

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 28.03.2022 10:00

Sted: Tørrgadden

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 15.03.2022

For leder i Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023, Thor Haugen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 28.03.2022

3

Saker til behandling

1/22 Sak En-1/22 Godkjenning innkalling/saksliste	6
2/22 Sak En-2/22 Godkjenning av protokoll	8
3/22 Sak En-3/22 Orientering fra kommunedirektør	24
4/22 Sak En-4/22 Interimrapport revisjon, regnskapsåret 2021	26
5/22 Sak En-5/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	33
6/22 Sak En-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	39
7/22 Sak En-7/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	41
8/22 Sak En-8/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	47
9/22 Sak En-9/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021	52
10/22 Sak En-10/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021	58
11/22 Sak En-11/22 Kontrollutvalgets egnevaluering 2021	76
12/22 Sak En-12/22 Eventuelt	78

MØTEINNKALLING

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 28.03.2022 kl. 10:00
Sted: Tørrgadden
Arkivsak: 21/00003

SAKSKART		
1/22	21/00140-5	Sak En-1/22 Godkjenning innkalling/saksliste
2/22	21/00140-6	Sak En-2/22 Godkjenning av protokoll
3/22	21/00019-7	Sak En-3/22 Orientering fra kommunedirektør
4/22	21/00004-38	Sak En-4/22 Interimrapport revisjon, regnskapsåret 2021
5/22	21/00004-33	Sak En-5/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021
6/22	21/00004-34	Sak En-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS
7/22	21/00004-35	Sak En-7/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet
8/22	21/00004-36	Sak En-8/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet
9/22	21/00018-5	Sak En-9/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021
10/22	21/00028-4	Sak En-10/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021
11/22	21/00018-6	Sak En-11/22 Kontrollutvalgets egenevaluering 2021
12/22	21/00016-11	Sak En-12/22 Eventuelt

, [Click here to enter a date.](#)

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Kommunehuset, Tørrgadden
Tid:	Tirsdag 28.3.2021 kl. 10.00.
Kontrollutvalgets medlemmer:	Thor Haugen (A) – leder May Britt Solbakken (A) – nestleder Monica Bye Spånberg (Samlingslista) Morten Solbakken (A)
Innkalt varamedlem	Gunveig Eggen
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek-ost.no
Ordfører:	Ordfører Line Storsnes
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 3/22 (usikkert om han kan møte, får beskjed samme dag som møtet avholdes) daglig leder Revisjon Øst IKS deltar på teams i sak 4-6/22
Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/engerdal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

Thor Haugen (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Rena, 15.3.2021
Kristin Moe
utvalgssekretær

Arkivsak-dok. 21/00140-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-1/22 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 21/00140
Arkivkode
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	1/22

Sak En-1/22 Godkjenning innkalling/saksliste

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 1/22

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes

Arkivsak-dok. 21/00140-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-2/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 29.11.21 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll 29.11.21

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 29.11.2021 kl. 10:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 21/00003

Tilstede: Thor Haugen (Arbeiderpartiet -KS), Morten Solbakken (Arbeiderpartiet -KS), Tor Erik Skramstad (H)

Møtende varamedlemmer: Jon Bakken

Forfall: May-Britt Solbakken, Monica B. Spånberg

Andre: Regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS, Berit Bøhn og My Hanh Thi Tran sak 36-38/21, Daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkeid deltok digitalt på sak 39/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
33/21	21/00140-1	Sak En-33/21 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
34/21	21/00140-2	Sak En-34/21 Godkjenning av protokoll	4
35/21	21/00019-5	Sak En-35/21 Orientering fra kommunedirektør og ordfører	5
36/21	21/00004-25	Sak En-36/21 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	6
37/21	21/00004-26	Sak En-37/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	7
38/21	21/00011-9	Sak Eng-38/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021	8

39/21	21/00012-6	Sak En-39/21 Ansettelse DL Engerdal kommuneskoger KF	9
40/21	21/00027-4	Sak En-40/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022	10
41/21	21/00016-7	Sak En-41/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen	11
42/21	21/00016-8	Sak En-42/21 Eventuelt	12
43/21	21/00022-6	Sak En-43/21 Referatsaker	13

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek.ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Click here to enter text.

Saker til behandling

33/21 Sak En-33/21 Godkjenning av innkalling/saksliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	29.11.2021	33/21

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 29.11.2021 sak 33/21

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Innkalling/saksliste godkjennes.

Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.

[Lagre]

34/21 Sak En-34/21 Godkjenning av protokoll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	29.11.2021	34/21

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 29.11.2021 sak 34/21

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra 21.9.21 godkjennes.

Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.

[Lagre]

35/21 Sak En-35/21 Orientering fra kommunedirektør og ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	29.11.2021	35/21

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 29.11.2021 sak 35/21

Møtebehandling

- Kontrollutvalget diskuterte ordlyden som er brukt der kontrollutvalget ber om «rapportering». Det vil for ettertiden blir brukt «orientering». I kulepunkt 3 står det følgende:
- Rapportering om kommunedirektørens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig)

Dette gjelder ikke alle saker som er behandlet i kommunestyret, men saker som er relevante og angår kontrollutvalget. Temaet tas opp på nytt i neste møte da kommunedirektøren deltar. Ordfører var også forhindret i å delta.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget:

Saken utsettes til neste møte da kommunedirektøren ikke kunne møte.

Forslag fra kontrollutvalget var enstemmig vedtatt.

Vedtak

Saken utsettes til neste møte da kommunedirektøren ikke kunne møte

Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.

[Lagre]

36/21 Sak En-36/21 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	29.11.2021	36/21

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 29.11.2021 sak 36/21

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Berit Bøhn presenterte FELK rapporten. Dette er en forholdsvis ny oppgave for regnskapsrevisor. Aktuelle områder for kontroll:

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte m.fl.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.

[Lagre]

37/21 Sak En-37/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	29.11.2021	37/21

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 29.11.2021 sak 37/21

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Berit Bøhn presenterte plan for FELK og selskapet Revisjon Øst IKS, samt oppgaver revisjonen har gjennom året.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar plan for etterlevelseskontroll, og revisjonens informasjon til orientering.

Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.

[Lagre]

38/21 Sak Eng-38/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	29.11.2021	38/21

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 29.11.2021 sak 38/21

Møtebehandling

Regnskapsrevisor presenterte revisjonsstrategien og de oppgaver revisjonen gjør i forbindelse med revidering av årsregnskapet.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.
- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.

[Lagre]

39/21 Sak En-39/21 Ansettelse DL Engerdal kommuneskoger KF

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	29.11.2021	39/21

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 29.11.2021 sak 39/21

Møtebehandling

Morten A. Birkelid redegjorde for vedlagte notat via Teams.

Votering

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vil be Revisjon Øst IKS pålegge Engerdal kommuneskoger KF for ettertiden å signere styreprotokoller i møtet, jf gjeldende regelverk.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar «Notat – ansettelse DL Engerdal kommuneskoger KF» til orientering.
- Kontrollutvalget vil be Revisjon Øst IKS pålegge Engerdal kommuneskoger KF for ettertiden å signere styreprotokoller i møtet, jf gjeldende regelverk

Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.

[Lagre]

40/21 Sak En-40/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	29.11.2021	40/21

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 29.11.2021 sak 40/21

Møtebehandling

Kontrollutvalget endret 1 punkt under 4.9, «*Kontrollutvalget sender 1-2 medlemmer til kontrollutvalgskonferansen.*

Votering

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.

Endringsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.

Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.

[Lagre]

41/21 Sak En-41/21 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	29.11.2021	41/21

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 29.11.2021 sak 41/21

Møtebehandling

Da det mangler 2 medlemmer i dagens møte sender sekretær ut en forespørsel til medlemmene om hvem som skal delta i tillegg til leder.

Votering

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Sekretær sender ut en forespørsel til medlemmene med spørsmål om hvem som skal delta i tillegg til leder.

Endringsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

Sekretær sender ut en forespørsel til medlemmene med spørsmål om hvem som skal delta i tillegg til leder.

Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.

[Lagre]

42/21 Sak En-42/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	29.11.2021	42/21

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Nå foreligger NKRF's kvalitetskontroll knyttet til gjennomført forbundsbasert kvalitetskontroll på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Denne er lagt ved saken.

Møtebehandling**Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

[Lagre]

43/21 Sak En-43/21 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	29.11.2021	43/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 20.9.21
2. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 15.11.21

Møtebehandling**Votering**

Det ble ikke fremmet anet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Referatsaker tas til orientering.

[Lagre]

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 21/00140
Arkivkode
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	2/22

Sak En-2/22 Godkjenning av protokoll

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 2/22

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget ønsker for ettertiden at «saksframstilling» ikke legges inn i protokollen, bare forslag til vedtak/innstilling, møtebehandling, votering og vedtak.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Protokoll fra 29.11.21 godkjennes.
- Kontrollutvalget ønsker for ettertiden at «saksframstilling» ikke legges inn i protokollen, bare forslag til vedtak/innstilling, møtebehandling, votering og vedtak.

Arkivsak-dok. 21/00019-7
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-3/22 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelse fra kommunedirektøren til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunedirektøren er invitert i møtet for å gi følgende orientering:

- Hvilke rutiner har kommunen for å følge opp kommunestyrevedtak
- Er eierskapsmeldingen oppdatert
- Sykefravær
- Økonomi, om det er noe spesielt å berette
- Er det planlagte eller gjennomførte tilsyn i kommunen

Ordfører er invitert for å orientere om saker kontrollutvalget bør være kjent med. Hun er delvis sykemeldt, men Terje Langfloen har fått invitasjonen i hennes fravær.

SAKSPROTOKOLL

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	3/22

Sak En-3/22 Orientering fra kommunedirektør

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 3/22

Møtebehandling

Kommunedirektør orienterte om:

- Rutiner for å følge opp kommunestyrevedtak – etablerer dette i kommunens saks- og arkivsystem, Elements. Lager en «flyt» i systemet for oppfølging av saker. Dette er laget for «verbalvedtak Det skal også lages for «tallvedtak» og «andre vedtak».
- Eierskapsmelding – den siste oppdaterte er fra 2014. Denne må revideres.
- Sykefravær – spesielt innenfor helse, nå også skole, er det høyt sykefravær.
- Varslet tilsyn fra Statsforvalteren – «Avlastning av barnebolig».
- Økonomi – gikk bedre en forventet i 2021.
- Drevsjø asylmottak

Ordfører/varaordfører orienterte om:

- Supplerte kommunedirektøren

Votering

Endringsforslag:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordfører/varaordfører til orientering.

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordfører/varaordfører til orientering.

Arkivsak-dok. 21/00004-38
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-4/22 INTERIMRAPPORT REVISJON, REGNSKAPSÅRET 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Revisjonsrapport

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021. Denne rapporten er sendt til rådmannen med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift, forskudd lønn og sykepengerefusjoner
- leverandørgjeld
- ordinær merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning

- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i opprinnelig budsjett- og regnskapsforskriften
- det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommune har finansielle derivater

I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. De kommer imidlertid med noen anbefalinger.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2021.

Engerdal kommune
v/kommunedirektør
Engerdalsveien 1794
2440 Engerdal

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

Saksbeh.:
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:
40481993

Deres ref.:

Vår ref.:
200/2021

Dato:
21.02.2022

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2021 – ENGERDAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Engerdal kommune for 2021 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn - elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift, forskudd lønn og sykepengerefusjoner
- leverandørgjeld
- ordinær merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- det er etablert rutiner som sikrer at offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommune har finansielle derivater

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen anbefalinger:

Attestasjon og anvisning

Kommunens økonomireglement angir i punkt 8.1 at fakturaer skal påføres attestasjon og anvisning. I punkt 8.5.3 om variabel lønn kreves det godkjenning i 2 trinn før overføring til lønnsystem.

Fakturabehandling i Agresso. I møte med administrasjonen den 16.12.2021 ble det avdekket at leder kunne attestere og anvise samme bilag. Vi har fått tilbakemelding fra administrasjonen den 17.12.2021 hvor Evry har bekreftet at problemet kan oppstå ved bruk av «videresend» funksjon og dersom det skal settes opp en ekstra kontroll vil kommunen måtte betale for dette. Vi har bedt om tilbakemelding på om kommunen velger å ta inn denne kontrollfunksjonen.

Kommunen benytter to fagsystemer innen helse (Visma Ressurs) og skole (Visma Timeplan) for variabel lønn. Systemene tillater at ansatte kan registrere og anvise timer på samme variabel lønnsbilag. Vår vurdering er at dette øker risikoen for misligheter for lønnsutbetalinger.

I interimrapport for 2019 ble manglende arbeidsdeling i Visma ressurs omtalt. Vi finner at anbefalt manuell attestasjon og anvisning på remitteringsfil er igangsatt og rutinen fungerer i 2021.

I Visma Timeplan er det ikke etablert noen kontrollrutiner som kan etterprøves. Vi anbefaler at kommunen vurderer kontroll tiltak.

Dagsoppgjør ved kontantomsetning

Legkontoret har høsten 2021 tatt i bruk nytt pasient- og betalingssystem fra Pasientsky/Convence. Leverandør av systemene har bekreftet at de i dialog med skatteetaten er fritatt fra kravet om produkterklært kassasystem jr. bokføringsforskriften § 5-4-1.

Imidlertid anser vi ikke at de er unntatt bokføringsforskriften § 5-4-5 om dagsoppgjør. Vi anbefaler at det etableres rutiner for dagsoppgjør.

Ved Fjellheimen leirskole er det sporadisk salg og kontantoppgjør som følger av bokføringsforskriften §5-4-1. Vi har anbefalt at leirskolen går til anskaffelse av en innbundet bok med forhåndsnummerering.

Offentlige anskaffelser

Det er gjennomført oppfølging av kommunens etterlevelse av lov om offentlig anskaffelser knyttet til direkte anskaffelser til en verdi på mellom kr 100 000 og kr 1 300 000. Vi plukket ut en anskaffelse og har gjennomført forespørsel etter anskaffelsesprotokoll.

Vi fant at anskaffelsen var reparasjon av bil gjennomført der bilen ble kjøpt. Kommunen anser at reparasjon ble gjennomført i henhold til hva som var mest hensiktsmessig.

Vi vil anbefale at kommunen også i slike tilfeller utarbeider en anskaffelsesprotokoll.

Dokumentasjon avstemminger

Ved test av avstemming forskudd lønn, sykepenger, skatt og arbeidsgiveravgift fant vi at dokumentasjonen var noe svak. Vi har derfor gitt lønnsavdelingen noen anbefalinger knyttet til dette, og forholdet vil bli fulgt opp i forbindelse med revisjon i årsavslutningen.

I all hovedsak manglet avstemmingene dokumentasjon fra regnskap eventuelt lønn.

For avstemming av leverandørgjeld finner vi at regnskapsavdelingen ikke har fulgt opp etablert rutiner for tertialvis avstemming. Utfordringen synes å være knyttet til at rapportene må tas ut på angitt tidspunkt for å bli korrekte. Dette er regnskapsavdelingen oppmerksom på.

Legesenteret har fått ny bankkonto høsten 2021 og vi har ikke fått testet avstemming bank på denne kontoen. For konto 1822 20 84802 EIK manglet avstemming september kontoutskrift bank som skal bekrefte avstemmingens gyldighet. Kontoutskriften ble ettersendt.

Avstemmingen av merverdiavgiftskompensasjon for termin 6 fra kommunen har avvik i forhold til skattemeldingen. Avvikene er av mindre beløp, men burde vært forklart.

Det vises for øvrig til omtale om dokumentasjon om avstemminger i interimrapport 2020.

Årsavslutningen

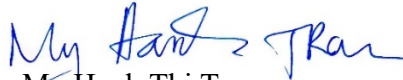
Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2021. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Løten, 21. februar 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

SAKSPROTOKOLL

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	4/22

Sak En-4/22 Interimrapport revisjon, regnskapsåret 2021

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 4/22

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS presenterte rapporten for kontrollutvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Arkivsak-dok. 21/00004-33
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-5/22 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 2. halvår til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 31.12.21

Saksframstilling:

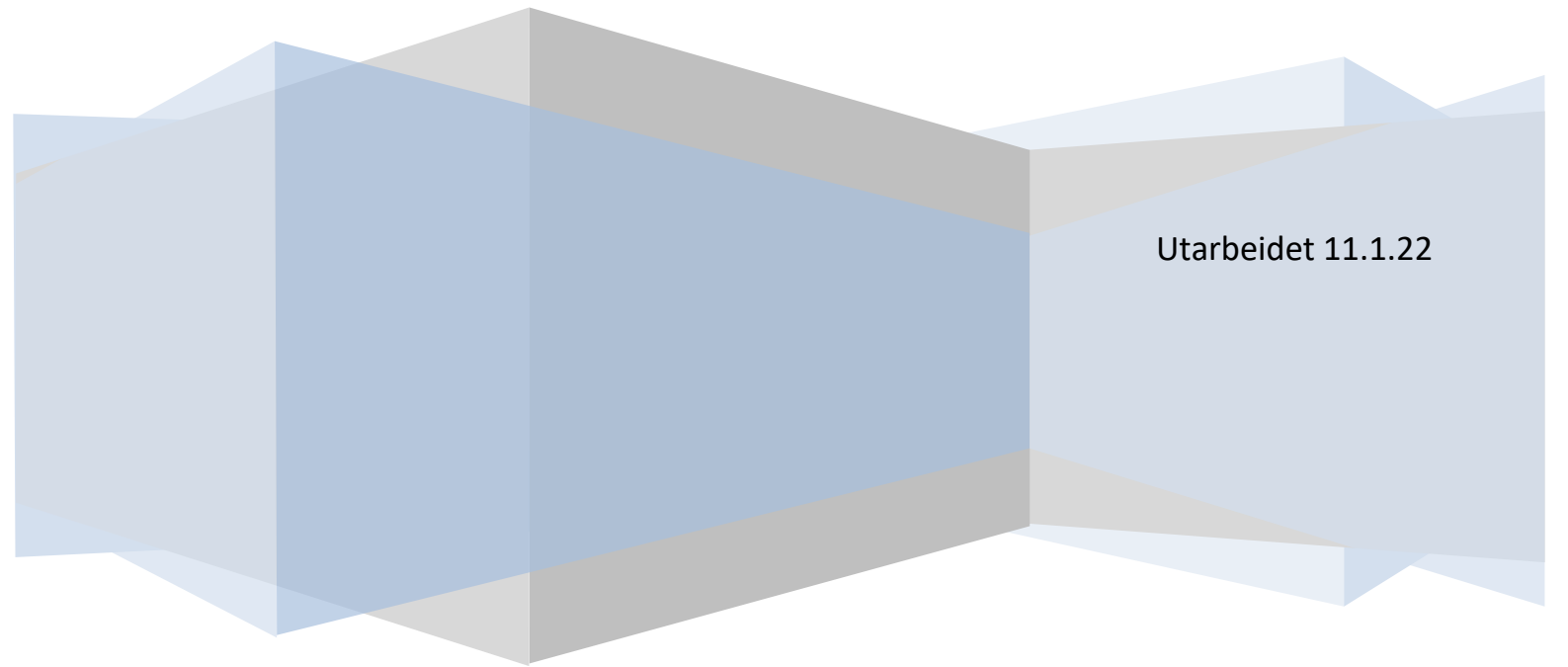
Kontrollutvalget behandlet i møtet 6.10.20, sak 2020/24, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Engerdal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2021.

Det er et merforbruk på linjene 1-5 (regnskapsrevisjon), på linje 6 (mindre undersøkelser) og 9 (møter i KU og KS) mens det er et mindreforbruk på linje 7 (forvaltningsrevisjon).

Med bakgrunn av det som kommer frem i vedlagte rapport vil Engerdal kommune bli debitert (belastet) med kr 12 556,- pr. 31.12.21.

Statusrapport revisjon for 2021

Engerdal kommune



Utarbeidet 11.1.22

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, interimrevisjon og årsavslutningsrevisjon, samt forenklet etterlevelseskontroll når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2021	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2021	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	250	171,00	317,75		
2 Revisjonsuttalelser	100	59,50	85,75		
3 Beboerregnskap	15	0,75	1,00		
4 Veiledning/bistand	20	8,75	13,25		
5 Etterlevelseskontroll	25	12,00	22,50		
SUM 1-5	410	252,00	440,25	107,38 %	410
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	0	30,25	33,00		
7 Forvaltningsrevisjon	100	0,25	26,00		
8 Eierskapskontroll	0	-	-		
SUM 6-8	100	30,50	59,00	59,00 %	100
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	30	36,00	53,00	176,67 %	50
SUM TOTALT 1-9	540	318,50	552,25	102,27 %	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
1488	Ansettelsesprosess leder kommuneskogen	2,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>33,00 timer</u>

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.

Undersøkelse knyttet til ansettelsesprosessen av leder i kommuneskogen ble behandlet i møte 29.11.21, jf sak 39/21.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

255	Styring, drift om kompetanse PLO	26,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>26,00 timer</u>

Styring, drift og kompetanse PLO, prosjekt 255, er bestilt med en ressursramme på 250 timer. Oppstart var høsten 2021 og levering skal skje 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 behandlet rapporten i møte 29.11.21, jf sak 36/21.

Revisor presenterte risikovurderinger og plan for forenklet etterlevelseskontroll 2021 ble behandlet i møte den 29.11.21, jf sak 37/21.

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 26,25 timer på møtedeltakelse og 26,75 timer på forberedelser mm i 2021. I tillegg kommer kjøring med 18,00 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 ble avlagt 20.8.21.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.21 iht de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Engerdal kommune debitert (belastet) med kr 12 556 pr 31.12.21.

Medgått tid 2021 (552,25 timer a kr 1 025)	kr	566 056
- Fakturert akonto 2021 (kr 138 375 pr kvartal)	kr	- 553 500
Slutfakturering pr 31.12.21	kr	12 556

Løten, den 11. januar 2022

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

SAKSPROTOKOLL

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	5/22

Sak En-5/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 5/22

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS presenterte statusrapport 2.halvår 2021.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 2. halvår til orientering

Arkivsak-dok. 21/00004-34
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-6/22 BENCHMARKING - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar presentasjonen til Revisjon Øst IKS til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I tråd med oppdragsavtalen skal Revisjon Øst IKS delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet.

NKRF inviterer bedriftsmedlemmer som leverer regnskapsrevisjonstjenester til å delta i benchmarking av regnskapsrevisjon. Benchmarking vil være et nyttig instrument for å vurdere eget kostnadsnivå.

For å drive virksomheten på en kostnadseffektiv måte er det et behov for å måle egen virksomhet opp mot hva som må betraktes å være et rimelig kostnadsnivå. Sammenligningen vil kunne gi et generelt bilde av kostnadsnivået på revisjonen av kommuner med en gitt aktivitet. Avvik kan være begrunnet med spesielle forhold knyttet til revisjonen av den aktuelle kommunen.

Det er lagt opp å måle revisjonens faktiske kostnader ved revisjonen av kommunene, noe som ikke nødvendigvis samsvarer med hva kommunene betaler for revisjonstjenestene.

Undersøkelsen måler først og fremst ressursbruk på regnskapsrevisjon, men henter også inn samlede tall for andre tjenester.

SAKSPROTOKOLL

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	6/22

Sak En-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 6/22

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS presenterte.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar presentasjonen til Revisjon Øst IKS til orientering

Arkivsak-dok. 21/00004-35
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-7/22 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS (RR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring Rolf Berg – uttalelser Engerdal kommune
2. Uavhengighetserklæring Tommy Pettersen – Engerdal kommune

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha en godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Ifølge kontrollutvalgs og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Rolf Berg er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Han kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget, Tommy Pettersen, sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak

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

Til kontrollutvalget i Engerdal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 10. januar 2022

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Engerdal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 10. januar 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

SAKSPROTOKOLL

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	7/22

Sak En-7/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 7/22

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.

Arkivsak-dok. 21/00004-36
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-8/22 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS (FR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.

Vedlegg:

Revisors uavhengighetserklæring

Saksframstilling:

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til revisors uavhengighet og objektivitet finner vi i Kommuneloven § 24-4 og forskrift om revisjon (kap. 3). Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlig revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Av vedlagte egenvurdering framkommer ingen forhold som svekker revisors uavhengighet eller objektivitet i forhold til oppdraget i Engerdal kommune.

Kontrollutvalget i Engerdal kommune
v/Konsek Øst IKS
Torget 1
2450 Åmot

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
200/2022

Dato:
4. januar 2022

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Engerdal kommune 2022

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Engerdal kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

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

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

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

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

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen

Magnus Michaelsen
Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggestad
Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås-Olsen
Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

SAKSPROTOKOLL

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	8/22

Sak En-8/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 8/22

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.

Arkivsak-dok. 21/00018-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-9/22 VURDERING AV KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPSREVISJON OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg
«Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.
31.12.2021»

Vedlegg:

Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2021

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon (FR) og regnskapsrevisjon (RR) i Revisjon Øst IKS utarbeidet av Konsek Øst IKS

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Engerdal
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisor knyttet til Engerdal kommune. Begge tilfredsstillende kravene gitt i forskriften. - De 3 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Engerdal kommune har alle masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Engerdal kommune tilfredsstillende kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Engerdal
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen, dersom nødvendig.
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Benchmarking - Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2021 der resultatet er bestått på begge deler
<p>9. Uttalelserrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uttalelserretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport 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</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Engerdal
<p>revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2021
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2021 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporter sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2021
<p>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.21 – kontrollutvalget i Engerdal
<p>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2021

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 21/00018
Arkivkode
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	9/22

Sak En-9/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 9/22

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2021»

Arkivsak-dok. 21/00028-4
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-10/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

Vedlegg:

- Årsrapport
- Tiltaksplan/oppfølgingsliste

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2022, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i det første møtet i 2022, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2021

**KONTROLLUTVALGET I
ENGERDAL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 7.3.22, sak 10/22
Behandlet i kommunestyret XX.X.22, sak 0XX/22*



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	<i>4</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll.....</i>	<i>5</i>
3.4.3	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i>	<i>5</i>
3.6	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	9



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Dette ble vedtatt i kontrollutvalget og kommunestyret i 2021.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2021, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 1.3.21. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2021* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt om sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Engerdal består av 5 medlemmer. Det har vært noe utskifting av medlemmer siden utvalget først ble valgt, men følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Thor Haugen (AP) - leder	Ole Kveen Brustad
May-Britt Solbakken(uavhengig)	Maren Sørjoten-Drevsjømoen
Monica B. Spånberg (saml.lista)	Jon Anders Mortensson
Morten Solbakken (AP)	Gunveig E. Eggen
Tor Erik Skramstad (H)	Jon Bakken

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2021 hatt 4 ordinære møter og behandlet 43 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2022.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgslederne i regionen i 2021.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2021 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
- Kontrollutvalget ønsker også orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Statlige tilsynsrapporter: Kontrollutvalget ønsker at det blir lagt frem en oversikt for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2021 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2020 i november. Det ble gjennomført etterlevelseskontroll på området for offentlige anskaffelser.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Revisjon Øst IKS ga i november orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2021. Revisjon har valgt temaet «selvkost og indirekte kostnader» for 2021. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2022.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonsprosjekt SÅTE IKT ble behandlet i kontrollutvalgets møte i mars 2021. Dette var et samarbeidsprosjekt med kommunene Trysil og Stor-Elvdal. Kontrollutvalget vedtok i samme møte i medhold av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 oppstart at et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **PLO, styring, drift og kompetanse**. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget i mai. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer, det er planlagt ferdigstilt høsten 2022.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

De mange anbefalinger som ble gitt av revisjonen i forvaltningsrevisjonsprosjekt SÅTE IKS er ikke fulgt opp av kontrollutvalget, foreløpig. I anbefalingene ba kommunestyret kommunedirektørene i samarbeidskommunene, og vertskommunen Trysil, følge opp anbefalinger gitt i rapporten. Dette følges opp i 2022.

Det er i 2021 gjennomført flere «mindre undersøkelser» av Revisjon Øst IKS på bestilling fra kontrollutvalget. Disse er: Faktaundersøkelsen knyttet til styrebehandling Engerdal kommuneskoger KF bestilt i møte den 6.10.20, jf sak 27/20. Faktaundersøkelsen ble behandlet i møte den 1.3.21, jf sak 11/21. Undersøkelse knyttet til ansettelsesprosessen av leder i kommuneskogen ble behandlet i møte 29.11.21, jf sak 39/21.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 6. oktober 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021.

Planen er vedtatt av kommunestyret 21. oktober 2020. Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroll i 2021.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjon i 2021.

3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 3.12.20 ble Risiko- og



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for eierskapskontrollbehandlet, der det ble bestemt hvilke selskaper som skal prioriteres i planen.

Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroll i 2021.

3.6 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Åmot kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2021 blir behandlet i første møtet 2022. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2020, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2021.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Engerdal kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte. Dette følger av revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.7 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la i 2020 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2021**, som fordeler seg slik:

		2021
Kontrollutvalget	Sum	63 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	169 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	553 500
Sum		785 500

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2021.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.
- **Årsplanen for 2022** ble behandlet i kontrollutvalget 29.11.21 og oversendt kommunestyret til orientering.

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret til orientering/behandling.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget deltok på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse i 2021.
- Sekretariatet har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget vil fra 2022 gjennomføre en evaluering av kontrollutvalgsmøtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av og effekten og kvaliteten på møtene.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdag. Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst IKS for alle kontrollutvalgslederne i august 2021.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Kontrollutvalgets møter er åpne.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Engerdal er det behandlet 43 saker i 2021.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Konsulenten gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ellers ikke vært unormalt tidsbruk og kostnader sammenlignet med tidligere normalår (året 2020 var spesielt).

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.





KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2021.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til felles nytte.

Rena, 7.3.22

Thor Haugen
leder kontrollutvalget

Kristin Moe
Avdelingsleder/sekretær

Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
1.3.21	1/21 2/21	Orientering ordfører og kom.dir. Forvaltningsrevisjon SÅTE IKS	KU tar rådmannens og ordførerens redegjørelse til orientering 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport SÅTE IKS til etterretning. 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren, i samarbeid med de andre samarbeidskommunene, og vertskommunen Trysil, følge opp anbefalinger i rapporten: <ul style="list-style-type: none"> • Vurderer om kommunestyrevedtakene om opprettelse av SÅTE samarbeidet tilfredsstillende lovmessige krav om delegasjon av fullmakter i kommunale samarbeider. • Om det bør fastsettes tydeligere retningslinjer for hvilke saker som anses å være av prinsipiell betydning i samarbeidsavtalen for SÅTE samarbeidet. • Hvordan samarbeidskommunene i større grad kan: <ul style="list-style-type: none"> ○ Gi føringer for sin IKT satsing i kommunens handlings- og økonomiplaner, som igjen kan danne grunnlaget for skriftlige langtidspaner for SÅTE IKT som omfatter økonomi. ○ Knytte faggrupper og brukere av ulike systemer tettere sammen ○ Legge bedre til rette for at IKT bestiller kan støtte seg på systemansvarlige og superbrukere i sin funksjon. • Vurderer om kommunestyrevedtakene om opprettelse av SÅTE samarbeidet tilfredsstillende lovmessige krav om delegasjon av fullmakter i kommunale samarbeider. • Om det bør fastsettes tydeligere retningslinjer for hvilke saker som anses å være av prinsipiell betydning i samarbeidsavtalen for SÅTE samarbeidet. 	KS	KU KU	Følge opp i 2022	x



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

			<ul style="list-style-type: none"> • Hvordan samarbeidskommunene i større grad kan: <ul style="list-style-type: none"> ○ Gi føringer for sin IKT satsing i kommunens handlings- og økonomiplaner, som igjen kan danne grunnlaget for skriftlige langtidsplaner for SÅTE IKT som omfatter økonomi. ○ Knytte faggrupper og brukere av ulike systemer tettere sammen. ○ Legge bedre til rette for at IKT bestiller kan støtte seg på systemansvarlige og superbrukere i sin funksjon. • Vurdere en presisering når det gjelder punkt 6. om økonomi i samarbeidsavtalen for SÅTE samarbeidet. Dette når det gjelder hva som regnes som en vesentlig kostnad, og hvem i kommunen som skal ha myndighet til å godkjenne ekstrautgifter for SÅTE samarbeidet. • Vurdere å innføre skriftlig økonomirapportering for SÅTE samarbeidet som kan koordineres med samarbeidskommunenes egen økonomirapportering. Dette innebærer både økonomiplanlegging og rapportering. • I forbindelse med gjennomføring av prosjekter bør det vurderes om det er behov for å: <ul style="list-style-type: none"> ○ Benytte mer til i planleggingsfasen på å kartlegge risikoforhold, og synliggjøre hva slags konsekvens risikoforholdene kan gi, for blant annet leveringsfrister. ○ Beskrive krav til kvalitet i forbindelse med planlegging av prosjekter og prosjektgjennomføring • Om det bør gjennomføres brukerundersøkelser med jevne mellomrom, som kan bidra til læring og utvikling. Blant annet når det gjelder kommunikasjon og informasjon mellom SÅTE IKT og samarbeidskommunene. 				
--	--	--	--	--	--	--	--



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

			<ul style="list-style-type: none"> • Om en i større grad bør følge opp punktene i tjenestenivåavtalen vedrørende responstid og oppetid for fagsystemene i rapportering til samarbeidskommunene. 				
3/21	Bestilling prosjektplan forvaltningsrevisjon		<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget gjør en henvendelse til kontrollutvalget i Trysil med spørsmål om det er av interesse å gjennomføre et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor barnevern, prosjekt nr 24 fra Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023. Prosjektet gjennomføres i tilfelle etter at prosjektet som er bestilt i dagens møte er gjennomført. • Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt nr 4 og 13, «Kompetanse i kommunens organisasjon» og «Styring og drift av pleie- og omsorgstjenesten». Disse 2 prosjektene slås sammen til ett. 		KU		x
4/21	Revisjonsstrategi		<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget tar informasjon om revisjonsstrategien for regnskapsåret 2020 til orientering. • Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd. 		KU		x
5/21	Interimrapport 2020		KU tar interimrapport 2020 til orientering.		KU		x
6/21	Plan for etterlevelseskontroll 2021-2024		Kontrollutvalget tar «Plan – forenklet etterlevelseskontroll 2020 – 2023» til orientering.		KU		x
7/21	Benchmarking		Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		x
8/21	Statusrapport revisjon 31.12.20		Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 30.12.2020 til orientering		KU		x
9/21	Investeringsprosjekt Brenneveien - Drevsjø		Kontrollutvalget slutter seg til Revisjon Øst IKS sin konklusjon i notat av 19. oktober 2020		KU		x
10/21	Engerdal Fjellstyre		<p>Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens konklusjon i vedlagte notat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Etter revisjonens vurdering kan ikke en fastsettelse, endring eller opphevelse av en lokal forskrift være å anse som et 		KU		x



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

			<p>enkeltvedtak som kan påklages til et klageorgan etter behandling i kommunestyret.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En eventuell klagebehandling hos Fylkesmannen i Innlandet kunne skjedd dersom minst 3 kommunestyremedlemmer som var med i møtet, hadde fremsatt krav om lovlighetskontroll av vedtaket senest innen 3 uker etter at møtet var avholdt, jf Kommuneloven § 27-1. 			
	11/21	Styrebehandling Engerdal kom.skoger	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens vurdering om at styret ikke kunne behandles saken som en bordsak den 30.10.21, siden styret ikke var fulltallig. • Det skulle vært innkalt til et nytt styremøte, og saken skulle vært behandlet i dette. 		KU	x
	12/21	Engasjementsbrev Engerdal kommune og Engerdal kommuneskoger	Kontrollutvalget tar «Engasjementsbrev – Engerdal kommune» og «Engerdal kommuneskoger KF» fra Revisjon Øst IKS til orientering.		KU	x
	13/21	Uavhengighetserklæring RR	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2021 til orientering		KU	x
	14/21	Uavhengighetserklæring FR	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2021 til orientering		KU	x
	15/21	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon	KU slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «KU's påseansvar for RR og FR pr 31.12.20».		KU	x
	16/21	Årsplan 2021 - kontrollutvalget	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og tas opp til endelig behandling i neste møte		KU	x
	17/21	Eventuelt	Ingen saker behandlet			X
31.5.21	18/21	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.		KU	X
	19/21	Årsberetning/årsregnskap Engerdal kommuneskoger KF	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Engerdal kommuneskoger KF for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet	FM KS	KU	X
	20/21	Årsberetning/årsregnskap Engerdal kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	FM KS	KU	X



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

	21/21	Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas. 2. Saken sendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering. 	KS	KU		X
	22/21	Reglement – kontrollutvalget	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Engerdal kommune. 	KS	KU		X
	23/21	Prosjektplan – Styring, drift og kompetanse PLO	Kontrollutvalget tar prosjektplan «Styring, drift og kompetanse PLO» til orientering, og bestiller på bakgrunn av denne gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor en ramme på 250 timer. Oppstart er planlagt høsten 2021 med ferdigstillelse høsten 2022.		KU		X
	24/21	Årsplan kontrollutvalget 2021	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering. 	KS	KU		X
	25/21	Eventuelt	Kontrollutvalget i Trysil var positiv til en felles forvaltningsrevisjon innenfor barnevern sammen med Engerdal. Prosjektplan for dette prosjektet vil bli bestilt i 2023		KU		X
	26/21	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
21.9.21	27/21	Orientering fra kommunedirektør	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering		KU		X
	28/21	Statusrapport revisjon 1. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering		KU		X
	29/21	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes		KU		X
	30/21	Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<ul style="list-style-type: none"> • Vedlagt budsjett med en ramme på kr 892 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune 2022. • Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS. 	KS	KU		X



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

			<ul style="list-style-type: none"> Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Engerdal kommune 2022. 			
	31/21	Eventuelt	<ul style="list-style-type: none"> KU har diskutert uttalelsen KU kom med i forbindelse med behandlingen av KF Engerdal kommuneskoger 2020, sak 19/21. De fikk kritikk for uttalelsen i kommunestyret. Leder i KU har sjekket ut om KU kan komme med den slags uttalelse og det har de full anledning til å gjøre. <p>Monica B. Spånberg erklærte seg inhabil i videre behandling av neste punkt.</p> <p>KU ber Revisjon Øst IKS om å utrede formaliteter knyttet til ansettelsesprosessen av daglig leder i kommuneskogen i henhold til kommuneloven, forvaltningsloven, offentlighetsloven og kommunale retningslinjer for øvrig.</p>		KU	X
	32/21	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering			
29.11.21	33/21	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU	X
	34/21	Godkjenning av protokoll fra 21.9.	Protokoll fra 21.9. godkjennes		KU	X
	35/21	Orientering fra kom.dir. og ordfører	Saken utsettes til neste møte da de ikke kunne møte		KU	X
	36/21	Rapportering om FELK	KU tar revisjonens rapportering til orientering		KU	X
	37/21	Plan for FELK	KU tar plan for FELK og revisjonens informasjon til orientering		KU	X
	38/21	Orientering om revisjonsstrategien 2021	Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd. Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.		KU	X
	39/21	Ansettelse DL Engerdal kom.skoger KF	Kontrollutvalget tar «Notat – ansettelse DL Engerdal kommuneskoger KF» til orientering. Kontrollutvalget vil be Revisjon Øst IKS pålegge Engerdal kommuneskoger KF for ettertiden å signere styreprotokoller i møtet, jf gjeldende regelverk		KU	X
	40/21	KU's årsplan 2022	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og sender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.	KS	KU	X



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

	41/21	NKRF Kontrollutvalgskonferanse	Sekretær melder på aktuelle deltakere		KU		X
	42/21	Eventuelt	KU tar informasjon ang.kvalitetskontroll av revisjonen til orientering		KU		X
	43/21	Referatsaker	KU tar referatsakene til orientering		KU		x

Kontrollutvalgets budsjett		2022
Kontrollutvalget	Sum	67 000
Sekretariat	Ramme for virksomhet	173 000
Revisjon	Ramme for virksomhet	651 500
Sum		892 000

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 21/00028
Arkivkode
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	1/22

Sak En-10/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 1/22

Møtebehandling

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas med endringer gjort i møtet.

Rekkefølgen på personlige varamedlemmer blir endret slik at de står ovenfor rett person

Votering

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas med endringer gjort i møtet.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

Arkivsak-dok. 21/00018-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-11/22 KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar egnevalueringen sin til etterretning

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene som er gjennomført i 2021. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre? Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen?

- Gjennomføres møtene på en effektiv og engasjerende måte?
- Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengde?
- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samhandling med revisor?
- Hvordan fungerer samhandling med sekretariatet?

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 21/00018
Arkivkode
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	11/22

Sak En-11/22 Kontrollutvalgets egenevaluering 2021

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 11/22

Møtebehandling

Votering

Forslag fra kontrollutvalget:

Saken utsettes til neste møte da det bare er 3 fremmøtte i dagens møte.

Vedtak

Saken utsettes til neste møte da det bare er 3 fremmøtte i dagens møte.

Arkivsak-dok. 21/00016-11
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
07.03.2022

SAK EN-12/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

SAKSPROTOKOLL

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

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	07.03.2022	12/22

Sak En-12/22 Eventuelt

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 07.03.2022 sak 12/22

Møtebehandling

Ingen hadde noe under Eventuelt.

Votering

Vedtak