

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 21.09.2021 10:00

Sted: Tørrgadden

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 10.09.2021

For leder i Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023, Thor Haugen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 21.09.2021 3

Saker til behandling

27/21 Sak En-27/21 Orientering fra kommunedirektør 6

28/21 Sak En-28/21 Statusrapport revisjon 1. halvår 2021 7

29/21 Sak En-29/21 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022 12

30/21 Sak En-30/21 Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022 24

31/21 Sak En-31/21 Eventuelt 27

32/21 Sak En-32/21 Referatsaker 28

MØTEINNKALLING

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 21.09.2021 kl. 10:00
Sted: Tørrgadden
Arkivsak: 21/00003

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Kommunehuset, Tørrgadden
Tid:	Tirsdag 21.9.2021 kl. 10.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Thor Haugen (A) – leder May Britt Solbakken (A) – nestleder Monica Bye Spånberg (Samlingslista) Morten Solbakken (A) Tor Erik Skramstad (H)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Lillian Skjærvik
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Geir Sverdrup, ordfører Line Storsnes, post@rev-ost.no
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	Kommunedirektør, sak 27/21

Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/engerdal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

Thor Haugen (sign.)
kontrollutvalgets leder

Rena, 10.9.2021
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
27/21	21/00019-3	Sak En-27/21 Orientering fra kommunedirektør

28/21	21/00004-19	Sak En-28/21 Statusrapport revisjon 1. halvår 2021
29/21	21/00004-20	Sak En-29/21 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022
30/21	21/00015-1	Sak En-30/21 Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022
31/21	21/00016-5	Sak En-31/21 Eventuelt
32/21	21/00022-3	Sak En-32/21 Referatsaker

10.09.2021

Thor Haugen

Arkivsak-dok. 21/00019-3
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
21.09.2021

SAK EN-27/21 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Den nyansatte kommunedirektøren er invitert for å presentere seg selv, han har takket ja. Ordfører er også invitert, invitasjonen er ikke besvart.

Arkivsak-dok. 21/00004-19
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
21.09.2021

SAK EN-28/21 STATUSRAPPORT REVISJON 1. HALVÅR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.

Vedlegg:

Statusrapport 1. halvår

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 6.10.20, sak 2020/24, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Engerdal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2021.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2021 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2021, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Statusrapport revisjon for 2021 - status 30.6

Engerdal kommune



Utarbeidet 24.8.21

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2021 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 selskapskontrollrapporter.

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 2021	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2021	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	250	171,00	-	-	-
2 Revisjonsuttalelser	100	59,50	-	-	-
3 Beboerregnskap	15	0,75	-	-	-
4 Veiledning/bistand	20	8,75	-	-	-
5 Etterlevelseskontroll	25	12,00	-	-	-
SUM 1-5	410	252,00	-	61,46 %	410
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	0	30,25	-	-	-
7 Forvaltningsrevisjon	100	0,25	-	-	-
8 Eierskapskontroll	0	-	-	-	-
SUM 6-8	100	30,50	-	30,50 %	100
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	30	36,00	-	120,00 %	50
SUM TOTALT 1-9	540	318,50	-	58,98 %	560

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1452	Faktaundersøkelse styrebehandling Engerdal kommuneskoger KF	6,50 timer
1468	Prosjektplan - styring, drift og kompetanse PLO	23,75 timer
Totalt		30,25 timer

Faktaundersøkelsen knyttet til styrebehandling Engerdal kommuneskoger KF ble bestilt i møte den 6.10.20, jf sak 27/20. Faktaundersøkelsen ble behandlet i møte den 1.3.21, jf sak 11/21.

Prosjektplan knyttet til PLO, styring, drift og kompetanse, ble bestilt i møte den 1.3.21, jf sak 3/21. Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møte den 31.5.21, jf sak 23/21.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

255	Styring, drift om kompetanse PLO	0,25 timer
Totalt		0,25 timer

Styring, drift og kompetanse PLO, prosjekt 255, er bestilt med en ressursramme på 250 timer. Oppstart høsten 2021 og levering høsten 2022.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt/levert i 2021.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Engerdal kommunes regnskap for 2020 ble avlagt 8.4.21, mens endelig revisjonsberetning ble avlagt den 25.5.21.

Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 31.5.21, jf sak 20/21.

Revisjonsberetningen omfatter også revisjon av det konsoliderte årsregnskapet til Engerdal kommunes som består av kommuneregnskapet og Engerdal kommuneskog KF sitt regnskap.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll med frist 30.6.21 er avlagt 20.8.21.

Kontrollutvalget vil ventelig behandle rapporten i møte 21.9.21.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll (2020-2023) ble behandlet i møte den 1.3.21.

