
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I ALVDAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf KommuneLOvens § 11-5). For å begrense antall deltakere av hensyn til smittevern bes evt. publikum om å delta via Teams. Lenke kan fås ved henvendelse til sekretariatet.

MØTEDATO: Tirsdag 4. mai 2021
KL.: 13:00
STED: Kommunestyresalen

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
07/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
08/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 2. februar 2021
09/2021	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Alvdal kommune
10/2021	Forvaltningsrevisjonsrapport; Budsjettprosessen i Alvdal kommune
11/2021	Prosjektplan forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i Abakus AS
12/2021	Orientering fra administrasjonen – tjenestelevering TFF - oppfølging
13/2021	Orienteringssaker
14/2021	Eventuelt

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Mandag 26. april 2021
For Ola Eggset, leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS
Torill Bakken

Kopi: Ordfører, Revisor, Ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf.: 908 15 168 – e-post: tb@kontrollutvalg fjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	07/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 07/21 **Utvalg:** Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.21

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 04.05.21

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 04.05.21 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	08/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 08/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.21

Møteprotokoll fra møte 02.02.21

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 02.02.21 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post dagen etter møtet. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 02.02.21 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Kommunestyresalen, Alvdal kommunehus og Teams
Møtedato: Tirsdag 2. februar 2021
Tid: Kl. 13:00- kl. 14:00
Saknr. 01-06

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Ola Eggset, leder
Sigmund Kveberg Paaske
Tor Eggestad
Wenke Furuli, nestleder
Anita Midtun

Forfall:

Ingen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Torill Bakken
Fra Revisjon Midt-Norge SA:	Monika Sundt t.o.m. sak , via Teams
Fra administrasjonen:	Kommunedirektør Per Arne Aaen, Personalsjef Ingrid Storrøsæter, Enhetsleder TFF Linda Granrud, sak 03/21
Fra kommunen:	Varaordfører Leif Langodden

Merknad:

Kontrollutvalget ble innkalt til fysisk oppmøte i møterom Kommunestyresalen i Kammerset. Møterommet var tilrettelagt for å ivareta smittevernregler. For å begrense antall personer på møtet ble deltakelse gjort tilgjengelig via Teams. Lenke til møtet var tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Alvdal, 2. februar 2021

Torill Bakken

T. Bakken
Møtesekretær

Neste møte: *Tirsdag 20. april 2021*

01/2021 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 02.02.21 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 02.02.21 godkjennes.

02/2021 Godkjenning av protokoll fra møte 01.12.20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 01.12.20 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 01.12.20 godkjennes.

03/2021 Orientering i fra administrasjonen - oppfølging sak 37/20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kommunedirektør, personalsjef og enhetsleder for TFF var til stede for å orientere om saken og kommunens håndtering, samt status.

Møtet ble lukket i henhold til off.l. § 13, og kommuneloven § 11-5 om møteoffentlighet.

Møtet ble åpnet etter behandlingen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.

Utvalget ber om en orientering om sakens status i møtet i april 2021.

04/2021 Årsmelding 2020 for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til innstilling:

Årsmeldingen for kontrollutvalgets virksomhet i 2020 vedtas og legges fram for kommunestyret med følgende innstilling:
Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 tas til orientering.

Behandling:

Utvalget diskuterte årsmeldingen.
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets innstilling:

Årsmeldingen for kontrollutvalgets virksomhet i 2020 vedtas og legges fram for kommunestyret med følgende innstilling:
Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 tas til orientering.

05/2021 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Orienteringssak 1: Nye internkontrollregler fra 1. januar 2021

Saken tas til orientering.

Orienteringssak 2: KS oppfordrer kommunene til å være oppmerksom på datasikkerheten

Saken tas til orientering.

Orienteringssak 3: Lokal kontrollutvalgskonferanse – utsatt til 10. juni 2021

Saken tas til orientering.

Orienteringssak 4: Virksomhetsbesøk - initiering

Saken tas til orientering.

Tillegg - Orienteringssak 5: Sekretariatet orienterte om brev angående eierskapskontroll i Abakus som er utsendt til øvrige eiere.

Saken tas til orientering.

06/2021 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling:

Ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	09/21
Behandling av saken:			Møtedato:	
Saksnr.: 09/21	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret		04.05.21	

Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse

Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet og årsberetningen.

Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2020 for Alvdal kommune (sendes ut i eget vedlegg)
- Kommunedirektørens årsberetning for 2020 (sendes ut i eget vedlegg)
- Revisjonsberetning datert 16. april 2021 (vedlagt)

Saksframlegg:

Det følger av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kravet til uttalelse om årsberetningen er nytt fra og med regnskapsåret 2020.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. Det vises til sekretariatets kommentarer under saksvurdering.

Årsregnskap skal avlegges innen 22.02.21 og årsberetning skal avlegges innen 31.03.21. Revisjonsberetning er avlagt 16. april, én dag etter kommunelovens frist.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisors påpekninger etter kommuneloven §24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget har ikke mottatt påpekninger i fra revisor.

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2020 for Alvdal kommune. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og kunne svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Saksvurdering:

Kontrollutvalget står i utgangspunktet fritt til å bestemme innhold i uttalelse til årsregnskap og årsberetning. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelse fra kontrollutvalget primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning. Det vil si at forhold som er knyttet til økonomiforvaltning, svakheter i rutiner og lignende som kontrollutvalget er blitt kjent med, f.eks. gjennom oppfølging gjennom året med revisor, kun bør omtales i uttalelsen i den grad kontrollutvalget mener at disse forhold må få betydning for godkjenning av årsregnskap/årsberetning i kommunestyret. Forhold knyttet til internkontroll og økonomiforvaltning som ikke påvirker godkjenning av årsregnskap/årsberetning bør håndteres av kontrollutvalget som egne saker som eventuelt også oversendes kommunestyret til behandling.

Krav om å uttale seg til årsregnskapet og årsberetning gjelder de lovmessige kravene til innhold i årsregnskap og årsberetning slik de følger av kommuneloven med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift. Uttalelsen dekker ikke finansrapportering eller annen frivillig omtale administrasjonen har inntatt utover de lov- og forskriftsbestemte krav til innhold i årsberetning.

Revisjonsberetningen for 2020 er avgitt uten forbehold og presiseringer, en såkalt normalberetning.

Sekretariatet er ikke kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen har kommet frem andre forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet eller årsberetningen som det er lagt frem. Sekretariatet anbefaler å gi en uttalelse slik det kommer frem av forslag til vedtak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets oversender følgende uttalelse til Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har behandlet Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 5 206 720.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 16.04.21. Revisjonsberetningen bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg til de skriftlige dokumentene har kontrollutvalget fått utfyllende muntlige orienteringer, først fra kommunedirektør og økonomisjef, deretter fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Begge besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets uttalelse:

Til kommunestyret i Alvdal kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Alvdal kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 5 206 720. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Alvdal kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Stjørdal, 16. april 2021



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	10/21
Behandling av saken:			Møtedato:	
Saksnr.: 10/21	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		04.05.21	

Forvaltningsrevisjonsrapport; Budsjettprosess og budsjettoppfølging

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 22.02.21 – utarbeidet av Revisjon Midt-Norge SA

Bakgrunn:

Kommunestyret i Alvdal kommune behandlet i sak 86/20 den 3. september 2020 planen for forvaltningsrevisjon for årene 2020-2024. Budsjettprosessen og budsjettoppfølgingen ble prioritert som det første prosjektet som skulle gjennomføres i planperioden. Kommunestyrets prioritering var i tråd med tilrådingen fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget baserte planen for forvaltningsrevisjon på en helhetlig risiko- og vesentlighetsanalyse. I analysen ble budsjettprosessen og budsjettoppfølging vurdert som et kritisk område. Dette ble begrunnet med et inntrykk av at flere enheter sliter med å holde budsjettene sine. Det ble påpekt at dette både kan skyldes en dårlig budsjettprosess og at evnene til å følge budsjettet var mangelfulle. Prosjektbeskrivelsen ble behandlet og godkjent av kontrollutvalget 06.10.20.

Tittelen «rådmann» er benyttet i rapporten. Tittelen ble endret til «kommunedirektør» i kommunestyret i januar 2021. I forslag til innstilling benyttes derfor ny tittel.

Formål:

Formålet med dette prosjektet har vært å finne ut om Alvdal kommune har en budsjettprosess og budsjettoppfølging som sikrer god styring og kontroll. Dette har blitt konkretisert til tre problemstillinger som er belyst gjennom intervjuer, dokumentanalyser og en spørreundersøkelse.

Dersom det avdekkes noen avvik, kan rapporten brukes til læring og forbedring.

Problemstillinger:

Problemstillingene i rapporten er utarbeidet med utgangspunkt i prosjektets formål:

1. Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
2. Har kommunen tilfredsstillende system for at budsjetttrammene skal bli overholdt?
3. Legger beslutningsgrunnlaget i budsjettsaker til rette for god politisk styring og kontroll?

Avgrensninger:

Mange enheter og aktører er involvert i budsjettprosessene, og av ressurs hensyn må det foretas et utvalg. Datainnsamlingen har blitt avgrenset til de enhetene og aktørene som i størst grad har kunnet belyse problemstillingene.

Rådmannens uttalelse:

Rådmannens uttalelse til den foreløpige rapporten er omtalt i kapittel 5.

Revisors hovedkonklusjon:*1. Sikrer budsjettprosessene en realistisk og fullstendig budsjettering?*

Revisor mener at de prosessene som Alvdal kommune gjennomfører legger godt til rette for at årsbudsjettene skal bli realistiske og fullstendige. De har et gjennomgående inntrykk av at det arbeides grundig både på overordnet og detaljert nivå, at prosessene er strukturerte, og at kvalitetssikringen er tilfredsstillende. Arbeidet med å utlede bevilgningsevne og bevilgningsbehov for resten av økonomiplanperioden er etter vår mening ikke like godt utviklet.

Selv om de mener at metodikken som brukes for tallfesting i årsbudsjettet i all hovedsak lever opp til revisjonskriteriene, mener de at det er potensial for noen forbedringer. Revisor peker på at pensjonskostnadene ikke blir budsjettert fullstendig, at det fremstår som noe uklart hvor bufferne for uforutsette forhold ligger, og at rådmannen ikke har formidlet til enhetslederne hvordan de skal ivareta forsiktighetsprinsippet når inntekter og utgifter er usikre.

Årsbudsjettet og økonomiplanen utarbeides i samme prosess. Revisjonens hovedinntrykk er at arbeidet har størst søkelys på det kortsiktige perspektivet, og at koblingene mellom økonomiplanrammer og tjenestebehov på litt lengre sikt er svakt utviklet. Rammene for den enkelte enhet i økonomiplanen er i liten grad underbygd med data som indikerer økende eller avtakende tjenestebehov. Befolknings- og aldersprognoser blir heller ikke brukt når kommunens frie inntekter fremskrives. Revisor savner også en konkretisering av hvordan kommuneplan, sektorplaner og temaplaner blir reflektert i enhetenes økonomiplanrammer.

2. Har kommunen tilfredsstillende system for at budsjetttrammene skal bli overholdt?

Revisors hovedkonklusjon er at rådmannen ivaretar sin rapporteringsplikt, har tilfredsstillende oversikt over hvilke områder som har størst risiko for avvik, og gjennomfører tilstrekkelig kontroll med enhetenes budsjettstyring. De savner imidlertid en tydelig formalisering av enhetsledernes ansvar for budsjettoverholdelse, noe de mener har sin naturlige plass i kommunens økonomireglement.

Revisors hovedkonklusjon er basert på situasjonen i 2020, etter at det dette året ble iverksatt særskilte kontrolltiltak med budsjettstyringen for tjenesten for funksjonshemmede. Etter revisors mening tilsa budsjettoverskridelser allerede i 2018 at dette var et særskilt risikoutsatt område som krevde spesielt fokus, kontroll og veiledning fra rådmannen.

3. Legger beslutningsgrunnlaget i budsjettsaker til rette for god politisk styring og kontroll?

For å svare på denne problemstillingen ble kommunestyrets medlemmer bedt om å svare på en spørreundersøkelse. På grunn av lav svarprosent og overrepresentasjon av formannskapsmedlemmer, har revisor vært forsiktige med å legge avgjørende vekt på svarene. I stedet har de basert seg mer på dokumentgjennomgang.

Etter revisjonens mening er kommunens budsjettprosess godt politisk forankret, beslutningsgrunnlaget er strukturert og innholdsrikt, og økonomirapportene er svært informative. På andre felt er det mulig å strekke seg etter noen forbedringer. Rollefordelingen mellom rådmannen og politiske organ for budsjettprosessen er etter revisjonens mening ikke tilstrekkelig formalisert i et stående reglement, og det er ikke fastsatt finansielle måltall for økonomien slik kommuneloven krever. Vi mener at et større søkelys på finansielle indikatorer kunne bidratt til å legge bedre til rette for overordnet politisk styring og kontroll. Kommunen bør etter deres mening også være bevisst på at det store dokumentomfanget i budsjettsakene kan skape en terskel for det politiske arbeidet. Etter revisjonens mening ville mer konkrete og overprøvbare mål for enhetenes virksomhet også gitt et viktig bidrag til den politiske styringen.

Revisjonens anbefalinger:

På bakgrunn av sine funn har revisjonen følgende anbefalinger, og mener at Alvdal kommune bør sørge for:

- I større grad å underbygge enhetenes økonomiplanrammer med data som indikerer endringer i tjenestebehovet.
- Formalisere enhetsledernes ansvar for budsjettstyring og budsjettoverholdelse.
- Beskrive rollefordelingen i budsjettprosessen mellom kommunedirektøren og politisk nivå i et stående reglement.
- Etablere finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi.
- Etablere mer konkrete og overprøvbare mål for enhetenes virksomhet.

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Midt-Norge SA har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse og kontrollutvalgets bestilling.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til rapporten og videresender den til kommunestyret for endelig behandling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Budsjettprosess og budsjettoppfølging* " av 22.02.21 tas til etterretning.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for:

- I større grad å underbygge enhetenes økonomiplanrammer med data som indikerer endringer i tjenestebehovet.
- Formalisere enhetsledernes ansvar for budsjettstyring og budsjettoverholdelse.
- Beskrive rollefordelingen i budsjettprosessen mellom kommunedirektøren og politisk nivå i et stående reglement.
- Etablere finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi.
- Etablere mer konkrete og overprøvbare mål for enhetenes virksomhet.
- Dokumentere på en mer systematisk måte at erfaringer fra brukerne og kvalitetsindikatorer benyttes som grunnlag for kvalitetsforbedring.
- Dokumentere bedre de prosessene som gjennomføres for å evaluere og planlegge kvalitetsforbedring av tjenestene.

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.10.21.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	11/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 11/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 04.05.21

Vurdering av eierskapskontroll med mulig forvaltningsrevisjon for Alvdal kommune

Saksdokumenter:

- Plan for eierskapskontroll for Alvdal 2020 – 2024, – se lenke: [Plan for eierskapskontroll](#)
- Plan for forvaltningsrevisjon for Alvdal 2020 – 2024, – se lenke: [Plan for forvaltningsrevisjon](#)
- Overordnet analyse for Alvdal 2020 – 2024, – se lenke: [Plan for forvaltningsrevisjon](#)
- Brev fra Revisjon Midt-Norge SA om forbrukt tid i 2020 og tilgjengelig tid for 2021, vedlagt
- Prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS, vedlagt

Saksbakgrunn:

Som bakgrunn for vurdering av en eierskapskontroll med en eventuell forvaltningsrevisjon, så er planene for henholdsvis eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av stor betydning.

Kontrollutvalget sin plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 er vedtatt av kommunestyret, og det henvises til vedlagte lenker for henholdsvis eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Planene må vurderes opp mot eventuelle endringer som kan ha skjedd og løpende behov som oppstår.

Planen og lovverket stiller ingen krav til hvor ofte en eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon skal vurderes eller gjennomføres. Det er opp til kontrollutvalget å vurdere ut fra risiko og vesentlighet.

En eierskapskontroll handler, litt forenklet sagt, om å undersøke hvordan kommunen forvalter sitt eierskap i selskaper, typisk hel- eller deleide interkommunale selskaper og aksjeselskaper. Kriteriene vil her normalt sett være anerkjente prinsipper for god eierstyring samt kommunens egne forutsetninger (eierstrategi, særskilte vedtak o.l.). Slike prosjekter kan også inneholde forvaltningsrevisjon, med problemstillinger knyttet til selskapets virksomhet (drift, forvaltning etc.).

MØTEBOK

En forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Alvdal kommune er medeier i Revisjon Midt-Norge SA, og vedlagt følger en oversikt over tidsforbruk for 2021 og tilgjengelig tid. Rapporten viser at kontrollutvalget i Alvdal har 250 timer til disposisjon pr år. Revisjonen åpner for at timeforbruket kan utlignes over en fireårsperiode. I 2020 ble det benyttet 346 timer. I utgangspunktet vil dette si at det ble brukt ca. 90 timer av årets ressurser.

En eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon vil er estimert til 90 timer på eierskapskontroll og 400 timer til fordeling på forvaltningsrevisjonen, ca. 60 timer pr. deltaker,

Kontrollutvalget har i 2021 fått gjennomført en forvaltningsrevisjon om kommunens budsjettprosess.

Kontrollutvalget har mulighet til å utvide rammen eller kjøpe en tjeneste fra andre, men det må gjøres etter en vurdering av behovet. Det kan for eksempel være at det er presserende behov for å gjennomføre en kontroll, eller en anmodning fra andre kommuner om å gjennomføre en felles kontroll hvor det kan være andre revisjonselskaper som skal gjennomføre oppdraget. Et kjøp av en tjeneste må i tilfelle behandles av kommunestyret med en anmodning om utvidet kostnadsramme siden dette ikke er innarbeidet i budsjettet.

Plan for eierskapskontroll for 2020 – 2024 ble vedtatt av kommunestyret i sak 64/20 den 19.november 2020, med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge i planperioden:

- 1) ABAKUS AS m/ forvaltningsrevisjon
- 2) Aukrust AS
- 3) Alvdal Skurlag AS
- 4) Eierstyring

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å foreta endringer i planperioden.

Saksvurdering:

Kontrollutvalget har etter bestilling mottatt en prosjektplan for eierskapskontroll m/ forvaltningsrevisjon i Abakus AS.

Ved revideringen av kommunenes overordnede risiko- og vesentlighetsanalyser i 2020 ble eierskapskontroll i Abakus AS gitt høy prioritet i flere av de kommunene hvor Revisjon Midt-Norge SA gjennomførte analysene. Offentlige anskaffelser var også et prioritert tema.

Sekretariatet har invitert de øvrige eierne i selskapet til et fellesprosjekt. Ifølge tilbakemeldingene ønsker kontrollutvalgene i Follidal, Os, Tolga, Frøya og Rendalen å delta i et prosjekt som både omfatter eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. I tillegg ønsker kontrollutvalget i Røros å delta på forvaltningsrevisjonen, mens kontrollutvalget i Tynset avventer beslutningen til tema, deltakelse, omfang og kostnader er avklart. De 6 øvrige kommunene som har blitt invitert har takket nei til deltakelse.

Ressursbruken for forvaltningsrevisjonen vil fordeles på deltakerne. Sekretariatet mener fordelingsnøkkelen her bør være i henhold til eierandelen, men dette må diskuteres før igangsettelse.

Det kan være en utfordring å samordne bestillinger i et fellesprosjekt. Revisjonen vurderer det som mest hensiktsmessig at kontrollutvalget i Alvdal behandler skissen til prosjektplan, og at den deretter sendes til de deltakende kommunene for behandling. Sekretariatet stiller seg bak denne vurderingen.

MØTEBOK

Det legges opp til unike eierskapskontroller for den enkelte kommune, mens forvaltningsrevisjonen blir felles. Det bør likevel gis anledning for den enkelte kommune å komme med innspill til forhold som bør undersøkes i fellesdelen. Det er viktig at prosjektet forankres godt hos deltakerne. En prosjektbeskrivelse bør derfor gjennomgås og godkjennes i hvert enkelt kontrollutvalg før igangsettelse.

For å sikre en forsvarlig ressursbruk, er det ønskelig at dette avgrenser seg til spissing og konkretisering av de problemstillingene som blir vedtatt av kontrollutvalget i Alvdal. De foreslåtte til problemstillinger er formulert så romslige at dette kan ivaretas.

Sekretariatet har ingen forslag til endringer til den mottatte prosjektplanen. Kontrollutvalget kan under behandlingen foreta endringer/tilpasninger i planen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Alvdal kontrollutvalg godkjenner Revisjon Midt-Norge SA 's forslag til prosjektplan for eierskapskontroll m/forvaltningsrevisjon i Abakus AS .

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Eierkommunene Alvdal, Folldal, Os, Røros,
Tolga, Frøya, Rendalen og Tynset

APRIL 2021

SK 1031

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstillinger	<ul style="list-style-type: none">• Utøver kommunen eierskapet i Abakus i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og etablerte normer for god eierstyring?• Hvor fornøyde er deltakerkommunene med tjenestene fra Abakus?• Har Abakus den nødvendige kompetanse, kapasitet og system til å ivareta sin oppgave for deltakerkommunene?• Er rolle- og ansvarsfordelingen mellom Abakus og kommunene tydelig avklart?
Kilder til kriterier	Aksjeloven Kommuneloven Kommunenes eierskapsmeldinger KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll Lov om offentlige anskaffelser m/ tilhørende forskrift og veileder PwC-guiden 2020
Metode	Dokumentgjennomgang, spørreundersøkelse og intervju
Tidsplan	<ul style="list-style-type: none">• 400 timer forvaltningsrevisjon til fordeling blant deltakende kommuner• 90 timer pr kommune for eierskapskontroll• Rapport avlegges innen 31. januar 2022
Prosjektteam	Oppdragsansvarlig revisor: Leidulf Skarbø, leidulf.skarbo@revisjonmidtnorge.no Prosjektmedarbeider: Arve Gausen, arve.gausen@revisjonmidtnorge.no Styringsgruppe: Johannes Nestvold og Sunniva Tusvik Sæter
Uavhengighetserklæring	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.
Kontaktperson i kommunen	Ordfører eller den som utøver eierstyringen i selskapet
Kontaktperson i selskapet	Daglig leder

2 MANDAT

Når det gjennomføres kontroll i selskaper som eies av flere kommuner, er det hensiktsmessig at kontrollene samkjøres. Kontrollutvalget i Alvdal kommune har tatt initiativ til et fellesprosjekt for Abakus AS. Utvalgets sekretær har anmodet Revisjon Midt-Norge SA om å utarbeide en prosjektskisse som både omfatter eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av selskapets virksomhet.

2.1 Bestilling

Ved revideringen av kommunenes overordnede risiko- og vesentlighetsanalyser i 2020 ble eierskapskontroll i Abakus AS gitt høy prioritet i flere av de kommunene hvor Revisjon Midt-Norge SA gjennomførte analysene. Offentlige anskaffelser var også et prioritert tema.

Sekretariatet for kontrollutvalget i Alvdal har invitert de øvrige eierne i selskapet til et fellesprosjekt. Ifølge tilbakemeldingene ønsker kontrollutvalgene i Fолldal, Os, Tolga, Frøya og Rendalen å delta i et prosjekt som både omfatter eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. I tillegg ønsker kontrollutvalget i Røros å delta på forvaltningsrevisjonen, mens kontrollutvalget i Tynset avventer beslutningen til tema, deltakelse, omfang og kostnader er avklart. De 6 øvrige kommunene som har blitt invitert har takket nei til deltakelse.

Det kan være en utfordring å samordne bestillinger i et fellesprosjekt. Revisjonen vurderer det som mest hensiktsmessig at kontrollutvalget i Alvdal behandler skissen til prosjektplan, og at den deretter sendes til de deltakende kommunene for behandling.

Det legges opp til unike eierskapskontroller for den enkelte kommune, mens forvaltningsrevisjonen blir felles. Det bør likevel gis anledning for den enkelte kommune å komme med innspill til forhold som bør undersøkes i fellesdelen. For å sikre en forsvarlig ressursbruk, er det ønskelig at dette avgrenses seg til spissing og konkretisering av de problemstillingene som blir vedtatt av kontrollutvalget i Alvdal. Forslag til problemstillinger er følgelig formulert så romslige at dette kan ivaretas.

2.2 Abakus AS

Abakus er et aksjeselskap som er eid av 14 kommuner som kjøper innkjøpstjenester fra selskapet. Selskapets spisskompetanse er offentlige anskaffelser. Tjenestene omfatter både felles rammeavtaler og enkeltanskaffelser der kommunen har behov for varer og tjenester. I tillegg selges tjenester til andre offentlige oppdragsgivere. Kommunene kan sette bort funksjonene til Abakus uten konkurranse dersom det skjer innenfor regelverket for utvidet egenregi.

Abakus AS har forretningsadresse i Engerdal, og har 6 ansatte. Selskapet ble stiftet i 2001. I 2019 hadde Abakus en omsetning på 6,5 millioner, og et driftsresultat på 0,8 millioner. Bokført egenkapital utgjorde 4,0 millioner av en total kapital på 5,1 millioner. Selskapet har en eierandel på 1,82 % i Sør-Østerdal Næringshage AS. Utover dette er det ikke noe indirekte eierskap knyttet til selskapet.

Selskapet er underlagt aksjeloven, hvor kommunene utøver sitt eierskap i generalforsamlingene. Selskapet ledes av et styre på 3 medlemmer. Selskapets formål er ifølge vedtektene «*tjenesteyting innenfor områdene bedriftsrådgivning, innkjøp og styrerådgivning, og alt som naturlig hører med til dette*».

Revisor er ikke kjent med at det tidligere har blitt gjennomført eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskapet.

2.3 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon

2.3.1 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll etter kommunelovens § 23-4 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.

I utgangspunktet handler en eierskapskontroll om hvordan den enkelte kommune som eier ivaretar sine eierinteresser i selskaper. Kommunens prinsipp for eierstyring og formålene med det enkelte eierskapet skal være omtalt i en eierskapsmelding.¹ Denne skal vedtas minst én gang i valgperioden, og er ment å danne grunnlaget for hvordan den enkelte kommune skal utøve eierskapet sitt.

I dette prosjektet vil alle deltakende kommuner få en rapport med en eierskapskontroll som omfatter den enkelte kommunes eierstyring, men som også inneholder noe felles elementer om eksempelvis generalforsamlinger og eiermøter.

2.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskap

Kommuneloven definerer i § 23-3 at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. I forvaltningsrevisjonen vil selskapet være den enheten som revideres. Kommuneloven sikrer at revisor har rett til innsyn i offentlig eide selskaper som skal revideres.

¹ Kommuneloven § 26-1

3 PROSJEKTDESIGN

I dette kapitlet presenteres problemstillingene og avgrensningene for prosjektet. Kilder til revisjonskriterier og metode for innsamling av data blir beskrevet.

3.1 Avgrensning

Deltakerkommunene har valgt å legge deler av anskaffelsesarbeidet i et offentlig eid aksjeselskap. Vi vil ikke vurdere om dette er en hensiktsmessig organisering av innkjøpsfunksjonene, eller om nytten med innkjøpssamarbeidet forsvarer kostnadene. Dersom et kontrollutvalg ønsker å belyse slike tema, må det gjøres gjennom en ordinær forvaltningsrevisjon. Vi vil heller ikke vurdere om dekningsområdet og deltakeromfanget i Abakus er hensiktsmessig for å oppnå besparelser eller andre gevinster for kommunene.

3.2 Problemstillinger

Det er utformet én problemstilling for eierskapskontrollen, og tre for forvaltningsrevisjonen. Problemstilling nr. 2 er beskrivende, mens de andre vil bli vurdert opp mot revisjonskriterier.

Eierskapskontroll:

1. *Utøver kommunen eierskapet i Abakus i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og etablerte normer for god eierstyring?*

For å svare på problemstillingen vil vi blant annet undersøke hva kommunens eierskapsmelding forteller, og finne ut hvordan dialogen mellom eierrepresentanten og kommunestyret foregår. Andre sentrale tema er utformingen av de styrende selskapsdokumentene, hvordan kommunen blir involvert ved valg av styre, og hvilken praksis det er for deltakelse og engasjement i eiermøter og generalforsamlinger.

Forvaltningsrevisjon i selskapet:

2. *Hvor fornøyde er deltakerkommunene med tjenestene fra Abakus?*

Dette blir en beskrivende problemstilling utfra et kundeperspektiv. Hensikten er å finne ut hvilken nytte sentrale administrative aktører i kommunene ser i Abakus sine tjenester, for gjennom dette å identifisere eventuelle svakheter som selskapet bør gripe fatt i. Dersom kontrollutvalgene allerede har indikasjoner på forbedringspunkt, kan dette føyes til som underpunkt som bør belyses.

3. *Har Abakus den nødvendige kompetanse, kapasitet og system til å ivareta sin oppgave for deltakerkommunene?*

Under denne problemstillingen vil vi kartlegge og vurdere selskapets forutsetninger for å holde en tilfredsstillende faglig kvalitet på tjenestene som leveres til kommunene. Et sentralt tema er om selskapet har styrende dokumenter, rutiner og prosedyrer som sikrer at anskaffelsesreglene blir overholdt. Vi vil også undersøke om selskapet har forsikret seg om at regelverket for utvidet egenregi overholdes.

4. *Er rolle- og ansvarsfordelingen mellom Abakus og kommunene tydelig avklart?*

Formålet med denne problemstillingen er å finne ut om selskapet har etablert tilfredsstillende system for samhandlingen med kommunene. Kommunene dekker sitt behov for spisskompetanse gjennom tjenester fra Abakus, men må likevel utføre en vesentlig del av anskaffesarbeidet selv. Kommunen må eksempelvis angi innkjøpsbehov, og følge opp at avtalebestemmelser overholdes. Feil og mangler på anskaffelsesområdet kan få alvorlige konsekvenser, og ansvarsklarhet har også stor betydning for selskapets risikostyring. Det er derfor spesielt viktig at ansvarsforholdene er tydelig avklart. Ifølge aksjeloven² skal vesentlige avtaler mellom selskapet og en aksjeeier godkjennes av styret.

3.3 Kilder til kriterier

I eierskapskontrollen vil revisor vurdere kommunenes praksis på bakgrunn av:

- Kommuneloven
- Aksjeloven
- KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Kommunenes eierskapsmeldinger

I en forvaltningsrevisjon skal det etableres revisjonskriterier med utgangspunkt i problemstillingene. Revisjonskriterier er de krav, normer eller standarder som praksis skal vurderes opp mot. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. I dette prosjektet vil revisjonskriterier hentes fra blant annet:

Lov og forskrift:

- Aksjeloven
- Lov om offentlige anskaffelser

² Aksjeloven § 3-8 (1)

- Forskrift til Lov om offentlige anskaffelser

Veiledere:

- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser
- PwC-guiden 2020. Veileder for styrer og ledere i små og mellomstore bedrifter.

3.4 Metoder for innsamling av data

Prosjektet vil gjennomføres i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll, utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund. Siden Abakus er 100 % offentlig eid kan kontrollutvalget og revisor kreve alle de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre kontrollen. Det gjelder fra både styrende organer, daglig leder og selskapets valgte revisor.

Vi vil innhente data gjennom dokumentgjennomgang, intervju og spørreundersøkelse.

Relevante dokumenter vil bli innhentet både fra kommunene og selskapet.

Følgende aktører er aktuelle å intervju:

- Selskapets daglige leder
- Selskapets styreleder
- Kommunenes eierrepresentanter

Spørreundersøkelsen vil bli rettet mot utvalgte ledere og innkjøpsansvarlige i kommunene, og vil inneholde spørsmål som er egnet til å finne ut for fornøyde de er med samhandlingen og tjenestene som leveres fra Abakus.

Rapporten med datagrunnlag og vurderinger vil bli sendt på høring til både eierne og selskapet.

Oppdal, 22.04.2021

Leidulf Skarbø

Oppdragsansvarlig revisor

KILDER

abakus.as. Nettsiden til Abakus AS.


proff.no. Selskapsinformasjon om Abakus AS

Aksjeloven. LOV-2020-11-20-128

Kommuneloven. LOV-2020-06-23-97

PwC-guiden 2020. Veileder for styrer og ledere i små og mellomstore bedrifter.

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

	
Prosjekt nr:	Kommune:
SK 1031	Abakus AS, samt eierkommunene Alvdal, Follidal, Os, Røros, Tolga, Frøya, Rendalen og Tynset
Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS	
Hovedreferanse: Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 – Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 – Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 – Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8	
Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommuner deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte selskap eller kommuner som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas 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, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>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.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte selskap og kommuner som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommuner som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Optre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte selskap eller kommuner.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Oppdal, 13.04.2021



Leidulf Skarbø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

Kontrollutvalg Fjell IKS
v/Torill Bakken

Kontaktperson:
Tor Arne Stubbe

Dato og referanse:
3.2.21 TAS

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Rapportering til kontrollutvalget i Alvdal kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 250 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2020 har RMN utført følgende for kontrollutvalget:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering
- Forvaltningsrevisjon Budsjettprosesser og budsjettoppfølging

Timeforbruk 2020: 346,49

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden. Året 2020 har vært spesielt på flere måter, både med hensyn til arbeid med nye planer for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll og vedtak av disse, og at vi alle er berørt av en pandemi som gir endrede rammebetingelser for vårt arbeid. Revisjon Midt-Norge vil likevel opprettholde ambisjonen om å levere ihht leveranseavtalen for perioden.

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Fagleder forvaltningsrevisjon

Direkte ☎ 98608070 eller ✉ tor-arne.stubbe@revisjonmidt norge.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	12/21

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
37/20	Kontrollutvalget	01.12.20
03/21	Kontrollutvalget	02.02.21
12/21	Kontrollutvalget	04.05.21

Orientering fra administrasjonen - tjenestelevering TFF - oppfølging

Saksdokumenter:

- Ingen.

Saksframlegg:

I følge Kontroll- og revisjonsforskriften skal kontrollutvalget føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret. Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og kan dermed ikke behandle klager på enkeltsaker. På den annen side kan kontrollutvalget på eget initiativ eller på bakgrunn av konkrete saker vurdere om kommunens egne retningslinjer og sentrale lover/forskrifter følges av forvaltningen.

Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Saksvurdering:

Utvalget diskuterte i forrige møte i november 2020 en innkommet henvendelse. Utvalget ble enige om at de ønsker informasjon i fra administrasjonen. Kontrollutvalgets leder og nestleder hadde et møte med kommunedirektøren angående denne saken og de orienterte utvalget i møte 1. desember 2020, sak 37/20.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget følger saken videre. Rådmannen innkalles til neste møte for å gi en orientering om status i saken.»

I møtet i februar d.å. fikk utvalget en orientering om sakens status. Utvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering. Utvalget ber om en orientering om stakens status i møtet i april 2021.»

MØTEBOK

Utvalget må på bakgrunn av informasjon som framkommer under behandlingen ta stilling til videre behandling.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	13/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 13/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 04.05.21

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: Veileder for kontroll- og revisjonsforskriften

Kommunal- og moderniseringsdepartementets har utarbeidet en veileder til de enkelte bestemmelsene i kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften.

Den nye forskriften utfyller kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg og revisjon, som i det vesentlige er regulert i kapitlene 23 og 24. Forskriften erstattet de nå opphevede Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004 og Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004.

Kilde: KMD

[Veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon](#)

Orienteringssak 2: FKT sin årlige fagkonferanse og årsmøte

FKT (Forum for kontroll og tilsyn) planlegger sin årlige fagkonferanse og årsmøte i Ålesund den 1.– 2.juni. Konferansen arrangeres digitalt. Program og påmelding finnes i vedlagte lenke.

Det bes om at kontrollutvalget vurderer om det er aktuelt å delta.

Kilde: FKT

<https://www.fkt.no/konferanser/fagkonferanse-og-arsmote-2021/>

Orienteringssak 3: Nye oversikter på kommunedata.no

På kommunedata.no kan du blant annet se hvor **effektiv** hver enkelt kommune er sammenliknet med andre kommuner og hvordan **produktiviteten** er.

Kommunedata gir informasjon om frie inntekter, produksjon og effektivitet i den enkelte kommune. Det er også informasjon om befolkningsutviklingen i kommunene og om framtidig tjeneste- og arbeidskraftbehov. Hensikten med Kommunedata er å gjøre data som kan bidra til god styring og planlegging mer tilgjengelig for den enkelte kommune. Effektivitetsanalysen sammenholder mål på kommunenes tjenestetilbud med ressursbruken innen de samme tjenestene. Det er de store velferdstjenestene barnehage, grunnskole og omsorgstjenester som inngår i effektivitetsanalysen.

Senter for økonomisk forskning (SØF) lager årlige analyser av effektiviteten i de kommunale tjenestene. Resultatene for 2018–2019 er nå tilgjengelige på kommunedata.no. Analysene viser effektivitetsutviklingen over tid i landet som helhet og

MØTEBOK

for enkeltkommuner. Slik kan kommunene bli bevisst på hvordan de bruker ressursene og hvilke resultater de oppnår. Slike analyser aldri vil kunne vise hele bildet og må suppleres med andre kilder, vurderinger og dypdykk basert på lokalkunnskap.

Det er nå også lagt ut oppdaterte tall på produksjon, befolkningsutvikling og tjenestebehov på kommunedata.no.

Produksjonsindeksen er et samlemål for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer. Indeksen gir et bilde av hvordan nivået på tjenesteytingen er i en kommune sammenlignet med andre kommuner.

Også kommunevise tall over historisk befolkningsutvikling og befolkningsframskrivninger fra Statistisk sentralbyrå er presentert. Man kan blant annet se på forholdet mellom antall personer i aldersgrupper der folk typisk arbeider, og antall personer i eldre aldersgrupper som typisk ikke arbeider.

Utviklingen i befolkningen gir også informasjon om behovet for tjenester framover i den enkelte kommune, både gjennom antall mottakere og behovet for årsverk.

KILDE: KMD

Lenke til effektivitetsanalysen og produksjonsindeksen:

<https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/id2415955/>

Orienteringssak 4: Melding om vedtak

Kommunestyret behandlet den 25.02.21 kontrollutvalgets årsmelding. Den ble i henhold til innstillingen tatt til orientering.

Orienteringssak 5: Melding om vedtak

Kommunestyret behandlet den 25.02.21 politisk delegeringsreglement i Alvdal kommune.

Møteprotokoll fra kommunestyrets møte 25.02.21 kan leses her:

<https://www.alvdal.kommune.no/innsyn.aspx?response=mote&moteid=42274&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Mid1=164&>

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	04.05.21	14/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 14/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
04.05.21

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling: