

# Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 30.05.2023 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.  
på e-post .  
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 16.05.2023

For leder i Grue kontrollutvalg 2019-2023, Stein Bruno Langeland

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 30.05.2023

3

## Saker til behandling

21/23 Sak G-21/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

22/23 Sak G-22/23 Samtale med ordfører

12

23/23 Sak G-23/23 Samtale med kommunedirektør

13

24/23 Sak G-24/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneregnskapet 2022

15

25/23 Sak G-25/23 Årsavslutningsbrev 2022

25

26/23 Sak G-26/23 Eventuelt

29

# MØTEINNKALLING

## Grue kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 30.05.2023 kl. 08:30  
**Sted:** Kommunestyresalen  
**Arkivsak:** 18/00086

|             |                                   |
|-------------|-----------------------------------|
| <b>Sted</b> | <b>Kommunestyresalen</b>          |
| <b>Tid</b>  | <b>Tirsdag 30.05.23 kl. 08.30</b> |

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| <b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b> | Stein Bruno Langeland (SP) – leder<br>Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder<br>Øistein M. Skoglund<br>Magnhild Moe                      |
| <b>Innkalt varamedlem:</b>          | Ingen.  |
| <b>Forfall:</b>                     | Arni Bjørn Haraldsson (H) (på ferie på Island)  |
| <b>Ordfører:</b>                    | Ordfører Rune Grenberg  |
| <b>Revisor:</b>                     | Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad      |
| <b>Kopi av innkallingen sendes:</b> | Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid  |
| <b>Kopi av innkallingen til:</b>    | Varamedlemmene (til orientering)<br>Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling   |
| <b>Sekretær:</b>                    | Sekretariatsleder Anne Haug   |
| <b>Invitert til sak:</b>            | Ordfører Rune Grenberg til sak 22/23<br>Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 23-25/23<br>Revisjon Øst IKS til sakene 24-25/23 |

|  |   |
|--|---|
| <b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b> | <a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside. |
|--|---|

| SAKSKART                    |              |   | Ca. kl.      | Hvem deltar     |
|-----------------------------|--------------|---|--------------|-----------------|
| <b>Saker til behandling</b> |              |   |              |                 |
| <a href="#">21/23</a>       | 19/00013-39  | Sak G-21/23 Referater, orienteringer og diskusjoner | <b>08.30</b> |                 |
| <a href="#">22/23</a>       | 18/00100-62  | Sak G-22/23 Samtale med ordfører                    | <b>09.15</b> | <b>Ordfører</b> |
| <a href="#">23/23</a>       | 18/00062-211 | Sak G-23/23 Samtale med kommunedirektør             | <b>09.45</b> | <b>Kom.dir.</b> |

|                       |             |  |              |  |
|-----------------------|-------------|--|--------------|--|
| <a href="#">24/23</a> | 18/00032-83 | Sak G-24/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneregnskapet 2022 | <b>10.30</b> | <b>Kom.dir.<br/>Økonomisjef<br/>Revisjon</b> |
|                       |             | <b>Lunsj</b>   | <b>11.15</b> |  |
| <a href="#">25/23</a> | 18/00032-84 | Sak G-25/23 Årsavslutningsbrev 2022                                | <b>11.45</b> | <b>Kom.dir.<br/>Økonomisjef<br/>Revisjon</b> |
| <a href="#">26/23</a> | 18/00102-65 | Sak G-26/23 Eventuelt  | <b>12.15</b> |  |

Arkivsak-dok. 19/00013-39  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.05.2023

## **SAK G-21/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023.

### **Saksframstilling:**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland
  - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein Martin Skoglund
  - Saker fra samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer
  - Saker fra helse og velferd – Arni-Bjørn Haraldsson
  - Oppvekst – Magnhild Moe
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender



## KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

# Tiltaksplan og oppfølging av saker Grue kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

| Møte  | Kontrollutvalgets saker 2023  |
|---|---|
| Fortløpende rapportering                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland</li> <li>○ Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein M. Skoglund</li> <li>○ Saker fra utvalg for samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer</li> <li>○ Saker fra oppvekst – Magnhild Moe</li> <li>○ Saker fra helse og velferd – Arni Bjørn Haraldsson</li> </ul> </li> <li>• Stein Bruno Langeland er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul> |
| I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og kommunedirektør.</li> <li>• Orienteringer fra kommunedirektøren:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging</li> </ul>                                   |
| Tirsdag 07.02.23                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen</li> <li>• Oppfølging tilsynsrapporten sykehjemmet</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport 2022 (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (pr. 31.12.22)</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023</li> <li>• Rektor inviteres til ny orientering</li> </ul>   |
| Tirsdag 18.04.23                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering – avvikshåndtering helse- og omsorg</li> </ul>   |
| Tirsdag 30.05.23                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging Overordnet eierskapskontroll (innen 1. mai)</li> <li>• Årsregnskap og årsberetning 2022 – KUs uttalelse</li> </ul>  |

### Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal og Elverum



## Kontrollutvalget i Grue kommune

| Møte             | Kontrollutvalgets saker 2023  |
|------------------|---|
|                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Årsavslutningsbrev 2022</li> <li>• Forvaltningsundersøkelse – grunnleggende utredninger og riktig kompetanse ved nybygging</li> </ul>  |
| Tirsdag 05.09.23 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2022</li> <li>• FR – Rus og psykisk helse</li> <li>• Status oppdragsavtale 1. halvår 2023</li> <li>• Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering</li> <li>• Rapportering om turnusordningen</li> <li>• To-nivå modellen i kommunen orientering/diskusjon- se sak 20/23</li> </ul> |
| Tirsdag 17.10.23 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2024</li> <li>• Egenevaluering</li> <li>• Bestilling av prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon</li> <li>• Orientering om avgifter GIVAS- Se sak G-20/23</li> </ul>   |
| Tirsdag 28.11.23 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Overlapp nytt KU – presentasjon av kontrollutvalgets oppgaver, sekretariatet og revisjon</li> <li>• Årsplan KU 2024</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien (muligens første møtet i 24)</li> <li>• Orientering om FELK 2023 (muligens første møtet i 24)</li> </ul>   |
|                  |   |
| 2024             | <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>   |


**KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE**
**Oppfølgingsliste**

| Møte     | Saknr. | Sak   | Vedtatt   | Sendes/<br>behandles | Behandlet             | Oppfølging | Ferdig |
|----------|--------|---|---|----------------------|-----------------------|------------|--------|
| 07.02.23 | 01/23  | Referater, orienteringer og diskusjoner   | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.   |                      |                       |            | ✓      |
|          | 02/23  | Samtale med ordfører  | Kontrollutvalget tar varaordførers redegjørelse om kommunens beredskap til orientering.   |                      |                       |            | ✓      |
|          | 03/23  | Samtale med kommunedirektør   | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.   |                      |                       |            | ✓      |
|          | 04/23  | Oppfølging av politiske vedtak (status) jf. kommunens systemer som sikrer denne oppfølgingen. | Kontrollutvalget tar saken til orientering.   |                      |                       |            | ✓      |
|          | 05/23  | Ytterligere oppfølging vedr. forvaltningsrapport fra sykehjemmet, jf. sak G-17/22             | Kontrollutvalget tar saken til orientering og anser revisjonssaken som avsluttet.   |                      |                       |            | ✓      |
|          | 06/23  | Kontrollutvalgets årsrapport 2022   | 1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas.<br>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<br>o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.  | <b>KS</b>            | KS 20.2.23 sak 011/23 |            | ✓      |
|          | 07/23  | Revisjonens habilitetserklæringer for 2023  | Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2023 til orientering.  |                      |                       |            | ✓      |
|          | 08/23  | Orientering rektor/enhetsleder GBUS   | Kontrollutvalget takker og tar saken til orientering.   |                      |                       |            | ✓      |
|          | 09/23  | Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022  | 1.Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.<br>2.Kontrollutvalget anbefaler at administrasjonen oppdaterer sine reglement i henhold til kommuneloven. Rettigheter og rolleavklaringer i systemet Visma Ressursstyring må også forbedres slik at faren for misligheter reduseres. |                      |                       |            | ✓      |
|          | 10/23  | Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår   | Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtale pr 31.12.22 orientering.  |                      |                       |            | ✓      |
|          | 11/23  | Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022     | Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.  |                      |                       |            | ✓      |

**Konsek Øst IKS**

Kontrollutvalgsekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal og Elverum




**Kontrollutvalget i Grue kommune**

|                 |       |   |   |  |  |  |  |   |
|-----------------|-------|---|---|--|--|--|--|---|
|                 | 12/23 | Oppfølging av FR/EK Ny Vekst og kompetanse (Utsatt sak G-58/22) | Kontrollutvalget tar den skriftlige redegjørelsen fra daglig leder og administrasjonen til orientering og følger opp saken med ordfører i neste møte. |  |  |  |  | ✓ |
|                 | 13/23 | Eventuelt   | Ingen vedtak.   |  |  |  |  | ✓ |
| <b>18.04.23</b> | 14/23 | Referater, orienteringer og diskusjoner                         | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.   |  |  |  |  | ✓ |
|                 | 15/23 | Samtale med ordfører  | Ingen vedtak.   |  |  |  |  | ✓ |
|                 | 16/23 | Samtale med kommunedirektør                                     | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.   |  |  |  |  | ✓ |
|                 | 17/23 | Orientering fra admin. – avvikshåndtering helse- og omsorg      | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.   |  |  |  |  | ✓ |
|                 | 18/23 | Orientering fra Tildelingskontoret                              | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.   |  |  |  |  | ✓ |
|                 | 19/23 | Orientering vedr. Oppvekstreformen                              | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.   |  |  |  |  | ✓ |
|                 | 20/23 | Eventuelt   | Ingen vedtak.   |  |  |  |  | ✓ |
| <b>30.05.23</b> | 21/23 | Referater, orienteringer og diskusjoner                         |   |  |  |  |  |   |
|                 | 22/23 | Samtale med ordfører  |   |  |  |  |  |   |
|                 | 23/23 | Samtale med kommunedirektør                                     |   |  |  |  |  |   |
|                 | 24/23 | Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneregnskapet 2022          |   |  |  |  |  |   |
|                 | 25/23 | Årsavslutningsbrev  |   |  |  |  |  |   |
|                 | 26/23 | Eventuelt   |   |  |  |  |  |   |
| <b>05.09.23</b> | 27/23 | Referater, orienteringer og diskusjoner                         |   |  |  |  |  |   |
|                 |       | Samtale med ordfører  |   |  |  |  |  |   |
|                 |       | Samtale med kommunedirektør                                     |   |  |  |  |  |   |
|                 |       | Rapport FR – Rus og psykisk helse                               |   |  |  |  |  |   |
|                 |       | Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022                  |   |  |  |  |  |   |
|                 |       | Status oppdragsavtale 1.halvår 2023                             |   |  |  |  |  |   |



## Kontrollutvalget i Grue kommune

|                 |  |   |  |  |  |  |
|-----------------|--|---|--|--|--|--|
|                 | Forslag til oppdragsavtale 2024  |   |  |  |  |  |
|                 | Eventuelt  |   |  |  |  |  |
| <b>17.10.23</b> | Referater, orienteringer og diskusjoner                                      | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering  |  |  |  |  |
|                 | Samtale med ordfører   |   |  |  |  |  |
|                 |  |   |  |  |  |  |
|                 | Samtale med kommunedirektør  |   |  |  |  |  |
|                 |  |   |  |  |  |  |
|                 | Oppdragsavtale Revisjon 2024   |   |  |  |  |  |
|                 | Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024 | 1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024.<br><b>Budsjett 2024</b><br><b>Kontrollutvalget</b><br><b>Konsek Øst</b><br><b>Revisjon Øst</b><br>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2024<br>3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering. |  |  |  |  |
|                 | Eventuelt  |   |  |  |  |  |
| <b>28.11.23</b> | Referater, orienteringer og diskusjoner                                      |   |  |  |  |  |
|                 | Samtale med ordfører   | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering  |  |  |  |  |
|                 | Samtale med kommunedirektør  | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering   |  |  |  |  |
|                 |  |   |  |  |  |  |
|                 | Årsplan KU 2024  |   |  |  |  |  |
|                 |  |   |  |  |  |  |
|                 |  |   |  |  |  |  |
|                 |  |   |  |  |  |  |
|                 | Eventuelt  |   |  |  |  |  |
| <b>2024</b>     |  |   |  |  |  |  |

**Kontrollutvalget i Grue kommune**

---

| <b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b> | <b>Frist</b>          | <b>Notater</b>                       |
|---|-----------------------|--------------------------------------|
| Forvaltningsrevisjon sykehjemmet                  | 2019                  | Ytterl. oppfølging første møtet 2023 |
| Overordnet eierskapskontroll                      | Behandlet høsten 2022 | Oppfølging innen 1. mai 2023         |
| Rus og psykisk helse                              | Oppr. mars 2023       | Utsatt til august 2023               |

Arkivsak-dok. 18/00100-62  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.05.2023

## **SAK G-22/23 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Rune Grenberg til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Grue kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00062-211  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.05.2023

## **SAK G-23/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Grue kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak.

Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Kommunedirektøren har fått tilsendt noen spørsmål i forkant av møtet.

Arkivsak-dok. 18/00032-83  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.05.2023

## **SAK G-24/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNEREGNSKAPET 2022**

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Vedlegg:**

1. Grue kommunes årsregnskap 2022. (eget vedlegg i innkallingen)
2. Grue kommunes årsberetning for 2022. (eget vedlegg i innkallingen)
3. Kopi av revisjonsberetning.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022.

### **Saksframstilling:**

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

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

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

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er

sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2022. For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

*«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 2022, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

*«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.»*

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

Grue kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.



Til kommunestyret i Grue kommune

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
[www.revisjon-ost.no](http://www.revisjon-ost.no)  
[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2022

### Uttalelse om årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert årsregnskapet for Grue kommune som viser et negativt netto driftsresultat på **kr 6 238 701,52**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

#### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Årsberetningen og annen øvrig informasjon*

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende 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. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

## **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.

### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Grue 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 innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

### ***Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik***

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

### ***Våre oppgaver og plikter***

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. 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 konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### ***Andre forhold***

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 11.04.2023, som ble avgitt i forbindelse med kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning.


Årsberetning er ikke avlagt for regnskapsåret 2022 innen fristen som følger av kommuneloven.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2023, jf. Kommuneloven § 24-8, 1. ledd.

Kongsvinger, 3. mai 2023

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

  
Tove Brattli  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren



## KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

### Til kommunestyret i Grue kommune

## Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022

Kontrollutvalget har i møtet 30.5.23, sak G-24/23, behandlet Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning, foreløpig revisjonsberetning datert 11.04.23 og endelig revisjonsberetning, datert 3.5.23. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom frem under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget bemerker at fristen for å avlegge årsberetning er 31. mars, jf. kommunel. § 14-7 bokstav f, siste setning. I revisjons foreløpige beretning datert 11.04.23 heter det bl.a.:

*«Kommunedirektøren har ikke avgitt årsberetning for Grue kommune for regnskapsåret 2022 innen fristen som følger av kommuneloven.*

*Årsberetningen er pr. dato ikke avgitt. Rådgiver Knut Henriksen har i mail av 29.03.2023 anslått at den vil bli avgitt i begynnelsen av uke 16.*

*Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2023, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.*

Årsregnskap og Årsberetning 2022 for Grue kommune ble etter sekretariatets forespørsel mottatt på e-post 5.5.23. Kontrollutvalget er via Revisjon Øst blitt informert om at årsberetning ville bli forsinket, men i likhet med de to foregående år, er det ikke gitt noen informasjon utover det.

Kontrollutvalget har merket seg kommunedirektørens uttalelse innledningsvis i årsberetningen:

*«Året 2022 var preget av ulike utfordringer som påvirket Grue kommunes økonomiske situasjon, blant annet økte kostnader knyttet til helse- og omsorgstjenester, og lavere skatteinntekter enn forventet. Til tross for dette jobbet kommunen hardt for å møte disse utfordringene og sikre en stabil og bærekraftig økonomi for fremtiden.»»*

Årsberetningen, jf. kommunel. § 14-7 skal

- redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen (og økonomisk handleevne over tid)
- vesentlige beløpsmessige avvik mellom budsjett og regnskap (herunder kommunestyrets premisser)

Kontrollutvalget bemerker i den forbindelse:

---

### **Konsek Øst IKS**

*Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes*

---



## Kontrollutvalget i Grue kommune

- Netto driftsresultat er hovedindikatoren for den økonomiske balansen i kommunesektoren. Kontrollutvalget har merket seg at Grue kommunes regnskap for 2022 viser et negativt netto driftsresultat på **kr. 6,24 millioner**. Måltallet som kommunestyret har vedtatt for netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter, er 1,75 %. For 2022 er resultatet -1,4 % av driftsinntektene og således vesentlig lavere enn vedtatt.. For 2021 var tilsvarende tall 1,4 % og 0,2 % i 2020 og det foreligger således en negativ trend.
- Måltallet for kommunens disposisjonsfond er også ett av de tre måltall kommunestyret har vedtatt for økonomiplanperioden 2022-2025. Måltallet er vedtatt å være 5 % av sum driftsinntekter. Mellom 2015 og 2021 steg disposisjonsfondet til om lag kr. 14,5 mill. og nådde 3,2 % av driftsinntektene. I løpet av 2022 har fondet minket til 2,2 % (med om lag kr. 10 mill.) av driftsinntektene. Kommunen hadde budsjettert med avsetning til disposisjonsfondet på kr. 14,7 mill., men har regnskapsført kun kr. 5,8 mill. Aktivitetsnivået som er fastsatt i økonomiplanperioden, vil føre til at fondet blir tømt innen 2026. Dette tydeliggjør at kommunen må iverksette tiltak.
- Gjeldsgrad måler forholdet mellom kommunes gjeld og egenkapital. Jo høyere gjeldsgrad, desto større er kommunes avhengighet av gjeld, og jo høyere er risikoen for økonomiske problemer. Kommunen har satt et måltall for gjeldsgrad på 72 % av brutto driftsinntekter. Regnskapet for 2022 viser en netto lånegjeld på 73,6 % og således noe høyere enn vedtatt.
- Det er et negativt brutto driftsresultat på **kr. -3,7 millioner**. Det er et positivt avvik mellom regnskapsførte og budsjetterte driftsinntekter på nærmere kr. 13 millioner. Det er imidlertid et negativt avvik mellom regnskapsførte og budsjetterte driftsutgifter på om lag kr. 23,8 millioner. Det er bekymringsfullt når utgiftøkningen blir høyere enn inntektsøkningen. Kommunen har hatt store negative budsjettavvik i kostnader i sin tjenesteproduksjon gjennom flere år og har større kostnader enn sammenlignbare kommuner. Grue kommunes tjenesteproduksjon har et merforbruk på over kr. 22 millioner i 2022. Kontrollutvalget merker seg at utgiftene må ned betydelig for å kunne gi ønskede resultat.

Flere planlagte investeringer ble utsatt under pandemien. Kontrollutvalget merker seg at Grue kommune har økt sine investeringsutgifter betydelig fra kr. 5,7 millioner i 2021 til kr. 11.4 millioner i 2022. Man har hatt fokus på investeringsprosjekter innenfor samfunn og næring.

Ifølge kommuneloven § 14-7 skal årsberetningen inneholde en redegjørelse for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold av vesentlig betydning, jf. litra c. Årsberetningen for 2022 er skrevet utfra litt annerledes mal enn tidligere når det gjelder virksomhetens måloppnåelse. Kommuneplanen har definert tre fokusområder for planperioden 2020 – 2032: *Bo og leve, Arbeid og kompetanse og Innovasjon og endring*. Det opplyses at disse områdene gir konkrete delmål og strategier for å realisere kommunes visjon - «livskraftig og levende». I årsberetningen er den faktiske oppfølgingen av disse fokusområdene beskrevet for hver av kommunens ulike avdelinger. Det er fylldige beskrivelser, men det kan være litt vanskelig å få et reelt begrep om de faktiske måloppnåelsene.

Årsberetningen, jf. kommunel. § 14-7 skal videre redegjøre for:

- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.



## Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontrollutvalget har tidligere merket seg at kommunestyret i 2020 vedtok gjennomføring av en verdiprosess i hele organisasjonen: **Raushet, Engasjement, Anerkjennelse og Likeverd**. Kommunedirektørens ledergruppe gjennomførte prosessen høsten 2021 og den skulle gjennomføres i resten av organisasjonen i 2022. Vi kan ikke se at denne verdiprosessen nevnes i årets beretning. Kontrollutvalget bemerker videre:

- Grue kommune har egne vedtatte *etiske retningslinjer*. Disse er å finne i personalhåndboka. Det er redegjort kort for retningslinjene for etisk standard i årsberetningen punkt 5.4. Dette temaet var fylligere beskrevet i tidligere beretninger.
- Temaet Likestilling er omtalt i årsberetningen pkt. 6 Tilstand for kjønnslikestilling er beskrevet i eget punkt, jf. kommuneloven § 14-7 litra e (Del 1). Tiltak for likestilling og mot diskriminering er også godt beskrevet, jf. § 14-7 litra f i Del 2, jf. beretningen s 31-33.
- I tillegg skal kommunen som arbeidsgiver rapportere om planlagte og gjennomførte tiltak på grunnlag av etnisitet og nedsatt funksjonsevne, jf. bestemmelsen litra f. Kommunen har tidligere sagt at de skal forbedre utlysningstekstene sine om at de ønsker søkere med ulike etnisk bakgrunn, funksjonsnedsettelse mv., og det arbeidet er nå iverksatt. Det opplyses at det er tilsatt mange arbeidstakere med ulik etnisk bakgrunn. Kontrollutvalget merker seg at det også nå gjennomføres en gjennomgang av planverket i kommunen med tanke på likestilling og ikke-diskriminering.

Kommuner og fylkeskommuner skal ha *internkontroll* med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges, og det er kommunedirektøren som er ansvarlig for internkontrollen. Nærmere om kommunedirektørens/rådmannens oppgaver i henhold til dette følger av kommunel. § 25-1. Årlig rapporteringsplikt til kommunestyret om internkontroll og statlige tilsyn følger av § 25-2.

- Kommunedirektørens internkontroll og tilsyn var godt beskrevet i fjorårets årsberetning. Resultater av statlige tilsyn var også tatt inn i egen tabell. Redegjørelsen for internkontroll og tilsynsrapporteringen er ikke med i årets beretning. Kontrollutvalget legger til grunn at dette derfor rapporteres på annen måte. I fjorårets beretning var det også gitt en god omtale av temaet Klima og miljø. Dette temaet er heller ikke nevnt spesielt i nærliggende beretning, men det er jo heller ikke noe krav.

### Kontrollutvalgets konklusjon og forslag til vedtak

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 3.5. 23, har ikke kontrollutvalget merknader til Grue kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for 2022.

Grue, 30.5.23

Stein Bruno Langeland (sign.)  
leder kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)  
sekretariatsleder



## Kontrollutvalget i Grue kommune

---

Kopi: Formannskapet



Arkivsak-dok. 18/00032-84  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.05.2023

## **SAK G-25/23 ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2022**

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

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

### **Vedlegg:**

1. Årsavslutningsbrev 2022 fra Revisjon Øst IKS.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Grue kommunes regnskap i 2022.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

Grue kommune  
v/kommunedirektør  
Postboks 94  
2261 Kirkenær

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
www.revisjon-ost.no  
[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:  
Tove Brattli

Direkte tlf.:  
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:  
1200/2022

Dato:  
03.05.23

## ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2022 – GRUE KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

### Avslutning av investeringsregnskapet

Avslutning av investeringsregnskapet er ikke bokført i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) § 4-1 og § 4-5. Overføring fra drift, bruk av ubundet investeringsfond og bruk av lån skulle vært bokført i tråd med budsjett. Bruk av lån skulle vært kr 146 542 høyere.

Budsjettert avsetning til ubundet investeringsfond kr 1 000 000 er strøket i sin helhet.

Hvis overføring fra drift, bruk av ubundet investeringsfond og bruk av lån hadde vært bokført i tråd med budsjett i henhold til BRF § 4-1, skulle ikke hele strykningen på kr 1 000 000 vært gjennomført. Det hadde resultert i en avsetning til ubundet investeringsfond med kr 156 226 i stedet.

Ved regnskapsavslutninger framover må det påses at BRF følges ved avslutning av investeringsregnskapet.

### Investeringer – anleggsregister

#### Salg av anleggsmidler og nedskrivning i anleggsregisteret

Salg av tomter i 2022 er ikke nedskrevet med forholdsmessig del av anskaffelseskost i forhold til det som er solgt av areal. Det må lages et system for dette.

### Arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger

Når det gjelder avsatt arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger pr 31.12.22 så viser konto 23599189 kr 171 751 til debet som er for lite avsatt. Dette har med svenske arbeidstagere å gjøre og differansen øker litt for hvert år som går. Det må ses på rutiner rundt utbetaling av feriepenger til svensker som det ikke skal beregnes norsk arbeidsgiveravgift på. Saldoen på konto 23599189 bør vurderes kostnadsført.

### **Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse**

I Grue kommune sitt regnskap er det bokført netto pensjonsforpliktelse med kr 9 038 217. Arbeidsgiveravgift av dette utgjør kr 958 051. Det er bokført arbeidsgiveravgift med kr 391 326 til debet konto 24014010 Aga netto pensjonsforpliktelse. Vi mener det skal beregnes arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse samlet for KLP og SPK med kr 958 051. Det vil si at det er bokført kr 1 349 377 for lite i arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse. Motkonto til dette er kapitalkontoen.

### **Periodisering av kostnader og klassifisering av konto**

Konto 23599800 Interimskonto periodisering kr 5 368 689 står i balansen under kortsiktig gjeld i stedet for kortsiktig fordring. Det samme gjør konto 23599999 Midlertidig konto kr 917 924. Det må framover påses at periodiseringskonti blir riktig klassifisert i balansen i forhold til realiteten til kontoen.

### **Justeringsdokumentasjon knyttet til anleggsmidler og kapitalvarer**

Grue kommune har lagt fram justeringsdokumentasjon knyttet til anleggsmidler og kapitalvarer. Vi mener imidlertid at denne dokumentasjonen fortsatt må forbedres med hensyn til spesifisering av de enkelte anleggsmidler og kapitalvarer og anskaffelser det enkelte år som vil kunne måtte justeres samt mva.kompensasjon og mva som er krevd i forhold til dette. Jf. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jamfør forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6 og kapittel 9 i forskrift om merverdiavgiftsloven.

### **Dokumentasjon av balansen**

I følge bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelig. Kommunen har i det vesentlige en god dokumentasjon. Elektronisk dokumentasjon som legges på område hvor vi har tilgang, har vist seg å være effektiviserende. Det er imidlertid noen forbedringspunkter:

- Anleggsaksjer. Dokumentasjon av anskaffelseskost og vurdering mht. eventuell nedskrivningsplikt bør fortsatt forbedres.

### **Noter**

Erfaringen med avleggelsen av regnskapet for 2022 og tilhørende noter, gjør at vi mener kommunen fortsatt bør se på rutiner for bedre dokumentasjon av noter og kvalitetssikring av notene før de avlegges. Forholdet ble også tatt opp for regnskapet 2021.

Selvkost byggesaksbehandling har fond pr. 31.12.22 på kr 490 141. Av det vi kan se så er ca kr 157 526 fra 2017 som med en 5 års avregningsperiode skulle vært brukt senest nå i 2022. Det bør fortsatt ses på gebyrnivå og måten beregningen av selvkost gjøres på dette selvkostområdet.

Spredt avløp har hatt avsetning de fem siste årene. Det har ikke vært noe bruk. Bør følges opp videre jamfør 5 års avregningsperiode. Det vil si at det i 2023 må bli utført noe på denne selvkosttjenesten.

### Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått av administrasjonen og sendt tilbakemelding til revisjonen den 02.05.23. Administrasjonen har tilbakemeldt at forholdene som er tatt opp er framstilt ok.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 16.12.22.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Grue kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimsrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.


Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 3. mai 2023



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Tove Brattli  
regnskapsrevisor

Kopi:

Kontrollutvalget

Økonomisjef Norstrøm, fagleder regnskap Furuberg og rådgiver Henriksen

Arkivsak-dok. 18/00102-65  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
30.05.2023

## **SAK G-27/23 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**