

# Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 06.09.2022 08:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.  
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 29.08.2022

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

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 06.09.2022

3

## Saker til behandling

23/22 Sak G-33/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

24/22 Sak G-34/22 Samtale med ordfører

13

25/22 Sak G-35/22 Samtale med kommunedirektør

14

26/22 Sak G-36/22 Oppfølgingsspørsmål vedrørende omorganiseringen

16

27/22 Sak G-37/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" 2021

17

28/22 Sak G-38/22 Status oppdragsavtale 1. halvår 2022

21

29/22 Sak G-39/22 Forslag til oppdragsavtale 2023

26

30/22 Sak G-40/22 Eventuelt

32

# MØTEINNKALLING

## Grue kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 06.09.2022 kl. 08:30  
**Sted:** Kommunestyresalen  
**Arkivsak:** 18/00086

<b>Sted</b>	<b>Kommunestyresalen</b>
<b>Tid</b>	<b>Tirsdag 06.09.22 kl. 08.30</b>

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Stein Bruno Langeland (SP) – leder Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Øistein M. Skoglund Magnhild Moe
<b>Foreløpig innkalt varamedlem:</b>	Arni Bjørn Haraldsson (H)
<b>Mulig forfall:</b>	Inger Kristiansen (H)
<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 Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av innkallingen til:</b>	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Rune Grenberg til sak 34/22 Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 35/22 og 36/22 Revisjon Øst IKS til sakene 37/22, 38/22 og 39/22

<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="#">33/22</a>	19/00013-35	Sak G-33/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
<a href="#">34/22</a>	18/00064-74	Sak G-34/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
<a href="#">35/22</a>	18/00064-75	Sak G-35/22 Samtale med kommunedirektør	10.00	Kom.dir.

<u>36/22</u>	18/00062-179	Sak G-36/22 Oppfølgingsspørsmål vedrørende omorganiseringen	<b>10.45</b>	<b>Kom.dir.</b>
		<b>LUNSJ</b>	<b>11.15</b>	
<u>37/22</u>	18/00004-127	Sak G-37/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" 2021	<b>11.45</b>	<b>Revisjon</b>
<u>38/22</u>	18/00004-128	Sak G-38/22 Status oppdragsavtale 1. halvår 2022	<b>12.15</b>	<b>Revisjon</b>
<u>39/22</u>	18/00004-129	Sak G-39/22 Forslag til oppdragsavtale 2023	<b>12.45</b>	<b>Revisjon</b>
<u>40/22</u>	18/00102-55	Sak G-40/22 Eventuelt	<b>13.15</b>	

Arkivsak-dok. 19/00013-35  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
06.09.2022

## **SAK G-33/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

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

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

### **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 (vara)
  - 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 mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.
- Eventuelle tilsynssaker



## KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Grue kommune 2022

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 2022
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 – Inger Kristiansen/Arni Bjørn Haraldsson (vara)</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 08.02.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Enhetsledere i pleie og omsorg inviteres til første møtet i 2022</li> <li>• Mulig bestilling av forvaltningsrevisjon</li> <li>• Rapport FR/EK Ny Vekst og Kompetanse (februar)</li> <li>• Orientering fra pleie og omsorg</li> <li>• Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen (Liste over vedtak FM og KST sendt på epost fra pol.sek i november 2021)</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21)</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022</li> </ul>
Tirsdag 15.03.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nytt møte med Tove Aurland, lag en liste med spørsmål på forhånd. Minst 45 minutter.</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 2022
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brannberedskapen på sykehjemmet (utsatt sak)</li> <li>• Orientering om flom – og brannberedskapen (utsatt sak)</li> <li>• Ytterligere oppfølging FR sykehjemmet (februar 2022)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021</li> </ul>
Tirsdag 24.05.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rektor inviteres til ny orientering, jf. sak G-30/21</li> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• Årsregnskap og årsberetning – KUs uttalelse</li> <li>• Vaksinekoordinator inviteres, jf. sak 45/21 (tida fremover – øvrige vaksiner)</li> <li>• Orientering om omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen (utsatt sak)</li> <li>• Rapport fra branntilsyn på sykehjemmet</li> <li>• Prosjektplan – forvaltningsrevisjon Rus og psykisk helse</li> </ul>
Tirsdag 06.09.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2021</li> <li>• Status oppdragsavtale 1. halvår 2022</li> <li>• Div. spørsmål til komm.dir. knyttet til omorganiseringen</li> </ul>
Tirsdag 18.10.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Budsjett 2023</li> <li>• Rapport – Overordnet eierskapskontroll</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien (45 min)</li> <li>• Oppfølging av FR/EK Ny Vekst og kompetanse (innen 31.10)</li> <li>• Besøk/orientering fra Visit Kongsvingerregionen</li> <li>• Orientering fra Tommy Seiger Rektor/enhetsleder GBUS</li> </ul>
Tirsdag 29.11.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ytterligere oppfølging av FR – Varslingsrutiner, jf. sak G-63/21</li> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater, orienteringer)</li> <li>• Oppfølging Årsavslutningsbrev</li> </ul>
2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Oppfølging av tilsynsrapporten på sykehjemmet (1. møtet i 2023)</li> </ul>



## KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

## Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
08.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2022 til orientering.				✓
	04/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	05/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	06/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.	KS	KS den 21.2.22 sak 015/22 Tatt til orientering		✓
	07/22	FR Rapport – Ny vekst og kompetanse	1. Kontrollutvalget tar rapporten <b>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS</b> til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapporten <b>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS</b> til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.	KS	KS den 21.2.22 Sak 03/22 KUs forslag enstemmig vedtatt	Innen 31.10.22	

**Konsek Øst IKS**

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




**Kontrollutvalget i Grue kommune**

	08/22	Orientering fra administrasjonen – Pleie og omsorg	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	09/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	10/22	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	11/22	Vurdering av forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan	Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2021-2024 og kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets prioritering om å bestille en prosjektplan med utgangspunkt i rus/psykiatri. 2. Prosjektplanen legges frem til godkjenning i kontrollutvalgets møte i mai.	<b>KS</b>	KS 21.2.22 Sak 018/22 KUs forslag enstemmig vedtatt	Prosjektplan legges frem i mai – e-post sendt Revisjon Øst	✓
	12/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>I rest.</b>
<b>15.03.22</b>	13/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	14/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	15/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	16/22	Orientering om brannberedskapen på sykehjemmet	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	17/22	Ytterligere oppfølging FR sykehjemmet	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar redegjørelsen til kommunedirektøren til orientering. Saken følges opp igjen i 2023.				✓
	18/22	Orientering om flomberedskapen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	19/22	Orientering fra psykisk helseteam og rus	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	20/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	21/22	Oppfølging-Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	22/22	Eventuelt	Ingen forslag til vedtak.				✓
							<b>Ok</b>



## Kontrollutvalget i Grue kommune

24.05.22	23/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	24/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	25/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	26/22	Vaksinekoordinator inviteres jf.sak 45/21	Kontrollutvalget tar orienteringen til orientering.				✓
	27/22	Årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS			
	28/22	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.				✓
	29/22	Prosjektplan FR Rus og psykisk helse	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Rus og psykisk helse i Grue kommune.</li> <li>2. Prosjektet har følgende problemstilling: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvordan sikrer grue kommune at tjenestetilbudet innen rusomsorgen og psykisk helsetjenester er i tråd med lovverk og statlig føring?</li> <li>2. I hvilken grad sikrer Grue kommune at pasienter/brukere innen rusomsorgen og psykisk helsetjenester får et helhetlig og koordinert tilbud?</li> <li>3. Etterlever Grue kommune de krav som stilles til brukermedvirkning på området?</li> </ol> </li> <li>3. Kontrollutvalget ber om at revisjonen prioriterer både barn og ungdom og voksne i arbeidet med rapporten.</li> <li>4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 400 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2023.</li> <li>6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.</li> </ol>				✓


**Kontrollutvalget i Grue kommune**

	30/22	Orientering om omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.					✓
	31/22	Rapport branntilsyn	Kontrollutvalget finner at et slikt tilsyn bør prioriteres.					✓
	32/22	Eventuelt	Ingen vedtak.					✓
<b>06.09.22</b>	33/22	Referater, orienteringer og diskusjoner						
	34/22	Samtale med ordfører						
	35/22	Samtale med kommunedirektør						
	36/22	Oppfølgingsspørsmål vedr. omorganiseringen						
	37/22	Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021						
	38/22	Status oppdragsavtale 1.halvår 2022						
	39/22	Forslag til oppdragsavtale 2023						
	40/22	Eventuelt						
<b>18.10.22</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner						
		Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i iverksatte tiltak						
		Eventuelt						
<b>29.11.22</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner						
		Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i iverksatte tiltak						
		Eventuelt						



## Kontrollutvalget i Grue kommune

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Kommunens varslingsrutiner	Mars 2021	Ytterligere oppfølging høsten 2022
Forvaltningsrevisjon sykehjemmet	2019	Oppfølging mars 2021-Følges opp 2022
Ny vekst og kompetanse	Høsten 2021	Behandlet 08.02.2022
Generell eierskapskontroll	Høsten 2021	Ferdig
Rus og psykisk helse	Mars 2023	

Arkivsak-dok. 18/00064-74  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

06.09.2022

## **SAK G-34/22 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar saken til orientering

### **Vedlegg:**

Skriv inn vedlegg her

### **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. 18/00064-75  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	06.09.2022

## **SAK G-35/22 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 kommunedirektør orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektør 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 kommunedirektør 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.

Arkivsak-dok. 18/00062-179  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
06.09.2022

## **SAK G-36/22 OPPFØLGINGSSPØRSMÅL VEDRØRENDE OMORGANISERINGEN**

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

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget ønsket en nærmere orientering om omstillingsplanen som er iverksatt i kommunen og konsekvensen av denne. Jf. sak G-30/22 Orientering om omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen.

Dette er orienteringssak som har vært oppe i kontrollutvalget flere ganger i løpet av de siste årene. Utvalget er særlig opptatt av eventuelle konsekvenser av omorganiseringen innen helse og omsorg, ettersom kommunen har hatt store utfordringer innen dette fagområdet i lengre tid.

Kontrollutvalget har noen oppfølgingsspørsmål etter forrige møte den 24.05.2022.

Vi har derfor invitert kommunedirektøren for å gi en orientering i saken. Kommunedirektøren har fått en nærmere bestilling i e-post fra sekretariatet.



Arkivsak-dok. 18/00004-127  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	06.09.2022

## **SAK G-37/22 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN" 2021**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Uttalelsene fra Revisjon Øst IKS, datert 23.06.22.

### **Saksframstilling:**

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. 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.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen i Kontrollutvalgsmøtet 19.10.21, jf. sak S-58/21. Temaet valgt for etterlevelseskontrollen var: **Tilskudd til en privat barnehage**, og revisor har kontrollert følgende problemstilling:

1. Beregner kommunen driftstilskuddet til den private barnehagen i henhold til gjeldene regelverk?

*Revisor har kontrollert beregning av tilskudd til den private barnehagen for 2021, og fulgt opp vedtak om tilskudd til Tjura barnehage SA.*

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi 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 om beregning av tilskudd til private barnehager i 2021.

Til kontrollutvalget i Grue kommune

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERELVELSE 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 om beregning av tilskudd til private barnehager. Vi har fulgt opp og kontrollert:

1. Beregner kommunen driftstilskuddet til den private barnehagen i henhold til gjeldende regelverk?

Vi har kontrollert beregning av tilskudd til den private barnehagen for 2021, og fulgt opp vedtak om tilskudd til Tjura barnehage SA.

Kriterier er hentet fra forskrift om tilskudd til private barnehager samt veilederen utgitt av Agenda Kaupang på vegne av KS og PBL oppdatert versjon 15.6.2020.

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

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon 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.

### Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi 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 om beregning av tilskudd til private barnehager i 2021.

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.

Løten, 23. juni 2022

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00004-128  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	06.09.2022

## **SAK G-38/22 STATUS OPPDRAGSAVTALE 1. HALVÅR 2022**

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

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Statusrapport pr.1. halvår 2022.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 19/10-21 (sak G-53/21) oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Grue kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2022.

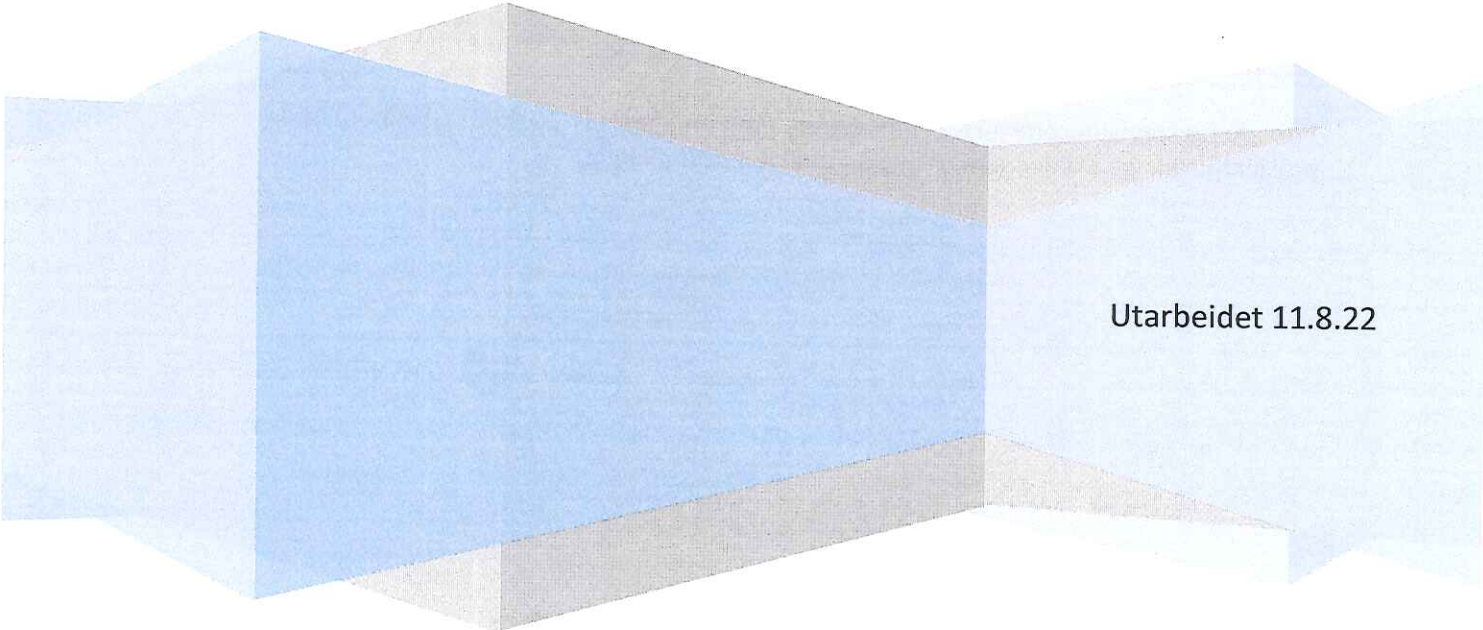
Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2022 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter antas å være omtrent ajour per 30.06.21 i henhold til de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Revisjon  Øst IKS

# Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 30.6

Grue kommune



Utarbeidet 11.8.22

## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 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 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022	Prognose timer
<b>Regnskapsrevisjon</b>					
1 Regnskapsrevisjon	445	278,75	-	-	-
2 Revisjonsuttalelser	125	111,25	-	-	-
3 Beboerregnskap	0	-	-	-	-
4 Veiledning/bistand	25	27,75	-	-	-
5 Etterlevelseskontroll	25	7,75	-	-	-
<b>SUM 1-5</b>	<b>620</b>	<b>425,50</b>	-	<b>68,63 %</b>	<b>620</b>
<b>Bestilte rev.tj.</b>					
6 Mindre undersøkelser	0	31,25	-	-	-
7 Forvaltningsrevisjon	230	6,00	-	-	-
8 Eierskapskontroll	50	54,75	-	-	-
<b>SUM 6-8</b>	<b>280</b>	<b>92,00</b>	-	<b>32,86 %</b>	<b>255</b>
<b>Annet</b>					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	51,00	-	102,00 %	75
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>950</b>	<b>568,50</b>	-	<b>59,84 %</b>	<b>950</b>

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1511	Prosjektplan rus og psykisk helse	31,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>31,25 timer</u>

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	6,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>6,00 timer</u>

Prosjekt 245 knyttet til rus og psykisk helse skal gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer med oppstart forsommeren 2022 og ferdigstillelse mars 2023.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1480	Overordnet eierskapskontroll	40,75 timer
1484	FR/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse AS	14,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>54,75 timer</u>

Prosjektplan til overordnet eierskapskontroll ble godkjent i møte den 11.5.21, jf sak 33/21. Den overordnede eierskapskontrollen skulle gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer, med oppstart høsten 2021 og levering våren 2022.

Rapport om overordnet eierskapskontroll forventes å komme til behandling i møte i kontrollutvalget den 6.9.22. Kontrollutvalget er orientert om årsaken til forsinkelsen.

Timer som påløper på 1484 FR/eierskapsprosjektet i Ny Vekst og kompetanse AS skal fordeles etter kommunens eierandeler i selskapet. Fordelingen er hhv 49% på Kongsvinger og 25,5% på hver av Grue og Nord-Odal kommune. Det var planlagt brukt totalt inntil 300 timer på prosjektet med ferdigstillelse innen utgangen av 2021. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 8.2.22, jf sak 7/22.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Grue kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 4.4.22, mens endelig ble avlagt den 19.5.22. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 24.5.22, jf sak 27/22.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll ble avlagt den 23.6.22. Kontrollutvalget vil ventelig behandle rapporten i møte 6.9.22.

I møtet den 19.10.21, jf sak 58/21 ble plan for forenklet etterlevelseskontroll for 2021-2024 presentert for kontrollutvalget.



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 ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

### **Oppdragsavtalen 9**

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 15,50 timer på møtedeltakelse og 35,50 timer på forberedelser i 1.halvår 2022.

I tillegg kommer det kjøring med 13 timer i 1.halvår 2022 knyttet til dokumentasjonsinnsamling og møteaktiviteter med kommunen gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

### **Oppsummering revisjon**

Forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollprosjekter er ajour pr 30.6.22 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget mhp leveringstidspunkter.

Tilsvarende er vi også ajour med regnskapsrevisjon pr 30.6.22.

Løten, den 11. august 2022



Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00004-129  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	06.09.2022

## **SAK G-39/22 FORSLAG TIL OPPDRAGSAVTALE 2023**

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

Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst legger frem ett forslag til oppdragsavtale for 2023 i møte med kontrollutvalget 6.9.22.

Revisjon Øst har avstemt tidsbruken de siste 3 årene. Oppdragsavtalen linje 1 er ut fra dette tatt opp med 30 timer og linje 2 er tatt opp med 25 timer sammenlignet med oppdragsavtalen 2022.

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

---

# OPPDRA GSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



GRUE KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2023**

## 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 **01.01.23 – 31.12.23**.  
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2024 reforhandles høsten 2023.

### 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 100 i timesats for 2023 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
<b>Regnskapsrevisjon</b>			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	475	1 100	522 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	1 100	165 000
3 Revisjon av beboerregnskap	0	1 100	-
4 Veiledning/bistand	25	1 100	27 500
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 100	27 500
<b>SUM 1-5</b>	<b>675</b>	<b>1 100</b>	<b>742 500</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1 100	0
7 Forvaltningsrevisjon	230	1 100	253 000
8 Eierskapskontroll	50	1 100	55 000
<b>SUM 6-8</b>	<b>280</b>	<b>1 100</b>	<b>308 000</b>
<b>Annet</b>			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 100	55 000
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1005</b>	<b>1 100</b>	<b>1 105 500</b>

## 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.

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

### 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)

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

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 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 forventede 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 6.9.22

---

Stein Bruno Langeland  
kontrollutvalgsleder  
Grue kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00102-55  
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

06.09.2022

## **SAK G-40/22 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**