

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 05.09.2023 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 29.08.2023

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 05.09.2023 3

Saker til behandling

27/23 Sak G-27/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
28/23 Sak G-28/23 Samtale med ordfører	12
29/23 Sak G-29/23 Samtale med kommunedirektør	13
30/23 Sak G-30/23 Rapportering om FELK 2022	15
31/23 Sak G-31/23 Nummerert brev tilknyttet FELK 2022	20
32/23 Sak G-32/23 Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV 2024	23
33/23 Sak G-33/2023 Forslag til oppdragsavtale 2024	29
34/23 Sak G-34/23 Uavhengighetsvurdering - ny oppdragsansvarlig FR	35
35/23 Sak G-35/23 Oppfølging av rapport - Overordnet eierkapskontroll	40
36/23 SaG-36/23 Orientering fra tillitsvalgte – strategi for heltidskultur, tillitsvalgtes funksjon, roller og ansvar	42
37/23 Sak G-37/23 Kontrollutvalgets egnevaluering av perioden	43
38/23 Sak G-38/23 Eventuelt	45

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 05.09.2023 kl. 08:30
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00086

Kontrollutvalgets medlemmer:	Stein Bruno Langeland (SP) – leder Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Øistein M. Skoglund Magnhild Moe Arni Bjørn Haraldsson (H)
Innkalt varamedlem:	Ingen
Forfall:	
Ordfører:	Ordfører Rune Grenberg
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad/Kristin Fragell Lillevold
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen til:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Rune Grenberg til sak 28/23 Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 23-25/23 Revisjon Øst IKS til sakene 24-25/23

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar:
Saker til behandling				
27/23	19/00013-41	Sak G-27/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
28/23	18/00100-64	Sak G-28/23 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
29/23	18/00062-214	Sak G-29/23 Samtale med kommunedirektør	09.45	Kom.dir.
30/23	23/00007-2	Sak G-30/23 Rapportering om FELK 2022	10.30	Revisjon

31/23	23/00007-3	Sak G-31/23 Nummerert brev tilknyttet FELK 2022	10.45	Revisjon
32/23	18/00004-155	Sak G-32/23 Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV 2024	11.30	Revisjon
33/23	18/00004-158	Sak G-33/2023 Forslag til oppdragsavtale 2024	12.00	
34/23	18/00004-157	Sak G-34/23 Uavhengighetsvurdering - ny oppdragsansvarlig FR	12.30	Revisjon
35/23	21/00118-9	Sak G-35/23 Oppfølging av rapport - Overordnet eierkskapskontroll	12.45	Kom.dir.
36/23	20/00006-16	SaG-36/23 Orientering fra tillitsvalgte – strategi for heltidskultur, tillitsvalgtes funksjon, roller og ansvar	13.15	
37/23	19/00043-35	Sak G-37/23 Kontrollutvalgets egevaluering av perioden	13.30	Tillitsvalgte
38/23	18/00102-67	Sak G-38/23 Eventuelt	14.15	

Arkivsak-dok. 19/00013-41
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.09.2023

SAK G-27/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

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

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"> • Årsavslutningsbrev 2022 • Forvaltningsundersøkelse – grunnleggende utredninger og riktig kompetanse ved nybygging
Tirsdag 05.09.23	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2022 • Uavhengighetserklæring – ny oppdragsansvarlig FR • Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 • Evaluering av avtroppende KU • Oppfølging av rapport Overordnet eierskapskontroll • Rapportering om turnusordningen • Orientering fra tillitsvalgte –strategi for heltidskultur, tillitsvalgtes funksjon, roller og ansvar
Tirsdag 17.10.23	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2024 • Egenevaluering • Bestilling av prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon • Orientering om avgifter GIVAS- Se sak G-20/23 • Oppfølging årsavslutningsbrev (leder Samfunn innkalles) • FR – Rus og psykisk helse • Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering
Tirsdag 28.11.23	<ul style="list-style-type: none"> • Overlapp nytt KU – presentasjon av kontrollutvalgets oppgaver, sekretariatet og revisjon • Årsplan KU 2024 • Orientering om revisjonsstrategien (muligens første møtet i 24) • Orientering om FELK 2023 (muligens første møtet i 24)
2024	<ul style="list-style-type: none"> •


KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtatt	Sendes/ 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. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.	KS	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. 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.					✓
18.04.23	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.					✓
30.05.23	21/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.					✓
	22/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.					✓
	23/23	Samtale med kommunedirektør	Ingen vedtak.					✓
	24/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneregnskapet 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.					✓
	25/23	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.					✓
	26/23	Eventuelt	Ingen.					✓
05.09.23	27/23	Referater, orienteringer og diskusjoner						
	28/23	Samtale med ordfører						
	29/23	Samtale med kommunedirektør						


Kontrollutvalget i Grue kommune

	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				
	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				
	Orientering til nytt utvalg					
	Årsplan KU 2024					
	Orientering om revisjonsstrategien 2023					
	Eventuelt					
2024						

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon sykehjemmet	Avsluttet	Ytterl. oppfølging første møtet 2023
Overordnet eierskapskontroll	Behandlet høsten 2022	Oppfølging innen 1. mai 2023 Tas i møte 5.9.23
Rus og psykisk helse	Oppr. mars 2023	Utsatt til oktober 2023

Arkivsak-dok. 18/00100-64
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.09.2023

SAK G-28/23 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?

Ordføreren har fått tilsendt noen temaer på forhånd som kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om (Ny Vekst og kompetanse, Finnskogen Natur og Kulturpark og Norsk Skogfinsk museum).

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker utvalget en len evaluering-/oppsummeringssamtale med ordføreren for inneværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, og hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av kommunestyret?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00062-214
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.09.2023

SAK G-29/23 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.

Kontrollutvalget har tidligere sendt en rekke spørsmål på e-post vedrørende *kommunens personalpolitikk*. Ettersom kommunedirektøren meldte forfall til forrige møte, er ikke disse spørsmålene blitt besvart. E-posten er derfor sendt på nytt foran dagens møte. Kontrollutvalget ønsker også en liten orientering om kommunens opprettelse av *2-nivåmodell* og hvilke utfordringer dette eventuelt har skapt eller kan skape fremover.

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten *evaluering-/oppsummeringssamtale* med kommunedirektøren for inneværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 23/00007-2
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.09.2023

SAK G-30/23 RAPPORTERING OM FELK 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Uttalelsen – Etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.

Saksframstilling:

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak".

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.

Revisjons oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene de har hentet inn. Attestasjonsoppdraget utføres med moderat sikkerhet. Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen for 2022 i kontrollutvalgsmøtet den 18.10.22, sak G-43/22.

Temaet valgt for etterlevelseskontrollen var «etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon», og revisor har kontrollert følgende problemstilling:

1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

Revisor har kontrollert perioden 01.01.2021 til 31.12.2021.

Revisjons kontroll viser at kommunen har rutine for å foreta etteroppgjør ved langtidsopphold, men at det er et betydelig etterslep i gjennomføringen av dette for 2020 og 2021.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen forholdene beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forhold» i vår uttalelse, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Grue kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.

Revisjon har sendt nummerert brev tilknyttet kontrollen, se egen sak G-31/23.

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

Til kontrollutvalget i Grue kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

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

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon. Vi har kontrollert:

1. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2021 til 31.12.2021.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. § 11-2.
- Forskrift om egenandel for helse- og omsorgstjenester kapittel 1 (i institusjon).

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 internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll) har Revisjon Øst IKS 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.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vi har sendt ut forespørsel om etteroppgjørsvbrev for 2021 for 6 utplukkede beboere på langtidsopphold i 2021. Det er framlagt etteroppgjørsvbrev for 2021 for alle de 6 utplukkede beboerne.

Etteroppgjørsvbrevne inneholder imidlertid også etteroppgjør for 2020. 4 av de 6 etteroppgjørsvbrevne er datert 08.06.2023 som er samme dato som vi bad om å få etteroppgjørsvbrevne framlagt.

Etter forespørsel har vi fått oppgitt at det pr 28.06.2023 fortsatt gjenstår 3 etteroppgjør for 2020 og 12 etteroppgjør for 2021.

Vår kontroll viser at kommunen har rutine for å foreta etteroppgjør ved langtidsopphold, men at det er et betydelig etterslep i gjennomføringen av dette for 2020 og 2021.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forholdene beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» i vår uttalelse, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Grue kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for etteroppgjør ved langtidsopphold i institusjon.

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

Kongsvinger, 30. juni 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
Regnskapsrevisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 23/00007-3
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.09.2023

SAK G-31/23 NUMMERERT BREV TILKNYTTET FELK 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Brev nr. 4 – etterlevelseskontroll 2022 – Grue kommune.

Saksframstilling:

I følge kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter at kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

I følge *RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen* skal avvik som fører til en modifisert uttalelse, kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev, jf. kommuneloven § 24-7 om skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor.

Revisjon Øst har kontrollert etteroppgjør for langtidsopphold. Ved etterlevelseskontroll for 2022 har revisjon sendt ut forespørsel om etteroppgjørsbrev. Det er fremlagt etteroppgjørsbrev for revisjons utplukkende beboere med langtidsopphold, men etter forespørsel har revisjon fått oppgitt at det pr. 28.6.23 gjenstår 3 etteroppgjør for 2020 og 12 etteroppgjør for 2021. Kontrollen viser at kommunen har rutine for å foreta etteroppgjør ved langtidsopphold, men at det er et betydelig etterslep i gjennomføringen. Arbeidet med denne faktureringen gjennomføres av kun én ansatt i 50 % stilling, og mangel på kapasitet er derfor årsaken til det store etterslepet.

Vi har bedt kommunedirektøren - eller den han delegerer, komme for å gi en muntlig redegjørelse i saken.

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Kontrollutvalget i Grue kommune

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
97 14 93 87

Deres ref.:

Vår ref.:
Nr. 4/1200/2022

Dato:
30.06.2023

BREV NR. 4 – ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 – GRUE KOMMUNE

Ifølge kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter at kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

God kommunal revisjonsskikk RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen gjør nærere rede for kontrollen, og revisors videre rapportering av resultater av kontrollen til kontrollutvalg og kommunedirektøren. Ved avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal dette kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Bokføringsloven § 13 første ledd nr. 4 krever at nummererte brev fra revisor oppbevares like lenge som øvrig primærdokumentasjon, dvs. i minst 5 år fra utløpet av regnskapsåret.

Etteroppgjør for langtidsopphold

Vi har kontrollert:

- Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?
- Kontrollen er foretatt for perioden 01.01.2021 til 31.12.2021.

Ved vår etterlevelseskontroll for 2022 har vi har sendt ut forespørsel om etteroppgjørsbrev for 2021 for 6 utplukkede beboere på langtidsopphold i 2021. Det er framlagt etteroppgjørsbrev for 2021 for alle de 6 utplukkede beboerne.

Etteroppgjørsbrevene inneholder imidlertid også etteroppgjør for 2020. 4 av de 6 etteroppgjørsbrevene er datert 08.06.23 som er samme dato som vi bad om å få etteroppgjørsbrevene framlagt.

Etter forespørsel har vi fått oppgitt at det pr 28.06.23 fortsatt gjenstår 3 etteroppgjør for 2020 og 12 etteroppgjør for 2021.

Vår kontroll viser at kommunen har rutine for å foreta etteroppgjør ved langtidsopphold, men at det er et betydelig etterslep i gjennomføringen av dette for 2020 og 2021.

Vi har fått opplyst at fakturering av vederlag for langtidsopphold og tilhørende etteroppgjør gjennomføres av kun en ansatt i kommunen som innehar en 50 % stilling. På bakgrunn av tilliggende arbeidsoppgaver og kapasitet er vedkommende ikke å jour pr. 28.06.2023 med etteroppgjørene for 2020 og 2021.

Kongsvinger, 30. juni 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 18/00004-155
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
05.09.2023

SAK G-32/23 STATUS OPPDRAGSAVTALE 1. HALVÅR 2023 OG ROV 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. 30.6.23.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 18.10.22, sak G-49/22, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Grue kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2023.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2023 fortsatt ligger innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt er forsinket og vil tidligst bli levert til møte i kontrollutvalget i oktober.

Når det gjelder regnskapsrevisjon, er det et forbruk på 56,9 % av total tidsramme.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2023, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt. Det legges da til grunn at bestilt forvaltningsrevisjon kommer til behandling i løpet av høsten.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er noe av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. kommuneloven §§ 23-3 og 23-4. Planen skal dekke kommunens egen virksomhet og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

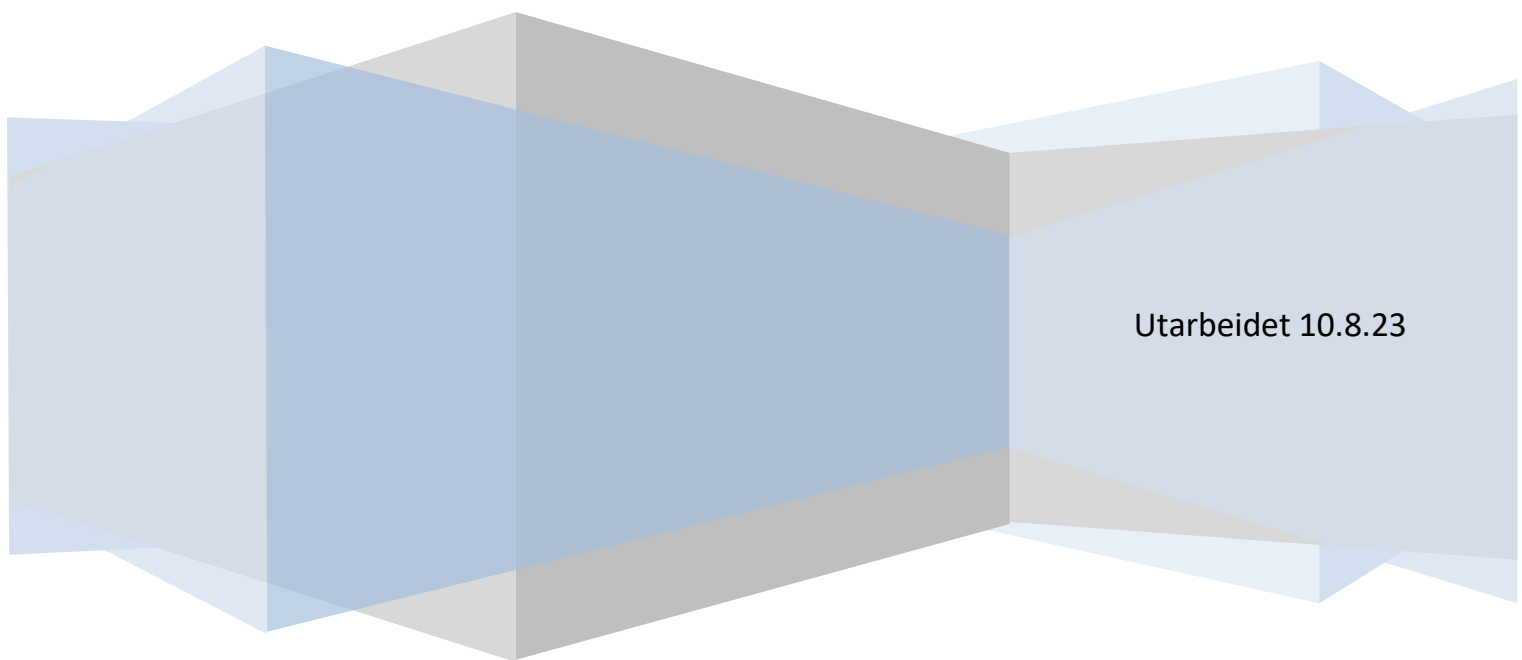
For å sikre nyttig og målrettet forvaltningsrevisjon (og eierskapskontroll), skal planen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for revisjon.

Revisjon Øst har erfaring og god kompetanse når det gjelder risiko- og vesentlighetsanalyse, og har utført dette arbeidet i våre eierkommuner i Sør-Østerdal tidligere, og vil også gjøre dette i neste periode. Sekretariatet foreslår at Revisjon Øst også påtar seg dette arbeidet i våre kommuner i sørfylket. Sekretariatet vil bidra i arbeidet med ROV i den grad det er hensiktsmessig.

Grue kommune har imidlertid ikke timer igjen som kan dekke eventuell bistand fra revisjon mht. risiko- og vesentlighetsvurderinger. Man får komme tilbake til saken og fatte eventuelt vedtak om bistand til ROV i 2024.

Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 30.6

Grue kommune



Rapportering

Av oppdragsavtale for 2023 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2023	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2023	
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	475	239,75	-		
2 Revisjonsuttalelser	150	116,50	-		
3 Beboerregnskap	0	1,00	-		
4 Veiledning/bistand	25	15,00	-		
5 Etterlevelseskontroll	25	11,75	-		
SUM 1-5	675	384,00	-		56,89 %
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	0	-	-		
7 Forvaltningsrevisjon	230	119,25	-		
8 Eierskapskontroll	50	-	-		
SUM 6-8	280	119,25	-		42,59 %
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	20,50	-		41,00 %
SUM TOTALT 1-9	1 005	523,75	-		52,11 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

Ingen særskilte bestillinger i arbeid 1.halvår 2023.

Prosjektplan rus og psykisk helse, prosjektnr 1511, ble bestilt i møte den 8.2.22, jf sak 11/22. Prosjektplanen ble godkjent i møte den 24.5.22, jf sak 29/22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

268	Rus og psykisk helse	119,25 timer
Totalt		119,25 timer

Prosjekt 245 knyttet til rus og psykisk helse, skal gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer med oppstart etter sommeren 2022 og med ferdigstilling 1.halvår 2023. Prosjektet er forsinket, og vil tidligst bli levert til møte i kontrollutvalget den 17.10.23, jf oppdragsansvarlig sin e-post til kontrollutvalgssekretariatet den 6.7.23.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen særskilte eierskapskontroller i arbeid 1.halvår 2023.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Grue kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 11.4.23, mens endelig revisjonsberetning ble avlagt den 3.5.23. Foreløpig beretning ble avlagt siden årsberetningen for 2022 ikke ville foreligge pr 15.4. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 30.5.23, jf sak 24/23.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til etterberegninger vederlag for opphold i institusjon ble avlagt den 30.6.23. Kontrollutvalget behandler rapporten i møte den 5.9.23.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er registrert et avvik i forhold til FR-prosjekter som omtalt over.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 2,25 timer på møtedeltakelse og 18,25 timer på forberedelser i 1.halvår 2023.

I tillegg kommer det kjøring med 11,00 timer knyttet til dokumentasjonsinnsamling og møteaktiviteter med kommunen gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

Oppsummering revisjon

Foreløpig revisjonsberetning for 2022 er avlagt innen fristen 15.4, mens endelig er avlagt etter at kommunens årsberetning for 2022 forelå.

Rapport om etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Revisjonsuttalelse knyttet til de store refusjonsordningene med staten er avlagt innen frister som er avtalt for disse.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til "Rus og psykisk helse" er forsinket i forhold til opprinnelig planlagt ferdigstillellesdato.

Løten, den 10. august 2023



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00004-158
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

05.09.2023

SAK G-33/2023 FORSLAG TIL OPPDRAGSAVTALE 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

Forslag til oppdragsavtale

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS legger frem ett forslag til oppdragsavtale for 2024 i møte med kontrollutvalget 29.08.2023.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i saken. Avtalen inngås i kontrollutvalgets neste møte.

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



GRUE KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2024

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Eierskapskontroll i samsvar med RSK 002 standard for eierskapskontroll. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.24 – 31.12.24**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2025 reforhandles høsten 2024.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 175 i timesats for 2024 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	475	1 175	558 125
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	1 175	176 250
3 Revisjon av beboerregnskap	0	1 175	-
4 Veiledning/bistand	25	1 175	29 375
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 175	29 375
SUM 1-5	675	1 175	793 125
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1 175	-
7 Forvaltningsrevisjon	230	1 175	270 250
8 Eierskapskontroll	50	1 175	58 750
SUM 6-8	280	1 175	329 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 175	58 750
SUM TOTALT	1 005	1 175	1 180 875

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 22/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av eksternt tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig

dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Revisjon Øst IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Kirkenær, den 5.9.23

Stein Bruno Langeland
kontrollutvalgsleder
Grue kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00004-157
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

05.09.2023

SAK G-34/23 UAVHENGIGHETSVURDERING - NY OPPDRAKSANSVARLIG FR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Kongsvinger kommune 2023.

Saksframstilling:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av in uavhengighet til kontrollutvalget, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19. Oppdragsansvarlige revisorer plikter å legge frem en *skriftlig* vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet følger nærmere av forskriften §§ 17 og 18.

Vedlagt følger ny oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Øst IKS, Kristin Fragell Lillevold, sin skriftlige vurdering.

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget i Grue kommune
v/Konsek Øst IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

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

Saksbeh.:
Kristin Fragell Lillevold

Direkte tlf.:
924 29 912

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2023

Dato:
30. juni 2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2023

Innledning

I følge 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. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Grue kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Jeg har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Jeg er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Grue kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Jeg deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Jeg har ikke nærstående som har tilknytning til Grue kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Jeg har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Grue kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Jeg har ikke ytet tjenester overfor Grue kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Jeg opptre ikke som fullmektig for Grue kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Jeg kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
 oppdragsansvarlig
 forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00118-9
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato 05.09.23

Grue kontrollutvalg 2019-2023

SAK G-35/23 OPPFØLGING AV RAPPORT - OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Grue kommune 2021-2024, bestilte kontrollutvalget i sitt møte 11.5.21, en overordnet eierskapskontroll rettet mot kommunens eierskapsforvaltning. Formålet med eierskapskontrollen har vært å undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse etterleves.

Revisjons rapport ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 18.10.22, jf. også kommunestyrets vedtak KS-010/23.

Revisjon hadde følgende anbefalinger:

1. At det utarbeides eierskapsmeldinger i henhold til kommuneloven § 26-1 tidlig i hver valgperiode, slik at prinsippene for eierstyring i størst mulig grad er forankret i sittende kommunestyre. Kommunens eierskapsmelding bør ses i sammenheng med den regionale eierskapsmeldingen, omfatte alle selskaper/samarbeid hvor kommunen har eierinteresser, beskrive formålet med eierskap/deltagelse i det enkelte selskap/samarbeid og ellers følge de anbefalinger som kommunesektoren selv legger til grunn.

2. At bestemmelsene i kommunes eierstyringsdokumenter følges opp ved tydelig organisering, delegering av oppgaver og rutiner for gjennomføring. Det vil være behov for administrativ bistand for tilrettelegging for eierstyring og oppfølging av bestemmelsene i

eiermeldingen. Vi anbefaler at det utarbeides skriftlige rutiner for dette som er tilpasset valgt organisering.

3. Det bør vurderes å utarbeide en rutine/informasjonskriv for eierrepresentantenes virke som tydeliggjør hvilke prinsipper som skal legges til grunn for kommunens eierstyring, hvordan prinsippene kan følges opp og hvordan det skal gis tilbakemelding/rapporteres til kommunen.

4. Opplæring om eierskapsforvaltning bør gjennomføres tidlig i hver valgperiode, og omfatte informasjon om både generelle forhold og kommunens egen organisering og praksis for eierstyring.

5. Kommunen bør vurdere å innføre faste rutiner for oppfølgingen av de krav kommunene stiller til sammensetning og kompetanse, opplæringstiltak og evaluering i/av selskapsstyrene. Både eierrepresentanter og kommuneadministrasjon vil være sentrale med hensyn til slik oppfølging.

6. Å innføre årlig rapportering som omfatter tilstanden i selskapene og en evaluering av hvordan kommunens systemer og rutiner for eierstyring har fungert.

7. Å innføre rutiner som sikrer at styringsdokumenter og avtaler med selskaper/samarbeider vurderes mot kommunens målsettinger, krav og behov, og at det fremmes forslag om endringer når det er aktuelt.

I henhold til kommunestyrets vedtak skal kontrollutvalget følge opp saken ved å be om en redegjørelse fra administrasjonen om hvordan revisjons anbefalinger er fulgt opp.

Kommunedirektøren er tilskrevet og invitert til møtet for å gi en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 20/00006-16
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato 05.09.23

Grue kontrollutvalg 2019-2023

SAK-36/23 ORIENTERING FRA TILLITSVALGTE – STRATEGI FOR HELTIDSKULTUR, TILLITSVALGTES FUNKSJON, ROLLER OG ANSVAR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering fra kommunens tillitsvalgte når det gjelder Grue kommunes strategi for heltidskultur og ellers generelt om tillitsvalgtes funksjon, roller og ansvar i kommunens daglige virksomhet.

Det er mange tillitsvalgte i kommunen. Kontrollutvalget har hatt mest fokus innenfor sektor Helse og omsorg, og vi har derfor invitert noen av de tillitsvalgte innenfor dette fagområdet, Fagforbundet og Fellesorganisasjonen for å gi en orientering i saken. I tillegg er hovedverneombudet invitert til saken.

Arkivsak-dok. 19/00043-35
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato 05.09.23

Grue kontrollutvalg 2019-2023

SAK G-37/23 KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING AV PERIODEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning

Vedlegg:

Ingen. Kontrollutvalget er tilsendt noen spørsmål til ettertanke

Saksframstilling:

Møtet som avholdes i september, blir kanskje det siste ordinære møtet i kontrollutvalget for denne perioden. Men et sittende kontrollutvalg fungerer til en nytt er valgt og det vil være hensiktsmessig med et overlappende møte mellom nåværende og nytt kontrollutvalg i høst.

Målet er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring ved å fokusere på hvordan kontrollutvalget fyller sin kontrollfunksjon. Sekretariatet forsøkte en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene i 2022. Vi fikk imidlertid svært få svar, så resultatene fra denne undersøkelsen har samlet sett, liten verdi.

Kontrollutvalgene har imidlertid foretatt en egenvurdering 1 – 2 ganger i året og disse er referert i møteprotokollene.

På sekretariatets fagdag i juni i år, var ett av temaene kontrollutvalgsmedlemmenes erfaring fra perioden, og her ble det lagt frem nyttige erfaringer fra enkeltmedlemmer og med god respons og kommentarer fra øvrige deltakere i salen.

I dette siste ordinære møtet legger vi opp til en endelig evaluering av kontrollutvalgsperioden. Noen av spørsmålene er også lagt inn i dagens samtale med ordføreren og kommunedirektøren. Kontrollutvalget sin samhandling med sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen.

Arkivsak-dok. 18/00102-67
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato 05.09.23

Grue kontrollutvalg 2019-2023

SAK G-38/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: