

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 19.10.2021 08:30

Sted:

Notat:

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

<Sted> 07.10.2021

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 19.10.2021

3

Saker til behandling

51/21 Sak G-51/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

52/21 Sak G-52/21 Samtale med ordføreren

6

53/21 Sak G-53/21 Oppdragsavtalen 2022

7

54/21 Sak G-54/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022

14

55/21 Sak G-55/21 Samtale med kommunedirektøren

36

56/21 Sak G-56/21 Undersøkelse/forv. kontroll gebyrøkningen i SOR

37

57/21 Sak G-57/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021

44

58/21 Sak G-58/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll

46

59/21 Sak G-59/21 Orientering fra ny leder rus og psykiatri

55

60/21 Sak G-60/21 Orientering fra Helse og omsorg - fremdriften i iverksatte tiltak

56

61/21 Sak G-61/21 Eventuelt

58

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 19.10.2021 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 Inger Kristiansen (H)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulig forfall:	
Ordfører:	Ordfører Rune Grenberg
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
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:	Konsulent Eskil Kristiansen
Invitert til sak:	Ordfører Rune Grenberg til sak 52/21 Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 55-56/21 Revisjon Øst til sakene 53/21 og 56-58/21 Daglig leder SOR IKS Inga Sørensen til sak 56/21 Ny avdelingsleder rus og psykiatri Tove Aurland til sak 59/21 Rådgiver Pleie og omsorg Beathe Johansen til sak 60/21
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
51/21	19/00013-27	Sak G-51/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
52/21	18/00100-43	Sak G-52/21 Samtale med ordføreren	09.15	Ordfører
53/21	18/00004-100	Sak G-53/21 Oppdragsavtalen 2022	10.00	Revisjon

54/21	18/00021-13	Sak G-54/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	10.30	
55/21	18/00062-144	Sak G-55/21 Samtale med kommunedirektøren	11.00	Kom.dir.
		Lunsj	11.45	
56/21	18/00196-28	Sak G-56/21 Undersøkelse/forv. kontroll gebyrøkningen i SOR	12.15	Kom.dir. Revisjon Daglig leder SOR
57/21	18/00004-101	Sak G-57/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	13.00	Revisjon
58/21	18/00004-102	Sak G-58/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	13.30	Revisjon
		Pause	14.00	
59/21	18/00062-135	Sak G-59/21 Orientering fra ny leder rus og psykiatri	14.15	Avdelingsleder rus og psykiatri
60/21	18/00062-146	Sak G-60/21 Orientering fra Helse og omsorg - fremdriften i iverksatte tiltak	14.45	Rådgiver helse og omsorg
61/21	18/00102-45	Sak G-61/21 Eventuelt	15.15	

Stein Bruno Langeland
Kontrollutvalgets leder

KONGSVINGER, 07.10.21
Eskil Kristiansen
Konsulent

Arkivsak-dok. 19/00013-27
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021

SAK G-51/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- 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 – Inger Kristiansen
 - 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.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.

Arkivsak-dok. 18/00100-43
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021

SAK G-52/21 SAMTALE MED ORDFØREREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 18/00004-100
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021

SAK G-53/21 OPPDRAGSAVTALEN 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022

Vedlegg:

1. Forslag til oppdragsavtale med Grue kommune for 2022

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022.

Tjeneste	Timer 2022	Timer 2021
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	445
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	125
3 Revisjon av beboerregnskap	0	0
4 Veiledning/bistand	15	25
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	650	620
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	0
7 Forvaltningsrevisjon	230	230
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	280	280
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50

SUM TOTALT**950****950**

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak G-54/21 bygger på denne oppdragsavtalen.

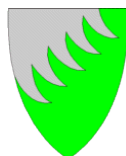
Avtalen forutsetter kr 1050,- i timesats for 2022, som er vedtatt i representantskapet 23.9.21 i Revisjon Øst IKS. Nærmere om kostnader i sak G-54/21.

OPPDRAKSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



GRUE KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2022

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 og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. 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 **01.01.22 – 31.12.22**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2023 reforhandles høsten 2022.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1050 i timesats for 2022 som vedtas i representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	445	1050	467 250
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	1050	131 250
3 Revisjon av beboerregnskap	0	1050	0
4 Veiledning/bistand	25	1050	26 250
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1050	26250
SUM 1-5	620	1050	651 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1050	0
7 Forvaltningsrevisjon	230	1050	241 500
8 Selskapskontroll	50	1050	52500
SUM 6-8	280	1050	294 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1050	52 500
SUM TOTALT	950	1050	997 500

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 avstemming 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 19.10.21

Stein Bruno Langeland
kontrollutvalgsleder
Grue kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00021-13
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

19.10.2021

SAK G-54/21 BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022:

	Budsjett 2022
Kontrollutvalget	99 000
Sekretariatet	219 000
Revisjonen	997 500
Totalt	1 315 500

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes leder i kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025 for Konsek Øst IKS
2. Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025 for Revisjon Øst IKS

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke ha adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.»

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer sammenlignet med kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres ettersom den baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettert med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 møter, men det vil ofte oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Grue sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	85%	839 797,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,15%	1 260,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	1%	8 398,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 ble konferansen digital, men det planlegges fysisk konferanse i 2022.

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs.

Sekretariatsfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.09.21, sak R- 06/21. Vedtatt budsjett- og økonomiplan ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3 168 000,-. For Grue sin del blir betalingen noe høyere sammenlignet med 2021. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Grue fikk en tilleggsregning på kr. 7 903,- i 2021 etter medgått tid i 2020.

Inkludert i sekretariatstjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen som ble vedtatt i sak G-53/21.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 23.09.21, jf. vedlegg 2. I medhold av dette vedtaket vil betalinger for 2022 for Grue sin del bli kr. 997 500,- mot kr 973 500,- i 2021. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon, men timeprisen er økt fra kr. 1 025,- til kr. 1 050,-.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2022	Budsjett 2021
Godtgjørelser kontrollutvalget	65 000	65 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
Abonnement/medlemskap	2 000	2 000
Møteutgifter	3 000	3 000
Kurs	21 000	21 000
Sum	99 000	99 000
Ramme for virksomh. Konsek	219 000	215 000
Ramme for virksomh. Revisjon	997 500	973 500
Samlet	1 315 500	1 287 750

Totalt er Grue sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2022 på kr. 1 315 500,-. En økning på 2,2 % fra 2021.

BUDSJETT 2022 og ØKONOMIPLAN 2022-2025

for Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 26.8.21
- Representantskapet 27.9.21

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot, Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.konsek-ost.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 928 17 925
E-mail: Anne.Haug@konsek-ost.no

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025



BUDSJETT 2022

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

I henhold til kommuneloven § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget, som tilfredsstiller utvalgets behov.

Kommunestyrene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har vedtatt at det er Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS), som skal sørge for tjenester til kontrollutvalgene i disse kommunene fra 1.1.21. Det er vedtatt en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet er kontrollutvalgets utøvede organ og handler på vegne av kontrollutvalget. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har daglig leder administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. I tillegg har vi et avdelingskontor i Sør-Østerdal, et kontor som vi leier i kommunehuset i Åmot (Rena).

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

Kontrollutvalgene skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatvirksomheten og revisjonsvirksomheten.

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 27. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 i sine respektive møter.

Kommunenes betaling for sekretariat tjenesten fordeles etter samme prinsipp som tidligere i Glåmdal sekretariat IKS, dvs. 40 % er etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt (på 12 kommuner) i budsjettssammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

DRIFTSBUDSJETT 2022

Utgifter

Pga. nyansettelser og sammenslåing i selskapet var det noe usikkerhet knyttet til lønnskostnadene i 2021. Vi fikk en tid med dobbel bemanning (opplæringstid av vikar for konsulent som gikk ut i 1 års permisjon) og det er også noe usikkerhet rundt dette ansettelsesforholdet neste år. Vi har lagt oss på omtrent samme nivå som i 2021, så vi mener det er relativt riktig nivå. Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2022 (SSB stipulerer om lag 3,1 %). Vi har som tidligere budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, og er som følger:

- Styrets leder kr 30 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 5 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette skal dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. Det skal velges ett nytt styremedlem og 1 varamedlem for fire nye år med virkning fra 1.1.2022. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

I det fremlagte budsjettforslaget for 2022 er **total sum utgifter** på kr 3 168 000. Vi har i budsjettet for 2022 tatt utgangspunkt i budsjett for 2021 og de foreløpige regnskapstallene fra 2021 (pr. august) ettersom vi etter selskapsutvidelsen ikke har noen reelle tall fra tidligere år å sammenligne med. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Regnskap og lønningstjenester er også en stor utgiftspost.

Inntekter

Selskapet har primært ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 61 000 (som ikke har noen resultat effekt) og renter av bankinnskudd på kr 5 000. Renter er også noe uforutsigbart. Det budsjetteres ikke med refusjon av sykepenger.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2022	B 2021
Refusjon Eidskog	-241 000	-236 000
Refusjon Elverum	-455 000	-444 000
Refusjon Engerdal	-173 000	-169 000
Refusjon Grue	-219 000	-215 000
Refusjon Kongsvinger	-406 000	-397 000
Refusjon Nord-Odal	-226 000	-221 000
Refusjon Stor-Elvdal	-188 000	-185 000
Refusjon Sør-Odal	-267 000	-260 000
Refusjon Trysil	-248 000	-243 000
Refusjon Våler	-205 000	-202 000
Refusjon Åmot	-216 000	-212 000
Refusjon Åsnes	-257 000	-251 000
	-3 102 000	-3 035 000

Dette må anses å være bagatellmessige økninger for kommunene.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2022 i Konsek Øst IKS.

	B 2022	OB 2021
Driftsinntekter		
Salgsinntekter	-	-
Refusjoner	-61 000	-49 000
Overføringer fra kommunene*	-3 102 000	-3 035 000
Andre driftsinntekter		
Sum driftsinntekter	-3 163 000	-3 084 000
Driftsutgifter		
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 420 000	2 380 000
Kjøp av varer og tjenester	680 000	658 000
Overføringer	61 000	49 000
Kalkulatoriske avskrivninger		
Sum driftsutgifter	3 161 000	3 087 000
Brutto driftsresultat	-2 000	3 000
Finansposter		
Renteinntekter	-5 000	-10 000
Renteutgifter		
Avdrag på lån		
Mottatte avdrag på lån		
Sum finansposter	-5 000	-10 000
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		
Netto driftsresultat	7 000	-7 000
Interne finansieringstransaksjoner		
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-
Sum bruk av avsetninger	-	-
Overført til investeringsregnskapet	7 000	7 000
Dekning tidligere års merforbruk		
Avsatt til disposisjonsfond		
Sum avsetninger		-7 000
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-
Ramme for virksomheten	3 168 000	3 094 000
(sum driftsutg. + sum finansutgifter)		

*i tillegg er det innbetalt kr. 10 441,- fra de nye eierkommunene som skal avsettes til fond.

Vi har ikke lagt inn regnskapstallene for 2020, da disse ikke er sammenlignbare med budsjett-tallene.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

INVESTERINGSBUDSJETT 2022

Konsek Øst IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2022
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	7 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	7 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	7 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	7 000

FONDSOVERSIKT

Det sammenslåtte selskapet IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, økning i pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Konsek Øst IKS har følgende (pr. i dag) disposisjonsfond på kr. 20.882,- etter innbetaling i juni 2021 fra kommunene i Sør-Østerdal iht. avtale:

Disposisjonsfond	-10 441,-
Utdanningsfond	-
Sum ubundne driftsfond 31.12.20	-10 441,-
Innbetalt 2021 (Sør-Østerdalkommunene)	-10 441,-
Sum ubundne driftsfond 31.12.21	-20 882,-

Konsek Øst IKS har på tross av denne innbetalingen en svært liten reserve pr. 31.12.21. Det er for lite reserver til å kunne sies å være forsvarlig. På representantskapsmøtet i april 2021 ble det vedtatt at sekretariatet skal tilskrive eierkommunene og anmode om en ekstra innbetaling til avsetning til fond med samlet kr. 180.000,- (fordelt etter innbyggertall pr. 1.1.21). Denne anmodningen er foreløpig ikke sendt ut.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025



ØKONOMIPLAN 2022-2025

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2021» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, jf. lov om interkommunale selskaper § 20.

Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2022-2025. Det er vedtatt strategi om fulltidsansettelser i flere av eierkommunene og en mulig økning av konsulentstillingen er drøftet i styret. Ettersom det ikke ser ut for å være økt behov i sekretariatet pr. i dag, kan en økt stilling ikke forsvares nå.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2022 er det lagt inn en lønnsvekst på 3 % (hovedoppgjør). I årene med hovedoppgjør budsjetteres det med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør legger vi inn 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2022 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 2,5 % (på tallene fra foregående år). Dette er litt i underkant av de tall SSB stipulerer.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2022» ovenfor.

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2022-2025 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2022 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2022	Ø 2023	Ø 2024	Ø 2025
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	61	62	62	63
Overføringer fra kommunene	3 102	3 165	3 258	3 326
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	3 163	3 227	3 320	3 389
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 420	2 468	2 542	2 593
Kjøp av varer og tjenester	680	697	714	732
Momskomp. utg.	61	62	62	63
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 161	3 227	3 319	3 388
Brutto driftsresultat	2	-	1	1
Finansposter				
Renteinntekter	5	5	5	5
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	5	5	5	5
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	7	5	6	6
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	7	5	6	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag

Fordelt på kommunene	B 2022	Ø 2023	Ø 2024	Ø 2025
Eidskog	241	246	253	258
Elverum	455	463	477	487
Engerdal	173	176	182	185
Grue	219	224	231	236
Kongsvinger	406	414	426	435
Nord-Odal	226	230	237	242
Stor-Elvdal	188	193	199	203
Sør-Odal	267	272	280	285
Trysil	248	253	261	266
Våler	206	211	217	221
Åmot	216	221	227	232
Åsnes	257	262	269	275
	3 102	3 165	3 258	3 326

Kongsvinger, 26.8.2021

Sissel F. Rustad (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Lars P. Heggelund (sign.)
styremedlem

Anne Haug (sign.)
daglig leder

Revisjon  Øst IKS



ÅRSBUDSJETT 2022 OG ØKONOMIPLAN 2022 - 2025

Behandlet av styret den 27.08.2021
Godkjent av representantskapet 23.09.2021

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innhold

1. INNLEDNING	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2022.....	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2022	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL	7
4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2022-2025	7
4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2021-2025	7
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	8

1. INNLEDNING

Budsjett for 2022 og Økonomiplan for perioden 2022-2025 er behandlet av styret i møte den 27.08.2021. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 23.09.2021. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2022 er utarbeidet under forutsetning av at nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.2022 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2022 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Både budsjett- og økonomiplan for 2022 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 050 (kr 1 025 i 2021) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2022, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det videreført 25 timer til forenklet etterlevelsesk kontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov av 2018.

Timeprisøkningen er på 2,4 % og ligger, som i 2021, under den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2022.

I budsjettet har det de siste årene vært bygget opp fondsmidler slik at dette skulle utgjøre inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2022 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.22 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2022 er selskapet satt opp med hhv 13 faste årsverk ved kontoret i Løten og 8,2 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 22,20 årsverk (23 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende. Ved den siste sammenslåingen den 1.1.2014 var for øvrig antall årsverk 25,65 årsverk (27 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk siden den gangen er kommet både på forvaltnings- og regnskapsrevisjonsområdet.

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2022:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	14,00 årsverk
Forvaltningsrevisorer	6,20 årsverk
Merkantil sekretær	1,00 årsverk
Totalt	22,20 årsverk

Selskapet bemanner opp med ett fast årsverk på regnskapsrevisjonssiden med virkning fra 1.10.21. Dette er en stillingshjæmmel som har stått ledig siden 1.8.19.

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2022

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2022.

For 2022 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	575	1 025	250	445	1 125	850	500	470
Attestasjon og uttalelser	125	250	100	125	375	300	100	100
Revisjon av beboerregnskap	10	0	15	0	50	50	0	10
Veiledning/bistand	25	35	20	25	75	50	25	25
Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	45	150	0	0	0	50	0	25
Forvaltningsrevisjon	300	400	100	230	550	500	175	275
Eierskapskontroll	50	75	0	50	0	75	0	50
Møter i KU og KS	70	75	30	50	50	75	50	50
Totalt (timer)	1 225	2 035	540	950	2 250	1 975	875	1 030
Timepris (kr)	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050
Totale inntekter (kr)	1 286 250	2 136 750	567 000	997 500	2 362 500	2 073 750	918 750	1 081 500

Tabell 1 - del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	1 250	875	300	580	525	450	500	575
Attestasjon og uttalelser	375	225	75	140	125	150	125	200
Revisjon av beboerregnskap	40	15	15	10	50	10	0	25
Veiledning/bistand	25	25	10	20	25	15	50	50
Forenklet etterlevelsesk kontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	515	350	200	375	250	250	200	300
Eierskapskontroll	0	0	0	50	25	50	25	75
Møter i KU og KS	75	75	25	50	50	50	50	40
Totalt (timer)	2 305	1 590	650	1 275	1 125	1 025	1 000	1 340
Timepris (kr)	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050
Totale inntekter (kr)	2 420 250	1 669 500	682 500	1 338 750	1 181 250	1 076 250	1 050 000	1 407 000

Tabell 2 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2022:

	= 6 265 timer forvaltningsrevisjon m.m.	6 265	1 050	6 578 250
	= 16 475 timer regnskapsrevisjon m.m.	14 925	1 050	15 671 250
Totalt	= 21 190 timer totalt	21 190	1 050	22 249 500

Tabell 3 - oppsummering tabell 1 og tabell 2

I budsjettet for 2021 var det lagt opp til levering av totalt 21 435 timer. I 2022 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 21 190 timer, dvs en reduksjon på 245 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2021 på kr 22 249 500, mot kr 21 970 875 i 2021, dvs en samlet nominell økning i honorarene fra 2022 til 2021 på 1,01%.

Selvkostprisen på kr 1 050 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

3. DETALJERT BUDSJETT 2022

Investerings- og driftsbudsjettet for 2022 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2021 og regnskapstall for 2020:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2020	2021	2022
INVESTERINGBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	(kroner)
Investeringer			
Investeringer i varige driftsmidler	0	400 000	0
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	144 382	175 000	175 000
Sum investeringer	144 382	575 000	175 000
Finansiering			
Bruk av lån	0	0	0
Salg av fast eiendom	0	0	0
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	-144 832	-575 000	-175 000
Netto avsetninger – dekning av fjorårets merfor	0	0	0
Netto avsetninger –bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Sum finansiering	144 832	-575 000	-175 000
Udekket/udisponert	0	0	0

Tabell 4 - del 1

Investeringer i nye bærbare PC-er og skjermløsninger er gjennomført i 2021 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. De bærbare PC-ene som ble skiftet ut var i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående var av noe eldre dato, ca 10 år.

DRIFTSBUDSJETT	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2020	2021	2022
	(kroner)	(kroner)	
Driftsinntekter			
Salgsinntekter	-2 929 708	-2 732 000	-2 800 000
Refusjoner	-599 148	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-25 841 750	-21 970 875	-22 249 500
Overføringer – mva.komp	-833 510	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>-30 164 116</i>	<i>-24 762 875</i>	<i>-25 109 500</i>
Driftsutgifter			
Lønn inkl sosiale utgifter	21 385 247	20 625 000	21 975 000
Kjøp av varer og tjenester	4 335 221	4 494 875	4 544 500
Overføringer	0	0	0
Overføringer mva.komp	833 510	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger	98 603	110 000	190 000
Andre driftsutgifter	0	0	0
<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>26 652 581</i>	<i>25 229 875</i>	<i>26 709 500</i>
Driftsresultat	3 511 535	-467 000	1 600 000
Finansposter			
Renteinntekter og utbytte	-102 475	-109 000	-85 000
Renteutgifter	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 603	-110 000	-190 000
Ordinær resultat	3 712 613	248 000	1 325 000
Avsetninger – disposisjonsfond	4 860 000	0	0
Dekning av tidligere års underskudd		0	0
Bruk av avsetninger – disposisjonsfond	-1 149 857	-823 000	-1 500 000
Bruk av avsetninger – mindreforbruk tidligere år	-141 913	0	0
Brukt til finansering av utgifter i invest.regnskap	144 382	575 000	175 000
<i>Netto Finanstransaksjoner</i>	<i>- 3 712 613</i>	<i>0</i>	<i>-1 325 000</i>
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	0	0	0

Tabell 5 - del 2

I regnskapet for 2020 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført moms-kompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2020 og budsjetterte tall for 2021 og 2022. Bruk av fond i 2020 og 2021 har skjedd i forhold til å tilpasse bemanning til ny oppdragsmengde etter at Innlandet fylkeskommune valgte Innlandet Revisjon IKS som revisor fra 2020. Bruk av fond i 2022 tilskrives behov for å styrke selskapets bemanning i forhold til å ha leveringsdyktighet i forhold til kapasitet på bestillinger mm som kommer fra kontrollutvalget, og samtidig ha en mannskapsstyrke som takler lenger sykdoms- og fravær hos selskapets ansatte.

F.o.m. 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 i premieavvik. Regnskapsåret 2015 var det første regnskapsåret at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men måtte i stedet velge amortisering over 7 år for å kunne gå i balanse budsjettmessig.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2022-2025

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode ¹²:

Totalt	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Innlandet fylke	850 000	-	-	-	-	-
Eidskog	1 250 000	1 281 250	1 286 250	1 324 838	1 364 583	1 405 520
Elverum	2 100 000	2 126 875	2 136 750	2 200 853	2 266 878	2 334 884
Engerdal	590 000	553 500	567 000	584 010	601 530	619 576
Grue	950 000	973 750	997 500	1 027 425	1 058 248	1 089 995
Hamar	2 350 000	2 357 500	2 362 500	2 433 375	2 506 376	2 581 568
Kongsvinger	2 050 000	2 075 625	2 073 750	2 135 963	2 200 041	2 266 043
Løten	900 000	922 500	918 750	946 313	974 702	1 003 943
Nord-Odal	1 030 000	1 055 750	1 081 500	1 113 945	1 147 363	1 181 784
Ringsaker	2 390 000	2 398 500	2 420 250	2 492 858	2 567 643	2 644 672
Stange	1 640 000	1 655 375	1 669 500	1 719 585	1 771 173	1 824 308
Stor-Elvdal	710 000	702 125	682 500	702 975	724 064	745 786
Sør-Odal	1 275 000	1 306 875	1 338 750	1 378 913	1 420 280	1 462 888
Trysil	1 125 000	1 153 125	1 181 250	1 216 687	1 253 188	1 290 784
Våler	1 025 000	1 050 625	1 076 250	1 108 538	1 141 794	1 176 047
Åmot	1 000 000	1 025 000	1 050 000	1 081 500	1 113 945	1 147 363
Åsnes	1 300 000	1 332 500	1 407 000	1 492 686	1 537 467	1 583 591
Totalt	22 535 000	21 970 875	22 249 500	22 960 464	23 651 095	24 358 753

Tabell 6 - del 1

4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2022-2025

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Honorar særregn.	2 929 708	2 732 000	2 814 000	2 898 000	2 985 000	3 074 500

Tabell 7

¹ Omfatter regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, bistand og veiledning, samt revisjon beboerregnskap og spillemiddelregnskap og begrenset kontroll med økonomiforvaltningen, samt forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger

² Indeksregulert med 3 % årlig prisvekst

Inntektsanslaget er tatt ned for perioden 2022-2025 i forhold til regnskap 2020, siden det kan forventes et bortfall av revisjonsoppdrag i kirkelig sektor på grunn av ny organisering av statskirken.

Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 18-20 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

	2021	2022	2023	2024	2025
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%

Tabell 8

5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

- Delta i anbudskonkurranser i (fylkes-)kommuner innenfor både regnskaps- og forvaltningsrevisjon innenfor en maksimal årlig ramme på 1,5 mill. kroner totalt sett (fortsatt innenfor total omsetning til andre under 20% av omsetning til eierkommuner).
- Søke forpliktende samarbeid med andre kommunale revisjonsselskaper, eventuelt sammenslåinger. Førsteprioritet er Romerike Revisjon IKS. Hovedkontor kan ligge på Jessheim, mens lokasjonene i Løten og Kongsvinger videreføres som i dag både med regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer
- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eksisterende eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet
- Årlige eiermøter

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2022.

Løten, den 27.08.2021

styret for Revisjon Øst IKS

Per Kristian Hammer
styreleder (sign)

Gro Elisabeth Bråten
nestleder (sign)

Liv Johanne Næsheim (sign)

Ivar Elias Lingaas (sign)

Kari Lagertha Gjelsnes
ansatt representant (sign)

Magnus Michaelsen
ansatt representant (sign)

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Økonomiplanoversikt 2022-2025	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilh forskrift	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Driftsbudsjett						
Driftsinntekter						
Salgsinntekter	-2 929 708	-2 732 000	-2 800 000	-2 814 000	-2 898 000	-2 985 000
Refusjoner	-559 148	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-25 841 750	-21 970 875	-22 249 500	-22 960 000	-23 651 000	-24 360 000
Overføringer - mva.komp	-833 510	-	-	-	-	-
Andre driftsinntekter	-	-	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	-30 164 116	-24 762 875	-25 109 500	-25 834 000	-26 609 000	-27 405 000
Driftsutgifter						
Lønn inkl. sosiale utgifter	21 385 247	20 625 000	21 975 000	22 126 000	22 792 000	23 475 000
Kjøp av varer og tjenester	4 335 221	4 494 875	4 544 500	4 410 000	4 310 000	4 310 000
Overføringer	-	-	-	-	-	-
Overføringer - mva.komp	833 510	-	-	-	-	-
Kalkulatoriske avskrivninger	98 603	110 000	190 000	85 000	85 000	85 000
Andre driftsutgifter	-	-	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	26 652 581	25 229 875	26 709 500	26 621 000	27 187 000	27 870 000
Driftsresultat	-3 511 535	467 000	1 600 000	787 000	578 000	465 000
Finansposter						
Renteinntekter og utbytte	-102 475	-109 000	-85 000	-75 000	-75 000	-75 000
Renteutgifter	-	-	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 603	-110 000	-190 000	-85 000	-85 000	-85 000
Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstrans)	-3 712 613	248 000	1 325 000	627 000	418 000	305 000
Interne finansieringstransaksjoner						
Avsetninger	4 860 000	-	-	-	-	-
Dekning av tidligere års underskudd	-	-	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger - disposisjonsfond	-1 149 857	-	-	-	-	-
Bruk av avsetninger - mindreforbruk tidligere år	-141 913	-823 000	-1 500 000	-827 000	-638 000	-545 000

Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	144 382	575 000	175 000	200 000	220 000	240 000
Netto finanstransaksjoner	3 712 612	-248 000	-1 325 000	-627 000	-418 000	-305 000

Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)

-

Arkivsak-dok. 18/00062-144
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021

SAK G-55/21 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

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 faste punkter som gjennomgås i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om følgende punkter:

- *Dobbeltvakter i helsesektoren.*
- *Ytterligere informasjon om konsekvenser av omorganiseringsprosessen.*
- *Omstillingsrammene.*
- *Orientering om brannberedskap på sykehjemmet.*

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
 Grue kommune

Saksbeh.:
 Odd Henning Aure

Direkte tlf.:
 917 87034

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
 6. oktober 2021

Undersøkelse - Gebyrfastsetting i Solør Renovasjon IKS

Bakgrunnen for undersøkelsen

Kontrollutvalget i Grue kommune vedtok 11. mai 2021 sak 34/21 å bestille en undersøkelse fra Revisjon Øst IKS vedrørende fastsetting av renovasjonsgebyrer i Solør Renovasjon IKS. Gebyrøkningen for 2021, er vedtatt av representantskapet i Solør Renovasjon IKS 6. november 2020. Kontrollutvalgene i kommunene Våler og Åsnes har sluttet seg til denne bestillingen, henholdsvis 27. mai 2021 sak 33/21 og 2. juni 2021 sak 18/21.

Mandat

Revisjon Øst IKS har fått i mandat å undersøke gebyrøkningen på husholdningsavfall for 2021. I hovedsak vil undersøkelsen være basert på Solør Renovasjon IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021, samt selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020.

Vi har også innhentet informasjon utover dette, inkludert timelister for sjåførene og fakturaer for vedlikeholdskostnader og reparasjoner av bilparken.

Om selskapet

Solør Renovasjon IKS er et interkommunalt selskap eid av kommunene Grue, Våler og Åsnes. Selskapet ble opprettet i 2003, og administrasjonen har plassering i Åsnes kommune. Selskapet hadde 28 ansatte i 2020. Solør Renovasjon IKS har fire avdelinger; omlastning- og kompostanlegg, gjenvinningsstasjoner og komposteringsanlegg, transport ruter - innsamling og transport kroklift - nedstrøm.

Fastsetting av gebyrer på husholdningsavfall

Solør Renovasjon IKS overtok innsamlingen av husholdningsavfall¹ fra NordRen AS april 2020.² Selskapet kjøpte samtidig de fire komprimatorbilene og overtok de fire sjåførene fra NordRen AS. Kostnader og utgifter i forbindelse med overtakelsen forårsaket et negativt

¹ Med husholdningsavfall menes avfall fra private husholdninger, herunder større gjenstander som inventar og lignende, jf. forurensningsloven 27a.

² NordRen overtok innsamlingen av husholdningsavfall i september 2017 etter RenoNorden som gikk konkurs. Ved anbudskonkurranse ble NordRen tildelt en midlertidig kontrakt fra Solør Renovasjon IKS.

resultat som selskapet måtte dekke gjennom høyere gebyrer påfølgende år. Gebyrøkningen for husholdningsabonnementer fra 2020 til 2021 ble satt til 191 kroner, fra kr 1001 til kr 1192, det vil si en økning på 19 prosent.

Kalkyler

2019: Solør Renovasjon IKS budsjetterte med et resultatunderskudd på 605 030 kroner i 2019. Prognosen for 2019 var 149 303 kroner. Etterkalkylen viste et resultatunderskudd på 131 625 kroner. Selvkostfondet beløp seg til 3 979 287 kroner per 31. desember 2019.

2020: Solør Renovasjon IKS budsjetterte med et resultatunderskudd på 3 008 556 kroner i 2020. Posten «annen driftskostnad» bidrar til det markante resultatunderskuddet. Her finner vi antakelig blant annet kostnaden for nedskrivning av komprimatorbilene. Prognosen for 2019 var et resultatunderskudd på 5 104 411 kroner. Etterkalkylen viste et resultatunderskudd på 4 833 379 kroner. Differansen mellom budsjett og etterkalkylen på 1 824 823 kroner, skyldtes i hovedsak en økning på lønnskostnadene på 2 052 043 kroner, ifølge resultatoppstillingen for 2020. Selvkostfondet viste et underskudd på 832 372 kroner per 31. desember 2020.

2021: For 2021 er det budsjettert med en brutto inntekt på kr 29 675 650 og en kostnad på kr 28 969 876. Differansen på kr 705 774 avsettes til dekning av negativt selvkostfond som ved utgangen av 2020 var på kr 832 372, det vil si en inndeckning på 85 prosent.

Økning i gebyrene for husholdningsavfall

I henhold til forurensningslovens § 34 skal kommunen fastsette gebyrer til dekning av kostnader forbundet med avfallssektoren. Kostnadene skal fullt ut dekkes inn gjennom gebyrene. For avfall som kommunen har plikt til å samle inn, motta og/eller behandle, må gebyret ikke overstige kommunens kostnader.

Etterkalkylen for 2020 viste et underskudd på 4 833 379 kroner som medførte et negativt selvkostfond på 832 372 kroner. Solør Renovasjon IKS valgte å ikke fakturere kommunene for det fremførbare underskuddet i 2020. I stedet har selskapet budsjettert med resultatoverskudd - ved å øke inntektene gjennom gebyrer, for å dekke inn det negative selvkostfondet.³

Økningen av gebyrene til husholdningsabonnementene fra januar 2021 kommer åtte måneder etter at Solør Renovasjon IKS overtok transport og innsamling av husholdningsavfall selv, i april 2020.

Det negative resultatet kan i all hovedsak tilbakeføres til:

- 1) Nedskrivninger av komprimatorbilene med om lag 3 millioner kroner.
- 2) Økning i (årlige) lønnsutgifter på om lag 2 millioner kroner.

Solør Renovasjon IKS understreker i sin redegjørelse⁴ av gebyrøkningen, at det ikke har forekommet en krysssubsidering, for eksempel subsidiering fra husholdningsabonnementene til næring.

³ Kommunen har ifølge selvkostforskriften § 8 fem år på seg til å dekke inn underskudd i selvkostfondet. Det er ikke anledning til å subsidiere.

⁴ Videopresentasjon for «Sak R06-20 Budsjett og gebyrer 2021» - Solør Renovasjon IKS.

Økning i lønnsutgifter

Solør Renovasjon IKS mente at det var nødvendig å ansette to nye sjåførere i tillegg til de fire sjåførene, det vil si samtlige, som fulgte med fra NordRen AS. Det blir opplyst om at selskapet gjennomførte et registreringsprosjekt fra april til siste halvdel av august 2020, vedrørende tidsbruk for sjåførene. Dette viste ifølge selskapet, at bemanningen ikke var tilstrekkelig i utgangspunktet, og at innsamlingen ikke ville være mulig å gjennomføre i henhold til regelverket. Det vises også til en økende oppdragsmengde.

Revisjonen har fått tilsendt timelistene til sjåførene fra Solør Renovasjon IKS for perioden april 2020 til og med desember 2020. Alle sjåførene var ansatt i full stilling, dvs. 100 prosent. Antall timer hver enkelt sjåfør har arbeidet de enkelte månedene, er variabelt. To av sjåførene har arbeidet overtid nesten samtlige måneder i perioden. For tre av sjåførene ligger timetallet til dels langt under en fulltidsstilling, noe som blant annet skyldes sykemeldinger.

Selskapet opplyser om at det i tillegg er benyttet ansatte fra andre avdelinger i Solør Renovasjon IKS ved lengre sykefravær, innkjøringer og helligdager. Dette gjelder i hovedsak som hjelpemann på bil.

Vedlikeholdskostnader av biler

Solør Renovasjon IKS kjøpte fire komprimatorbiler fra NordRen AS for 3 129 895 kroner. Bilene er Volvo 2015-modeller og er første gang registrert i april 2015. Bilene var dermed inne i sitt sjette leveår ved tidspunkt for overtakelse. Siden det var uforutsett store vedlikeholdskostnader knyttet til bilene, mente selskapet at det var nødvendig å nedskrive verdien på bilene. Selskapet påpeker at de forsøkte å få taksert bilene et halvt år forut for overtakelsen, men at de ikke ble gitt tilgang til dette.

For de fire komprimatorbilene hadde selskapet vedlikeholds- og reparasjonsutgifter på henholdsvis kr 488 615 i 2020, og påløpte kostnader per august 2021 på kr 769 588. Serviceavtaler og tilleggs- og bruksutstyr er ikke inkludert i disse beløpene.

Nedskrivning

Interkommunale selskap som fører regnskap etter de kommunale regnskapsreglene må følge avskrivningsreglene i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

I henhold til forskriftens § 3-2 skal alle anleggsmidler måles til anskaffelseskost. Ved et vesentlig og varig verdifall, skal anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi. Nedskrivningen reverseres i den grad grunnlaget for nedskrivningen faller bort.

Anleggsmidler som har begrenset utnyttbar levetid, avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidler jf. forskriftens § 3-4. Avskrivningsperioden kan likevel ikke være lengre enn;

- b) 10 år for inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
- d) 20 år for brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende

Dette er maksimale avskrivningstider. Hva som er en rimelig eller fornuftig avskrivningsplan avhenger av hvilket type objekt vi ser på og ha slags bruk det er snakk om.

Renovasjonsbiler har gjerne mye kortere utnyttbar levetid enn mange andre kjøretøy, ettersom bruksområdet medfører stor slitasje og dertil raskt stigende vedlikeholdskostnader. Kostnadene kan dermed raskt bli så høye at anskaffelse av nye biler blir mer lønnsomt enn vedlikehold av gamle biler. Avskrivningstiden vil dermed være relativt kort. Det er vanlig i bransjen med avskrivningsplaner på renovasjonsbiler fra fem til opptil ti år. Ved å ha en lengre avskrivningsplan så skyves kostnadene ut i tid.

De overtatte bilene fra NordRen AS hadde en opprinnelig avskrivningsplan på 10 år. Solør Renovasjon avskriver renovasjonsbiler som en regel over fem til syv år.⁵

Når det gjelder kjøpet av bilene fra NordRen AS ble gjenværende levetid uansett vurdert til å være lavere enn 3 år, noe som medførte at nedskrivningen ble utgiftsført direkte i resultatregnskapet i 2020.⁶

Oppsummering og vurderinger

Den markante økningen i gebyrene til husholdningsabonentene åtte måneder etter at kommunen overtok innsamlingen av husholdningsavfall i egenregi ved Solør Renovasjon IKS, medførte at det ble stilt spørsmål ved selskapets gebyrfastsetting.

I henhold til loven skal selskapet (kommunen) fastsette gebyrer til dekning av kostnader, og kostnadene skal fullt ut dekkes inn gjennom gebyrene.

Det er på det rene at Solør Renovasjon IKS sine kostnader tilsa at selskapet måtte øke sine inntekter, noe som innebærer at selskapet må kreve høyere betaling for sine tjenester, gjennom økte gebyrer. Selvkostfondet var ved utgangen av 2019 på nær fire millioner kroner. Året etter var dette endret til et negativt beløp på over 800 000 kroner.

Selskapet understreker at gebyrøkningen for husholdningsavfall ikke subsidierer andre områder av Solør Renovasjon IKS sin virksomhet. Dermed går husholdningenes innbetalinger utelukkende til å dekke kostnadene ved innsamling av husholdningsavfall.

Selskapet peker på at kostnadsøkningen i hovedsak skyldes store og til dels uforutsette vedlikeholdskostnader av biler, kjøpt fra forrige aktør, og økte lønnsutgifter i forbindelse med innsamling av husholdningsavfall. Den viktigste kostnadsdriveren av disse, vil være økningen i de årlige lønnsutgiftene.

Etter revisjonens vurdering er ikke Solør Renovasjon IKS sin beslutning om å øke bemanningen med to sjåfører uforholdsmessig, i forhold til behov. Dette baserer vi på timelister og behovet for å ta høyde for tilstrekkelig slakk i organisasjonen, slik at for eksempel ferieavvikling og sykdom tas høyde for.

Revisjonen har ikke i stor grad tatt stilling til om vedlikeholdskostnadene for de oppkjøpte renovasjonsbilene var i særlig dårlig stand, sammenlignet med andre komprimatorbiler som går inn i sitt sjette bruksår, utover å registrere at det var forbundet høye vedlikeholdskostnader ved bruken av dem. Vi mener således at selskapet handlet i full overenstemmelse med lovverk og bransjepraksis, når bilene ble nedskrevet i 2020.

⁵ Notat fra EnviDan: Avskrivningstid for driftskjøretøy i renovasjonsbransjen. Datert 16. september 2021.

⁶ Jf. NRS 8 – God regnskapsskikk for små foretak (punkt 4.3.2) og skatteloven § 14-40.

Basert på vår undersøkelse synes Solør Renovasjon IKS sin økning av renovasjonsgebyrene til husholdningene å være rimelig, da kostnadene fullt ut skal dekkes inn gjennom gebyrene. Trolig vil det meste av det underskuddet på selvkostfondet være inndekket i løpet av 2021.

Løten, den 6.oktober 2021



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Odd Henning Aure
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00196-28
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

SAK G-56/21 RAPPORT FRA UNDERSØKELSEN OM GEBYRØKNINGEN I SOR, JF. SAK 22/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen av gebyrøkningen i SOR til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen av gebyrøkningen i SOR til orientering.
 - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.

Vedlegg:

1. Rapport- Undersøkelsen om gebyrøkningen i SOR.

Saksframstilling:

I kontrollutvalgsmøte i Våler 01.02.21 ble det tatt initiativ til en mindre undersøkelse knyttet til gebyrøkningen i SOR IKS. Sekretariatsleder tok kontakt med de andre eierkommunene, Åsnes og Grue for en samtale om en felles undersøkelse/forvaltningsrevisjon knyttet til SOR.

I kommunestyremøte i Grue 15.02.21 ble det fattet vedtak om forvaltningsrevisjon av SOR IKS under forutsetning av at Våler og Åsnes ble med på prosjektet. Under kontrollutvalgets møte i Grue den 16.03.21, jf. KU-sak G-22/21 *Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* ble det fattet vedtak om at sekretariatsleder sender en felles bestilling til Revisjon Øst IKS fra de tre kommunene om en *undersøkelse* knyttet til *gebyrøkningen i SOR*.

Under kontrollutvalgets møte i Åsnes 24.03.21 ble det fattet tilsvarende vedtak om at KU ønsket å bestille en undersøkelse i SOR IKS knyttet til *Økning av gebyrene* som et fellesprosjekt med Grue og Våler, jf. KU-sak Å-18-21.

Ettersom det formelt ikke var fattet vedtak om å bestille en slik undersøkelse i kontrollutvalget i Våler, ble denne beslutningen tatt ved en mailutveksling mellom sekretariatet og kontrollutvalget.

Mandat for undersøkelse/forvaltningskontroll av SOR IKS ble drøftet i digitalt møte mellom sekretariatsleder og revisjon den 20.04.21.

Kontrollutvalget vedtok 11.05.21:

Kontrollutvalget vedtok i møte 11.05.21, jf. Sak G-34/21 oppstart av en undersøkelse knyttet til SOR IKS – Fastsetting av renovasjonsavgift for 2021 i kommunene Grue, Våler og Åsnes. Prosjektet fikk følgende mandat:

1. Revisjon Øst IKS gjennomgår SOR IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021. Ved å sammenholde gebyrfastsettelsen for disse 3 årene forventes det å finne årsaken til gebyrøkningen for 2021, som er vedtatt av representantskapet i SOR IKS. Dersom det er behov for det, vurderes også behovet for å gjennomgå selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020.
2. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer, der medgått tid belastes kontrollutvalgenes oppdragsavtaler med Revisjon Øst IKS i forhold til kommunenes eierandeler i selskapet.
3. Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelsen i en fellesrapport.
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanene eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for **forvaltningsrevisjon** og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Arkivsak-dok. 18/00004-101
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021

SAK G-57/21 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN FOR REVISJONSÅRET 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Grue kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2021. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- hjelpe revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- hjelpe revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- hjelpe revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.

- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2021) først når foregående år er ferdig (2020). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår.

Revisjon Øst IKS ved regnskapsrevisor Tove Brattli er invitert til å gjøre rede for saken.

Arkivsak-dok. 18/00004-102
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021

SAK G-58/21 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Vedlegg:

1. Plan for etterlevelseskontroll

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 relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten. Kontrollutvalget behandlet en rapport for gjennomgang av 2020-regnskapet, jf. sak G-43/21 *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Tove Brattli gir en orientering om saken.

Plan for forenklet
etterlevelseskontroll 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS etter avtale med
kontrollutvalget i Grue
kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020-2023

Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://rev-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Grue kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for planen	2
1.1	Orientering til kontrollutvalget.....	2
1.2	Etterlevelseskontroll.....	2
1.2.1	Definisjoner og avgrensninger	2
1.3	Økonomiforvaltningen	3
2	Formål	3
3	Risiko og vesentlighet	4
4	Objektive kriterier for måling og evaluering	4
5	Metode for datainnsamling.....	4
6	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	5
7	Organisering og ansvar	5
8	Timebudsjett	5

1 Bakgrunn for planen

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

1.1 Orientering til kontrollutvalget

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll.

Oppdragsavtalen for Grue kommune for 2021 ble vedtatt den 09.02.2021 i sak 8/2021.

Den norske Revisorforeningen og Norges kommunerevisorforbund har utarbeidet RSK 301, God kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Her beskrives hvordan revisor skal gjennomføre etterlevelseskontroll inkludert dialog med kontrollutvalget og administrasjon i kommunen.

I henhold til RSK 301 skal revisor lage en risiko- og vesentlighetsvurdering (plan) som skal legges frem for kontrollutvalget til orientering.

Vi legger herved frem denne planen, som er et resultat av vår risiko- og vesentlighetsvurdering til behandling i kontrollutvalget den 19.10.2021.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06.2022. Mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

Plan og risiko- og vesentlighetsvurdering sendes kommunedirektør til orientering. Det følger av RSK 301 at før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektør.

1.2 Etterlevelseskontroll

Etterlevelseskontroll er et direkte attestasjonsoppdrag der revisor måler eller evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldene kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen.

RSK 301 supplerer men erstatter ikke ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon». RSK 301 utdyper hvordan ISAE 3000 skal anvendes ved et oppdrag som skal gi moderat sikkerhet og som går ut på å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

1.2.1 Definisjoner og avgrensninger

Forvaltning

Aktiviteter som bevarer, forbedrer og øker kommunes verdier. I hovedsak områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 *Økonomiforvaltning* og kapittel 15 *Selvkost*.

Kriterier

Bestemmelser og vedtak – lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, enkeltvedtak med økonomisk virkning.

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Grue kommune

Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen

Vesentlige forhold kan defineres ut fra to forhold:

- i) Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
- ii) Kvalitativ vesentlighet: dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Avvik fra de definerte kriteriene er en indikasjon på funn for manglende etterlevelse. Revisor må vurdere vesentlighet i forhold til kriteriene saksforholdet vurderes mot. Klare gjennomgående avvik mot kriteriene vil være vesentlige avvik.

Attestasjonsoppdrag

Revisor har som mål å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for å kunne gi uttrykk for en konklusjon som er ment å øke graden av tillit hos de tiltenkte brukerne som ikke er den ansvarlige parten vedrørende informasjon om saksforholdet.

Moderat sikkerhet

Et attestasjonsoppdrag kan gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Dette er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at».

Avgrensning

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen jf. RSK 301 omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

1.3 Økonomiforvaltningen

Kommunelovens kapittel 14 og 15 gir en vid definisjon av økonomiforvaltning. Planlegging og gjennomføring av aktivitet i kommunen som sikrer inntekter, utgifter, forvaltning av likvider og innlån er sentrale elementer som økonomiforvaltningen kan omfatte. I tillegg kan kommunes rapportering etter kommunelovens kapittel 14 og 15 være et sentralt område. Også andre lover og forskrifter med betydning for økonomiforvaltningen, kan være aktuelle området for forenklet etterlevelseskontroll.

I forarbeidene nevnes eksempler som finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommunen som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

2 Formål

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

3 Risiko og vesentlighet

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommuneloven § 14-6 d).

Det henvises til vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering.

For Grue kommune har vi identifisert følgende risikoområder:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltningen
- Selvkost
- Vederlag for opphold i institusjon
- Driftstilskudd til private barnehager

Vi har for 2019 gjennomført etterlevelseskontroll på området – Offentlige anskaffelser og for 2020 for området – Finansforvaltningen. Områdene er derfor ikke aktuelle for kontroll i år.

Området driftstilskudd til private barnehager følges opp for 2021. Vi har identifisert følgende problemstilling for årets etterlevelseskontroll:

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

4 Objektive kriterier for måling og evaluering

Kriteriene fastsettes i henhold til lov, forskrift, vedtak m.m. Kriteriene er hentet fra:

- Barnehageloven
- Forskrift om tildeling til private barnehager
- Veileder beregning av tilskudd til private barnehager (KS/PBL)

5 Metode for datainnsamling

Innhentede bevis skal være tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere ved moderat sikkerhet i forhold til kriterier fastsatt i planleggingen.

Handlinger for å fremskaffe moderat sikkerhet kan blant annet være forespørslar, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger som hver for seg eller i kombinasjon kan brukes til å skaffe moderat sikkerhet. Hvorvidt det er innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for grunnlag for revisors konklusjon, er gjenstand for profesjonelt skjønn.

I dette prosjektet er det planlagt dokumentanalyse samt forespørslar til enhetsområdet.

Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg at all relevant informasjon er oppgitt. Dersom revisor ikke mottar slik uttalelse skal resultatet av kontrollhandlingene likevel formidles til kontrollutvalget innen fristen 30.06, men skal da avgis en konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Målsetningen ved å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

7 Organisering og ansvar

I lovforarbeidene er det forutsatt at det er kommunens valgte regnskapsrevisor som er ansvarlig for forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9.




Utøvende regnskapsrevisor Tove Brattli vil være ansvarlig for gjennomføringen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen vil stå for kvalitetssikringen jf. ISQC 1 «*Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester*».

8 Timebudsjett

I henhold til oppdragsavtalen for år 2021 er det avsatt 25 timer til etterlevelseskontroll.

VEDLEGG 1: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Risiko- og vesentlighetsvurdering

-  Områder vurdert i rød sone i tabell under
-  Områder vurdert i gul sone i tabell under
-  Områder vurdert i grønn sone i tabell under

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig		Finansforvaltningen	Lov om offentlige anskaffelser		
Sannsynlig			Selvkost		
Mindre sannsynlig		Tilskudd til private barnehager	Vederlag for opphold i institusjon		
Lite sannsynlig					

Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Valideringsord	Beskrivelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Arkivsak-dok. 18/00062-135
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021

SAK G-59/21 ORIENTERING FRA NY LEDER RUS OG PSYKIATRI

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. I den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har uttrykt ønske om å få en orientering fra ny leder for avdelingen for rus og psykiatri i Grue kommune i forbindelse med at det bl.a. har vært noen saker i media. Utvalget ønsker spesielt informasjon om følgende:

- **Hvordan situasjonen har vært?**
- **Leders vurdering av det som har skjedd?**
- **Hvilke endringer vil blir gjort for å bedre tjenestene?**

Vi invitert avdelingsleder for avdelingen for psykisk helse og rus i Grue kommune, Tove Aurland, for å gi en orientering i saken.

Arkivsak-dok. 18/00062-146
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021

SAK G-60/21 ORIENTERING FRA HELSE OG OMSORG - FREMDRIFTEN I IVERKSATTE TILTAK

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Etter mye oppmerksomhet i media vedrørende helse og omsorgsvirksomheten i Grue kommune ble det innkalt til et ekstraordinært kontrollutvalgsmøte den 13.09.21 for å diskutere situasjonen, jf. sak G-50/21. Ordfører Rune Grenberg og rådgiver for Helse og velferd, Beate Johansen deltok også i møtet.

Kontrollutvalget har uttrykt bekymring for at innbyggerne ikke får de helse- og omsorgstjenestene kommunen har vedtatt og som de har krav på. Kommunen har igangsatt et prosjekt knyttet til utviklingsarbeid, rutiner og kommunens omdømme m.m. for sykehjemmet. Kontrollutvalget er særlig opptatt av forbedringer knyttet til:

- At prosesser og rutiner for samhandling kommer på plass.
- God dokumentasjon – tilgjengeligheten av viktige opplysninger og hvordan disse benyttes for å kunne opprettholde en tilfredsstillende oppfølging og behandling av brukerne.
- At det foreligger tydelige instruksjoner som de ansatte kjenner til og at det gis tilstrekkelig opplæring for de ansatte.
- At de ansatte har tilstrekkelig kunnskap for å bruke de verktøyene som faktisk foreligger.
- Bruk av avviksmeldinger og hvordan disse følges opp.
- Oppfølging av de ansatte – at det er god flyt mellom ledere og øvrige ansatte.

I sak G-50/21 ble det vedtatt at rådgiver for Helse og velferd, Beate Johansen heretter innkalles fast til møtene i kontrollutvalget for å orientere om fremdriften i arbeidet og de tiltakene som er satt i gang innen helsesektoren i kommunen.

Arkivsak-dok. 18/00102-45
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

19.10.2021

SAK G-61/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: