

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Alvdal kommune

**Arkivsak:** 24/25  
**Møtedato/tid:** 13.02.2024 kl 13:00 – 15:30  
**Møtested:** Kommunestyresalen

---

### Møtende medlemmer:

|                      |            |
|----------------------|------------|
| Ola Eggset           | Leder      |
| Mari Kveberg         | Medlem     |
| Jan Sagplass         | Medlem     |
| Kari Ann Kristiansen | Medlem     |
| Ivar Oddlien         | Varamedlem |

### Forfall:

|               |           |
|---------------|-----------|
| Vigdis Vestby | Nestleder |
|---------------|-----------|

### Andre møtende:

Per Arne Aaen, kommunedirektør - sak 01/24  
Leif Langodden, fungerende ordfører  
Anna Ølnes, Revisjon Midt-Norge SA – sak 01/24  
Torill Bakken, Konsek Trøndelag IKS

**Merknader:** Ingen merknader til innkalling og sakliste.

### Sakliste:

| Saksnr. | Saktittel   |
|---------|---|
| 01/24   | Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Aukrust AS - Rapport               |
| 02/24   | Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering |
| 03/24   | Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering    |
| 04/24   | Informasjons- og kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget                    |
| 05/24   | Kontrollutvalgets årsrapport 2023   |
| 06/24   | Referatsaker  |
| 07/24   | Aktuelle saker - Innspill til kontrollarbeidet                                  |
| 08/24   | Godkjenning av dagens protokoll   |

# Sak 01/24 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Aukrust AS - Rapport

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
01/24

## Forslag til innstilling:

Rapporten «*Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Aukrust AS*» av 23.01.24 tas til etterretning.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at:

- Eierskapsmelding legges fram tidlig i valgperioden med tydeliggjøring av formålet med eierskapet.
- Forsikre seg om at eierskapsmeldingens oversikt over selskap og note 6 i siste årsregnskap er korrekt.

Kommunens eierrepresentanten bes:

- Påse at generalforsamlinger skjer i tråd med aksjelovens bestemmelser.
- Sørge for en tydeligere avklaring av forventninger eierne imellom i forbindelse med revidering av aksjonæravtale.

Kommunens eierrepresentant anmoder styret om å følge revisors anbefalinger og:

- Utarbeider instruks for styret, og vurderer behovet for instruks for daglig leder.
- Videreutvikler et system for internkontroll og risikostyring.
- Vurderer hvordan selskapet kan få mer forutsigbare økonomiske rammebetingelser på lang sikt, uten eventuelt fast, statlig tilskudd

Kontrollutvalget følger opp rapporten og hvilke tiltak som er gjennomført innen 01.03.2025.

## Behandling:

Forvaltningsrevisor deltok via Teams og gikk igjennom en generell presentasjon om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon og hvordan det jobbes med dette. Videre gikk hun igjennom rapporten, først eierskapskontrollen, så forvaltningsrevisjonen. Hun svarte på spørsmål i fra utvalget underveis. Rapporten ble diskutert.

Presentasjonene oversendes sekretariatet etter møtet.

Revisor møter fysisk på kommunestyremøte 21. mars for å presentere rapporten.

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

## Vedtak:

Rapporten «*Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Aukrust AS*» av 23.01.24 tas til etterretning.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at:

- Eierskapsmelding legges fram tidlig i valgperioden med tydeliggjøring av formålet med eierskapet.
- Forsikre seg om at eierskapsmeldingens oversikt over selskap og note 6 i siste årsregnskap er korrekt.

Kommunens eierrepresentanten bes:

- Påse at generalforsamlinger skjer i tråd med aksjelovens bestemmelser.
- Sørge for en tydeligere avklaring av forventninger eierne imellom i forbindelse med revidering av aksjonæravtale.

Kommunens eierrepresentant anmoder styret om å følge revisors anbefalinger og:

- Utarbeider instruks for styret, og vurderer behovet for instruks for daglig leder.
- Videreutvikler et system for internkontroll og risikostyring.
- Vurderer hvordan selskapet kan få mer forutsigbare økonomiske rammebetingelser på lang sikt, uten eventuelt fast, statlig tilskudd

Kontrollutvalget følger opp rapporten og hvilke tiltak som er gjennomført innen 01.03.2025.

---

## **Sak 02/24 Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering**

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Alvdal kommune**

Møtedato  
**13.02.2024**

Saknr  
**02/24**

### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon til neste møte den 14.05.24. Dokumentet oversendes sekretariatet innen 20.04.24.

### **Behandling:**

Sekretariatet orienterte kort om prosessen videre.  
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
  2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon til neste møte den 14.05.24. Dokumentet oversendes sekretariatet innen 20.04.24.
-

## Sak 03/24 Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
03/24

### Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll til møte 14.05.24. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til risikoanalysen for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 20.04.24

### Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
  2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll til møte 14.05.24. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til risikoanalysen for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 20.04.24
- 

## Sak 04/24 Informasjons- og kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
04/24

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar forslag til kontrollutvalgets kommunikasjonsstrategi og legger strategien til grunn for kontrollutvalgets fremtidige kommunikasjon og informasjon om kontrollarbeidet.

### Behandling:

Utvalget diskuterte saken og sekretariatet gikk kort igjennom dokumente. Siste setning, siste punkt slettes.  
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar forslag til kontrollutvalgets kommunikasjonsstrategi og legger strategien til grunn for kontrollutvalgets fremtidige kommunikasjon og informasjon om kontrollarbeidet.

---

## Sak 05/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
05/24

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til årsrapport 2023 og leggesaken frem for kommunestyret med følgende innstilling:  
*Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2023 til orientering.*

### Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsrapport 2023 og leggesaken frem for kommunestyret med følgende innstilling:  
*Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2023 til orientering.*

---

## Sak 06/24 Referatsaker

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
06/24

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene presentert i møte 13. februar 2024 til orientering.

### Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene presentert i møte 13. februar 2024 til orientering.

---

## Sak 07/24 Aktuelle saker - Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
07/24

### Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### Behandling:

- Et av utvalgets medlemmer deltok på NKRF's konferanse. Hun orienterte kort. Utbytterikt. Sekretariatet sørger for at utvalget får invitasjon til FKT's konferanse.
- Flere saker ble diskutert, blant annet kontrollutvalgets verktøy i kontroll sammenheng.

**Vedtak:**

Ingen vedtak ble fattet.

---

**Sak 08/24 Godkjenning av dagens protokoll**

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato  
13.02.2024

Saknr  
08/24

**Forslag til vedtak:**

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 13.02.24, godkjennes.

**Behandling:**

Protokollen ble gjennomgått etter møtet.

**Vedtak:**

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 13.02.24, godkjennes.

---