rapport av 18.8.21 legges ved saken til orientering.
- Tiltaksplanene må forelegges administrasjonsutvalget innen 1.3.22, med kopi til kontrollutvalget.

[Lagre]

43/21 Sak EI-43/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	22.10.2021	43/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

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

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

Møtebehandling

Berit Bøhn redegjorde for revisjonsstrategien i Elverum kommune for 2021.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til forslag, forslaget var enstemmig.

Vedtak

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

[Lagre]

44/21 Sak EI-44/21 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	22.10.2021	44/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

Saksframstilling:

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

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

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	1 025	1 050	1 076 250
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	250	1 050	262 500
3 Revisjon av beboerregnskap	0	1 050	0
4 Veiledning/bistand	35	1 050	36 750
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 050	26 250
SUM 1-5	1 335	1 050	1 401 750
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	150	1 050	157 500
7 Forvaltningsrevisjon	400	1 050	420 000
8 Eierskapskontroll	75	1 050	78 750
SUM 6-8	625	1 050	640 625
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	1 050	78 750
SUM TOTALT	2 035	1 050	2 136 750

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

[Lagre]

45/21 Sak EI-45/21 Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	22.10.2021	45/21

Forslag til vedtak/innstilling:

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 2 712 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Elverum kommune 2022.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Elverum kommune 2022.

Saksframstilling:

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

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

Politisk virksomhet

Det er lagt inn en reduksjon på til sammen kr 57 000,- nå kr 120 000,-.

Regnskapsrevisjon

Budsjettet for Revisjon Øst IKS vedtas av representantskapet i selskapet. I dette budsjettforslaget er timeforslaget i Elverum kommune anslått til å ligge på 1 335. Dette gir et revisjonshonorar på kr 1 401 750,-.

Budsjettet omfatter timeforbruk på områdene:

Revisjon av kommunens årsregnskap 1 025

Attestasjoner og revisjonsuttalelser 250

Veiledning/bistand 35

Forenklet etterlevelseskontroll 25

Møter i kontrollutvalg og kommunestyre 75

Bestilte mindre undersøkelser

Det er lagt inn 150 timer for mindre undersøkelser.

Forvaltningsrevisjon

I oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS er det lagt inn kr 420 000,- til forvaltningsrevisjon, 400 timer.

Det legges fram forslag til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for kontrollutvalget.

Eierskapskontroll

Det er lagt inn 75 timer for eierskapskontroll.

Sekretariat for kontrollutvalget

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

Driftsutgiftene i Konsek Øst IKS har fordelingsnøkkel 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt i budsjettsammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant. I budsjettet for 2022 er E kommunes andel kr 455 000,-.

Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Elverum kommune for 2022:

Politisk virksomhet kr 120 000,-

Regnskapsrevisjon kr 1 401 750,-

Mindre undersøkelser kr 157 500,-

Forvaltningsrevisjon kr 420 000,-

Eierskapskontroll kr 78 750,-

Møter i kontrollutvalg og kommunestyret kr 78 750,-

Sekretariat for kontrollutvalget kr 455 000,-

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 2 712 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Elverum kommune 2022.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Elverum kommune 2022.

[Lagre]

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	22.10.2021	46/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Det ble i kontrollutvalgets «Årsplan kontrollutvalget 2021» 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:

- o Saker fra formannskapet: Ole Kristian Solberg
- o Saker fra komite for helse og omsorg: Siv Lena Birkheim
- o Saker komite for vekst og utvikling: Rune Rindalsholt
- o Saker fra komite for utdanning: Stine H. Sveen (det blir valgt inn nytt medlem etter Stine i KS 20.10.)
- o 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

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

47/21 Sak EI-47/21 Forslag til møtekalender 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	22.10.2021	47/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Møtekalender for 2022 tas til orientering.

Saksframstilling:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til møtekalender for 2022. Denne tas til orientering.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Møtekalender for 2022 tas til orientering.

[Lagre]

48/21 Sak EI-48/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	22.10.2021	48/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Møtebehandling

Votering

Vedtak

[Lagre]

49/21 Sak EI-49/21 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	22.10.2021	49/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – Innkalling til styremøte 20.9.21(vedlegget er den 4.10. sendt ut på mail til medlemmene)

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering.

[Lagre]

