

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 09.02.2021 08:30

Sted: Teams-møte

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 26.01.2021

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 09.02.2021	3
---	---

Saker til behandling

4/21 Sak G-4/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
5/21 Sak G-5/21 Samtale med ordfører.	7
6/21 Sak G-6/21 Samtale med kommunedirektøren.	8
7/21 Sak G-07/21 Interimrapport for 2020	10
8/21 Sak G-08/21 Oppdragsavtale 2021	16
9/21 Sak G-09/21 Statusrapport oppdragsavtale for andre halvår 2020	27
10/21 Sak G-10/21 Engasjementsbrev for Grue kommune	36
11/21 Sak G-11/21 Vurdering av bestilling FR i tråd med plan for forvaltningsrevisjon	43
12/21 Sak G-12/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024	47
13/21 Sak G-13/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	49
14/21 Sak G-14/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2020 . 57	
15/21 Sak G-15/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	62
16/21 Sak G-16/21 Eventuelt	79

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 09.02.2021 kl. 08:30
Sted: Grue rådhus, kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00086

Kontrollutvalgets medlemmer:	Stein Bruno Langeland (SP) – leder Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Inger Kristiansen (H) Magnhild Moe Øistein Martin Skoglund
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 92817925 eller Anne.Haug@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Rune Grenberg
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Rune Grenberg til sak 5/21.
Innkalt til sak:	Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 6/21-8/21

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

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
4/21	19/00013-19	Sak G-4/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
5/21	18/00100-35	Sak G-5/21 Samtale med ordfører.	09.00	Ordfører
6/21	20/00006-1	Sak G-6/21 Samtale med kommunedirektøren.	09:45	Kom.dir.

7/21	18/00004-73	Sak G-07/21 Interimrapport for 2020	11:00	
		Lunsj	11:30	
8/21	18/00004-74	Sak G-08/21 Oppdragsavtale 2021	12:00	Revisjon v/daglig leder
9/21	18/00004-75	Sak G-09/21 Statusrapport oppdragsavtale for andre halvår 2020		
10/21	18/00004-77	Sak G-10/21 Engasjementsbrev for Grue kommune		
11/21	18/00208-16	Sak G-11/21 Vurdering av bestilling FR i tråd med plan for forvaltningsrevisjon	13.00	
12/21	18/00208-17	Sak G-12/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024		
13/21	18/00004-78	Sak G-13/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	13:45	
14/21	18/00004-80	Sak G-14/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2020		
15/21	18/00101-14	Sak G-15/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	14.00	
16/21	18/00102-37	Sak G-16/21 Eventuelt	14.15	

Stein Bruno Langeland (sign.)
Kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 2.2.21
Anne Haug
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00013-19
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023 09.02.2021

SAK G-4/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

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

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland
 - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU –
 - Saker fra samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer
 - Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen
 - Oppvekst –
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget et sammendrag av tilsynene som har vært i kommunen.

Tilsyn, tilsynssaker varslinger m.m i Grue kommune pr. 31.12.20

10.5.19: Tilbakemelding på oppfølging av tilsyn – Sosial og omsorgstjenester

24.5.19: Avslutning av tilsyn Grue kommune, Grue barne- og ungdomsskole – elevenes utbytte av opplæringen

31.5.19: Sak 18/191 Sendt tilbakemelding på plan for retting av avvik - Tilsyn - Hjemmetjenesten i HDO

2.7.19: Sak 18/191: Avslutning av tilsyn Hjemmetjenesten og HDO legemiddelhåndtering og ernæring.

5.6.19: Varsel om tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Grue kommune, 11. desember 2019.

3.2.20 20/552 - Oversendelse - Endelig rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Grue kommune 11. og 16. desember 2019
Arkivsak: 19/778 - Beredskap 2019-2020

28.3.20, dok. 20/1842 Varsel – tildelingskontoret Unnt.Off.

21.4.20, dok. 20/2266 Anmeldt forhold unnt. Off.

18.6.20 20/3513 - Åpning av tilsynssak - Nav Grue

1.7.20 dok.20/3914 - Avslutning av tilsyn - tjenester til personer med samtidig rusmiddelproblem og psykisk lidelser (tilsyn i 2018)

Arkivsak-dok. 18/00100-35
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021

SAK G-5/21 SAMTALE MED ORDFØRER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 20/00006-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021

SAK G-6/21 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Grue kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med kommunedirektøren:

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

Kontrollutvalget ønsker nærmere orientering om enkelte temaer, jf. KU-sak 03/21

1. Ansiennitet ved nytilsettinger i kommunen: Må man registrere alle dokumenter på nytt når man kommer fra en annen tilsvarende stilling fra annen kommune? Det tar veldig lang tid – er det mulig å gjøre denne prosessen mer smidig? Kommunedirektøren bes gi en redegjørelse for dette ved neste møte.
2. Helse: Ved turnusjobbing er det ingen overlapp mellom vaktene fra natt til dag. Det er usikkerhet om hvordan praksis er ved overgang mellom de øvrige vaktene. KU stiller spørsmål ved om dette går utover kvalitet og sikkerhet.

Kommunedirektøren bes også gi en redegjørelse for praksis på dette området i neste møte.

3. KU vil be om en orientering om når det gjelder ansvaret innen helse- og omsorg, jf. saken i media før jul om oppsyn med folk bosatt i kommunale omsorgsboliger.

4. KU vil også be kommunedirektøren om en orientering når det gjelder omplassering av ansatte i kommunen – jf. «stillingens grunnpreg»/rettskrav. Hvilke krav stilles til kompetanse, og blir det foretatt samtaler med tillitsvalgte slik loven krever? Og er det ført referat fra slike samtaler? KU ønsker stillingsbeskrivelser for enhetslederstillinger og kommunedirektørstaben i kommunen.

Arkivsak-dok. 18/00004-73
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021

SAK G-07/21 INTERIMRAPPORT FOR 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2020, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller: Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger (remitteringsfiler)

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- kompensasjon for merverdiavgift
- ordinær merverdiavgift

I tillegg har de kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning - kantine Grue sykehjem
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til vedtak og er satt opp i henhold til oversiktene i ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v. gjeldende fra 01.01.20

- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
-

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 2020.

Grue kommune
v/kommunedirektøren
Postboks 94
2261 Kirkenær

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.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2020

Dato:
21.12.2020

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2020 – GRUE KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Grue kommune for 2020 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, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger (remitteringsfiler)

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- kompensasjon for merverdiavgift
- ordinær merverdiavgift

I tillegg har vi kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning - kantine Grue sykehjem
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til vedtak og er satt opp i henhold til oversiktene i ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v. gjeldende fra 01.01.20
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

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 – manuelle bilag innkjøp

Ved test av attestasjon og anvisning på manuelle bilag innkjøp, fant vi manglende anvisning på enkeltstående bilag på et ansvar i kommunen. Bilagene var attestert.

Det bør påses at alle manuelle bilag i forbindelse med innkjøp både attesteres og anvises, slik det framgår av økonomireglementets punkt 6.7.3 og 6.7.4 at skal gjøres.

Forsystemet Visma Ressursstyring

Det er ingen arbeidsdeling inne i Visma Ressursstyringssystemet. Det er de to ressurskoordinatorene som foretar godkjenning av avvik inne i systemet. De to ressurskoordinatorene kan også i utgangspunktet legge inn avvik på seg selv og godkjenne disse, selv om de ikke går i turnus. Avvik i forhold til dette må fanges opp av rutinene for attestasjon og anvisning på de manuelle samlede månedstimelistene pr turnus fra Visma Ressursstyring.

Vi har foretatt en test av attestasjon og anvisning av manuelle samlede månedstimelister pr turnus fra Visma Ressursstyring for to måneder i 2020. Vi har også kontrollert at de to ressurskoordinatorene ikke har timer/avvik for disse to månedene. Det er ikke avdekket avvik ved denne kontrollen. Dette demmer opp for risikoen omtalt ovenfor.

Ved import av månedsfil fra Visma Ressursstyring til kommunens lønssystem er det ikke rutine for avstemming mellom forsystem og lønssystem. Vi anbefaler, som tidligere år, at det etableres en avstemming som sikrer at alle dataene fra forsystemet faktisk blir overført til lønssystemet.

Sosiale utbetalinger (remitteringsfiler)

Ved test av attestasjon og anvisning av remitteringsfiler sosiale utbetalinger, fant vi manglende attestasjon av enkelte remitteringsfiler. For oss ser det ut til at det er i perioder når det har vært hjemmekontor i 2020 at attestasjon av remitteringsfiler ikke har fungert. Remitteringsfilene er i disse periodene godkjent/anvist av leder NAV via mail.

Som i 2019, hadde vi også i 2020, planlagt å teste attestasjon og anvisning på vedtak økonomisk sosialhjelp i systemet Visma Velferd. På grunn av korona-situasjonen og hjemmekontor på NAV så har denne testen ikke latt seg gjennomføre før jul i 2020. Vi har dette til oppfølging og prøver å foreta test i januar eller i årsoppgjøret hvis korona-situasjonen gjør dette mulig.

Skille mellom drift og investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringsprosjekter i forhold til skille drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. I den forbindelse er det sendt en henvendelse til administrasjonen som vi avventer tilbakemelding på. Denne vil bli fulgt opp i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen.

Vår vurdering er at det på en del prosjekter fortsatt er vanskelig å vurdere om skille mellom drift og investering i henhold til KRS nr. 4 er overholdt. Budsjett 2020 inneholder ingen beskrivelse av prosjektene. Vi har blant annet stilt spørsmål ved prosjekter der vi lurer på hva som faktisk er anskaffet/gjennomført og kommunens vurdering i forhold til KRS nr. 4 for å kunne bokføre det i investeringsregnskapet, prosjekter hvor det er småsummer under kr 100 000 uten budsjett og prosjekter som bærer preg av å være vurdert til «fellesanskaffelser», men hvor det ut i fra vårt syn ser ut til at begrepet strekkes langt i forhold til kriteriene i KRS nr. 4.

Budsjett

Vi kan ikke se av vedtatt budsjett for 2020, kommuneplanens handlingsdel 2020-2023 med budsjett og økonomiplan eller formannskapets innstilling til kommuneplanens handlingsdel 2021-2024 med budsjett og økonomiplan at det i henhold til kommuneloven § 5-7 er laget en oppstilling over gjeld og andre vesentlige forpliktelser i økonomiplanen og årsbudsjettet. Vi anbefaler at dette utarbeides i budsjett 2022 (kommuneplanens handlingsdel 2022-2025).

Kommunedirektørens budsjettforslag av 04.11.19 (Kommuneplanens handlingsdel 2020-2023 med budsjett og økonomiplan) og formannskapets innstilling av 11.11.19 er satt opp etter gammel forskrift om årsbudsjett. I kommunestyresak 121/19 er det vedtatt: "Pkt 1-4 oppdateres i tråd med øvrige vedtak i dag, samt ny mal for obligatoriske budsjettskjema iht kommuneloven." Daværende økonomisjef Bakken har derfor utarbeidet kommuneplanens handlingsdel 2020-2023 med budsjett og økonomiplan "som vedtatt av kommunestyret 16. desember 2019" etter nye oppstillingsplaner. Vi har tatt opp i mail av 12.11.20 at vi anbefaler at den redigerte versjonen tas opp som en sak i siste kommunestyremøte før jul, slik at de nye budsjettoppstillingene er vedtatt av kommunestyret. Manglende vedtatt opprinnelig budsjett i kommunestyret i henhold til nye skjemaer vil kunne føre til forbehold i vår revisjonsberetning om budsjett. I samme mail har vi også tatt opp at det bør tas stilling til eventuelle fordelingsfullmakter. Etter det vi kan se er dette hensyntatt i KS-093/20.

