
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I ALVDAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf KommuneLOvens § 11-5). Det er i tillegg mulig å delta via Teams. Lenke kan fås ved henvendelse til sekretariatet.

MØTEDATO: Tirsdag 6. september 2022
KL.: 13:00
STED: Kommunestyresalen

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
13/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
14/2022	Godkjenning av protokoll fra møte 26. april 2022
15/2022	Orientering om kommunedirektørens internkontroll
16/2022	Forenklet etterlevelseskontroll
17/2022	Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA
18/2022	Budsjettforslag 2023 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Alvdal kommune
19/2022	Orienteringssaker
20/2022	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.

Mandag 29. august 2022
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	06.09.22	13/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 13/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
06.09.22

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 06.09.22

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 06.09.22 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	06.09.22	14/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 14/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
06.09.22

Møteprotokoll fra møte 26.04.22

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 26.04.22 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.04.22 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Alvdal kommune

MØTEPROTOKOLL
Kontrollutvalget

Møtested: Kommunestyresalen, Alvdal kommunehus og Teams
Møtedato: Tirsdag 26. april 2022
Tid: Kl. 13:00 – 15:00
Saknr. 08-13

Til stede på møtet:**Medlemmer:**

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

Forfall:

Ingen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Midt-Norge SA:

Torill Bakken
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Marit Ingunn
Holmvik- sak 11/22, via Teams
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Monika Sundt i sak
10/22, via Teams
Kommunedirektør Per Arne Aaen- sak 10/22 og sak
12/22
Økonomisjef Kolbjørn Kjøllmoen- sak 10/22
Personalsjef Ingrid Storrøsæter- sak 12/22
Varaordfører Leif Langodden

Fra administrasjonen:

Fra politisk ledelse:

Merknad:

Tilleggssak i 12/22 ble behandlet etter sak 8/22.

Alvdal, 26. april 2022

Torill Bakken

Torill Bakken
Møtesekretær

Neste møte: Tirsdag 7. juni 2022

08/2022 **Godkjenning av saksliste og innkalling**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 26.04.22 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 26.04.22 godkjennes.

09/2022 **Godkjenning av protokoll fra møte 8. februar 2022**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.02.22 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.02.22 godkjennes.

10/2022 **Kontrollutvalgets uttalelse til Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021**

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget oversender følgende uttalelse til Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021:

Kontrollutvalget har behandlet Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 9 763 827.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 8. april 2022. 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 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kommunedirektør var til stede og presenterte kommunens årsberetning. Økonomisjef gikk igjennom årsregnskapet. De svarte videre på spørsmål i fra utvalget. Oppdragsansvarlig deltok via Teams, og la fram en presentasjon som beskriver revideringen av årsregnskapet 2021. Hun svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget oversender følgende uttalelse til Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021:

Kontrollutvalget har behandlet Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 9 763 827.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 8. april 2022. 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 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

11/2022 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Sykefravær innen helse og velferd»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Oppfølging av sykefravær innen helse og velferd»

Behandling:

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møteprotokoll, møte 26.04.22

Side 3 av 4

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor deltok via teams og gikk igjennom prosjektplanen. Utvalget diskuterte prioriteringen og planen som er utarbeidet. Utvalget godkjenner prosjektplanen som den er forelagt. Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Oppfølging av sykefravær innen helse og velferd»

12/2022 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Orienteringssak 1: Rapport viser at kontrollutvalgene har fått mer å gjøre

- Saken tas til orientering.

Orienteringssak 2: Sett av nok ressurser til kontrollutvalgene

- Saken tas til orientering.

Orienteringssak 3: Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas

- Saken tas til orientering.

Orienteringssak 4: Melding om vedtak

- Saken tas til orientering.

Orienteringssak 5: Melding om vedtak

- Saken tas til orientering.

Orienteringssak 6: Konferanser og seminar våren 2022

- Saken tas til orientering.

Tilleggssak:

Kontrollutvalget har tidligere fulgt opp en sak på TFF. På grunn av sakens karakter, ble møtet lukket på grunn av taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13. Kommunedirektøren og personalsjef orienterte.

- Saken tas til orientering.

13/2022 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	06.09.22	15/22
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
15/22	Kontrollutvalget		06.09.22	

Orientering om kommunedirektørens internkontrollsystem

Saksdokumenter:

- Ingen

Bakgrunn:

Ny kommunelov ble vedtatt av Stortinget i juni 2018 og inneholder en langt mer omfattende regulering av internkontrollen enn kommuneloven av 1992. Ansvaret for internkontrollen ligger hos kommunens ledelse, det vil si et overordnet ansvar hos kommunestyret og et gjennomføringsansvar hos kommunedirektøren.

Ny kommunelov tydeliggjør at god internkontroll er et ledelsesansvar og det er kommunedirektøren som er ansvarlig for arbeidet.

Informasjon om kommunedirektørens system og rutiner for internkontrollen er vedtatt i kontrollutvalgets årsplan.

Saksframlegg:

Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. Internkontroll er de systemer og rutiner som kommunedirektøren etablerer for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse i kommunen. Dette er hjemlet i kommunelovens § 25-1 og lyder slik:

«Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.»*

Videre står det i §25-1 at kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

Internkontrollen skal være systematisk, risikobasert og tilpasset de konkrete forholdene og behovene i kommunen som helhet og i de ulike delene av kommunens virksomhet.

MØTEBOK

For å gjøre internkontrollen mer relevant i det daglige, og for å skape helhet og sammenheng med øvrig styring og ledelse av kommunen, så uttrykker KS at hensiktene med internkontroll er:

- Helhetlig styring og riktig utvikling i kommunen
- Kvalitet og effektivitet i tjenestene
- Godt omdømme og legitimitet
- Etterlevelse av lover og regler

KS mener at en god kommunal egenkontroll som er koordinert med statlige tilsyn vil kunne gi økt læring og effektivitet. Det vil også kunne avlaste kommunen og gjøre behovet for statlige tilsyn mindre. Da er det viktig med en god rolleavklaring og godt samspill mellom kommunestyret, kontrollutvalg, revisjon og kommunedirektøren. Det er derfor grunn til at kontrollutvalget blir kjent med hvordan internkontrollsystemet i Oppdal er bygd opp.

Kommunedirektør Per Arne Aaen har takket ja til å komme for å informere om internkontrollsystemet i Alvdal kommune.

Noen kjernes spørsmål som kontrollutvalget kan stille etter gjennomgangen er om internkontrollsystemet er:

- Godt formalisert gjennom gode systemer med klar rolle- og ansvarsfordeling
- Basert på risikovurderinger
- Gjennomgående med en god sammenheng mellom internkontroll og øvrig ledelse og styring

Vannforsyning i Alvdal:

I juli gikk det ut en SMS til innbyggerne i Alvdal om å kutte ned på vannforbruket. Bakgrunnen var at kun to av fire brønnsliiser som pumper grunnvatn fra Gulløymoen i Folla opp til et høydebasseng fungerte. De to andre trakk luft. Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse om hendelsesforløpet. Dersom det framkommer opplysninger som tilsier at utvalget ønsker ytterligere redegjørelse om kommunens vannforsyning, kan utvalget be om en fullstendig orientering i neste møte.

Kontrollutvalget må på bakgrunn av det som legges frem under behandlingen vurdere om de tar saken til orientering eller om de ønsker andre alternativer.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunedirektørens internkontroll til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	06.09.22	16/22
Behandling av saken:				
Saksnr.: 16/22	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 06.09.22	

Forenklet etterlevelsesk kontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 28.06.22, vedlagt

Saksframlegg:

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Saksvurdering:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Alvdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Valgte kriterier

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

MØTEBOK

Revisors konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Alvdal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Alvdal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Alvdal kommune til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

**Til kontrollutvalget 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 attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Alvdals kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2021 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Valgte kriterier

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av

bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Alvdal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Alvdal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Stjørdal, 28. juni 2022



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	06.09.22	17/22
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
17/22	Kontrollutvalget		06.09.22	

Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA – kontrollutvalgets påseansvar

Saksdokumenter:

- Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 22.08.22, vedlagt

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

I dette ligger at kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon overfor revisjonen.

Påseansvaret utøves ved å:

- ✓ Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte
- ✓ Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- ✓ Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med lov, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk
- ✓ Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

I FKT's veileder for kontrollutvalgets påseansvar står bl.a.:

«Kontrollutvalget kan bygge sitt påse-ansvar på åpenhetsrapporten under forutsetning av at den faktisk gir innsikt i hvordan revisjonsselskapet sikrer kvalitet, uavhengighet og effektiv revisjon.»

Saksvurdering:

Som et ledd i kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor legges revisjonsselskapets årsberetning fram for kontrollutvalget.

Sekretariatet mener at årsberetningen og åpenhetsrapporten gir god innsikt i hvordan revisjonsselskapet sikrer kvalitet, uavhengighet og effektiv revisjon.

Beretningen viser at selskapet er underlagt obligatorisk ekstern kvalitetskontroll. Dette sikrer at selskapet holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Selskapet ble kontrollert i 2021. Rapporten viser også at selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Revisjon Midt-Norges årsberetning til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsberetning og åpenhetsrapport 2021



INNHold

Årsberetning	3
Innledning.....	3
Selskapets formål, organisasjon og virksomhet	4
Organisasjon	4
Årsmøtet	4
Styret.....	5
Tjenester og produksjon	5
Likestilling, miljø og kompetanse	6
Ansatte og likestilling.....	6
Arbeidsmiljø - sykefravær	6
Klimaregnskap.....	7
Kompetanseutvikling	7
Uavhengighet og kvalitetskontroll	8
Retningslinjer for uavhengighet.....	8
Ekstern kvalitetskontroll	8
Intern kvalitetskontroll	9
Årets resultat og årsoppgjørdisposisjoner	9
Medlemmer i Revisjon Midt-Norge SA per 31.12.21:	9

ÅRSBERETNING

INNLEDNING

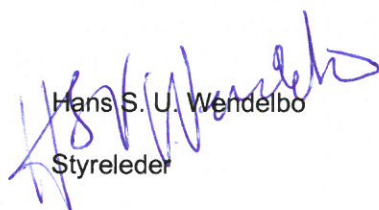
Revisorloven § 5a-2 pålegger revisjonsselskap som reviderer foretak av allmenn interesse å gi en åpenhetsrapport, hvor blant annet organisasjonsform og eierskap, styringsstruktur, interne kvalitetskontrollsystemer og enhetens etterutdanningspolitikk skal beskrives. Kommunalt eide revisjonsselskap omfattes ikke av revisorloven, og derfor ikke av kravet om åpenhetsrapport. Åpenhet er imidlertid en sentral del av offentlig sektor. Kommunal revisjon bør derfor være like åpen i sin rapportering som private selskaper. Vi har derfor innarbeidet de krav som stilles til åpenhetsrapporter i vår årsberetning, og håper dette i sum gir et godt innblikk i selskapet.

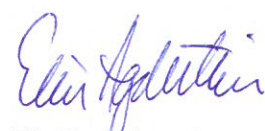
Vi er bedriftsmedlem i *Kontroll og tilsyn* (NKRF). NKRF er en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan som er åpen for alle som arbeider med revisjon av eller kontroll med kommunal og fylkeskommunal virksomhet. NKRF har som visjon å være *på vakt for fellesskapets verdier*.

Revisjon Midt-Norge SA har vært gjennom store organisatoriske endringer de siste årene og er i dag Norges største interkommunale revisjonsselskap. Fem selskaper har fusjonert og blitt til ett. Dette har gitt oss flere kompetente medarbeidere og effektivisert tjenestene våre. Vi skal fortsette å utvikle oss til beste for våre eiere og kunder. Vi skal revidere og kontrollere, men vi skal også være en samarbeidspartner for å utvikle bedre styring og kontroll. Vår visjon er å *bidra til forbedring*.

Vi viser til vår hjemmeside for nærmere informasjon om vår virksomhet www.revisjonmidt norge.no

Stjørdal, 22 februar 2022


Hans S. U. Wendelbo
Styreleder

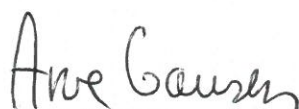

Elin R. Agdestein
Styremedlem

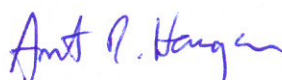

Anne Birgitte S. Skjet
Styremedlem


Odd Langvæn
Varamedlem


Torbjørn Måsøval
Styremedlem


Oddvar Fossum
Styremedlem


Arve Gausen
Styremedlem


Arnt R. Haugen
Daglig leder

SELSKAPETS FORMÅL, ORGANISASJON OG VIRKSOMHET

Revisjon Midt-Norge SA ble stiftet 28. august 2017 av 43 kommuner og Trøndelag fylkeskommune. Selskapet ble etablert etter en sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS, og var i drift fra 1. januar 2018. Senere er Fosen kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS fusjonert inn i selskapet.

Selskapet har en desentralisert struktur med kontor i Orkanger, Oppdal, Trondheim, Namsos, Stjørdal, Brekstad, Brønnøysund, Sandnesjøen og Mosjøen, i tillegg til hovedkontoret på Steinkjer.

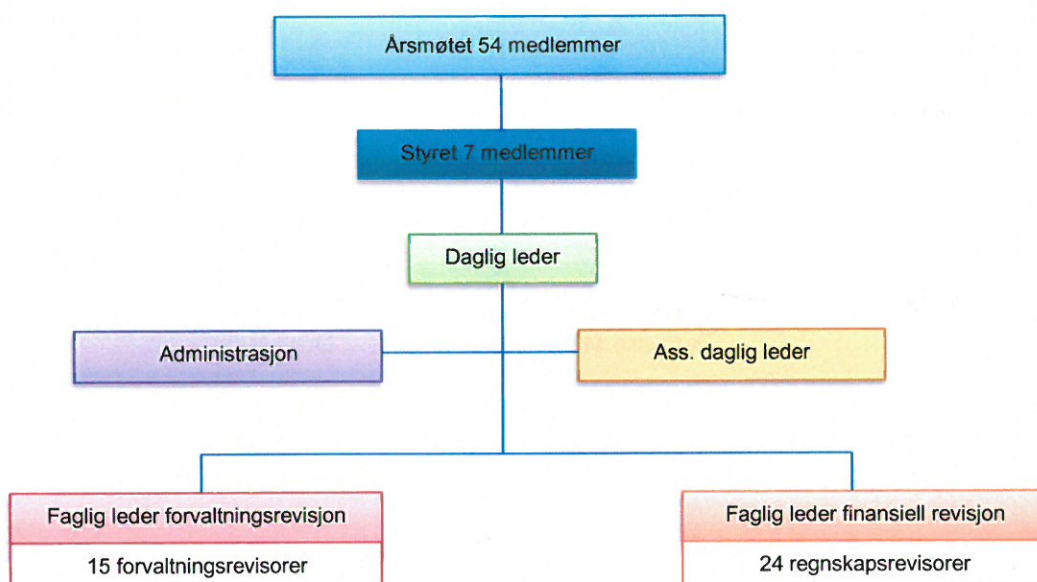
Revisjon Midt-Norge SA reviderer 54 kommuner og er med det Norges største revisjonsselskap når det gjelder revisjon av kommuner. Vi er et interkommunalt selskap og det første som er organisert som et samvirkeforetak. Selskapets vedtekter fastslår at det bare er kommuner og fylkeskommuner som kan bli medlemmer. Per 31.12.21 er det altså 54 medlemskommuner i selskapet.

Selskapets formål er å dekke deltakerkommunenes behov for revisjonstjenester. Selskapets hovedtjenester er regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg leverer vi eierskapskontroller, rådgivning og andre tjenester, herunder bekreftelser og attestasjoner. Revisjonsarbeidet utføres i samsvar med vedtatte revisjonsstandarder, som legger rammen for god (kommunal) revisjonsskikk.

Selskapet er medlem i Samfunnsbedriftene (tidligere KS Bedrift) og har en ytelsesbasert pensjonsordning i KLP.

ORGANISASJON

Selskapet er faglig organisert slik figuren nedenfor viser:



ÅRSMØTET

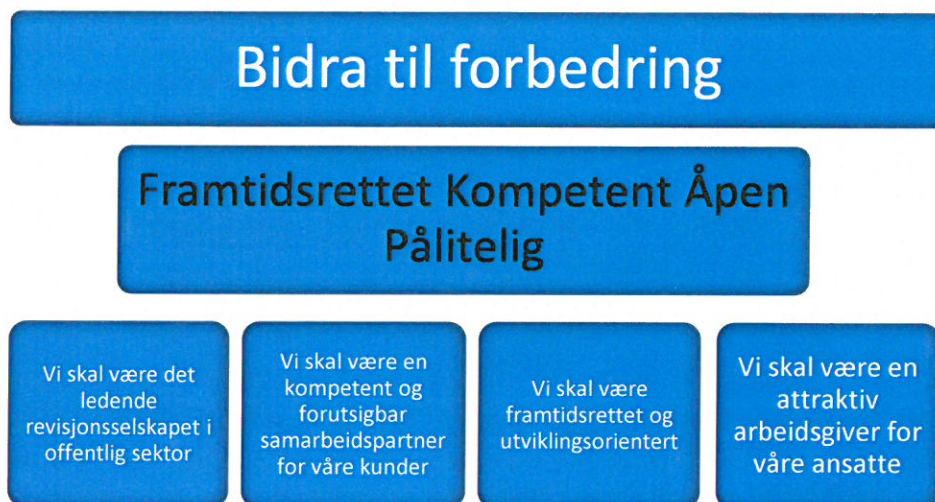
Årsmøtet er selskapets øverste organ, og består av 54 representanter valgt av medlemskommunene. Stian Brekkvassmo er leder og Gunn Iversen Stokke nestleder i årsmøtet.

I 2021 har det vært avholdt 2 årsmøter og behandlet 14 saker.

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet følger av vedtektene i selskapet og baseres på omsetning med selskapet etter fastsatt modell.

Høsten 2019 vedtok årsmøtet selskapets strategi for perioden 2020-2023. Her fremgår det at vår visjon er; å bidra til forbedring. Våre verdier skal være; kompetent, framtidsrettet, åpen og pålitelig.

Strategi 2020-2023:



STYRET

Styret består av 6 personer valgt av årsmøtet og 1 person valgt av og blant de ansatte. I tillegg har de ansatte en observatør i styret. Styrets sammensetning etter gjennomført valg på årsmøtet i november 2021:

- | | | |
|-------------------------------|------------------------|-------------|
| • Styreleder | Hans S.U. Wendelbo | Rørø |
| • Nestleder | Elin R. Agdestein | Steinkjer |
| • Styremedlem | Eva Lundemo Fosmo | Malvik |
| • Styremedlem | Anne Birgitte S. Sklet | Grong |
| • Styremedlem | Torbjørn Måsøval | Frøya |
| • Styremedlem | Oddvar Fossum | Bindal |
| • Ansattes repr. | Arve Gausen | |
| | | |
| • Vara i numerisk rekkefølge: | | |
| • Odd Langvatn | | Vefsn |
| • Trude Holm | | Verdal |
| • John Lernes | | Orkland |
| • Liv Darell | | Indre Fosen |

Daglig leder Arnt R. Haugan er sekretær og saksutreder for styret.

I 2021 har styret hatt 7 møter og behandlet 53 saker.

TJENESTER OG PRODUKSJON

Selskapet har en stor og omfattende produksjon. I tillegg til å levere revisjon til de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, kan vi selge tjenester til andre rettssubjekter som

eies helt eller delvis av ett eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge omsetningen av andre oppdrag ikke overstiger 20 % av den totale omsetningen.

I 2021 har selskapet avgitt 297 revisjonsberetninger, 36 forvaltningsrevisjonsrapporter, 9 rapporter om eierskapskontroll i selskap og 5 andre undersøkelser.

Vi har også arrangert faglig temadag for økonomimedarbeidere i alle eierkommunene våre. Dette er gjort med egne medarbeidere som forelesere. Det var godt oppmøte på den digitale samlingen med ca 120 deltakere.

Selskapet har i 2021 fortsatt arbeidet mye med implementering av ny organisasjon, administrative systemer og rutiner. Det er satset på digitalisering av administrative systemer, og tjenestene er i all hovedsak skybaserte. Det er også utviklet en felles Sharepoint plattform som gir ansatte enkel tilgang til selskapets arbeidsverktøy, områder, innhold og nyheter, uansett hvor de fysisk er lokalisert. Dette er viktig i et selskap med mange kontorlokasjoner, men har også vist seg å være viktig for å kunne bruke hjemmekontor på en effektiv måte under Covid-19 pandemien.

Vi er opptatt av å ta i bruk nye digitale verktøy til beste for våre egne ansatte og våre kunder. I 2021 har vi startet et arbeid med en helt ny løsning for vår hjemmeside.

Selskapet har blant annet gjennomført et prosjekt, sammen med Atea AS, for å se på hvordan digitalisering og teknologiske løsninger kan utvikle det faglige arbeidet vårt mot kommunene. Dette er en videreføring av et forprosjekt som ble gjennomført i 2019.

Revisjon Midt-Norge SA har et strategisk og faglig samarbeid med KomRev Nord IKS gjennom en samarbeidsavtale. KomRev Nord IKS reviderer 40 kommuner og har 45 ansatte.

Utfordringer med Covid-19, og samfunnets håndtering av denne situasjonen, har også i 2021 preget Revisjon Midt-Norge SA. Det er i hovedsak likevel slik at vi i stor grad har vært i stand til å utføre det arbeidet vi skal. Vi hadde allerede etablerte skyløsninger og tatt i bruk Teams i det daglige arbeidet før situasjonen med Covid-19 inntraff.

Selskapet har i 2021 blitt sertifisert som Miljøfyrtårn. Dette er i tråd med selskapets strategi for 2020-2023, om å ta samfunnsansvar.



LIKESTILLING, MILJØ OG KOMPETANSE

ANSATTE OG LIKESTILLING

Selskapet har 43 ansatte pr. 31.12.21. Dette fordeler seg på 30 kvinner og 13 menn. Selskapets ledergruppe består av 2 menn og 2 kvinner. Det er ikke gjennomført eller planlagt spesielle tiltak når det gjelder likestilling.

ARBEIDSMILJØ - SYKEFRAVÆR

Sykefraværet var i 2021 på 6,5 % (2020 på 5,6 %). Sykefravær med legeerklæring utgjør hovedtyngden av fraværet og av dette fraværet er langtidsfravær klart størst. Langtidsfravær er relatert til 2-3 ansatte. En ansatt som er 100% sykemeldt utgjør 2,4 % sykefravær for selskapet. Det er imidlertid en økning av korttidsfravær og egenmeldinger i andre halvdel av året. Selskapet har en avtale med Friskgården Stod AS om bedriftshelsetjeneste.

Selskapet har årlige møter med representanter fra bedriftshelsetjenesten (Friskgården), verneombud i selskapet, tillitsvalgte og ledelsen. På disse møtene er temaet arbeidsmiljø og planlegging av

aktiviteten for det kommende året. Selskapet har etablert et partssammensatt utvalg. Utvalget hadde 4 møter i 2021.

Det ble i 2021 gjennomført en større arbeidsmiljøkartlegging i selskapet i regi av bedriftshelsetjenesten. Resultatene fra denne kartleggingen viser at det er en høy grad av trivsel blant de ansatte, sterkt samhold mellom kolleger og godt psykososialt arbeidsmiljø. Det er også høy score på jobbensgjensjement og ansvarlige medarbeidere. Forrige arbeidsmiljøundersøkelse var i 2019. Verneombudet har gjort en kartlegging av medarbeidernes opplevelse av Covid-19 situasjonen og selskapets håndtering av denne.

KLIMAREGNSKAP

Selskapet driver i liten grad virksomhet som forurensrer det ytre miljø.

Gjennom å være Miljøfyrtårn arbeider selskapet aktivt for å bidra til en positiv utvikling for miljøet. Det utarbeides årlig en klima – og miljørapport.



I henhold til sertifiseringen har Revisjon Midt-Norge SA tre virksomheter. Dette er kontorene i Steinkjer, Namsos og Trondheim. Den prosentvise fordelingen av CO2-utslipp viser at det er transport som i all hovedsak er kilden til det utslippet vi er ansvarlig for. Revisjon Midt-Norge SA har en reisepolicy som sikrer at miljøaspektet ivaretas i forbindelse med reiser. Rapporten viser at vi har mindre avfall enn andre i bransjen og vi bruker mindre energi enn andre i bransjen. Vi har kildesortering, og et system for å følge opp energiforbruket. Siste tilgjengelige klima- og miljørapport (2020) viser en reduksjon av samlet CO2-utslipp.

KOMPETANSEUTVIKLING

Revisjon Midt-Norge SA leverer tjenester som krever høy kompetanse. Vedlikehold og videreutvikling av kompetanse er derfor høyt prioritert. De fleste av selskapets ansatte har høyere utdanning innen økonomi, regnskap, revisjon, statsvitenskap, samfunnsøkonomi, juss m.v. Vedlikehold av kompetanse skjer gjennom deltakelse på kurs og konferanser samt deltakelse i faglige nettverk, mens videreutvikling skjer gjennom deltakelse på studier og etterutdanning. Selskapet er positiv til etterutdanning og støtter dette aktivt med studiepermisjoner og økonomisk støtte.

Ansatte som utøver rollen som revisor skal delta i en obligatorisk etter- og videreutdanning. For oppdragsansvarlige revisorer betyr dette fagrettede kurs på minimum 120 timer over 3 år, og revisormedarbeidere minimum 63 timer over 3 år. Dette er gjeldende fra 01.01.21 med innføring av ny revisorlov.

Vi avholder også egne interne kurs og møter om aktuelle tema. Det er i 2021 eksempelvis avholdt interne kurs i forhold til presentasjonsteknikk og klart språk. Selskapet har i 2021 avholdt tre interne

samlinger for alle ansatte, med både administrative og faglige tema. To av samlingene er gjennomført digitalt.

Revisjon Midt-Norge SA er sentral i den faglige utviklingen av offentlig revisjon i Norge. Vi har i 2021 hatt ledervervet i følgende NKRF komiteer; Forvaltningsrevisjonskomiteen, og Regnskapskomiteen. Vi har også et medlem i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Selskapet har i 2021 videreført et godt samarbeid med NTNU, henholdsvis Institutt for sosiologi og statsvitenskap (ISS) og Handelshøgskolen. Dette innenfor både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. Dette betyr faglig samarbeid, praksisplasser for studenter, samt å bidra med forelesninger ved behov. Det er etablert en formell avtale mellom ISS, Trondheim kommunerevisjon og Revisjon Midt-Norge SA. Selskapet har også stilt seg til rådighet som case for to masterstudenter ved NTNU, som skriver om kunnskapsdeling mellom medarbeidere.

UAVHENGIGHET OG KVALITETSKONTROLL

Revisjonsordningen i kommuner og fylkeskommuner reguleres av Kommuneloven § 24-1. Uavhengighet i forhold til oppdragsgiver er grunnleggende for tilliten til revisors arbeid og revisors rapportering. Kravene til revisors uavhengighet er regulert i Kommunelovens § 24-4 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Bestemmelsen fastslår at den som skal ivareta revisjon- og kontrolloppdrag ikke kan ha slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitspersoner, at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Tilsvarende krav stilles til revisors nærstående.

RETNINGSLINJER FOR UAVHENGIGHET

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlige revisorer i selskapet har i denne sammenheng vurdert blant annet egen og nærståendes forhold til den reviderte virksomhet, og om det er utført andre funksjoner/tjenester som kan påvirke uavhengighet. Revisor for det enkelte oppdrag bekrefter skriftlig sin egen uavhengighet som arkiveres internt i selskapet.

EKSTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapets medlemskap i NKRF innebærer at vi er underlagt den obligatoriske kvalitetskontrollordningen i forbundet. Ordningen skal sikre at alle medlemsbedrifter kontrolleres minst en gang hvert 5 år. Formålet er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overensstemmelse med god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon Midt-Norge SA ble kontrollert i 2021. Dette i form av to oppfølgingskontroller for henholdsvis Fosen kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS. Disse enhetene fusjonerte med Revisjon Midt-Norge SA i 2019 og 2020. Det ble i 2020 ikke utført kvalitetskontroll i regi av NKRF pga Covid-19 situasjonen. Begge kontrollene gjaldt regnskapsrevisjon og selskapet fikk godkjent som resultat. Vedtakene i kontrollene er inndelt i resultatene godkjent eller ikke godkjent.

INTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem som skal sikre at alle ledd i selskapet utfører sine oppgaver i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Kvalitetskontrollsystemet er utarbeidet på grunnlag av internasjonal standard for kvalitetskontroll – ISCQ1. Dette systemet omhandler lederansvaret for kvalitetssikring i revisjonsselskapet, operasjonelt ansvar for systemet, aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag, menneskelige ressurser, gjennomføring av oppdrag og overvåkning.

Vi har også i vår samarbeidsavtale med KomRev Nord IKS en avtale om syklisk inspeksjon av minst ett av hverandres oppdrag. Dette som en del av vår interne kvalitetskontroll og gjelder både for forvaltningsrevisjon og finansiell revisjon. Dette er gjennomført i 2021 og resultatene er formidlet i organisasjonen for å bidra til læring.

Selskapet har utarbeidet egne etiske retningslinjer og varslingsrutiner.

ÅRETS RESULTAT OG ÅRSOPPGJØRSDISPOSISJONER

Årshjulet følger kalenderåret med klare knytninger til overordnet aktivitet. Styret behandler på hvert styremøte en økonomirapport, med estimert årsresultat.

Nærmere 80 % av selskapets utgifter er knyttet til lønn og sosiale utgifter. Økte pensjonskostnader er hovedforklaringen på ett større merforbruk enn budsjettert i 2021. Hovedsakelig som følge av et godt pensjonsoppgjør. Merforbruk i forhold til revidert budsjett for 2021 er om lag 2,7 millioner. Pandemien har videre hatt direkte innvirkning på vesentlige poster knyttet kurs og reisevirksomhet. For disse postene har det vært et mindreforbruk. Det har også vært høyere sykelønnsrefusjoner enn budsjettert, noe som er en konsekvens av økt sykefravær.

Selskapet har et negativt årsresultat på kr 5.195.218. Underskuddet foreslås dekket av disposisjonsfondet. Dette er i tråd med vedtatt økonomiplan og eiernes ønske om å bygge ned opptjent egenkapital. Opptjent egenkapital pr 31.12.2021 er kr 26.724.363, andelskapital er kr 3.435.000.

MEDLEMMER I REVISJON MIDT-NORGE SA PER 31.12.21:

Alstahaug kommune	Namsos kommune
Alvdal kommune	Namsskogan kommune
Bindal kommune	Nærøysund kommune
Brønnøy kommune	Oppdal kommune
Dønna kommune	Orkland kommune
Flatanger kommune	Os kommune
Folldal kommune	Osen kommune
Frosta kommune	Overhalla kommune
Frøya kommune	Rennebu kommune

Grane kommune	Røros kommune
Grong kommune	Røyrvik kommune
Hattfjelldal kommune	Selbu kommune
Heim kommune	Skaun kommune
Herøy kommune	Snåsa kommune
Hitra kommune	Steinkjer kommune
Holtålen kommune	Stjørdal kommune
Høylandet kommune	Sømna kommune
Inderøy kommune	Tolga kommune
Indre Fosen kommune	Træna kommune
Leirfjord kommune	Trøndelag fylkeskommune
Leka kommune	Tydal kommune
Levanger kommune	Vefsn kommune
Lierne kommune	Vega kommune
Malvik kommune	Verdal kommune
Melhus kommune	Vevelstad kommune
Meråker kommune	Ørland kommune
Midtre Gauldal kommune	Åfjord kommune



Postadresse: Brugata 2, 7715 STEINKJER
Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer
Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	06.09.22	18/22
Behandling av saken:				
Saksnr.: 18/22	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskap Kommunestyre		Møtedato: 06.09.22	

Budsjettforslag 2023 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Alvdal kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2023

Bakgrunn for saken:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier følgende om budsjettbehandlingen: *Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon for 2023 i Alvdal kommune.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Alvdal kommune for 2023. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kommunens kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er hovedsakelig basert på kommunens reglement for godtgjørelse av folkevalgte, tidligere budsjettall som kontrollutvalget har spilt inn, regnskapstall for 2021 og anslag/vedtatte tall fra de interkommunale selskapene som utfører arbeid på oppdrag fra kontrollutvalget.

Det å sørge for god kontroll og nødvendig tilsyn med driften av den kommunale virksomheten er høyaktuell. Kontrollutvalget er kommunestyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Kommunestyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette. Sekretariatet ønsker gjennom budsjettsaken også å synliggjøre kostnadene innen kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen.

Møtegodtgjørelse mv. avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet bygger på gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Alvdal kommune. Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Alvdal kommune og Kontrollutvalg Fjell IKS tatt høyde for 5 (6) kontrollutvalgsmøter i året, og kommunen har vedtatt at det er 5 medlemmer i kontrollutvalget i henhold til lovkravet.

Kurs/opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer er vesentlig for kvaliteten på kontrollutvalgets arbeid, og det forventes at det settes av tilstrekkelige ressurser til dette.

MØTEBOK

Det er av stor verdi å få god kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar 2023 (Norges Kommunerevisorforbund) og/eller FKT's fagkonferanse i juni 2023 (Forum for kontroll og tilsyn). Posten for opplæring gir et anslag for deltakelse på én sentral konferanse eller tilsvarende opplæringstiltak for alle medlemmene. I tillegg er det tatt høyde for temakurs.

Sekretariat: Alvdal kommune er deltaker i Kontrollutvalg Fjell IKS som ivaretar sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget. Selskapet er nå inne i en prosess med mulig fusjon med KonSek Trøndelag IKS. Tallet som benyttes i dette saksframlegget er innhentet i fra KonSek og er et anslag.

Revisjon:

Som deltaker i Revisjon Midt-Norge SA ivaretas revisjonsoppgavene for Alvdal kommune av dette selskapet. Det er representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene. Tallet for revisjon er hentet i fra fjorårets økonomiplan for 2021-2024. Budsjettet for 2023 er i skrivende stund ikke vedtatt av representantskapet så tallet er et anslag.

Det er kontrollutvalget som innstiller på budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen til kommunestyret. Innstillingen skal derfor gå direkte til kommunestyret via formannskapet, dvs. den skal legges ved når budsjettet oversendes fra kommunedirektør til formannskapet og fra formannskapet til kommunestyret.

Saksvurdering:

Kommunestyret skal bare vedta den totale rammen for kontroll, tilsyn og revisjon. Etter sekretariatets vurdering vil det være nødvendig med en ramme på kr 832 000 for kontroll, tilsyn og revisjon for Alvdal kommune for 2023, en økning på 4,3 % i fra 2022.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar budsjettamme for kontroll, tilsyn og revisjon i Alvdal kommune for 2023 på kr 832 000.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

BUDSJETT 2023
KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET
ALVDAL KOMMUNE
Kontrollutvalgets innstilling, sak 18/22

Ansvar 7800		Regnskap	Budsjett	Forslag	Økn.	Merk.
		2021	2022	Budsjett	%	
				2023		
Konto						
10100	Lønn i faste stillinger					
10507	Trekkpliktig kilometergodtgjøring					
10804	Godtgjørelse for tapt arb.fortjeneste	9 289	17 000	17 000		1
10800	Fast godtgjørelse folkevalgte		6 000	7 000		2
10805	Møtegodtgjørelse	16 360	26 000	26 000		2
10990	Arbeidsgiveravgift	1 647				
11001	Faglitteratur, aviser og tidsskrifter	3 790				
11151	Bevertning	1 676	2 000	2 000		
11500	Kursavgift	4 800	50 000	40 000		3
11501	Oppholdsutgifter kurs		10 000	10 000		
11600	Kilometergodtgjørelse	638	2 000	2 000		
11601	Kostgodtgjørelse					
11703	Transporttjenester					
11705	Reiser med taxi, buss, tog og fly		6 000	6 000		
11707	Bompenger og parkeringsavgift					
11900	Husleie					
11956	Kontingenter	3 500	4 500	4 000		4
12001	Kjøp av utstyr					
13750	Sekretariatstjenester	177 500	189 000	228 000		6
13751	Revisjonstjenester	480 002	485 000	490 000		5
13751	Tillegg revisjonstjenester					
14290	Merverdiavgift som gir rett til mva-komp	120 000				
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	-120 000				
Sum ansvar: 7800 Revisjon og kontroll		699 202	797 500	832 000	4,3 %	

Merknader

1. Kommunens egne satser for tapt arbeidsfortjeneste (5 medlemmer)
2. Beregnet 5 (+6) møter i år 2023. 5 medlemmer. Kommunens egne satser.
3. Beregnet kr. 10 000 pr. medlem for kurs og opphold. 2021 var preget av pandemi og lite kursaktivitet.
4. Alvdal kommune er medlem av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).
5. Anslag. Representantskapet fastsetter budsjett i oktober 22. Kan ikke endres av kontrollutvalget.
6. Anslag. Fastsettes etter endelig avgjørelse om fusjon.

Øvrige poster er anslagsposter
Ikke alle utgifter kommer fram av regnskap 2021.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	06.09.22	19/22
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
19/22	Kontrollutvalget		06.09.22	

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: Melding om vedtak

Kommunestyret behandlet kommunens årsregnskap 19.05.22.
Se vedlegg 1.

Orienteringssak 2: Melding om vedtak

Kommunestyret behandlet den 16.06.22 økonomirapport 1/22.
Se vedlegg 2

Økonomirapporten er her:

<https://www.alvdal.kommune.no/innsyn.aspx?response=mote&moteid=43222&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Mid1=164&>

Orienteringssak 3: Veileder – Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Forum for kontroll og tilsyn har laget en veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

[Lenke til veileder](#)

Orienteringssak 4: Kurs for kontrollutvalgsledere

Høsten 2022 arrangerer FKT Kontrollutvalgslederskolen på Quality Airport Hotel Gardermoen, 24. – 25. oktober.

Se lenke: <https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/kontrollutvalgslederskolen-24-25-oktober-2022/>

Orienteringssak 5: Invitasjon til fagdag

Konsek Trøndelag IKS og inviterer til fagdag for sine kontrollutvalg den 1. november i Trondheim. Kontrollutvalg Fjell IKS sine kommuner er invitert til å delta. Vedlagt er en foreløpig informasjon om dagen.

Vedlegg 3: Samling for kontrollutvalgene i Trøndelag

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Alvdal kommune**SÆRUTSKRIFT**

Arkivsak: 22/706

SAMLET SAKSFREMSTILLING - REGNSKAP 2021

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
20/22	Formannskapet	05.05.2022
36/22	Kommunestyret	19.05.2022

Endelig vedtak fattes i: Kommunestyret

Vedlegg:

- 26.04.22 Møtebok, Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap.
- 26.04.22 Kontrollutvalg Fjell IKS, Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021.
- 08.04.22 Revisjonsberetning 2021
- 07.04.22 Uttalelse fra ledelsen vedr. regnskapsavleggelsen
- 31.03.22 Regnskap 2021
- 31.03.22 Etterkalkyle selvkosttjenester

Melding om vedtak sendes til

Revisjon Midt-Norge SA
Kontrollutvalget

Andre dokumenter i saken

Årsberetning 2021 Alvdal kommune

Saksopplysninger:

Kommunedirektøren legger med dette fram Alvdal kommunes regnskap for 2021 til politisk behandling. Kommunestyret skal behandle årsregnskapet etter innstilling fra formannskapet. Regnskapet for 2021 ble avlagt for kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, den 22. februar 2022, det vil si innen fristen. Revisor har avgitt revisjonsberetning som følger vedlagt. Regnskapet ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 26. april 2022. Uttalelse (vedtak) derfra er vedlagt.

Det vedlagte regnskapsdokument består av

- Økonomisk oversikt balanse
- Bevilgningsoversikt drift
- Økonomisk oversikt drift
- Bevilgningsoversikt investering
- Oversikt investeringer
- Oversikt samlet budsjettavvik drift og investering
- Noter

Driftsinntektene:

Regnskapsskjemaet «Økonomisk oversikt drift» viser disse beløpene i totale driftsinntekter:

Opprinnelig budsjett kr 245,8 millioner

Justert budsjett kr 259,8 millioner

Regnskap kr 278,7 millioner

Sammenlignet med opprinnelig budsjett ble det 33 millioner kroner i merinntekter. Dette fordeler seg i hovedsak slik:

- Fellesinntekter som skatt, rammetilskudd, integreringstilskudd osv. kr 14,7 mill.
- Refusjoner fra Staten kr 4,8 mill.
- Refusjon av sjukelønn og fødselspenger kr 6,0 mill.
- Momsrefusjon. kr 2,7 mill.
- Diverse annet kr 4,8 mill.

Avvikene mellom justert budsjett og regnskap er kommentert i årsberetningen under den enkelte enhet i kapittel 5. Kommunen fikk en betydelig merinntekt i skatt sammenlignet med Statens anslag. Kommunen bruker Statens anslag ved vår budsjettering. Årsakene til merinntekten er forklart under «Saksvurdering» lenger ned i saksutredningen.

Driftsutgiftene:

Regnskapsskjemaet «Økonomisk oversikt drift» viser disse beløpene i totale driftsutgifter:

Opprinnelig budsjett kr 241,1 millioner

Justert budsjett kr 255,9 millioner

Regnskap kr 268,4 millioner

Sammenlignet med opprinnelig budsjett ble det 27,3 millioner kr i merutgifter. Dette fordeler seg i hovedsak slik:

- Lønn kr 9,9 mill.
- Sosiale utgifter kr 1,4 mill.
- Premieavvik pensjon kr - 4,4 mill.
- Kjøp av varer og tjenester kr 11,2 mill.
- Moms kr 2,7 mill.
- Tilskudd kr 6,2 mill.

Kommunen hadde ekstra utgifter som følge av pandemien. Sykefraværet var stort gjennom hele 2021 med vikar- og overtidsutgifter langt over det budsjetterte som en av konsekvensene. Kommunen fikk stor økning i strømutgiftene sammenlignet med 2020. I løpet av året måtte det tilleggsbevilges midler til strømbudsjettet. Strømutgiftene ble nesten doblet sammenlignet med opprinnelig budsjett. Økningen ble finansiert med «korona-tilskudd» fra Staten.

Lønnsoppgjøret i 2021 ble høyt etter et lavt oppgjør i 2020. Samlet sett ble disse to oppgjørene litt lavere enn anslått i kommunens budsjett høsten 2020.

Avvikene mellom justert budsjett og regnskap er kommentert i årsberetningen under den enkelte enhet i kapittel 5.

Finansutgiftene og -inntektene:

Lånerenta økte gjennom året fra et rekordlavt nivå på slutten av 2020. Økningen i lånerenta ble om lag like mye som regnet med da budsjettet ble satt opp. Kommunen betalte 2,1 mill. kr i ekstraordinært avdrag. Midlene kom fra tilbakebetaling fra Aukrustsenteret AS i forbindelse med kommunens kjøp av eiendommen og avviklingen av selskapet Aukrustsenteret AS. Dette ble ført som utbytte/eieruttak i regnskapet, det vil si som en finansinntekt.

Enhetene:

Samlet kom enhetene ut med et merforbruk på 1,1 mill. kr.

8 av enhetene hadde merforbruk på til sammen 2.050.000 kr, mens de øvrige enhetene hadde et mindreforbruk på 952.000 kr.

Sammenlignet med opprinnelige budsjetterammer var det et merforbruk på 9,0 mill. kr i enhetene. Av dette gjelder 2,2 mill. kr ressurskrevende tjenester (TFF) som viste seg å få et lavere tilskudd fra Staten enn beregnet i opprinnelig budsjett.

Avsetning til/bruk av det helt frie disposisjonsfondet:

Opprinnelig budsjett hadde en avsetning til det helt frie disposisjonsfondet på 6.158.000 kr. Av dette var 2,2 mill. kr avsetning av ekstraordinært tilskudd fra Staten for å finansiere ekstra utgifter pga pandemien. Gjennom året ble 2.350.000 kr brukt til å finansiere økte budsjetterammer i enhetene. Resten, dvs 3.808.000 kr, ble avsatt til disposisjonsfondet i regnskapet.

Det ble bevilget/brukt 5.384.788 kr av det helt frie disposisjonsfondet.

Netto driftsresultat:

Driftsregnskapet for 2021 er avsluttet med et netto driftsresultat på kr 9.763.827 (med positivt fortegn). De totale driftsinntektene i 2021 var kr 278,7 mill. Netto driftsresultat i % av det totale driftsinntektene blir 3,5 %. Dette er større enn anbefalingen som Teknisk beregningsutvalg har satt til 1,75 %. Netto driftsresultat i % av inntektene i opprinnelig budsjett og justert budsjett var hhv. 1,2 % og 1,0 %. Begge med positivt fortegn. Differansen mellom justert budsjett og regnskap for netto driftsresultat ble 7.076.000 kr. Forklaringen til differansen er i hovedsak merinntekter i skatt på 5,6 mill. kr, i konsesjonskraft på 0,7 mill. kr og i rammetilskudd på 0,4 mill. kr.

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (bunnlinja) i driftsregnskapet:

Ifølge ny budsjett- og regnskapsforskrift som ble vedtatt av Kommunal- og distriktsdepartementet i desember 2021 skal mindreforbruk nulles ut ved at bruk av disposisjonsfond strykes (tilbakeføres) inntil mindreforbruket er kr 0. Hvis det fortsatt er mindreforbruk etter at all bruk av disposisjonsfond er strøket, avsettes det resterende til disposisjonsfond.

Etter at budsjetterte avsetninger til fond og budsjettert bruk av fond var regnskapsført, viste regnskapet et mindreforbruk på kr 6.360.134. I kommunens regnskap var det ført kr 21.223.949 som bruk av disposisjonsfond. Dette ble redusert med kr 6.360.134, slik at regnskapet ble avsluttet med kr 0 i mindreforbruk.

Investeringsregnskapet:

Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse, det vil si uten udekket beløp (underfinansiering). Brutto utgifter var 11,2 mill. kr. Dette ble finansiert med lån, momsrefusjon, tilskudd og salg av eiendom. Det ble tatt opp lån på 5 mill. kr i Husbanken til videreutlån START-lån. Det ble lånt ut 1,7 mill. kr i START-lån.

Balanseregnskapet:

Balanseregnskapet viser en forbedring i likviditet fra 43 mill. kr i 2020 til 66,3 mill. kr i 2021. Beholdningen i fondsmidler økte fra 47 mill. kr ved utgangen av 2020 til 53 mill. kr i 2021. Lånegjelda gikk ned fra 247,4 mill. kr til 233,9 mill. kr. Administrasjonen valgte å binde renta for 50 mill. kr av lånegjelden. Bindingstiden er 10 år.

Sjølkostområdene vann, avløp og renovasjon:

De kommunale tjenestene vannforsyning, avløp og renovasjon er viktige for mange av innbyggerne. Dette er tjenester som kommunen skal levere til selvkost, noe som betyr at abonnentene betaler det varene/tjenestene faktisk koster å produsere/levere. Selvkosttjenestene er omtalt i kapittel 5.12 på sidene 53 og 54 i årsberetningen. Ytterligere opplysninger om disse tjenestene er å finne i vedlegget «Etterkalkyle selvkosttjenester».

Saksvurdering:

Et netto driftsresultat på 3,5 % i pluss er i utgangspunktet bra. Netto premieavvik pensjon (4,3 mill kr) påvirker dette resultatet og bør trekkes ut. Også inntekter som er avsatt til bundne fond (5,9 mill. kr) og utgifter som er finansiert av bundne fond (4,4 mill. kr) påvirker netto driftsresultat. Netto avsetning bundne fond (1,5 mill. kr) bør holdes utenfor. Etter korleksjon for dette blir netto driftsresultatet 3,9 mill. kr som utgjør 1,4 % av inntektene. Et netto driftsresultat der premieavvik pensjon og netto bundne fond (differansen mellom avsetning og bruk) er holdt utenfor, gir en bedre illustrasjon av forholdet mellom inntekter og utgifter enn det et resultat inklusive premieavvik pensjon og bundne fond gir. Uten de ekstraordinære skatteinntektene hadde vi hatt et netto driftsresultat på under 0.

Som nevnt foran fikk kommunen 5,6 mill. kr mer i skatt enn budsjettet med. Det er to årsaker til denne merinntekten:

1. Staten regnet med lavere vekst i landets totale skatteinntekter enn normalt på grunn av pandemien.
2. Staten satte kommuneskatten opp med 1,5 %-poeng fra 2020 til 2021 på grunn av forventet mindre vekst i den totale skatten, jfr. punkt 1. Satsen for kommuneskatten ble økt for å kompensere for en forventet reduksjon i innbetalt skatt samlet for alle kommunene.

Punkt 1 slo ikke til. Landets skatteinntekter økte mer enn forutsatt i statsbudsjettet. Sammen med økt sats for kommuneskatten førte dette til store ekstraintekter for kommunene i 2021. Så må det her nevnes at Staten har satt ned igjen satsen for kommuneskatten for 2022 som betyr at ekstraintektene i 2021 ikke videreføres til 2022.

Det er redegjort forholdsvis grundig for økonomien i årsberetningen. Det henvises derfor til kapitlene 5 og 6 i årsberetningen for detaljerte opplysninger om kommunens økonomi i 2021.

Vedtaket konsekvenser for klima og miljø.

Ikke relevant

Innstilling:

Alvdal kommunes regnskap for 2021 godkjennes.

Formannskapet behandlet saken i møte 05.05.2022 :

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Alvdal kommunes regnskap for 2021 godkjennes.

Kommunestyret behandlet saken i møte 19.05.2022 :

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

Alvdal kommunes regnskap for 2021 godkjennes.

Alvdal kommune**SÆRUTSKRIFT**

Arkivsak: 22/952

SAMLET SAKSFREMSTILLING - ØKONOMIRAPPORT 1/2022

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
26/22	Formannskapet	02.06.2022
43/22	Kommunestyret	16.06.2022

Endelig vedtak fattes i: Kommunestyret

Vedlegg:

Økonomirapport 1/2022

Melding om vedtak sendes til

Revisjon Midt-Norge SA Brugata 2 7715 STEINKJER

Kontrollutvalg Fjell IKS Os Kommunehus 2550 OS I ØSTERDALEN

Saksopplysninger:

Kommunedirektøren skal i henhold til økonomireglementet rapportere på økonomien i kommunen tre ganger pr. år til formannskapet og kommunestyret. Første rapportering skjer i mai/juni og er basert på 4 måneders drift, andre gangs rapportering skjer i sept./okt. og er basert på 8 måneders drift, mens den tredje rapporteringen skjer etter avsluttet regnskap og gjøres i form av årsberetning. Denne gangen rapporteres det på bakgrunn av 4 måneders drift.

Kommunens 13 enheter har utarbeidet årsprognoser basert blant annet på regnskapstall pr. 30/4 og mange andre kjente faktorer. Hver enkelt enhets netto utgift i årsprognosen er sammenlignet med netto budsjettramme. 10 av enhetene melder om større netto utgift i årsprognosen enn i budsjettrammen. Samlet melder disse 10 enhetene om merforbruk på 3.847.000 kr som fordeler seg slik:

Stabstjenestene	135.000
Alvdal barnehage, Plassen	763.000
Alvdal barneskole	287.000
<u>Alvdal ungdomsskole</u>	<u>379.000</u>
Sum sektor oppvekst	1.429.000
Helse	220.000
Hjemmebasert omsorg	203.000
<u>Solsida</u>	<u>433.000</u>
Sum sektor helse og velferd	856.000
Flyktningetjenesten	573.000
Kultur	50.000
<u>Kommunalteknikk</u>	<u>804.000</u>
Sum sektor samfunn og utvikling	1.427.000

Totalsum 3.847.000

De øvrige 3 enhetene melder om enten balanse mellom budsjettramme og årsprognose eller et lite mindreforbruk. Dette gjelder enhetene Alvdaal barnehage Øwretun, Tjenesten for funksjonshemmede og Landbruk/miljø.

Budsjettmidler/utgifter som er plassert hos kommunalsjefene, dvs utenom enhetene:
Budsjettrammen for barnevernet er svært usikker. Det jobbes med flere saker som kan påvirke utgiftene og dermed budsjettbehovet vesentlig. Kommunedirektøren kommer tilbake til dette ved neste rapportering. Fra NAV foreligger det ingen indikasjoner på behov for endring i budsjettrammen. Det samme gjelder plan/byggesak/geodata og PP-tjenestene. Budsjettet for skoleskysse ser ut til å være tilstrekkelig.

For kommentarer til tallene vises det til den vedlagte økonomirapporten. Der er avvikene kommentert pr. enhet.

Når det gjelder inntektene skatt og rammetilskudd la regjeringen fram revidert nasjonalbudsjett den 12. mai. Her varslet regjeringen at kommunene kan regne med økte inntekter i skatt og rammetilskudd samlet i år sammenlignet med statsbudsjettet som ble vedtatt før jul. Dette er nærmere kommentert i kapittel 2.1.1 i den vedlagte økonomirapporten og under saksvurdering.

Kommunedirektøren vil minne om at det vedtatte driftsbudsjettet for i år har:

- et netto driftsresultat på minus 7,4 mill. kr som i prosent er minus 2,8 %, dvs. et svært dårlig resultat. Når premieavvik pensjon og bruk av sjølkostfond holdes utenfor var netto driftsresultat i opprinnelig budsjett minus 1,4 mill. kr, også dette et dårlig resultat.
- kun 1 mill. kr i avsetning til disposisjonsfond
- ekstraordinær stor bruk av fondsmidler for å oppnå et budsjett i balanse
- stramme budsjettrammer, dvs. lite rom for å takle uforutsette utgifter

Saksvurdering:

Skatt, rammetilskudd og konsesjonskraftinntekter:

Staten regner med høyere skatteinntekter enn anslått da statsbudsjettet ble laget og vedtatt. Økningen skyldes oppjusterte anslag for lønns- og sysselsettingsvekst og restskatter som følge av høye utbytteuttak i 2021. Økningen i skatteinntekter fra utbytte betraktes av regjeringen som en ekstraordinær inntekt som følge av tilpasninger til endret utbytte-beskatning.

Regjeringen foreslår i revidert nasjonalbudsjett at 9,1 mrd. kroner av skatteveksten på 17,4 mrd kroner tilbakeføres til staten. Dette skjer ved et trekk i rammetilskuddet, der 25 % (2,3 mrd. kroner) blir fordelt etter innbyggertall og 75 % (6,8 mrd. kroner) blir fordelt etter anslått merskatteinntekter fra utbytte etter inntektsutjevning.

Dette fører til disse beløpene for Alvdaal kommune:

Beløpene er i 1.000 kroner

	Rev. nasj.budsj	Statsbudsj 22	Komm budsj 22	Regnskap 21
Skatt	71.457	65.683	65.670	69.420
Skatteutjevning	17.121	13.725	13.723	13.000
Rammetilskudd	96.554	99.807	101.300	103.734
Sum	185.100	179.215	180.700	186.154

Som de to kolonnene i midten viser er kommunens budsjett vedtatt med 1,5 mill. kr mer i rammetilskudd enn det statsbudsjettet viste. Dette skyldes at kommunen la til grunn at kommunen vil få 1,5 mill. kr i ekstra rammetilskudd fra ekstrapotten til kommuner med ekstra

høye utgifter innen ressurskrevende tjenester. Staten fordeler denne potten i august. Det er usikkert om og eventuelt hvor mye Alvdal kommune får fra denne potten. Revidert nasjonalbudsjett viser 3,25 mill kr mindre i rammetilskudd enn det statsbudsjettet viste, mens det kan bli en merinntekt i skatt og skatteutjevning på opp mot 9,2 mill. kr. Årsaken er beskrevet i teksten over tabellen. Tallene viser en anslått merinntekt i skatt og rammetilskudd på 4,4 mill. kr sammenlignet med kommunens opprinnelige budsjett.

Inntekten fra konsesjonskraft blir høyere enn budsjettet. Svært høy strømpris er hovedårsaken. Det kan dreie seg om mellom 2 og 3 millioner kr i merinntekter. Et mer eksakt beløp er vanskelig å anslå på nåværende tidspunkt da denne inntekten innbetales til kommunen månedlig og etterskuddsvis.

Barnehagene:

Det er tatt inn og blir tatt inn flere barn i Plassen barnehage i løpet av 1. halvår. Noen av barna er/blir overflyttet fra Øwretun barnehage, mens noen er tatt inn i henhold til løpende opptak. Plassen barnehage var så vidt innenfor bemanningsnormen pr. 01.01.22. Budsjettet for 2022 var satt opp ut fra antall barn som hadde plass pr. november 2021. Med flere barn er det nå for mange barn pr. ansatt, det vil si at man bryter bemanningsnormen. For å holde seg innenfor normen må bemanningen i Plassen barnehage økes noe. Øwretun barnehage kan ikke redusere på sin bemanning før etter oppstart av nytt barnehageår 16. august, til tross for at antall barn der har gått ned i løpet av 2022.

Av flere årsaker har bemanningen i Øwretun barnehage ligget litt over budsjettet bemanning hittil i år. Øwretun reduserer bemanningen fra 16. august. Det foreslås å ikke endre den opprinnelige budsjettrammen for Øwretun barnehage.

Sykefraværet:

I årets 4 første måneder har sykefraværet vært 8,7 %. Dette er et gjennomsnitt for hele kommunens virksomhet. Enkelte enheter melder om fravær på mer enn 10 %. Sykefraværet i 2021 var 8,1 %. Et sykefravær på 8,7 % er høyt. Det er mange årsaker til sykefravær. Mye av fraværet er langtidsfravær. I januar og februar ble mange ansatte smittet av korona. Dette er noe av forklaringen til det høye fraværet i år. Mye av sykefraværet i en kommune utløser ekstra utgifter i form av utgifter til vikarer. Arbeidsgiver må dekke alle utgiftene knyttet til vikarer ved korttidsfravær. I enheter der det arbeides turnus, blir fast ansatte brukt som vikarer. Dette utløser ofte overtid og dermed lønn for overtid.

Mangel på arbeidskraft:

Kommunen har i løpet av de siste årene merket at tilgangen på arbeidskraft har blitt mindre. Dette har vært merkbart i forhold til å fylle behovet for vikarer og ekstrahjelp. Dette problemet gjelder ikke kun Alvdal kommune. Det gjelder også i næringslivet og det gjelder ikke bare i Alvdal, men i hele landet. Næringslivets hovedorganisasjon (NHO), kommunenes interesseorganisasjon KS og NAV melder om det samme. Det er underskudd på arbeidskraft i landet og arbeidsledigheten er lav.

I kommunen er dette mest merkbart i barnehagene (se avsnittet «Annet» i kapittelet for Plassen barnehage i den vedlagte rapporten) og i enhetene hjemmebasert omsorg og Solsida. En av konsekvensene av mangel på arbeidskraft er høye vikar- og overtidsutgifter, jfr. avsnittet om sykefravær.

Ekstra utgifter på grunn av korona:

Regnskapet pr. 30.04. viser at kommunen har hatt ekstra utgifter på 640.000 kr i år på grunn av korona. Det meste av de ekstra utgiftene er lønn og sosiale utgifter i sektor helse og velferd. Det er vikarlønn, overtid og ekstrahjelp som utgjør det meste av utgiftene.

Regjeringen foreslår ingen bevilgninger i revidert nasjonalbudsjett for å kompensere for kommunenes ekstra utgifter og inntektsbortfall i 1. halvår knyttet til covid-19. Regjeringen viser i stedet til at arbeidsgruppen, som ble nedsatt våren 2020, skal levere en rapport om 1. halvår 2022 innen 1. september, og at "Departementet vil på bakgrunn av arbeidsgruppens rapport vurdere behovet for eventuelle endringer i kompensasjonen for 1. halvår 2022". Regjeringen foreslår imidlertid en bevilgning på 200 mill. kroner for 2. halvår 2022 for å kompensere for utgifter til TISK-beredskap.

Lønnsoppgjøret:

Kommunen setter hvert år av en pott i budsjettet til lønnsoppgjøret. Årets pott er på 2,2 mill. kr som tilsvarer et lønnsoppgjør på 2,8 %. Det er det såkalte frontfaget (eksportretta industri) som forhandler lønn først i Norge. Dette oppgjøret legges til grunn for de øvrige lønnsoppgjørene. Oppgjøret for frontfaget kom på 3,7 % i gjennomsnitt. Partene i lønnsoppgjøret for kommunesektoren har forhandlet, men kom ikke til enighet. Oppgjøret gikk til mekling som startet opp 21. mai. Fristen for meklingen var mandag 23. mai. Det er 24. mai kommet til enighet på de fleste områdene, men administrasjonen har ikke rukket å vurdere konsekvensen. Kommunens budsjettavsetning på 2,2 mill. kr er som nevnt ikke stor nok til å dekke et oppgjør på 3,7 %. Kommunedirektøren foreslår at det settes av ytterligere 1,0 mill. kr til finansiering av årets lønnsoppgjør.

Energiutgiftene:

Når det gjelder utgiftene til strøm har kommunalteknikk brukt prognosemodell i Hafslund for beregning av årsprognosen. Ingen vet hva strømprisen blir resten av året, men mye tyder på svært høy strømpris i hele 2022. Kommunen bruker biodiesel i Plassen barnehage. Prisen på biodiesel er mer enn doblet siden desember i fjor. Kommunene er ikke omfattet av den statlige strømstøtteordningen. Kommunesektoren blir heller ikke kompensert for den store prisøkningen på strøm (og biodiesel) annet enn via den generelle økningen i konsumprisindeksen som Staten legger til grunn ved beregningen av skatt og rammetilskudd. Ettersom energi utgjør en forholdsvis stor andel av varer og tjenester som kommunen kjøper, får kommunen på langt nær kompensert gjennom skatt og rammetilskudd. Det arbeides nå med etablering av fjernvarmeanlegg på Plassen som kommunen vil få tilbud om å kjøpe varme fra. Det vil nok ikke få utslag før i 2023.

Renteutgiftene:

Lånerenta har gått opp med 1,1 %-poeng siden den var på det laveste i 2020 og 2021. Norges Bank har varslet at det blir flere renteøkninger i år. Hvor mange er usikkert. Kommunens bevilgning/budsjett til renteutgifter tåler 2 renteøkninger fra nå og ut året. 0,5 %-poeng økning i renta, betyr 800.000 kr i økt utgift.

Investeringer:

Det foreslås 3.821.000 som tilleggsbevilgning i investeringsbudsjettet. Dette gjelder kjøp av bolig (ble kjøpt i vinter), skifte av vinduer og etterisolering på ungdomsskolen, oppussing leilighet, skifte av eltavle i svømmehallen og tiltak i Flåklypasalen.

Kommunedirektøren foreslår slike økninger i budsjetttrammene drift:

Alvdal barnehage, Plassen	700.000
---------------------------	---------

Alvdal barneskole	250.000
Alvdal ungdomsskole	300.000
Solsida	300.000
Flyktningetjenesten	570.000
Kommunalteknikk	400.000
<u>Økt avsetning til årets lønnsoppgjør</u>	<u>1.000.000</u>
Sum	3.520.000

Som foreslås finansiert slik:

Økning i integreringstilskudd	720.000
Økt inntekt konsesjonskraft	1.150.000
<u>Netto økning i skatt og rammetilskudd</u>	<u>1.650.000</u>
Sum	3.520.000

Kommunedirektøren foreslår at budsjettmidlene vedr. barnevernet, kr 2.993.000, flyttes fra kommunalsjef for helse og velferd til kommunalsjef for oppvekst.

Vedtaket konsekvenser for klima og miljø.

Ikke relevant.

Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret vedtar de budsjettendringer som framgår under saksvurdering.

Låneopptaket til investeringer økes med kr 3.821.000.

Formannskapet behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Innstilling:

Kommunestyret vedtar de budsjettendringer som framgår under saksvurdering.

Låneopptaket til investeringer økes med kr 3.821.000.

Formannskapet behandlet saken i møte 02.06.2022 :

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret vedtar de budsjettendringer som framgår under saksvurdering.

Låneopptaket til investeringer økes med kr 3.821.000.

Kommunestyret behandlet saken i møte 16.06.2022 :

Tilleggsforslag fra kommunedirektør:

Alvdal barneskole SFO tilføres 50.000 kroner. Dette finansieres ved ytterligere økning i skatt og rammetilskudd til 1,7 million kroner.

Tilleggsforslag fra høyre ved Ingvar Brohaug:

Kommunedirektøren utreder og eventuelt gjennomfører oppretting av ambulerende stilling(er) for å avhjelpe mangel på vikarer. Dette vil også minske bruken av overtid, og om mulig bidra til lavere sykefravær.

Ved votering ble tilleggsforslaget fra kommunedirektøren enstemmig vedtatt.

Ved votering over tilleggsforslaget fra høyre falt dette med 4 mot 13 stemmer.

Innstillingen med vedtatt tilleggsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret vedtar de budsjettendringer som framgår under saksvurdering.

Låneopptaket til investeringer økes med kr 3.821.000.

Alvdal barneskole SFO tilføres 50.000 kroner. Dette finansieres ved ytterligere økning i skatt og rammetilskudd.



Samling for kontrollutvalgene i Trøndelag!

Vi vil informere om at samling for kontrollutvalgene i Trøndelag blir **tirsdag 1. november** kl. 09:30 - 15:30 på Scandic Solsiden, Trondheim

Program for dagen vil vi komme tilbake til, men vi kan røpe at kommuneøkonomi og internkontroll blir tema på konferansen.

Det vil være mulig å delta på konferansen digitalt. En profesjonell aktør vil strøkke konferansen.

Hilsen oss i Konsek Trøndelag IKS

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	06.09.22	20/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 20/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
06.09.22

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 og vedtak: