

MØTEPROTOKOLL

Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 21.05.2021 kl. 09:00
Sted: Folkvang, Sørskogbygda
Arkivsak: 21/00005

Tilstede: Ole Kristian Solberg (Senterpartiet -KS), Jan Eirik Krey (H), Siv Lena Birkheim (H), Rune Rindalsholt (Fremskrittpartiet-KS)
Ole Kristian Solberg gikk kl 12:10 var ikke med i behandlingen av sak 26/21, 27/21, 31/21 og 32/21

Møtende varamedlemmer: Stein Erik Nyberg

Forfall: Stine H. Sveen

Andre: Kristian Trengereid, kommunedirektør
Aino Kristiansen, sektorsjef PRO, sak 25/21
Anne Stine Lundberg, avdelingsleder hjemmebasert omsorg, sak 25/21
David Sande, økonomisjef, sak 27/21, 28/21 og 29/21
Frank Mùller regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS, deltok digitalt på sak 27/21, 28/21 og 29/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
25/21	21/00039-1	Sak EI-25/21 Orientering fra kommunedirektør - Unntatt etter offentlighetsloven Offl §13 jfr Fvl §13	2
26/21	21/00041-1	Sak EI-26/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	2
27/21	21/00037-1	Sak EI-27/21 Årsregnskap/årsberetning KF Elverum kommuneskoger	5
28/21	21/00036-1	Sak EI-28/21 Årsregnskap/årsberetning 2020	7
29/21	21/00036-2	Sak EI-29/21 Årsavslutningsbrev 2020	9

30/21	21/00038-2	Sak EI-30/21 Kontrollutvalgets reglement	10
31/21	21/00033-2	Sak EI-31/21 Eventuelt	12
32/21	21/00041-2	Sak EI-32/21 Referatsaker	13

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

25/21 Sak EI-25/21 Orientering fra kommunedirektør

Unntatt etter offentlighetsloven Offl §13 jfr Fvl §13

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	21.05.2021	25/21

Saksdokumentet er unntatt offentlighet

26/21 Sak EI-26/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
--------------	----------	-------

1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	21.05.2021	26/21
--------------------------------------	------------	-------

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: Stine H. Sveen
- 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

De kontrollutvalgsmedlemmene som hadde gått igjennom «sin» komitè hadde en kort orientering.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

27/21 Sak EI-27/21 Årsregnskap/årsberetning KF Elverum kommuneskoger

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	21.05.2021	27/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for KF Elverum kommuneskoger for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Saksframstilling:

Kommuneloven kap. 9 har bestemmelser om kommunale foretak, herunder om internkontroll (§§ 9-13 og 9-14) og budsjettstyring (§ 9-15). Når det gjelder regnskapsavleggelsen gjelder kommuneloven §§ 14-6 og 14-7, som for kommunens årsregnskap.

I følge kommunelovens bestemmelser skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunes regnskap, og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15.april.

Styret for KF Elverum kommuneskoger har godkjent regnskapet og årsberetningen for 2020.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd.

KF Elverum kommuneskoger sitt regnskap føres etter regnskapslovens bestemmelser. Det er noen unntaksbestemmelser for foretak som fører regnskapet etter regnskapsloven, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner kap. 6 og 7.

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2020. Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for KF Elverum kommuneskoger for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

[Lagre]

28/21 Sak EI-28/21 Årsregnskap/årsberetning 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	21.05.2021	28/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Elverum kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

Videre heter det bl.a. følgende i koml. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger (koml. § 14-6, 2. ledd).

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal ha resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør om å være tilstede og redegjøre for saken.

Elverum kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Møtebehandling

Økonomisjef David Sande hadde en orientering.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Elverum kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

[Lagre]

29/21 Sak EI-29/21 Årsavslutningsbrev 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	21.05.2021	29/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2020 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2021 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Elverum kommunes regnskap i 2020.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2021.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

Møtebehandling

Frank Mûller presenterte årsavslutningsbrevet digitalt.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.

[Lagre]

30/21 Sak EI-30/21 Kontrollutvalgets reglement

Behandlet av	Møtedato	Saknr
2 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	21.05.2021	30/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Elverum kommune.

Saksframstilling:

Det foreligger et reglement for kontrollutvalget i Elverum kommune, men dette er ikke oppdatert siden 2014.

Kontrollutvalget hadde samme sak oppe til behandling 12. mars, kontrollutvalget ønsket å sammenligne det eksisterende reglementet mot det nye, og ta det opp til ny behandling.

Kommuneloven § 5-13 sier at folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter:

- a) organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- b) tidsperioden som organet er opprettet for
- c) eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet

Kommuneloven § 5-1 har bestemmelser om folkevalgte organer. Kontrollutvalget er et folkevalgt organ og skal ha navn som innehar ordet kontrollutvalg i seg.

Kontrollutvalgets virksomhet er godt regulert gjennom kommunelovens bestemmelser, nærmere bestemt i kapittel 23. Det foreligger også egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Et reglement vil være et supplement til dette.

Et reglement kan også regulere forhold som ikke er bestemt i lov eller forskrift. Eksempel på dette kan være:

- antall medlemmer i utvalget ut over minimumskravet på 5
- hvordan medlemmene skal rekrutteres (loven sier at minimum en skal velges fra kommunestyret, men et reglement kan si at flere skal velges blant de som sitter som fast medlem i kommunestyret)
- et reglement kan si noe om hvor leder skal velges fra (Loven sier at leder ikke kan tilhøre samme parti som ordfører, men sier ikke noe om at leder skal velges blant kommunestyrets faste medlemmer, selv om det ofte vil være hensiktsmessig)
- reglement kan si noe om at flertallet av medlemmene skal velges fra

- «opposisjonen» eller «posisjonen» i kommunen
- adgang til bruk av fjernmøter

Iht. kommuneloven og forskrift om fjernmøter har det tidligere ikke vært mulig for kontrollutvalget å avholde sine møter som fjernmøter. Ifm. Covid19-pandemien ble det i mars (2020) innført en midlertidig forskrift som åpnet opp for fjernmøter også i kontrollutvalget. Denne forskriften ble opphevet 1. august.

Selv om fysiske møter er det beste, har bruk av fjernmøter i kontrollutvalget fungert bra under Covid 19-pandemien. Det har vært enkelt å delta i møtet for utvalgsmedlemmene, for revisor, ordfører, administrasjonen og tilhørere. Fjernmøter har vist seg å være et godt alternativ for å kunne avvikle møter når «spesielle» ting skjer, og en ikke kan møte fysisk.

For å fortsatt kunne benytte seg av fjernmøter i spesielle tilfeller finnes det en åpning i ny kommunelov. Kommunestyret kan iht. kommunelovens § 11-7 vedta at politiske organ kan avholde sine møter som fjernmøter. Det vil derfor være praktisk at kommunestyret åpner opp for dette for kontrollutvalget, og det er derfor tatt inn som eget punkt i reglementet.

Det er nå laget et utkast til reglement. Reglementet tar opp i seg navn, kontrollutvalgets ansvar og myndighet med utgangspunkt i kommunelovens sine bestemmelser, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I tillegg er det lagt opp til at kommunestyret vedtar å åpne for at kontrollutvalget kan avvikle sine møter som fjernmøte i spesielle tilfeller.

Det er kommunestyret som kan vedta reglement. Saken legges derfor frem for kontrollutvalget for innstilling til kommunestyret.

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget velger å beholde det eksisterende reglementet for kontrollutvalget i Elverum kommune. Hovedreglementet for politiske organer i Elverum kommune inneholder et punkt der det tillates med fjernmøter, kontrollutvalget ser derfor hensikt med å skifte ut det eksisterende reglementet pga. dette punktet.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget velger å beholde det eksisterende reglementet for kontrollutvalget i Elverum kommune. Hovedreglementet for politiske organer i Elverum kommune inneholder et punkt der det tillates med fjernmøter, en ser derfor ingen hensikt med å skifte ut det eksisterende reglementet pga. dette punktet.

[Lagre]

31/21 Sak EI-31/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	21.05.2021	31/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Votering

Vedtak

[Lagre]

32/21 Sak EI-32/21 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Elverum kontrollutvalg 2019 - 2023	21.05.2021	32/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatsaker til orientering.

Saksframstilling:

Referatsak nr:

1. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 1. februar
2. MHBR IKS – protokoll representantskapsmøte 1. februar
3. MHBR IKS – innkalling styremøte 15. mars
4. MHBR IKS – styreprotokoll 15. mars
5. SØIR IKS – innkalling representantskapsmøte 16. april
6. SØIR IKS – protokoll fra representantskapsmøte 16. april

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatsaker til orientering.

[Lagre]

