

MØTEPROTOKOLL

Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 26.11.21 kl. 09.00 -
Sted: Folkvang, Sørskogbygda
Arkivsak: 21/00005

Tilstede: Jan Eirik Krey (H)
Siv Lena Birkheim (H)
Britt Weium (A)

**Møtende
varamedlemmer:** Stein Erik Nyberg
Jane Odden

Forfall: Rune Rindalsholt (FRP)
Ole Kristian Solberg (SP)

Andre: Kommunedirektør Kristian Trengereid til sak 52/21
Revisjon Øst IKS til sakene 54-55/21

Protokollfører: Sekretariatsleder Anne Haug

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
50/21	21/00139-1	Sak EI-50/21 - Godkjenning av innkalling/sakliste	
51/21	21/00139-2	Sak EI-51/21 Godkjenning av protokoll	
52/21	21/00039-7	Sal EI-52/21 Orientering fra kommunedirektør	
53/21	21/00033-9	Sak EI-53/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"	
54/21	21/00147-1	Sak EI-54/21 Eierskapskontroll Elverum Vekst AS og Ydalir Boligutvikling AS	
55/21	21/00129-5	Sak EI-55/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	
56/21	21/00029-2	Sak EI-56/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022	
57/21	21/00041-14	Sak EI-57/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	13

58/21	21/00033-10	Sak EI-58/21 Eventuelt	
59/21	21/00041-15	Sal EI-59/21 Referatsaker	

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/rådmann, Revisjon Øst IKS.
 Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

50/21 Sak EI-50/21 - Godkjenning av innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	26.11.2021	50/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes.

Saksframstilling:

Møtebehandling

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes.

[Lagre]

51/21 Sak EI-51/21 Godkjenning av protokoll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	26.11.2021	51/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 22.10.21 godkjennes.

Saksframstilling:

Møtebehandling

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra 22.10.21 godkjennes.

[Lagre]

52/21 Sal EI-52/21 Orientering fra kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	26.11.2021	52/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Sekretær har skrevet følgende mail til kommunedirektøren:

I kontrollutvalgets vedtatte årsplan står det følgende:

Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektør:

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

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

Mailutvekslingen mellom kommunedirektør og sekretær ble videresendt til kontrollutvalgets medlemmer onsdag 10.11. Svaret fra kommunedirektøren inneholder punkter der han beskriver hvor disse rapporteringene er å finne.

Når det gjelder kulepunkt 3 har kommunen en grundig orientering om oppfølging av politiske vedtak i eget kapittel i tertialrapport. Han anmoder videre at kontrollutvalget leser side 13, 14 og 15 i siste tertialrapport. Kommunestyret hadde ingen innvendinger til det kapittelet. Kontrollutvalget kan ta det som utgangspunkt for drøfting av kulepunkt 3. Når det gjelder kulepunkt 2 så viser han også til tertialrapport side 9 og 10. Han har dette som utgangspunkt i sin orientering, dette er status pr 30.4. og 31.8. Dette er rapportering til kommunestyret, og derigjennom til kontrollutvalget når det gjelder punkt 2 og 3.

Kommunedirektøren viser også til dokumentet «Handlings- og økonomiplan 2022 – 2025 med virksomhetsplan og årsbudsjett for 2022, side 47 – 49, som ligger ute på kommunens hjemmeside. Her vises det til egenkontroll, eksternt kontroll og kommunens årshjul for styring.

Kommunedirektør og kontrollutvalget bør i dagens møte diskutere, og bli enige om, hvilke rapporteringer kontrollutvalget skal be om for ettertiden.

Det er også notert at kontrollutvalget skal etterspørre oppdatert eierskapsmelding, men en ser på kommunens hjemmeside at den er revidert 18.november 2020.

Møtebehandling:

Økonomi – månedsrapportering:

- vi sliter med å få tak i fastleger
- skatteinntang – ved utgangen av oktober 21,7 mill i merinntekter

Tilsyn

- åpning av en tilsynssak tilknyttet psykisk helse
- avgjørelse av tilsynssaker innen rus og psykiatri og barnevern, brudd på lovkrav

Oppfølging av politiske vedtak – rapportering lagt frem

Sykefravær – gjennomsnitt for kommunen 9,23 %

Anmeldelser – ikke mottatt noen. Kommunen anmelder flere forhold gjennom året, vold/trusler mot ansatte, hærverk – kommunedirektøren har fullmakt til å anmelde. Det aller meste blir imidlertid henlagt.

Varslinger – rutiner, ikke eksternt varslingsmottak. God dialog med tillitsvalgte. Ny sak de siste dager der det hevdes at det foreligger fryktkultur i kommunen. Kommunedirektøren sier de jobber med dette – ikke noe de har fanget opp fra noen andre, verken fra ansatte eller tillitsvalgte.

Votering:

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

[Lagre]

53/21 Sak EI-53/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	26.11.2021	53/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

Møtebehandling

Utvalgsmedlemmene melder fra til Kristin i god tid før fristen.

Vedtak

Sekretær melder på aktuelle deltakere.

[Lagre]

54/21 Sak EI-54/21 Eierskapskontroll Elverum Vekst AS og Ydalir Boligutvikling AS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	26.11.2021	54/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar eierskapskontroll i Elverum Vekst AS og Ydalir Boligutvikling AS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a) Kommunestyret tar eierskapskontroll i Elverum Vekst AS og Ydalir Boligutvikling AS til orientering.
 - b) Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.
 - c) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.10.22

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte på bakgrunn av plan for eierskapskontroll, i møte 5. februar sak 11/21, prosjektplan for gjennomføring av en eierskapskontroll i Elverum Vekst AS og Ydalir Boligutvikling AS. Prosjektplanen ble behandlet, og godkjent i kontrollutvalgets møte 12. mars sak 20/21.

Eierskapskontrollen er blitt gjennomført med hensyn til Elverum kommunes eierstyring av de to selskapene. Felles for selskapene er at formannskapet utgjør generalforsamlingen, enkelte av styremedlemmene og tidligere daglig ledelse går igjen i de to selskapene

Formålet med eierskapskontrollen har vært å se etter om eierforvaltningen i Elverum Vekst AS og Ydalir Boligutvikling AS skjer i henhold til lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontrollen har bestått av fem problemstillinger:

1. Har kommunen rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
2. Følges rutinene opp og utøves disse i generalforsamling, i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?
3. Har Elverum kommune gjennomført vurderinger av selskapsstruktur og styresammensetning i Elverum Vekst AS og Ydalir Boligutvikling AS?
4. Hvilke føringer gjelder for honorering av styreverv?
5. Har selskapene etiske retningslinjer?

Revisor har følgende fire anbefalinger til Elverum kommune:

- Kommunen må sørge for at det føres referater fra alle eiermøter.

- Kommunen bør vurdere protokollering av spørsmål som skal besvares i senere møter og sikre dokumentasjon på at spørsmål blir besvart i påfølgende møte(r).
- Generalforsamlingen bør sikre at styrene blir gitt instruksjoner om å gjennomføre årlige egevalueringer.
- Styrene i selskapene bør sikre at vurdering og revisjon av de etiske retningslinjene og varslingsrutinene inngår i styrenes årshjul.

Ut fra sekretariatets vurdering gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen fra Revisjon Øst IKS redegjorde for arbeidet med eierskapskontrollen og resultatet.

Problemstillinger:

- Har kommunen rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
- Følges rutinene opp og utøves disse i generalforsamling i tråd med god eierstyring og kommunestyret vedtak?
- Har kommunen gjennomført vurderinger av selskapsstruktur og styresammensetning i Elverum Vekst AS og Ydalir Boligutvikling AS?
- Hvilke føringer gjelder for honorering av styreverv? Prosent av daglig leders lønn
- Har selskapene etiske retningslinjer? Elverum Vekst AS har det, Ydalir har ingen ansatte, men har styre

Revisjon har kommet med noen anbefalinger i rapporten.

Kommunen er fornøyd med at revisjonen har vurdert at eierforvaltningen i all hovedsak er utøvet i henhold til lovverk, vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget er fornøyd med både rapporten og redegjørelsen.

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar eierskapskontroll i Elverum Vekst AS og Ydalir Boligutvikling AS til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a) Kommunestyret tar eierskapskontroll i Elverum Vekst AS og Ydalir Boligutvikling AS til orientering.
 - b) Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.
 - c) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.10.22

[Lagre]

55/21 Sak EI-55/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	26.11.2021	55/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

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

Kontrollutvalget behandlet *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"* for gjennomgang av 2020-regnskapet i møte 17.9. jf. sak EI-36/21. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Berit Bøhn gir en orientering om saken.

Møtebehandling

FELK retter seg mot om **økonomiforvaltningen** i hovedsak er i samsvar med bestemmelser og vedtak

Aktuelle områder for kontroll (kommuneloven kap 14 og 15)

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

Risiko- og vesentlighetsvurdering (sannsynlighet og konsekvens av brudd på lovverk)

Offentlige anskaffelser – en FELK i 2019

Driftstilskudd til private barnehager – FELK i 2020

Revisjon har valgt *rutiner* i forbindelse med finans- og gjeldsforvaltning for FELK i 2021

En FELK er overordnet kontroll med moderat sikkerhet, enkle kontrollhandlinger. Revisjon bruker kun 25 timer på arbeidet. Blir det funnet noe feil kan det bli nummerert brev

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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

[Lagre]

56/21 Sak EI-56/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	26.11.2021	56/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksframstilling:

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

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

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

Møtebehandling

Årsplanen ble gjennomgått. Ingen merknader til årsplanen.

Votering

Det var ingen endringer som ble gjort i møtet, og det fremmes forslag til endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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

[Lagre]

57/21 Sak EI-57/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	26.11.2021	57/21

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:

- 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 mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

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

Møtebehandling

FMS – jf. en tidligere i sak i kontrollutvalget – nye tiltak skal utarbeides og konkretiseres og KU skal orienteres på nytt i saken

Helse og omsorg: 3 møter siden sist, Helse- og omsorgsuka gjennomført

Plan og eiendom: ingenting å rapportere

Utdanning: utfordringer med å finne frem i saksframstillinger, vedlegg og vedtak

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak EI-58/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	26.11.2021	58/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Legges fram uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Møtebehandling

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

[Lagre]

EI-59/21 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	26.11.2021	59/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 15.11.21

Møtebehandling

Kun Midt-Hedmark brann og redningsvesen

Votering

Det var ingen andre forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Referatsaker tas til orientering.

[Lagre]