

# MØTEPROTOKOLL

## Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

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

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

Møtende  
varamedlemmer:

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

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

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Kristin Moe

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

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

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

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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

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

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

## **Saker til behandling**

### **28/21 Sak 28/21 Orientering fra administrasjonen**

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

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

### **Møtebehandling**

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

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.

[Lagre]

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

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

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

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

### **Grunnlag for konklusjon med forbehold**

#### **Problemstilling 1**

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

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

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

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

### **Konklusjon med forbehold**

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

### **Møtebehandling**

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

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

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

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

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

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

- 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.

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

## **Møtebehandling**

### **Votering**

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

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

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

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

[Lagre]



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

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

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

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

### **Saksframstilling:**

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

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

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

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

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

[Lagre]

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

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

### Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes

### Saksframstilling:

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

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

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

### Møtebehandling

**Votering**

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

**Vedtak**

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes

[Lagre]

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

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

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

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

### **Saksframstilling:**

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

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

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

#### Politisk virksomhet

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

#### Regnskapsrevisjon

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

#### Budsjettet omfatter timeforbruk på områdene:

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

#### Forvaltningsrevisjon

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

#### Eierskapskontroll

Det er ikke lagt inn timer for eierskapskontroll.

#### Sekretariat for kontrollutvalget

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

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

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

#### Konklusjon

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

Politisk virksomhet kr 75 000,-

Regnskapsrevisjon kr 446 250,-

Forvaltningsrevisjon kr 210 000,-

Møter i kontrollutvalg og kommunestyre kr 26 250,-

Sekretariat for kontrollutvalget kr 188 000,-

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

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

#### **Vedtak**

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

[Lagre]

## **34/21 Sak Se-34/21 Eventuelt**

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

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

Forslag fra kontrollutvalget:

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

### **Votering**

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

### **Vedtak**

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

[Lagre]

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

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

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

### **Saksframstilling:**

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

#### ***Orienteringer/diskusjoner***

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

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

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

- Eventuelle mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

### **Møtebehandling**

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

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

### **Votering**

Tilleggsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

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

[Lagre]

## **36/21 Sak Se-36/21 Referatsaker**

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

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Referatsaker tas til orientering

### **Saksframstilling:**

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

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]