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 9,25 timer på møtedeltakelse og 22,00 timer på forberedelser mm i 1.halvår 2021. I tillegg kommer kjøring med 1,50 timer som knytter seg i det alt vesentligste til regnskapsrevisjon og deltakelse i fysiske møter med administrasjon på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt møter i KU/KS. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 025.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2020 er avlagt den 25.5.21.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll pr 30.6.21 avlagt 20.8.21. Denne forventes behandlet av kontrollutvalget i møte 21.9.21.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 30.6.21 iht de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Løten, den 24. august 2021



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00004-20
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
21.09.2021

SAK EN-29/21 OPPDRAGSAVTALE MED REVISJON ØST IKS 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes

Vedlegg:

Oppdragsavtale for Engerdal kommune for 2022
Vedlegg 1 RR kommune

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	250	1050	262 500
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1050	105 000
3 Revisjon av beboerregnskap	15	1050	15 750
4 Veiledning/bistand	20	1050	21 000
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1050	26250
SUM 1-5	410	1050	430 500
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1050	0
7 Forvaltningsrevisjon	100	1050	105 000
8 Eierskapskontroll	0	1050	0
SUM 6-8	100	1050	105 000

Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	30	1050	31 500
SUM TOTALT	540	1050	567 000

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ENGERDAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2022

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 selskapets daglige leder.

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**.

Oppdragsavtale for 2023 forhandles høsten 2022.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 050 i timesats for 2022 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Tjeneste

Timer

Timepris

Kroner

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Regnskapsrevisjon				
1	Revisjon av kommunens årsregnskap	250	1050	262 500
2	Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1050	105 000
3	Revisjon av beboerregnskap	15	1050	15 750
4	Veiledning/bistand	20	1050	21 000
5	Forenklet etterlevelseskontroll	25	1050	26250
SUM 1-5		410	1050	430 500
Bestilte revisjonstjenester				
6	Bestilte mindre undersøkelser	0	1050	0
7	Forvaltningsrevisjon	100	1050	105 000
8	Eierskapskontroll	0	1050	0
SUM 6-8		100	1050	105 000
Annet				
9	Møter i kontrollutvalg og k-styre	30	1050	31 500
SUM TOTALT		540	1050	567 000

Kommentar

- 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 for kommunen og det konsoliderte årsregnskapet avlegges innen 22/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av eksternt tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

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 eierskapskontroller 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. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av Rapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Kommunen skal stille hensiktsmessig kontorplass og utstyr til revisors disposisjon når denne er på revisjonsbesøk. Revisor skal gis de nødvendige tilganger til regnskapssystemer og arkiver.

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

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Engerdal, den 21.9.2022

Thor Haugen
kontrollutvalgsleder
Engerdal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

Error! Objects cannot be created from editing field codes.

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	<ul style="list-style-type: none"> • Eget skjema i underskrevet stand 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. • Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

	<ul style="list-style-type: none"> vesentlighetsvurderinger <ul style="list-style-type: none"> ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging • Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. • Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak • Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget. 	
Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. • Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➤ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➤ Oppfølging av evt. nummerert brev ➤ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➤ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➤ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering <ul style="list-style-type: none"> • nummererte brev • innberetning om 	<ul style="list-style-type: none"> • Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

misligheter	regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold.	brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	<ul style="list-style-type: none"> Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. 	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	<ul style="list-style-type: none"> Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget. 	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	<ul style="list-style-type: none"> Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon. Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	<ul style="list-style-type: none"> Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte
Deltakelse i kommunestyret	<ul style="list-style-type: none"> Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere. 	<ul style="list-style-type: none"> I kommunestyret

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
-----------	---------	-----

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> • Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til rådmannen 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	<ul style="list-style-type: none"> • Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 21/00015-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
21.09.2021

SAK EN-30/21 BUDSJETT KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 892 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune 2022.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Engerdal kommune 2022.

Vedlegg:

Budsjett kontrollutvalget

Saksframstilling:

Det er verdt å merke seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: **«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen».**

I henhold til forskrift om kontrollutvalget og revisjon, kapittel 1 § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjonen.

Sekretariatets budsjettpost må vedtas med forbehold da det er vedtatt i styret men ikke i representantskapet. Av erfaring blir det sjelden endret i representantskapet.

Politisk virksomhet

Det er lagt inn en økning på til sammen kr 4 000,-, nå kr 67 000,-.

Regnskapsrevisjon

Budsjettet for Revisjon Øst IKS vedtas av representantskapet i selskapet. I dette budsjettforslaget er timeforslaget i Engerdal kommune anslått til å ligge på 410. Dette gir et revisjonshonorar på kr 430 500,-.

Budsjettet omfatter timeforbruk på områdene:

Revisjon av kommunens årsregnskap 250
 Attestasjoner og revisjonsuttalelser 100
 Revisjon av beboerregnskap 15
 Veiledning/bistand 20
 Forenklet etterlevelseskontroll 25
 Møter i kontrollutvalg og kommunestyre 30

Forvaltningsrevisjon

I oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS er det lagt inn kr 105 000 til forvaltningsrevisjon, 100 timer. Dette beløpet er høynet med kr 85 000,- i kontrollutvalgets budsjettforslag.

Prosjektplan «Styring drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten» ble behandlet i kontrollutvalgets møte 31.5.21. Det er avsatt 250 timer til prosjektet og det er planlagt ferdigstilt høsten 2022. Ut fra ressursbehov og muligheten for en god prosjektprosess ber kontrollutvalget om en utvidet budsjetttramme for 2022. Utvalget vil mangle dekning for ca. 85 timer i 2022, i forhold til planlagt fremdrift.

Det legges fram forslag til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for kontrollutvalget.

Eierskapskontroll

Det er ikke lagt inn timer for eierskapskontroll.

Sekretariat for kontrollutvalget

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal ble 1.1.2021 slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS, nå Konsek Øst IKS. Dette er et samarbeid mellom Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Åmot, Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner.

Driftsutgiftene i Konsek Øst IKS har fordelingsnøkkel 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt i budsjettsammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

I budsjettet for 2022 er Engerdal kommunes andel kr 173 000,-.

Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune for 2022:
 Politisk virksomhet kr 67 000,-
 Regnskapsrevisjon kr 430 500,-
 Forvaltningsrevisjon kr 190 000,-
 Møter i kontrollutvalg og kommunestyre kr 31 500,-
 Sekretariat for kontrollutvalget kr 173 000,-

Budsjett kontrollutvalget 2022

Ansvar	Konto	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	
1890	105026	Kjøregodtgjørelse utover skattefri sats	721,86	1000,00	1000,00
1890	108001	Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fr	10488,00	10000,00	15000,00
1890	108005	Møtegodtgjørelse	9200,00	15000,00	15000,00
1890	109901	Arbeidsgiveravgift av lønnsarter (010-090)	708,82	1000,00	1000,00
1890	111504	Bevertning	688,00	2000,00	2000,00
1890	116001	Kjøregodtgjørelse	4767,00	5000,00	7000,00
1890	110004	Abonnement til aviser og fagtidsskrifter	0,00	5000,00	5000,00
1890	115004	Opplæring kurs	0,00	20000,00	20000,00
1890	115005	Seminar/konferanser	5500,00	4000,00	0,00
1890	117009	Parkering/bompenger	570,50	0,00	1000,00
1890	120004	PC og utstyr til PC - inkl. programvare	11703,00	0,00	0,00
		Sum politisk virksomhet	23032,68	63000,00	67000,00
1890	137501	Revisjon Øst IKS	611500,00		
		Regnskapsrevisjon		420250,00	430500,00
		Forvaltningsrevisjon		102500,00	190000,00
		Annet (møter KU og KS)		30750,00	31500,00
		Sekretariat Konsek Øst IKS (med forbehold)	149293,00	169000,00	173000,00
		SUM	783825,68	785500,00	892000,00

Arkivsak-dok. 21/00016-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
21.09.2021

SAK EN-31/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00022-3
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
21.09.2021

SAK EN-32/21 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Vedlegg:

Revisjon Øst IKS – protokoll representantskapsmøte

Saksframstilling:

1. Revisjon Øst IKS – protokoll fra representantskapsmøte 23.4.21.

Berit Haveråen og Christen Engeloug ble valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 01/2021 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16.9.20

Protokoll fra møtet den 16.9.20 fulgte innkallingen.

Vedtak: Protokoll fra møte 16.9.20 godkjennes.

SAK 02/2021 ÅRSREGNSKAP FOR 2020

Årsregnskap og revisjonsberetning for 2020 fulgte innkallingen. Presentasjon av årsregnskapet ved daglig leder. Revisjonsberetningen fra Viken kommunerevisjon IKS av 31.3.21 var ettersendt på e-post den 6.4.21.

Vedtak: Årsregnskapet for 2020 godkjennes. Revisjonsberetning tas til orientering.

SAK 03/2021 STYRETS ÅRSBERETNING FOR 2020

Styrets årsberetning for 2020 fulgte innkallingen. Presentasjon av styrets årsberetning ved daglig leder.

Vedtak: Årsberetningen for 2020 godkjennes.

Årsregnskap og styrets årsberetning for 2020 oversendes eierkommunene.

SAK 04/2021 SELSKAPETS ÅPENHETSRAPPORT FOR 2020

Selskapets åpenhetsrapport til eierkommunene for 2020 fulgte innkallingen. Presentasjon av åpenhetsrapporten ved daglig leder.

Vedtak: Administrasjonens forslag til åpenhetsrapport datert 19.3.21 til eierkommunene – åpenhetsrapport vedtas som selskapets årsrapport for 2020. Åpenhetsrapporten oversendes eierkommunene.

SAK 05/2021 ORIENTERING OM AKTULLE SAKER

Orientering ved daglig leder.

Vedtak: Daglig leders informasjon om følgende saker tas til orientering:

- covid19-situasjonen og hvordan den påvirker revisjonen
- bemanningssituasjonen
- samarbeid med Romerike Revisjon IKS

- benchmarking/sammenligning med andre kommuner
- henvendelse fra kommunedirektører/rådmenn Kongsvinger-regionen/Våler kommune

Møtet ble hevet kl 11.30.

Løten, den 23.april 2021

Lise Selnes, leder

Berit Haveråen

Christen Engeloug

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
sekretær