Vi har kontrollert at kommunestyrets vedtatte opprinnelige budsjett i vedtak den 16.12.19, KS-121/19, redigert versjon 2 den 08.01.20, er korrekt i forhold til kommunedirektørens forslag til budsjett av 04.11.19 og kommunestyrets vedtatte budsjettdokument. Det framkom noen avvik vedrørende driftsbudsjettet. Vi har oversendt våre spørsmål til administrasjonen den 29.11.20 for avklaring. Vi har mottatt tilbakemelding på henvendelsen den 16.12.20 og har den til oppfølging og avklaring.

Andre forhold

Økonomireglement og finansreglement

Grue kommune har økonomireglement vedtatt i kommunestyret sak 69/13, 16.12.2013, revidert med justeringer etter vedtak 098/18. Kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning ble vedtatt av kommunestyret 11.12.2017 i sak 087/17. Disse reglementene er ikke revidert og oppdatert i 2020 i forhold til ny kommunelov med tilhørende forskrifter. Vi anbefaler at dette prioriteres i 2021.

Finansrapportering

Reglement for finans- og gjeldsforvaltning av 11.12.2017, sak 087/17, omhandler i kapittel 5 Rapportering. Her står det at «rådmannen skal hvert tertial (pr 30.4 og 31.8), legge frem rapport for kommunestyret som viser status og utvikling gjennom året for finans- og gjeldsforvaltningen». Vi kan ikke se at dette er gjort i noen kommunestyresaker i 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 2020. 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. Vi tar forbehold om eventuelle forsinkelser knyttet til koronapandemien.

Kongsvinger, 21. desember 2020


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00004-74
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023 09.02.2021

SAK G-08/21 OPPDRAGSAVTALE 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Grue kommune for 2021

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	445	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	150
3 Revisjon av beboerregnskap	0	10
4 Veiledning/bistand	25	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	620	650
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	25
7 Forvaltningsrevisjon	230	250
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	280	325
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	950	1 025

Som det går fram av tabellen over, er det lagt inn en endring i antall budsjetterte timer for revisjon av Grue kommune i 2021 på 75 timer.

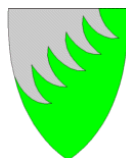
Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021 for kjøp av revisjonstjenester, som ble behandlet og vedtatt av KU og kommunestyret, bygger på denne oppdragsavtalen.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



GRUE KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2021

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.21 – 31.12.21**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022 reforhandles høsten 2021.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 025 i timesats for 2021 som vedtas i representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	445	1025	456 125
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	1025	128 125
3 Revisjon av beboerregnskap	0	1025	0
4 Veiledning/bistand	25	1025	25 625
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1025	25 625
SUM 1-5	620	1025	635 500
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1025	0
7 Forvaltningsrevisjon	230	1025	235 750
8 Selskapskontroll	50	1025	51 250
SUM 6-8	280	1025	287 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1025	51 250
SUM TOTALT	950	1025	973 750

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er

satt av eksternt tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

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

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

- Årsavslutning (vår)

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Kirkenær, xx.xx.21

Stein Bruno Langeland
kontrollutvalgsleder
Grue kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

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

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	<ul style="list-style-type: none"> • Planlegge revisjonen 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre planlagt revisjon 	<ul style="list-style-type: none"> • Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre revisjonshandlinger ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger 	<ul style="list-style-type: none"> • Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> • Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter) 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	<ul style="list-style-type: none"> • Eget skjema i underskrevet stand 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. • Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Inndeling av kommunen i revisjonsområder ➤ Risiko- og vesentlighetsvurderinger ➤ Metodikk og angrepsvinkel ➤ Risikofaktorer til oppfølging • Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. • Grensedracting mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Intern kontroll ➤ Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) ➤ Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) ➤ Oppfølging av politiske vedtak • Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen 01.09.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap gjennomføres på en betryggende måte. • Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➢ Oppfølging av evt. nummerert brev ➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.
Obligatorisk rapportering <ul style="list-style-type: none"> • nummererte brev • innberetning om misligheter 	<ul style="list-style-type: none"> • Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til rådmannen, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med rådmann uten ugrunnet opphold. 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	<ul style="list-style-type: none"> • Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. 	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til rådmannen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget. 	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. • Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon. 	<ul style="list-style-type: none"> • Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

	<ul style="list-style-type: none"> • Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	
Deltakelse i kommunestyret og fylkesting	<ul style="list-style-type: none"> • Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere. 	<ul style="list-style-type: none"> • I kommunestyret/ fylkesting

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

Arkivsak-dok. 18/00004-75
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2021

SAK G-09/21 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE FOR ANDRE HALVÅR 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2.halvår 2020, pr. 31.12.20.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap

Attestasjoner og revisjonsuttalelser

Revisjon av beboerregnskap

Veiledning/bistand

Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2020.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.20 iht. de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget. I henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2020, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2020 er avlagt til rådmann i desember 2020 iht plan.

Oppsummering økonomi:

I bakgrunn av det som fremkommer over blir Grue kommune kreditert (godskrevet) for kr. 53.000,- pr. 31.12.20.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen

**MED BAKGRUNN I DET SOM FREMKOMMER OVER BLIR GRUE KOMMUNE
KREDITERT (GODSKREVET) FOR KR 53 000 PR 31.12.20.**

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Grue kommune kreditert (godskrevet) for kr 53 000 pr 31.12.20.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen.

Statusrapport revisjon for 2020

Grue kommune



Utarbeidet 11.1.21

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2020 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2020	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	445	246,00	490,00		
2 Revisjonsuttalelser	125	125,50	158,50		
3 Beboerregnskap	0	-	0,50		
4 Veiledning/bistand	25	15,00	23,75		
5 Etterlevelseskontroll	25	2,50	16,00		
SUM 1-5	620	386,50	672,75	108,51 %	673
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	0	39,75	60,50		
7 Forvaltningsrevisjon	230	13,25	94,75		
8 Eierskapskontroll	50	-	-		
SUM 6-8	280	53,00	155,25	55,45 %	155
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	37,25	69,00	138,00 %	69
SUM TOTALT 1-9	950	476,75	897,00	94,42 %	897

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1420	Prosjektplan personalförvaltning/kompetanse	26,75 timer
1437	Prosjektplan kommunens varslingsrutiner	33,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>60,50 timer</u>

Prosjektplan knyttet til personalförvaltning/kompetanse ble bestilt i møte den 11.2.20, jf sak 8/20. Kontrollutvalget godkjente denne prosjektplanen i møte den 15.4.20, jf sak 15/20.

Etter at kommunestyret i møte den 8.6.20 vedtok at det skulle gjennomføres et förvaltningsrevisjonsprosjekt vedtok kontrollutvalget i møte den 23.6.20, jf sak 32/20 at utvalget skulle behandle prosjektplanen knyttet til kommunens varslingsrutiner i ett ekstra møte den 8.9.20. Denne ble behandlet i sak 46/20.

Linje 7 omfatter følgende förvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

240	Personalförvaltning/kompetanse	20,75 timer
245	Kommunens varslingsrutiner	74,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>94,75 timer</u>

Etter at prosjektplan var vedtatt av kontrollutvalget i møtet den 15.4.20, jf sak 15/20, ble prosjektet 240 igangsatt blant annet med å utlede revisjonskriterier. Totalt 20,75 timer påløpte på dette arbeidet frem til kommunestyret i møte den 8.6.20 vedtok at prosjektet ikke skulle gjennomføres, jf KS-sak 042/20. Det ble fremsatt lovlighetsklage på at kontrollutvalgets valg av förvaltningsrevisjonsprosjekt ikke ble bifalt av kommunestyret. Kommunestyret fremsendte lovlighetsklagen til Fylkesmannen i Innlandet etter kommunestyremøtet den 20.8.20. Resultat av lovlighetsklagen forelå ultimo september, og prosjekt 245 ble igangsatt etter at denne var kjent.

Prosjekt 245 skal gjennomføres innenfor en tidsramme på 200 timer. Prosjektet er planlagt ferdigstilt innen 31.3.21.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskaps-/eierkontroller i bestilling/arbeid i 2020.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Grue kommunes regnskap for 2019 ble avlagt i 12. juni 2020, dvs før fristen for 2019-regnskapet som var den 15.6.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2019 ble avsendt den 7.7.20 og behandlet i kontrollutvalgets møte den 8.9.20, jf sak 45/20.

I møtet den 17.11.20, sak 68/20 ble plan for forenklet etterlevelseskontroll for 2020-2023 presentert.

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 27,50 timer på møtedeltakelse og 41,50 timer på forberedelser i 2020. I tillegg kommer kjøring på 23,75 timer som knytter seg i det alt vesentligste til regnskapsrevisjon og deltakelse i fysiske møter/teamsmøter. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 000.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2020 er avlagt til rådmann i desember 2020 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.20 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Grue kommune kreditert (godskrevet) for kr 53 000 pr 31.12.20.

Medgått tid 2020 (897 timer a kr 1 000)	kr	897 000
<u>- Fakturert akonto 2020 (fakturert kr 237 500 pr kvartal)</u>	<u>kr</u>	<u>- 950 000</u>
<u>Slutfakturering pr 31.12.20</u>	<u>kr</u>	<u>53 000</u>

Løten, den 11. januar 2021



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00004-77
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2021

SAK G-10/21 ENGASJEMENTSBREV FOR GRUE KOMMUNE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering

Vedlegg:

1. Engasjementsbrev for Grue kommune, datert x. x .

Saksframstilling:

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos 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 Grue kommune

Saksbeh.:
 Tove Brattli

Direkte tlf.:
 971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
 1200/2020

Dato:
 21.01.2021

ENGASJEMENTSBREV – GRUE KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Grue kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver avtales i en egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er

gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Frister framgår av vedlegg til den årlige oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Betingelsene blir ikke utdypet nærmere i dette brevet, men blir avtalt særskilt i egne avtaler med kontrollutvalget.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi

ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (RF-1022) og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon (RF-0009). Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon, herunder antall psykisk utviklingshemmede og tilskudd ressurskrevende tjenester. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen bli ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets interimrevisjon, revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 18/00208-16
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2021

SAK G-11/21 VURDERING AV BESTILLING FR I TRÅD MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget utsetter bestilling av forvaltningsrevisjon i påvente av at kontrollutvalgets prioriterte prosjekter er behandlet i kommunestyret.

Vedlegg:

Saken legges frem uten vedlegg. Analysen er lagt frem i møtet 17.11.20, sak 66/20, jf. nytt forslag til plan med prioritert liste i KU-sak 01/21

Saksframstilling:

I møte 17.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste. Følgende forslag ble foreslått i planen:

<p>Administrasjon og styring</p>	<p>HR/ personalforvaltning/kompetanse.</p> <p>Dette er tidligere ønsket av kontrollutvalget ut fra følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har Grue kommune en tydelig rolle- og ansvarsfordeling knyttet til personalforvaltning? 2. Har Grue kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk? 3. I hvilken grad etterlever kommunens ledelse rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført. <p>Kompetanse og kompetanseutvikling og sårbarhet er også aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon, noe som også er nevnt i Fylkesmannens kommunebilder på enkelte områder. Det kan også være aktuelt med andre problemstillingene når prosjektet skal</p>
----------------------------------	--

	bestilles, dette tas det stilling til når det er aktuelt.
Administrasjon og styring	<p>IKT-sikkerhet.</p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Grue kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode, men den ble prioritert bort på grunn av både bestillingen av gjennomgangen av utbyggingen av rådhuset og på sykehjemmet.</p> <p>Dette er et prosjekt som er ønskelig som et fellesprosjekt med de andre kommunene som også benytter HIKT som leverandør. Det vil derfor kunne være aktuelt med fokus både på IKT-sikkerhet i egen kommune, samt hvordan samarbeidet med HIKT fungerer.</p> <p>Det er ikke opp til Grue å bestille en forvaltningsrevisjon i HIKT, da dette er et oppgavefellesskap, som ikke er eget rettssubjekt. Det er kun kontorkommunen som kan bestille en forvaltningsrevisjon i et slikt samarbeid. Men hvordan dette oppgavefellesskapet styres og organiseres kan være et ønskelig tema for en gjennomgang, dersom Hamar er villig til dette.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? 2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> a. Sikkerhetskopiering av data b. Personvern c. Kriseløsninger m.v. 3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutine rundt IT-sikkerhet i praksis? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Helse og velferd	<p>Psykatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge.</p> <p>Skole –oppfølging og ivaretagelse, viktigheten av mestring og motivasjon, at unge sliter (psykiatri/rus), skolehelsetjenesten – hvordan/når avdekkes problemene hos de unge? Er det rette personer med rett kompetanse?</p> <p>Dette er et prosjekt som kan favne vidt, hvis en også tar med seg skolehelsetjeneste og ivaretagelse av unge i barnehage og skole, eks. gjennom sosiallærere, spesialundervisning osv. Mobbing kan også</p>

	<p>være et aktuelt tema.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Hvordan jobber kommunen med tiltak rettet spesielt mot barn og ungdom? 2) Er det et godt fungerende samarbeid mellom ulike instanser med ansvar for psykisk helsearbeid for barn og ungdom? 3) Er det rett kompetanse i de ulike instansene? 4) Hvordan sikrer kommunen at brukermedvirkningen er i tråd med gjeldene lovverk?
Samfunn og næring	<p>Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet.</p> <p>Kommuneplanens samfunnsdel tar utgangspunkt i fire områder, kultur, natur og kunnskapsbasert næringsutvikling, energi og miljø, og folkehelse.</p> <p>Det kan være aktuelt å vurdere i hvilken grad kommuneplanens målsettinger følges opp med delmål og tiltak for å nå målene. Et slikt prosjekt vil først være aktuelt helt på slutten av perioden, etter at en oppdatert plan er vedtatt.</p>

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>

Eventuelle andre forvaltningsrevisjoner i selskaper, vurderes senere.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Grue kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år.

I kommunestyremøte den 14.12.20 ble kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 og Kontrollutvalgets årsplan 2021, behandlet som henholdsvis KS-sak 100/20 og 101/20. Kommunestyret tok planen til orientering, men utsatte endelig behandling. Kommunestyret bad kontrollutvalget om å foreta en prioritering av de prosjektene som var foreslått. Kommunestyret ønsket heller ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen slik kommuneloven § 23-3, tredje ledd gir mulighet for og som kontrollutvalget hadde foreslått. Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak ved å prioritere prosjektene i den fremlagte planen på følgende måte:

1. HR/personalforvaltning/kompetanse
2. Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge
3. IKT-sikkerhet (fellesprosjekt)
4. Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet.

Vedtaket med de prioriterte prosjektene er oversendt kommunestyret for behandling, jf. KU-sak 01/21. Saken er imidlertid ennå ikke behandlet i kommunestyret. En eventuell bestilling av prosjektplan for *HR/personalforvaltning/kompetanse* bør derfor avventes frem til kommunestyret har hatt saken til behandling og kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon forhåpentligvis er vedtatt. Det bemerkes at dersom kommunestyret legger til grunn en detaljstyring av kontrollutvalget, vanskeliggjør og skaper dette uheldige forsinkelser i, kontrollutvalgets arbeid og lovpålagte oppgaver. Sekretariatets leder har bedt om at sekretariatet, kontrollutvalgets leder og mulig Revisjon Øst IKS får komme i et kommunestyremøte i nær fremtid og gi en orientering om bla. kontrollutvalgets oppgaver og funksjon. Det er enighet om at daglig leder og ordfører gjør nærmere avtale om dette, jf. KU-sak 02/21. E-poster fra sekretariatet vedrørende dette er ennå ikke besvart av ordføreren.

Arkivsak-dok. 18/00208-17
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021

SAK G-12/21 VURDERING AV BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL IHT. PLAN FOR 2021-2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Grue kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Vedlegg:

Ingen. Det vises til tidligere fremlagte analyse under KU-sak 66/20

Saksframstilling:

I møte 17.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2021-2024 og vedtok plan for eierskapskontroll.

Basert på vår vurdering i kap. 7, i risiko- og vesentlighetsvurderingen har vi i første omgang foreslått en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutineene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i Eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)

- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Vi kan også foreslå at det samtidig med en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper vurderes om det samtidig skal gjennomføres eierskapskontroll i selskapene.

Det har kommet signaler om at kommunestyret ønsker en forvaltningsrevisjon og kombinert eierskapskontroll i selskapet **Ny vekst og kompetanse** sammen med de øvrige eierne. Det er ikke kontrollutvalget opplyst om noe vedtak i kommunestyret pr. dags dato. Kontrollutvalget må i så fall komme tilbake til en eventuell slik bestilling.

Arkivsak-dok. 18/00004-78
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023 09.02.2021

SAK G-13/21 OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS HABILITETSERKLÆRING FOR 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Grue kommune for 2021 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2021, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2021, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenrevisering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Grue kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Grue kommune

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 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)	<p><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></p> <p><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></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 11. januar 2021


Tommy Pettersen

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 Grue 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)	<p><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></p> <p><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></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 11. januar 2021

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggstad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2021

Dato:
14. januar 2021

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2021

Innledning

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

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

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

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

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

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

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

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

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter 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 Grue 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 Grue kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Grue kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Grue kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Grue 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

Arkivsak-dok. 18/00004-80
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2021

SAK G-14/21 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

Saksframstilling:

Som det går fra 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, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon 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. 31.12.20 – kontrollutvalget i Grue
<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 forvaltningsrevisor 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.</p>	<p>- Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Grue kommune. Alle tilfredsstillt kravene gitt i forskriften.</p>
<p>4. Krav til uavhengighet ogandel – 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>	<p>- De oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Grue kommune tilfredsstillt kravene</p>
<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 kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- 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</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Grue
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</p> <p>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 egentlig 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</p> <p>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 har delegert til sekretariatet å avtale små endringer i prosjektplanen. Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</p> <p>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"> - Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) i 2020 - Revisjon Øst IKS har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2020
<p>9. Uttalelserett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</p> <p>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"> - Uttalelseretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</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. 31.12.20 – kontrollutvalget i Grue
<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 2020.
<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 blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på 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 2020 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer 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 nummererte 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 nummererte brev i 2020
<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.
<p>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p>	

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.20 – kontrollutvalget i Grue
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.	- Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2020.

Arkivsak-dok. 18/00101-14
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2021

SAK G-15/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2021 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2020 skal behandles i det første møtet i 2021, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også fremgå av årsrapporten.

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 GRUE KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2020

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 9.2.21, sak15 /21
Behandlet i kommunestyret xx .21, sak XX /21*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.2.1	<i>Generelt</i>	<i>4</i>
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll.....</i>	<i>4</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>4</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	<i>5</i>
3.3.3	<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 forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4.3	<i>Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll</i>	<i>5</i>
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON.....	7
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	8



Kontrollutvalget i Grue 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. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på sekretariatets hjemmeside under fanen Kontrollutvalgene Grue kommune, «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2020, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2019. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ber 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. *Oppfølgingsplanen for 2020* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser alle møtedatoer for alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, oppdatert tiltaksplan, innkallinger til møter og møteprotokoller ligger på www.konsek-ost.no

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Grue består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer ble valgt til kontrollutvalg for perioden 2019-2023:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Stein Bruno Langeland – leder	SP	Odd Egil Sørli	SP
Inger Marie Hvithammer - nestleder	AP	Jostein Luka	AP
Inger Kristiansen	H	Arni Bjørn Haraldsen	H
Geir Kvisler	SP	Siri M. Omsted	SP
Erik Ødegård	BL	Gry Stenbrenden	AP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2020 hatt 8 møter og behandlet 70 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2021.

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

Det har vært avholdt to felles opplæringsdager for alle kontrollutvalgene i regionen i 2020.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2020 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.



Kontrollutvalget i Grue kommune

- Rådmannen har blitt innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det er innført noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget hadde i 2020 fortsatt fokus på helse og omsorg. Kontrollutvalget ønsket vinteren 2020 en forvaltningsrevisjon innen **HR/personalforvaltning/kompetanse**, men prosjektet ble ikke vedtatt av kommunestyret. KS ba i stedet KU få på plass en forvaltningsrevisjon om **Varslingssaker**.
- Kontrollutvalget har tidligere tatt opp spørsmålet om hvorvidt kommunen har en god nok rutine når det gjelder mottak av varslinger. Grue kommune har i likhet med flere av Glåmdalskommunene, besluttet å benytte et eksternt varslingsmottak (KPMG).
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem 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

3.2.1 Generelt

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte.

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 2020 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 fulgte opp revisjonens uttalelse i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget tok administrasjonenes redegjørelse til orientering og har bedt om en orientering fra kommunedirektøren i det første møtet i 2021 om hvordan de har jobbet med *innkjøpsrutinene*.

Revisjon Øst IKS ga orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2020. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2021.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I henhold til revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020) bestilte kontrollutvalget et prosjekt med utgangspunkt i **personalforvaltning/kompetanse**. Prosjektet ble ikke vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret ba Kontrollutvalget få på plass en forvaltningsrevisjon på oppfølging av pågående varslingssaker i kommunen og om hvordan varslingssaker skal håndteres.



Kontrollutvalget i Grue kommune

I tråd med plan for 2017-2020 ble en forvaltningsrevisjon knyttet til **IKT-sikkerhet** bestilt i 2018. Denne ble i ettertid utsatt på grunn av en bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til **Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten**. Bestillingen var i tråd med kommunestyrets ønske. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i 2019. Saken ble fulgt opp i 2020, men vil gis en ytterligere oppfølging i 2021.

Kontrollutvalget fremla en klage om lovlighetskontroll ovenfor Fylkesmannen. Kontrollutvalget ønsket primært å følge opp bestillingen av forvaltningsrevisjon knyttet til IKT-sikkerhet. Det ble ikke gitt medhold i klagen og kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon knyttet til **Kommunes varslingsrutiner**. Rapport forventes ferdigstilt vinteren 2021.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 17. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan over mulige prosjekter, jf. kontrollutvalgets årsplan 2021. Forslag til prosjekter ble ikke lagt frem i prioritert rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Planen ble oversendt til og behandlet i kommunestyret i desember 2020. Planen ble ikke godkjent. Kommunestyret bad KU legge frem prosjektene i prioritert rekkefølge. Kommunestyret vedtok heller ikke KUs forslag om at KU gis myndighet til å gjøre endringer i planen slik kommunelovens bestemmelser gir adgang til, jf. KS-sak 100/20. Kommunestyrets vedtak om prioritering av prosjektene ble fulgt opp i ekstraordinært møte i KU den 5.1.21 og oversendt KS til behandling.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det utsatte IKT-prosjektet som ble bestilt i 2018, er fremmet på nytt i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon i NAV i 2019. Kontrollutvalget anså anbefalingene som delvis fulgt opp, og fulgte opp saken ytterligere i 2020.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Det ble ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon av selskaper i 2020.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 17. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022.

Planen er ennå ikke behandlet i kommunestyret, jf. punkt 3.3.1 ovenfor.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen gjennomførte forvaltningsrevisjoner i 2020.

3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

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



Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontrollutvalget har ikke hatt noen oppfølging av eierskapskontroll i 2020.

I kontrollutvalgsmøte 17. november ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroll, jf. årsplan 2021.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Grue 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 2020 blir behandlet i første møtet 2021. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2019, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2020.

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 knyttet til Grue 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 i forbindelse med hvert 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.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.

3.6 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.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontrollutvalgets la i 2019 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2020**, som fordeler seg slik:

		2020
Kontrollutvalget	Sum	99 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	246 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	950 000
Sum		1 295 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2020.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021**. Dette gjelder budsjett for nytt selskap, Konsek Øst IKS. 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. Dette ble fulgt opp i Grue. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2020 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2019** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- **Årsplanen for 2021** ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunestyret til orientering i november 2020. Kontrollutvalgets årsplan for 2021 ble imidlertid ikke behandlet under kommunestyrets møte i desember 2020 ettersom KUs forslag til plan for forvaltningsrevisjon ikke ble vedtatt, jf. KS-sak 101/20.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

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 hadde deltakere på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2020.
- Sekretariatsleder 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 gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av møtene.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en heldagsopplæring i henholdsvis januar og oktober 2020.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes på sekretariatets hjemmeside. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har frem til 31.12.20 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets har hatt 2 ansatte (1.8 årsverk).

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



Kontrollutvalget i Grue kommune

Fra 1.1.21 er Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blitt slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Det utvidede selskapet med nytt navn Konsek Øst IKS, vil derfor ha 12 eierkommuner og det vil være 3 ansatte.

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Grue er det behandlet 70 saker i 2020 (inkludert sakene «Eventuelt» og «Evaluering» som har vært med i hvert møte).

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. Ressursmessig er det gått med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år.

Ettersom det ble ansatt ny daglig leder fra 1. oktober 2020 og det var overlapping med daværende daglig leder i 2 måneder, har både tidsbruk og kostnader av den grunn blitt større i 2020 sammenlignet med tidligere år.

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. En del ekstra ressursbruk har også gått med i forbindelse med sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.



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.

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir 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 2020.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Hensikten med samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, er at disse skal bidra positivt til en god kontakt. Kontrollutvalget i Grue har imidlertid følt en viss mistillit fra kommunestyret og i ekstraordinært møte i kontrollutvalget 5. januar 2021, vedtok kontrollutvalget å anmode kommunestyret om nyvalg av utvalget, jf. kommuneloven § 23-1, siste ledd.

Kirkenær, 9.2.21
Stein Bruno Langeland (sign)
leder kontrollutvalget

Anne Haug
sekretariatsleder


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
11.2.20	1/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/20	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	3/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	4/20	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering				✓
	5/20	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	6/20	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2019 (pr. 31.12.19).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.				✓
	7/20	Oppdragsavtalen for 2020.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.				✓
	8/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020, ev. aktivering av forvaltningsrevisjon knyttet til IKT.	1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i personalforvaltning/kompetanse. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.	KS	KS 20.4.20 Sak 017/20 Utskrift 23.4.20		✓
	10/20	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.				✓
	11/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.	KS	KS 20.4.20 Sak 018/20 Utskrift 23.4.20		✓
	12/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	13/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
	14/20	Praktisering av "leksefri skole", hvordan fungerer dette og hvordan påvirker dette skoleresultatene?	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
							OK
24.3.20	Avlyst						


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
15.4.20	15/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Personalforvaltning/kompetanse.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Personalforvaltning/kompetanse</i>. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> 1) Har Grue kommune en tydelig rolle- og ansvarsfordeling knyttet til personalforvaltning? 2) Har Grue kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk? 3) I hvilken grad etterlever kommunens ledelse rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Kontrollutvalget får en rapportering underveis i gjennomgangen. 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av høsten 2020. 6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget. 	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK
12.5.20	16/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	17/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	18/20	Skatteoppkrevers årsrapport 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering. 	KS	KS 8.6.20 Sak 041/20 Saksutskrift 10.6.20		✓
	19/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	20/20	Orientering om brannsikring av kommunale eiendommer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	21/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2020 til orientering.				✓
	22/20	Eventuelt.	<p>Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vurdering om at prosjektet Personalforvaltning/kompetanse skal gjennomføres i tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 15/20. <p>Kommunestyrets vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> Foreslått prosjekt i sak 042/20 vedtas ikke. Kommunestyret ber Kontrollutvalget få på plass en forvaltningsrevisjon på om varslingsaker vi har i kommunen blir fulgt opp iht vårt politiske vedtak om hvordan varslingsaker skal håndteres. Tidligere vedtak om at Kontrollutvalget kan omprioritere prosjekter er å forstå slik at de gjelder vedtatte prosjekter tatt opp i Årsplanen og forelegges Kommunestyret for godkjenning. Nye forslag til prosjekter kan vedtas av Kommunestyret eller foreslås av Kontrollutvalget som skal godkjennes av Kommunestyret. 	KS	KS 8.6.20 Sak 042/20 Saksutskrift 10.6.20	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	23/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
23.6.20	24/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/20	Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	27/20	Årsregnskap/årsberetning 2019 – Grue kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KS 20.8.20 Sak 054/20 Utskrift 25.8.20		✓
	28/20	Årsavslutningsbrev 2019 – Grue kommune.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget følger opp årsavslutningsbrevet ved behandling av revisjonens interimrapportrapportering. Kontrollutvalget tar for øvrig saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	29/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	30/20	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering, og følger opp saken igjen i det første møtet i 2021.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	31/20	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV, jf. KU-sak 29/19.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering.				✓
	32/20	Revurdering av kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrevedtak 042/20 og bestiller en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS med utgangspunkt i kommunens varslingsrutiner. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenervering av uavhengighet for Grue kommune for 2020 til orientering.				✓
	34/20	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	35/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar saken til etterretning.				✓
							OK
10.8.20	36/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner.	Saken utsettes til neste møte, inntil kommunestyret har behandlet lovlighetskontrollen.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK
8.9.20	37/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	39/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	40/20	Mottatt henvendelse vedrørende legekantoret.	1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om å få nærmere informasjon om Helselitsynets tilsyn, når dette er klart.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	41/20	Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	42/20	Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	43/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.				✓
	44/20	Digitale møter i kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	45/20	Rapportering til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. Kontrollutvalget ber om en orientering fra kommunedirektøren i det første møtet i 2021, om hvordan de har jobbet med innkjøpsrutinene. 			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	46/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon, utsatt sak.	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget avventer Fylkesmannens vedtak i lovlighetsklagen i kommunestyrets sak 061/20. Dersom klagerne får medhold, bestiller kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til IKT-sikkerhet, jf. KU-sak 8/18. Dersom klagerne ikke får medhold, bestiller kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet Kommunens varslingsrutiner, iht. kommunestyrevedtak 042/20 og i tråd med den framlagte prosjektplanen, men med følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> Har Grue kommune etterlevd gjeldende lovkrav og egne varslingsrutiner i saksbehandlingen av de to varslingssakene kommunedirektøren orienterer om i kommunestyremøtet 8. juni 2020? Hvordan har arbeidslovens bestemmelser om varslingsrutiner fungert i kommunen i 2018-2020 og i hvilken grad har disse rutinene blitt gjort kjent blant kommunes ansatte? Velges prosjektet om IKT-sikkerhet, gjennomføres det innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av vinteren 2020/2021. Velges prosjektet om Kommunens varslingsrutiner, gjennomføres det innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av vinteren 2020/2021. For begge prosjektene gjelder følgende: <ul style="list-style-type: none"> Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 	Revisjon Øst IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget 														
	47/20	Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering				✓										
	48/20	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓										
	49/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	50/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓										
							OK										
20.10.20	51/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	52/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	53/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Innspill fra tillitsvalgte.	Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.				✓										
	54/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen..				✓										
	55/20	Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.	<ol style="list-style-type: none"> Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjettammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes. <table border="1" data-bbox="683 869 1002 992"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>99 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>215 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>973 750</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 287 750</td> </tr> </tbody> </table>		Budsjett 2021	Kontrollutvalget	99 000	Sekretariatet	215 000	Revisjonen	973 750	Totalt	1 287 750	Grue kommune/ KS			
	Budsjett 2021																
Kontrollutvalget	99 000																
Sekretariatet	215 000																
Revisjonen	973 750																
Totalt	1 287 750																


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			3. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2021. 4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.				
	56/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	57/20	Informasjon om boligsosial handlingsplan.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	58/20	Informasjon om psykiatri og rus.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	59/20	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2020 til orientering.				✓
	60/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	61/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							ok
17.11.20	62/20	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	63/20	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	64/20	Samtale med kommunedirektøren. <ul style="list-style-type: none"> orientering om permisjonsreglementet den nye organisasjonsplanen kultur for tilbakemelding fra de ansatte (åpenhetskultur) 	Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering				✓
	65/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen som kontrollutvalgets årsplan for 2021. 2. Saken sendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering. 	KS	KS 14.1.21, sak 101/20. Saken utsettes i påvente av behandling av sak 100/20.	Følges opp i møtet 5.1.21	
	66/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. Pkt. 2.2 og 2.3. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS	KS 14.12.20, sak 100/20 ikke vedtatt	Følges opp i KU møte 5.1.21-	


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. Pkt. 2.2 og 2.3. b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. 3. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5. <p style="text-align: center;"><i>Vedtak</i></p> Kommunestyret tar planen til orientering, men utsetter endelig behandling av planen. Kommunestyret ber kontrollutvalget til neste behandling av saken å ha foretatt en prioritering av de prosjektene som foreslås. Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Det bes om at nødvendige redigeringer i planen ihht. dette gjøres før saken behandles på nytt.				
	67/20	Orientering om revisjonsstrategien 2020	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering.				✓
	68/20	Plan for etterlevelsesk kontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	69/20	Eventuelt.	Ingen saker				✓
	70/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning				✓
							2 rest

Arkivsak-dok. 18/00102-37
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

09.02.2021

SAK G-16/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: