

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 20.10.2020 08:30

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 08.10.2020

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 20.10.2020

3

Saker til behandling

51/20 Sak G-51/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
52/20 Sak G-52/20 Samtale med ordføreren.	17
53/20 Sak G-53/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.	18
54/20 Sak G-54/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.	19
55/20 Sak G-55/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.	25
56/20 Sak G-56/20 Samtale med kommunedirektøren.	54
57/20 Sak G-57/20 Informasjon om boligsosial handlingsplan.	56
58/20 Sak G 58/20 Informasjon om psykiatri og rus.	57
59/20 Sak G-59/60 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	58
60/20 Sak G-60/20 Eventuelt.	61
61/20 Sak G-61/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	62

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 20.10.2020 kl. 08:30
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00086

Kontrollutvalgets medlemmer:	Stein Bruno Langeland (SP) – leder Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Erik Ødegård (BL) Geir Kvisler (SP) Inger Kristiansen (H)
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 97736379 eller TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Ordfører:	Ordfører Rune Grenberg
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ 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 av sakslistsens framside på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken Nytilsatt sekretariatsleder Anne Haug deltar også i møtet.
Invitert til sak:	Ordfører Rune Grenberg til sak 52/20. Hovedtillitsvalgte og verneombud til sak 53/20.
Innkalt til sak:	Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sak 56/20 Leder Marianne Moland til sakene 57/20 og 58/20. Enhetsleder Sigbjørn Sæther til sak 57/20.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
51/20	19/00013-15	Sak G-51/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
52/20	18/00100-31	Sak G-52/20 Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører

53/20	20/00018-1	Sak G-53/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.	10.00	Inviterte
54/20	20/00018-2	Sak G-54/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.	10.30	
55/20	18/00021-10	Sak G-55/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.	11.15	
		Lunsj	11.45	
56/20	18/00062-112	Sak G-56/20 Samtale med kommunedirektøren.	12.15	Kom.dir.
57/20	18/00062-113	Sak G-57/20 Informasjon om boligsosial handlingsplan.	13.15	Moland/ Sæther
58/20	18/00062-114	Sak G 58/20 Informasjon om psykiatri og rus.	14.00	Moland
59/20	18/00004-62	Sak G-59/60 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	14.45	
60/20	18/00102-31	Sak G-60/20 Eventuelt.	15.00	
61/20	18/00103-33	Sak G-61/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.15	

Stein Bruno Langeland (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 9.10.20
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00013-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	20.10.2020

SAK G-51/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Lovlighetskontroll knyttet til bestilling av forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Presentasjon av den nye daglige lederen i Glåmdal sekretariat IKS.
- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland
 - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Erik Ødegård
 - Saker fra samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer
 - Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen
 - Oppvekst – Geir Kvisler
- 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 mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene til tiltaksplanen.
- Oppfølging av kommunens selskaper, hvordan organiserer vi dette, jf. diskusjon på opplæringsdag II, 17.9.20.
- Lovlighetskontrollen og ekspedering av bestilling av FR knyttet til kommunens varslingsrutiner.

**Fylkesmannen i Innlandet**

Vår dato:

28.09.2020

Vår ref:

2020/9410

Deres dato:

31.08.2020

Deres ref:

42/20 - Kst.sak: 061/20

Grue kommune
Pb 94
2261 KIRKENÆR

Saksbehandler, innvalgstelefon

Marianne Wiken, 62 55 10 74

Lovlighetskontroll - Grue kommune

Det vises til oversendelse fra Grue kommune av 31.08.2020.

Kommunestyrerepresentantene Erik Ødegård (Grue bygdeliste), Stein Bruno Langeland Senterpartiet) og Jan Haraldsen (Fremskrittspartiet), fremmet den 24.06.2020 en anmodning om lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak fattet 08.06.2020 i sak 042/20.

Lovlighetsklagen ble behandlet i kommunestyret den 20.08.2020. Vedtaket av 08.06.2020 ble opprettholdt og saken ble oversendt Fylkesmannen.

Fylkesmannens vedtak

Grue kommunestyrets vedtak i sak 042/20 er lovlig.

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget ønsket å gjøre andre prioriteringer enn det som er vedtatt i planen for forvaltningsrevisjon for Grue kommune, på bakgrunn av at det mener at det er behov for en gjennomgang av HR-området. Kontrollutvalget vedtok derfor 11.02.2020 å bestille en prosjektplan for forvaltningsrevisjon om personalforvaltning/-kompetanse. Prosjektplan ble bestilt og ferdigstilt 24.03.2020. Da det ble stilt spørsmål ved om kontrollutvalget hadde myndighet til å gjøre endringer i prioriteringene i planen for forvaltningsrevisjon, ble saken satt på sakslista til kommunestyremøtet den 08.06.2020. Kontrollutvalgets innstilling til vedtak var at det rådet kommunestyret til å fatte slikt vedtak: «Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vurdering om at prosjektet Personalforvaltning/kompetanse skal gjennomføres i tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 15/20.» På bakgrunn av et benkeforslag fra varaordfører, blant annet på bakgrunn av varslingsaker i kommunen, ble ikke dette forslaget vedtatt.

Grue kommunestyre fattet i istedet følgende vedtak i sak 042/20:

1. Foreslått prosjekt i sak 042/20 vedtas ikke.
2. 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.
3. 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.
4. Nye forslag til prosjekter kan vedtas av Kommunestyret eller foreslås av Kontrollutvalget som skal godkjennes av Kommunestyret.

E-postadresse:
fminpost@fylkesmannen.no Sikker
melding:
www.fylkesmannen.no/melding

Postadresse:
Postboks 987
2604 Lillehammer

Besøksadresse:
Gudbrandsdalsvegen 186,
Lillehammer
Parkgata 36, Hamar

Telefon: 61 26 60 00
www.fylkesmannen.no/in
Org.nr. 974 761 645



Anmodning om lovlighetskontroll av vedtaket ble fremmet den 24.06.2020. Bakgrunnen for dette var at klagerne mener at det er mangler i vedtaks-/beslutningsprosessen da saken etter deres syn ikke er forsvarlig utredet, og det ikke er foretatt risiko- og vesentlighetsvurdering av vedtaket.

Lovlighetsklagen ble behandlet av Grue kommunestyre den 20.08.2020. Kommunestyret fattet vedtak om ikke å ta lovlighetsklagen til følge, og oversende den til Fylkesmannen.

Saken ble oversendt til Fylkesmannen den 31.08.2020.

Det vises for øvrig til det som framkommer av saksdokumentene.

Fylkesmannens vurdering

Generelt om lovlighetskontroll

Det følger av kommuneloven av 2018 § 27-1 at tre eller flere medlemmer av kommunestyret eller fylkestinget sammen kan kreve at departementet kontrollerer om et vedtak er lovlig.

Myndigheten til å foreta lovlighetskontroll av kommunale vedtak er delegert til Fylkesmannen. Ordningen med lovlighetskontroll er begrunnet i hensynet til økt rettsikkerhet, fremme tillit til forvaltningen samt å sikre faglig kvalitet på forvaltningens avgjørelser.

Et krav om lovlighetskontroll av et kommunalt vedtak må fremmes av minst tre medlemmer av kommunestyret. Videre må klagen fremmes innen tre uker fra vedtaket ble truffet, jf. § 27-1.

Som utgangspunkt er det kun vedtak som avgjør realiteten i en sak som kan bringes inn for lovlighetskontroll. Videre er det bare de forvaltnings- og offentligrettslige sidene ved en avgjørelse som kan kontrolleres, og ikke de rent privatrettslige sidene.

Ved en lovlighetskontroll skal Fylkesmannen ta stilling til om vedtaket

- a) har et lovlig innhold (materiell kompetanse)
- b) er truffet av noen som har myndighet til å treffe et slikt vedtak (personell kompetanse)
- c) har blitt til på lovlig måte (prosessuell kompetanse).

Lovlighetskontrollen kan likevel begrenses til de anførsler som er tatt opp i saken, jf. § 27-3 andre ledd.

Lovlighetskontroll innebærer ikke myndighet til å treffe et nytt vedtak i saken, men bare til å oppheve kommunens vedtak dersom det er ugyldig, jf. § 27-3 fjerde ledd. Ugyldighet er betinget av at det foreligger feil ved den materielle, personelle eller prosessuelle kompetansen. Feil ved den personelle eller prosessuelle kompetansen fører imidlertid ikke automatisk til ugyldighet. Her følges prinsippet i forvaltningsloven § 41, om at vedtaket likevel er gyldig dersom det er grunn til å tro at feilen ikke kan ha virket bestemmende på vedtakets innhold.

Er det formelle vilkårene for å foreta lovlighetskontroll oppfylt?

Kravet om lovlighetskontroll av 24.06.2020 er fremmet av to faste kommunestyrerepresentanter og en vararepresentant innen fristen på tre uker. Et varamedlem anses kun som medlem av kommunestyret i den tid vedkommende møter som representant, eller når han eller hun har møtt i det aktuelle møtet som vara for det faste medlemmet. Et varamedlem trer i det ordinære medlemmets funksjon for det eller de møtene vedkommende har møtt. Dette inkluderer retten til å kreve lovlighetskontroll av de avgjørelsene som er truffet i de aktuelle møtene, også etter møtenes slutt. Varamedlem Jan Haraldsen møtte i



kommunestyremøtet den 08.06.2020, der vedtaket det er anmodet lovlighetskontroll av ble fattet. Vilåret om at kravet må fremmes av minst tre kommunestyrerepresentanter der dermed oppfylt.

Vedtaket kommunestyrerepresentantene ønsker en lovlighetskontroll av er vedtak fattet av kommunestyret og er dermed et vedtak som kan kontrolleres etter kommuneloven § 27-1.

Det følger av kommuneloven § 27-1 første ledd at kravet om lovlighetskontroll settes fram for det organet som traff vedtaket. Hvis organet opprettholder vedtaket så skal saken sendes til Fylkesmannen. Kommunestyret fattet vedtak om å opprettholde vedtaket den 20.08.2020 i sak 061/20.

Fylkesmannen anser de formelle vilkårene for å foreta lovlighetskontroll som oppfylt.

Er vedtaket truffet av riktig myndighet?

Tema for kontroll her er om avgjørelsesorganet hadde myndighet til å treffe avgjørelsen.

I kommuneloven § 5-3 andre ledd står det at kommunestyret treffer vedtak på vegne av kommunen hvis ikke noe annet følger av lov.

Det er kommunestyrets som har beslutningskompetanse til å vedta plan for forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 23-3 tredje ledd. Kommunestyret, og eventuelt kontrollutvalget dersom kompetansen er blitt delegert, kan gjøre endringer i planen.

Vedtaket i saken ble fattet av kommunestyret. Fylkesmannen legger til grunn at vedtaket er fattet av riktig myndighet.

Er vedtaket blitt til på lovlig måte?

Temaet for kontroll her er om saksbehandlingsreglene er blitt fulgt. Dette gjelder alle regler for saksbehandling som framgår av kommuneloven og forvaltningsloven, men også eventuelle saksbehandlingsregler i særlovgivningen. I tillegg må ulovfestede prinsipper for god forvaltningsskikk være fulgt. Alle avgjørelser skal bygge på et korrekt og fullstendig faktum, og det skal ikke være tatt utenforliggende hensyn.

Vurdering av om sakbehandlingsreglene i kommuneloven § 11-3 er fulgt

Det følger av kommuneloven § 11-3 første ledd at leder av det folkevalgte organet setter opp saksliste for hvert enkelt møte, og sender innkalling med liste over de sakene som skal behandles og dokumentene i saken innen rimelig varsel. Det står ethvert medlem i et kommunestyre fritt til å fremme nye forslag i en sak som er oppført på sakslisten inntil den er tatt opp til votering. Den eneste begrensningen er at det framsatte forslaget må ha en rimelig sammenheng med den saken som er under behandling. Organets flertall kan imidlertid vedta å utsette realitetsavgjørelsen i saken når et slikt nytt forslag er fremmet, under henvisning til at de ønsker det nye forslaget utredet og vurdert, jf. kommuneloven § 11-3 fjerde ledd. Møteleder har også rett til å stoppe realitetsbehandlingen av en sak som er behandlet på denne måten dersom han mener det vil være uforsvarlig å fatte vedtak i samme møte.

Det framgår av saksframlegget i sak 061/20, som er behandlingen av lovlighetsklagen, at saksgrunnlaget for sak 042/20 ble sendt sammen med innkallingen, og ble godkjent i starten av det aktuelle møtet. Forslaget som førte til at den opprinnelige innstillingen til vedtak fra kontrollutvalget om prosjektet «Personalforvaltning/-kompetanse» skal gjennomføres ikke ble vedtatt, ble framsatt som en del av ordskiftet i saken, og ble i voteringen vedtatt av flertallet i kommunestyret. I stedet ble det blant annet vedtatt en forvaltningsrevisjon på om varslingsaker som kommunen har blir fulgt opp iht. politiske vedtak om hvordan varslingsaker skal håndteres.



Fylkesmannen mener at det nye forslaget til vedtak i saken har rimelig sammenheng med saken som sto på sakslista i innkallingen, og som skulle behandles i sak 042/20. Det dreier seg i begge tilfeller om forvaltningsrevisjon. Dessuten er varslingsregler og personal/-kompetanse områder som ikke ligger lang fra hverandre.

Vi finner at sakbehandlingsreglene i § 11-3 er fulgt, da forslaget ble vedtatt med 16 mot 3 stemmer og ordfører ikke stoppet realitetsbehandlingen av saken.

Vurdering av utredningsplikten i kommuneloven § 3-1 tredje ledd

Det følger av kommuneloven § 13-1 tredje ledd at kommunedirektøren skal påse at saker som legges frem for folkevalgte organer er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak. Om bestemmelsen heter det nærmere i Prop. 46 L (2017–2018) side 62:

«Hva som ligger i kravet til forsvarlig utredning utover presiseringen som foreslås tatt inn, må i det vesentlige være opp til det folkevalgte organet å vurdere. Departementet kan ikke gi retningslinjer eller andre føringer for en slik vurdering. Hva som er forsvarlig vil blant annet kunne avhenge av sakens karakter, kompleksitet, tid til rådighet for utredningen og så videre. Dette betyr at hvis det folkevalgte organet faktisk realitetsbehandler en sak, må det implisitt legges til grunn at organet vurderte det slik at saken var forsvarlig utredet.»

Fylkesmannen finner ikke at utredningsplikten i kommuneloven § 13-1 tredje ledd er brutt. Vi legger i den forbindelsen vekt på den siterte uttalelsen i lovforarbeidene, og at kommunestyret selv vurderte at saken var forsvarlig utredet. Det skal mye til før Fylkesmannen skal kunne overprøve en slik vurdering. Utredningsplikten er gitt av hensyn til det folkevalgte organet selv, og hensynet til å treffe vedtak som er forsvarlige og i samsvar med regelverket.

Vurdering av kommuneloven § 23-3 andre ledd om risiko- og vesentlighetsvurdering

Kommuneloven § 23-3 andre ledd sier at: *«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.»*

I Prop. 46 L (2017–2018) side 404-405 sies det at: *«Risiko- og vesentlighetsvurderinger innebærer å vurdere på hvilke områder av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, eller i hvilke selskaper, det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene vil kunne få. Tredje punktum sier at hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Bestemmelsen må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres forvaltningsrevisjon på de områdene hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon, og i et omfang som er tilpasset kommunens eller fylkeskommunens størrelse, kompleksitet og risiko.»*

I NOU 2016:4 understreker lovutvalget at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal være førende for omfanget av forvaltningsrevisjon.

Det er kontrollutvalget som foretar risiko- og vesentlighetsvurderinger. Kommunestyret selv vurderer hvordan dette skal vektlegges.

Videre avgjør det folkevalgte organet selv i utgangspunktet når det synes det vet nok om et saksforhold. Det kan, men har ikke plikt til, å utsette saken til et senere møte for å få en tilleggsutredning. Men hvis det



treffes vedtak og det viser seg at det var en alvorlig svikt eller mangel i grunnlaget for dette, vil det kunne bli kjent ugyldig, ved lovlighetskontroll eller ved dom.

Gjeldende plan for forvaltningsrevisjon i Grue kommune omfatter ikke forvaltningsrevisjon på om varslingsaker kommunen har blir fulgt opp iht. kommunens politiske vedtak om hvordan varslingsaker skal håndteres. Det er opplyst i saksframlegget i saken om behandling av lovlighetsklagen at det ikke foreligger noen nye skriftlige risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for vedtaket i saken. Spørsmålet er da om dette fører til at det er mangler i beslutningsprosessen som kan føre til at vedtaket er ulovlig.

Selv om planen for forvaltningsrevisjon skal være styrende for omfanget av forvaltningsrevisjoner, står kommunestyret fritt til å velge hvilket området det skal skje forvaltningskontroll på. Det er ikke bundet av den risiko- og vesentlighetsvurderingen som kontrollutvalget har gjort. Kommunestyret kan også gjøre endringer i den vedtatte planen for forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 23-3 tredje ledd. Risiko- og vesentlighetsvurderinger kan bli uaktuelle, og nye forhold kan komme til, slik at det av den grunn oppstår behov for å avvike fra den opprinnelige planen.

Fylkesmannen har lagt vekt på at flertallet i kommunestyret har funnet saken tilstrekkelig opplyst til å fatte vedtak, og at flertallet mener at det er behov for forvaltningsrevisjon på varslingsaker. At kontrollutvalget ikke har foretatt en risiko- og vesentlighetsanalyse av forvaltningsrevisjon på varslingsaker, medfører etter vår vurdering ikke at kommunestyret ikke har lov til å fatte vedtak om forvaltningsrevisjon på dette området.

Fylkesmannen mener på denne bakgrunn at vedtaket har blitt til på lovlig måte, jf. kommuneloven § 27-3 første ledd bokstav c.

Er vedtaket innholdsmessig lovlig?

Denne delen av kontrollen retter seg mot vedtakets innhold. Vedtaket må ikke stride mot gjeldende rett.

Fylkesmannen legger til grunn at vedtakets innhold er i tråd med gjeldene rett. Vi viser til at kommunestyret kan fatte vedtak, selv om vedtatte forslag til forvaltningsrevisjon ikke er risiko- og vesentlighetsvurdert av kontrollutvalget iht. kommuneloven § 23-3 annet ledd.

Fylkesmannen mener at vedtaket har et lovlig innhold, jf. kommuneloven § 27-3 første ledd bokstav a.

Konklusjon

Fylkesmannen finner at Grue kommunestyrets vedtak i sak 042/20 er lovlig.

Vedtaket er endelig og kan ikke påklages.

Vi ber om at kommunen videresender vedtaket til klagerne.

Med hilsen

Jo Bjørner Haugen (e.f.)
avdelingsdirektør

Marianne Wiken
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent





KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



Revidert 6.10.20

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Erik Ødegård - Saker fra utvalg for samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer - Saker fra oppvekst – Geir Kvisler - Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen - Stein Bruno Langeland og Erik Ødegård er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ (under «Sentrale dokumenter)) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Tirsdag 11.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Revidering av kontrollutvalgets reglement. - Praktisering av «leksefri skole», hvordan fungerer dette og hvordan påvirker dette skoleresultatene. - Sykehjemmet, oppfølging av utviklingen, kontrollutvalget ønsker at rådmannen gir en orientering i hvert møte framover. - Rådmannen orientere om det nye delegasjonsreglementet. - Brannsikring kommunale eiendommer (jf. KU-sak 17/19) (utsettes til neste møte, på grunn av mange saker). - Boligsosial handlingsplan (jf. KU-sak 18/19). (utsettes til neste møte)
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag (be om en oversikt over prosessen hittil, som sendes kontrollutvalget i forkant). - Brannsikring kommunale eiendommer (jf. KU-sak 17/19) (utsettes til neste møte etter avtale med KU-leder) - Kommunens varslingsrutiner, hvordan fungerer disse (kommunedirektøren)? Hva med eksterne henvendelser/varslinger (eks. foreldre på skole/barnehage og pårørende på omsorgssektoren). - Beboerregnskaper, er det ingen slike i Grue kommune (kommunedirektøren). - Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området.
Tirsdag 12.5.20	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag (be om en oversikt over prosessen hittil, som sendes kontrollutvalget i forkant) (utsettes til september). - Brannsikring kommunale eiendommer (jf. KU-sak 17/19). - Kommunens varslingsrutiner, hvordan fungerer disse (kommunedirektøren)? Hva med eksterne henvendelser/varslinger (eks. foreldre på skole/barnehage og pårørende på omsorgssektoren) (utsettes til september).



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
	- Beboerregnskaper, er det ingen slike i Grue kommune (kommunedirektøren) (utsettes til neste møte) - Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området (utsettes til september).
Tirsdag 23.6.20	- Beboerregnskaper, er det ingen slike i Grue kommune (kommunedirektøren). - Oppfølging informasjon om anbud på eksternt varslingsmottak (kommunedirektøren).
Tirsdag 8.9.20	- Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag (be om en oversikt over prosessen hittil, som sendes kontrollutvalget i forkant). - Kommunens varslingsrutiner, hvordan fungerer disse (kommunedirektøren)? Hva med eksterne henvendelser/varslinger (eks. foreldre på skole/barnehage og pårørende på omsorgssektoren) (utsettes på grunn av bestilling av forvaltningsrevisjon). - Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området. - Gebyr-regulativ, finnes det et noe eget for dette? - Mottatt henvendelse vedrørende legekontoret.
Tirsdag 20.10.20	- Boligsosial handlingsplan (jf. KU-sak 18/19). - Psykatri og rus (Moland). - Helsetilsynets tilsynsrapport (dersom den er klar) (kommunedirektør).
Tirsdag 17.11.20	•
2021	• Oppfølging av etterlevelsenkontrollen (jf. KU-sak 45/20) (første møtet i 2021).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Tirsdag 11.2.20	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. - Orientering om revisjonsstrategien 2019
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	•
Tirsdag 12.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for både kommunen og kommuneskogen (utsettes til juni). - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes til juni).
Tirsdag 23.6.20	• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".
Tirsdag 8.9.20	• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".
Tirsdag 20.10.20	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 (utsettes muligens til 17.11.20).
Tirsdag 17.11.20	•
2021	• Oppfølging av årsavslutningsbrev og interimrapport 2019 (?).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Tirsdag 11.2.20	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020, eller aktivere bestillingen knyttet til IKT-sikkerhet.
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	• Prosjektplan forvaltningsrevisjon personalledelse/kompetanse.
Onsdag 15.4.20	• Prosjektplan forvaltningsrevisjon personalledelse/kompetanse.
Tirsdag 12.5.20	• Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet (utsettes til juni)



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV (mai 2020), jf. KU-sak 29/19 (utsettes til juni)
Tirsdag 23.6.20	- Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet. - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV (mai 2020), jf. KU-sak 29/19. - Revurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon etter kommunestyrets vedtak.
Ekstramøte 10.8.20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner.
Tirsdag 8.9.20	Underveisrapportering fra Hedmark Revisjon IKS om FR gjennomgangen av personaledelse/kompetanse (avlyst prosjekt). - Bestilling av forvaltningsrevisjon. - Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024-foreløpig orientering.
Tirsdag 20.10.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024-foreløpige diskusjoner.
Tirsdag 17.11.20	- Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024. Rapport forvaltningsrevisjon personaledelse/kompetanse (avlyst prosjekt).
2021	- Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet (første møtet i 2021). I den forbindelsen etterlyses også medarbeidersamtaler, arbeidskultur (REAL) og om det har blitt noen endringer på dette området. - Rapport forvaltningsrevisjon Kommunens varslingsrutiner (i løpet av vinteren 2020/2021).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Tirsdag 11.2.20	
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	
Tirsdag 12.5.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023 (utsettes)
Tirsdag 23.6.20	Kort om risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Tirsdag 8.9.20	
Tirsdag 20.10.20	
Tirsdag 17.11.20	Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2021-2024.
2021	

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Grue kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Tirsdag 11.2.20	- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2020 (utsettes til neste møte). - Oppdragsavtale for Grue kommune 2020. - Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). - Engasjementsbrev for Grue kommune (utsettes)
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2020. - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Tirsdag 12.5.20	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2020



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsettes til september).
Tirsdag 23.6.20	•
Tirsdag 8.9.20	- Engasjementsbrev for Grue kommune (utsettes). - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20).
Tirsdag 20.10.20	•
Tirsdag 17.11.20	Engasjementsbrev for Grue kommune.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Tirsdag 11.2.20	•
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	•
Tirsdag 12.5.20	•
Tirsdag 23.6.20?	•
Tirsdag 8.9.20	•
Tirsdag 20.10.20	Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.
Tirsdag 17.11.20	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Tirsdag 11.2.20	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. - Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. - Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Tirsdag 24.3.20 AVLYST	•
Tirsdag 12.5.20	•
Tirsdag 23.6.20?	•
Tirsdag 8.9.20	•
Tirsdag 20.10.20	•
Tirsdag 17.11.20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00100-31
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	20.10.2020

SAK G-52/20 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 20/00018-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

20.10.2020

SAK G-53/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2021-2024 - INNSPILL FRA TILLITSVALGTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. Planen utarbeides på bakgrunn av en risiko- og vesentlighetsvurdering, som Glåmdal sekretariat IKS gjennomfører. For å få et best mulig grunnlag for å finne nyttige prosjekter, bruker sekretariatet mange kilder, og tillitsvalgte og verneombud er en viktig sådan, da de har god kjennskap til kommunens virksomhet.

Vi har derfor invitert hovedtillitsvalgt/verneombud til å delta i kontrollutvalgets møte i oktober, hvor vi da vil be om innspill fra den siden også, med spesielt fokus på hvor de tillitsvalgte mener at det er behov for å gjøre dypere undersøkelser i kommunene. Vi har bedt om tilbakemelding på om de har merket seg områder i kommunen, som det er stor risiko for at kommunen ikke får levert sine tjenester på en tilfredsstillende måte eller at ikke lover og regler følges. Vi har satt av ca. en halv time til diskusjonen.

Vi har fått beskjed om at Nina Woll fra HTV Delta Grue kommune vil møte i kontrollutvalget.

Arkivsak-dok. 20/00018-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

20.10.2020

SAK G-54/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR 2021-2024 - FORELØPIGE DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Skjema for diskusjon i kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Som nevnt fra sekretariatet tidligere, skal Glåmdal sekretariat IKS gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper.

Som dere også er kjent med, skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll – og vi har ikke vært helt sikre på hvordan vi skal legge fram disse to planene, om de skal legges fram hver for seg eller om det blir i ett dokument. Etter hvert har vi kommet fram til at begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene legges i ett dokument.

Vi har laget et lite skjema, som kan danne grunnlaget for en diskusjon i kontrollutvalget. Vi ber om at dere kikker på det og tenker igjennom hvilke områder dere mener det er behov for forvaltningsrevisjon på, ut fra den kjennskapen dere har fra kommunen eller fra kommunens selskaper.

Ut fra alle de kildene som vi har benyttet i disse vurderingene, vil vi legge fram et dokument risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i neste møte. Kommunedirektøren og lederne av selskapene vil få dokumentet til uttalelse før dere behandler det.

Spørreskjema

Er det noen områder du mener det burde vært gjennomført forvaltningsrevisjon på? Og hvilket tema bør denne forvaltningsrevisjonen i så fall ha? Vi har satt opp noen forslag til temaer, men dette er selvsagt ikke uttømmende, så sett gjerne inn andre forhold som du mener bør undersøkes nærmere!

Aktuelle temaer:	Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne.
1. Hvordan følges politiske vedtak opp av administrasjonen?	
2. Hva er ditt inntrykk av administrasjonens oppfølging/praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven?	
3. Er sakene som legges fram for politisk behandling godt nok utredet?	
4. Legges saker fram for politisk behandling iht. til pålegg/avtaler/planer?	
5. Er rapporteringen fra administrasjonen til politisk nivå tilfredsstillende?	
6. Er det ditt inntrykk at det ofte forekommer saksbehandlingsfeil?	

¹ Se vedlegg til spørreskjemaet, dette er en grovoversikt over de fleste av kommunens områder/tjenester.

Spørreskjema risiko- og vesentlighetsvurdering

KU-Grue 2020

Aktuelle temaer:	Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne.
7. Er det ditt inntrykk at saksbehandlingstiden for behandling av saker fra innbyggerne er for lang?	
8. Driftes kommunens tjenester i samsvar med politiske føringer?	
9. Er det etablert gode nok rutiner i kommunen på de forskjellige enhetene?	
10. Er det ditt inntrykk at innbyggeren ofte ikke får de tjenestene de har krav på?	
11. Er tilgjengeligheten til de ansatte i kommunene tilfredsstillende? (Får innbyggerne kontakt med/tak i de som de henvender seg til?)	
12. Blir innbyggerne møtt med den respekten og vennligheten som forventes?	
13. Er det god nok kvalitet i tjenestene som ytes fra de forskjellige enhetene i kommunen?	

Spørreskjema risiko- og vesentlighetsvurdering

KU-Grue 2020

Aktuelle temaer:	Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne.
14. Er det god nok kompetanse i kommunen på de forskjellige enhetene?	
15. Hvordan oppfatter du at den etiske holdningen blant de ansatte er?	
16. Er mobbing et problem i kommunen?	
17.	
18.	
19.	
20.	

Vedlegg til spørreskjemaet

Administrasjon og støttetjenester

- Styringssystemer; planlegging, rapportering og oppfølging
- Anskaffelser
- Datasystemer; IKT-systemer, saksbehandling, økonomi - og regnskap m.fl
- Oppfølging av vedtak
- Finansforvaltning
- Internkontroll
- Organisasjon/personal
- Bruk av støttetjenester
- Miljø - bærekraftig utvikling
- Eiendomsskatt
- Offentlig støtte/næringsstøtte

Oppvekst og utdanning

- Barnehager
 - Dekningsgrad/tilgjengelighet
 - Kostnader
 - Kvalitet
- Grunnskole
 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste
 - Tilpasset opplæring
 - Spesialundervisning
 - Elevenes fysiske og psykiske skolemiljø
 - Kompetanse og rekruttering
 - Skoleskyss
 - Skolefritidsordning

Helse- og sosial

- Pleie og omsorg
 - Institusjonsplasser
 - Hjemmetjenester
 - Psykisk helsevern
 - Individuelle planer
 - Kompetanse/rekruttering
- Helse
 - Legedekning
 - Skolehelsetjeneste
 - Helsestasjoner
 - Fysio- og ergoterapidekning
- Sosial omsorg
- Barnevern
 - Omfang - andel tilsyn og tiltak
 - Kompetanse hos ansatte

-
- Flyktninger
 - Bosetting og integrering

Kirke, kultur og fritid

- Bibliotek
- Kulturskole
- Idrettsanlegg

Plan, teknisk sektor og landbruk

- Teknisk sektor
 - Vann, avløp, renovasjon (VAR)
 - Veg
 - Brann- og feiervesen
 - Eiendomsforvaltning
- Arealplanlegging
 - Plansaker
 - Byggesaksbehandling

Arkivsak-dok. 18/00021-10
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

20.10.2020

SAK G-55/20 BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2021.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.
2. 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 budsjetttrammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.

	Budsjett 2021
Kontrollutvalget	99 000
Sekretariatet	215 000
Revisjonen	973 750
Totalt	1 287 750

3. Forslaget følger formannskapetets 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.

Vedlegg:

1. Budsjett for Konsek Øst IKS for 2021
2. Budsjett og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2021.
3. Forslag til oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021.

Saksframstilling:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) § 2 sier følgende:

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

Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen og for revisjonen. Det er verdt å ha med seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: **«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen».**

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter både kommunene i tidligere Glåmdal sekretariat IKS og kommunene i tidligere Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2021. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn ble ikke endret i 2020, så de kommunene som baserer seg på beregninger ut fra denne, har samme godtgjørelse som i 2019. Det blir sannsynligvis derfor en endring for 2021. Vi har av den grunn budsjettet det samme som for 2020, selv om det er budsjettet med ett møte mindre. Vi har budsjettet med 7 møter i 2021, inkludert en eventuell opplæringsdag. Det vil også kunne oppstå behov for ekstraordinære møter.

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

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder*)	8 398
Møtegodtgjørelse i tillegg?	Ja
Møtegodtgjørelse medlemmer**)	1 260

*) Leder får 1 % av ordførers lønn (som er 85 % av Stortingsrepresentanters lønn (kr 987 997 fra 1.5.19)).

**) Møtegodtgjørelse er 0,15 % av ordførers lønn.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs, jf. det som er sagt ovenfor om antall møter.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 30.9.20, sak R-08/20 (og med forhold om det nye representantskapets vedtak i det konstituerende møtet). Dette vedtaket ligger som vedlegg 1.

Det budsjettet som nå er lagt fram for sekretariatsfunksjonen, er for Konsek Øst IKS. Dette selskapet har 12 eiere. Selskapet skal være operativt fra 1.1.21.

Sekretariatets totale budsjettramme er satt til kr 3 094 000. Det er ikke aktuelt å sammenligne dette budsjettet med tidligere budsjetter for Glåmdal sekretariat IKS. Men for Grue sin del reduseres betalingen fra kr 246 000 (OB 2020) til kr 215 000 (B 2021), en reduksjon på kr 31 000 (14,4 %). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettssammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Grue kommune fikk i 2020 tilbakebetalt kr 13 675 etter medgått tid i 2019.

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

Revisjonen

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forenklet etterlevelseskontroll (dette er en ny oppgave etter ny kommunelov § 24-9).
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2021 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 16.9.20 (se vedlegg 2). Ut fra dette vedtaket vil betalingen, for 2021 for Grue sin del, bli kr 973 750 mot kr 95 000 i 2020, dvs. en økning på kr 323 750 (2,4 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2020
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	65 000	65 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	99 000	99 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	215 000	246 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	973 750	950 000
Sum		1 287 750	1 295 000

Totalt er Grue sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2021 på kr 1 287 750, en liten reduksjon på 0,6 % fra 2020.

BUDSJETT 2021 og ØKONOMIPLAN 2021-2024

for Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 16.9.20
- Representantskapet 30.9.20 og xx.xx.20

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

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 977 36 379
E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024



BUDSJETT 2021

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

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

Glåmdal sekretariat IKS har siden 2005 levert sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes.

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

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Sekretariatets oppgaver

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

Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

Lokalisering

Konsek Øst IKS vil ha sitt hovedkontor på Kongsvinger og vil i tillegg ha et avdelingskontor i Sør-Østerdal, for tiden på Rena.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

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

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i det konstituerende møtet i representantskapet, sannsynligvis i november 2020. Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS vedtar et foreløpig budsjett, slik at disse kan sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

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

DRIFTSBUDSJETT 2021

Utgifter

Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 2 % for 2021, ettersom det er et år med mellomoppgjør. Vi har foreløpig ikke fått noen signaler på hva sentrale myndigheter anbefaler. Vi har budsjettet med en pensjonsutgift på 15 %, men dette er usikkert da pensjon er en noe uforutsigbar kostnad.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 22.8.18, og er som følger:

- Styrets leder kr 20 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 3 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette dekkes av selskapet. Det skal velges ny valgkomité i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS i september, og denne legger fram forslag til godtgjøring til styret, når det nye styret velges i det konstituerende møtet i representantskapet.

I det framlagte budsjettforslaget for 2021 er **sum utgifter** på kr 3 094 000. Vi har i budsjettet for 2021 tatt utgangspunkt i tallene som ville blitt lagt fram for Glåmdal sekretariat IKS, men tatt høyde for 3 ansatte i stedet for 2, og lagt til det som vi antar blir utgifter for Sør-Østerdalkontoret (som eks. husleie). Selskapets største utgifter er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift) (som utgjør 44 % av totale utgifter).

Inntekter

Selskapet har ikke noen andre store inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 49 000 (som ikke har noen resultateffekt) og renter av bankinnskudd på kr 10 000. Det budsjetteres ikke med refusjon sykepenges. I noen år har vi hatt noe eksternt salg, men det er tilfeldig og vanskelig å budsjettere.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser. Kommunene i Glåmdal sekretariat IKS får redusert betaling, mens 4 av 5 av kommunene i Sør-Østerdal får høyere betaling.

	B 2021	B 2020
Refusjon Eidskog	-236 000	-269 000
Refusjon Elverum	-444 000	-264 400
Refusjon Engerdal	-169 000	-159 400
Refusjon Grue	-215 000	-246 000
Refusjon Kongsvinger	-397 000	-450 000
Refusjon Nord-Odal	-221 000	-252 000
Refusjon Stor-Elvdal	-185 000	-206 400
Refusjon Sør-Odal	-260 000	-296 000
Refusjon Trysil	-243 000	-206 400
Refusjon Våler	-202 000	-231 000
Refusjon Åmot	-212 000	- 146 170
Refusjon Åsnes	-251 000	-286 000
	-3 045 000	-1 813 000 (-2 795 770)

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2021 i Konsek Øst IKS. Som nevnt, knytter det seg litt usikkerhet til tallene. Det har ikke så mye hensikt å sammenligne med tidligere år, men tallene er uansett lagt ved.

	B 2021	OB 2020	JB 2020	R 2019
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-	-	-6 000	-16 498
Refusjoner	-49 000	-57 000	-57 000	-60 126
Overføringer fra kommunene	-3 035 000	-2 030 000	-2 030 000	-1 902 251
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	-3 084 000	-2 087 000	-2 093 000	-1 978 875
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 380 000	1 663 000	1 715 000	1 572 249
Kjøp av varer og tjenester	658 000	480 000	559 000	438 746
Overføringer	49 000	48 000	48 000	40 420
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 087 000	2 191 000	2 322 000	2 051 415
Brutto driftsresultat	3 000	104 000	229 000	72 540
Finansposter				
Renteinntekter	-10 000	-10 000	-10 000	-12 504
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
	-			
Sum finansposter	10 000	-10 000	-10 000	-12 504
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	-7 000	94 000	219 000	60 036
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-	-59 531
Bruk av disposisjonsfond	-	-100 000	-225 000	-143 000
Sum bruk av avsetninger	-	-100 000	-225 000	-202 531
Overført til investeringsregnskapet	7 000	6 000	6 000	4 836
Dekning tidligere års merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	-	59 531
Sum avsetninger	7 000	6 000	6 000	64 367
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-78 128
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)	3 094 000	2 197 000	2 328 000	2 056 251

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

INVESTERINGSBUDSJETT 2021

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

Konto	B 2021
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	7 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	7 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	7 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	7 000

FONDISOVERSIKT

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

Glåmdal sekretariat IKS har følgende (pr. i dag) disposisjonsfond, som vi blir videreført i det Konsek Øst IKS. Kommunene i Sør-Østerdal vil innbetale tilsvarende sum som gjenstår på fond pr. 31.12.20.

Disposisjonsfond	-245 260,75
Utdanningsfond	-65 913,74
Sum ubundne driftsfond 31.12.19	-311 174,49
Avsetning 2020	-78 127,77
Budsjettert bruk i 2020	225 000,00
Sum ubundne driftsfond 31.12.20	--164 302,26

Hvis budsjettert bruk av fond benyttes i 2020, vil fond pr. 31.12.20 være på rundt 164', inkludert utdanningsfond. Uten utdanningsfondet har ikke Glåmdal sekretariat IKS mer enn knapt kr 100' i reserve. Dette er veldig snaut. Men med Sør-Østerdal sin innbetaling (som skal fordeles over to år), vil fondet bli mer "forsvarlig". Inntekten fra denne fondsinnbetalingen er ikke lagt inn i budsjettet, og den vil da heller ikke ha noen resultateffekt.



Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

ØKONOMIPLAN 2021-2023

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

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

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

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

Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp til endringer i dette i perioden 2021-2024. Det blir en ny daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS fra høsten 2020, og det vil være opp til henne og styret å vurdere den videre organiseringen i sekretariatet.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2021 er det lagt inn en lønnsvekst på 2 %, ettersom det er et år med mellomoppgjør. I årene med hovedoppgjør er de budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør legger vi inn 3 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt i 2018. Valgkomiteen foreslår satser for styrets faste godtgjøring når styret blir valgt på det konstituerende møtet i representantskapet. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2021 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 1 % (på tallene fra foregående år).

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2021» ovenfor.

INNTEKTER

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

Det er i flere år lagt opp til noe finansiering ved bruk av fond, for å redusere kommunenes kostnader. Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2021-2024 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2021 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2021	Ø 2022	Ø 2023	Ø 2024
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	49	49	50	50
Overføringer fra kommunene	3 035	3 113	3 170	3 251
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	3 084	3 160	3 218	3 299
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 380	2 451	2 500	2 575
Kjøp av varer og tjenester	658	665	671	678
Momskomp. utg.	49	49	50	50
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 087	3 165	3 222	3 303
Brutto driftsresultat	-3	-5	-4	-4
Finansposter				
Renteinntekter	10	10	10	10
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	10	10	10	10
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	7	5	6	6
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	7	5	6	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

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

Fordelt på kommunene	B 2021	Ø 2022	Ø 2023	Ø 2024
Eidskog	236	242	246	253
Elverum	444	456	464	476
Engerdal	169	174	177	181
Grue	215	221	225	231
Kongsvinger	397	407	415	425
Nord-Odal	221	226	231	236
Stor-Elvdal	185	190	193	198
Sør-Odal	260	267	272	279
Trysil	243	249	254	260
Våler	202	207	211	217
Åmot	212	217	221	227
Åsnes	251	257	262	269
	3 035	3 113	3 170	3 251

10784.36
5x9=45
2.719372
9÷1

Kongsvinger,

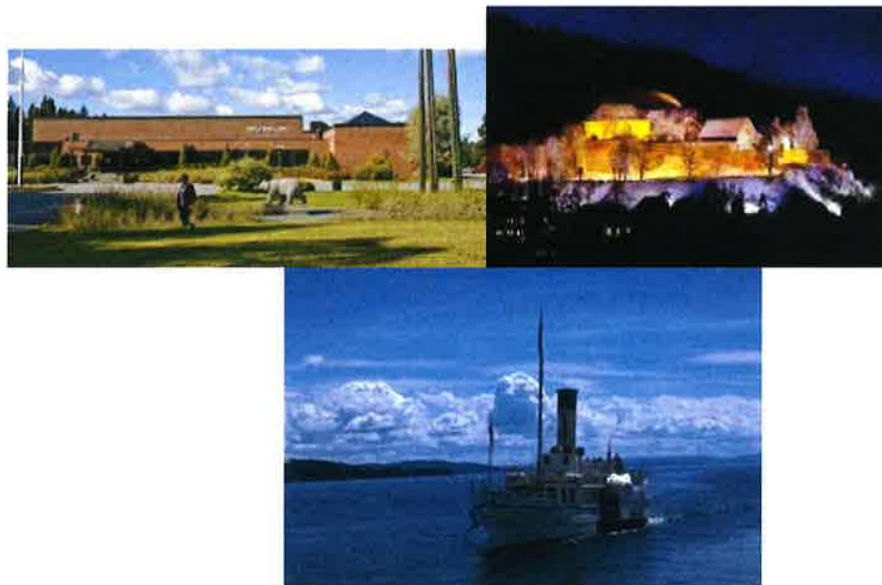
Ivar Arnesen (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Torgun M. Bakken (sign.)
daglig leder

ÅRSBUDSJETT 2021
OG
ØKONOMIPLAN 2021 - 2024
FOR
Revisjon Øst IKS



Behandlet av styret den 28.08.2020
Godkjent av representantskapet 16.09.2020

Innhold

1. INNLEDNING	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2021	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2021.....	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL.....	7
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	9

1. INNLEDNING

Budsjett for 2021 og Økonomiplan for perioden 2021-2024 er behandlet av styret i møte den 28.08.2020. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 16.09.2020. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2021 er utarbeidet under forutsetning av nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.20 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2021 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Både budsjett- og økonomiplan for 2021 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 025 (kr 1 000 i 2020) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2021, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det videreført 25 timer til enkel etterlevelsesk kontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov av 2018.

Timeprisøkningen er på 2,5 % og ligger, som i 2020, under den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2021.

I budsjettet har det de siste årene vært bygget opp fondsmidler slik at dette skulle utgjøre inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter. For å håndtere eventuell overtallighet i 2021 brukes den delen av disposisjonsfondet som ikke er innskutt kapital. Selskapet har som siktemål å få tilpasset bemanningen til selskapets inntekter innen utgangen av 2021.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2021 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.21 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2020 er selskapet satt opp med hhv 14 faste årsverk ved kontoret i Løten og 8,2 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 22,20 årsverk (23 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende. Ved den siste sammenslåingen den 1.1.2014 var for øvrig antall årsverk 25,65 årsverk (27 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk siden den gangen er kommet på regnskapsrevisjonsområdet. Selskapet har i løpet av 2020 redusert antall ansatte på forvaltningsrevisjonsområdet siden revisjon av Hedmark fylkeskommune bortfalt ved etableringen av Innlandet fylkeskommune 31.12.19. Selskapet har i løpet av 2019 og 2020 hatt ledighet i en regnskapsrevisorstilling av påvente av avklaringer i forhold til revisjon av fylkeskommunens regnskaper, slik at antall årsverk i forbindelse med bortfall av dette oppdraget har medført en reduksjon i totalt 2 årsverk.

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2021:

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

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2021

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2021.

For 2021 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Revisjon av årsregnskapet	580	1 050	250	445	1 125	850	500	470
Attestasjon og uttalelser	125	250	100	125	375	300	100	100
Revisjon av beboerregnskap	20	0	15	0	75	75	0	10
Veiledning/bistand	35	50	20	25	100	50	25	25
Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	45	150	0	0	0	50	0	25
Forvaltningsrevisjon	300	400	100	230	550	500	200	275
Selskapskontroll	50	75	0	50	0	75	0	50
Møter i KU og KS	70	75	30	50	50	100	50	50
Totalt (timer)	1 250	2075	540	950	2 300	2 025	900	1 030
Timepris (kr)	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025
Totale inntekter (kr)	1 281 250	2 126 875	553 500	973 750	2 357 500	2 075 625	922 500	1 055 750

Tabell 1 – del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Revisjon av årsregnskapet	1 250	900	300	580	525	450	500	550
Attestasjon og uttalelser	400	225	100	140	125	150	125	175
Revisjon av beboerregnskap	50	15	25	10	50	10	0	25
Veiledning/bistand	50	25	10	20	25	15	50	50
Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	515	350	200	375	250	250	200	300
Selskapskontroll	0	0	0	50	25	50	25	75
Møter i KU og KS	75	75	25	50	50	50	50	40
Totalt (timer)	2 340	1 615	685	1 275	1 125	1 025	1 000	1 300
Timepris (kr)	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025
Totale inntekter (kr)	2 398 500	1 655 375	702 125	1 306 875	1 153 125	1 050 625	1 025 000	1 332 500

Tabell 1 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2021:

	= 6 060 timer forvaltningsrevisjon mm	5 965	1 025	6 114 125
	= 16 475 timer regnskapsrevisjon mm	15 470	1 025	15 856 750
Totalt	= 22 535 timer totalt	21 435	1 025	21 970 875

Tabell 2 – oppsummering hovedtall tabell 1

I budsjettet for 2020 var det lagt opp til levering av totalt 22 535 timer. I 2021 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 21 435 timer, dvs en reduksjon på 1 100 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2021 på kr 21 970 875, mot kr 22 535 000 i 2020, dvs en samlet nominell reduksjon i honorarene fra 2021 til 2020 på 3 %.

Selvkostprisen på kr 1 025 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

3. DETALJERT BUDSJETT 2021

Investerings- og driftsbudsjettet for 2021 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2020 og regnskapstall for 2019:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2019	2020	2021
INVESTERINGBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	(kroner)
Investeringer			
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	400 000
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	148 460	200 000	175 000
Sum investeringer	148 460	180 000	575 000
Finansiering			
Bruk av lån	0	0	0
Salg av fast eiendom	0	0	0
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	-148 460	-200 000	-575 000
Netto avsetninger – dekning av fjorårets merfor	0	0	0
Netto avsetninger – bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Sum finansiering	-148 460	-200 000	-575 000
Udekket/udisponert	0	0	0

Tabell 3- del I

Det er planlagt investeringer i nye bærbare PC-er og skjerm-løsninger i 2020 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. Dagens bærbare PC-er i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående er av noe eldre dato.

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2019	2020	2021
DRIFTSBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	
Driftsinntekter			
Salgsinntekter	- 2 614 164	- 2 652 000	-2 732 000
Refusjoner	-631 140	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-23 127 840	-22 535 000	-21 970 875
Overføringer – mva.komp	-854 551	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>-27 227 695</i>	<i>-25 247 000</i>	<i>-24 762 875</i>
Driftsutgifter			
Lønn inkl sosiale utgifter	21 439 081	22 577 000	20 625 000
Kjøp av varer og tjenester	4 574 846	4 610 000	4 494 875
Overføringer	0	0	0
Overføringer mva.komp	854 886	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger	168 926	110 000	110 000
Andre driftsutgifter	0	0	0
<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>27 037 738</i>	<i>27 297 000</i>	<i>25 229 875</i>
Driftsresultat	189 957	2 050 000	-467 000
Finansposter			
Renteinntekter og utbytte	-157 969	-85 000	-109 000
Renteutgifter	625	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-168 926	-110 000	-110 000
Ordinær resultat	516 227	1 855 000	248 000
Avsetninger – disposisjonsfond	1 330 000	0	0
Dekning av tidligere års underskudd	0	0	0
Bruk av avsetninger – disposisjonsfond	0	-2 055 000	-823 000
Bruk av avsetninger – mindreforbruk tidligere år	- 1 104 146	0	0
Brukt til finansiering av utgifter i invest.regnskap	148 460	200 000	575 000
<i>Netto Finanstransaksjoner</i>	<i>-374 314</i>	<i>-1 855 000</i>	<i>0</i>
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	-141 913	0	0

Tabell 3 – del II

I regnskapet for 2019 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført moms-kompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2019 og budsjetterte tall for 2020 og 2021. Bruk av fond skjer i forhold til å tilpasse bemanning til ny oppdragsmengde etter at Innlandet fylkeskommune valgte Innlandet Revisjon IKS som revisor fra 2020.

I budsjettkolonnene for 2020 og 2021 er det også verdt å merke seg at i posten lønnsutgifter reduseres lønn samtidig som pensjonsutgiftene stiger. F.om. 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 i premieavvik. Regnskapsåret 2015 var det første regnskapsåret at selskapet

ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men måtte i stedet velge amortisering over 7 år for å kunne gå i balanse budsjettmessig.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS-REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

4.1 Forventet utvikling i revisjonshonorar 2021-2024

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

Totalt	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Innlandet fylke	3 620 450	850 000	-	-	-	-
Eidskog	1 198 663	1 250 000	1 281 250	1 313 281	1 346 113	1 379 766
Elverum	2 103 775	2 100 000	2 126 875	2 180 047	2 234 548	2 290 412
Engerdal	601 778	590 000	553 500	567 338	581 521	596 059
Grue	905 113	950 000	973 750	998 094	1 023 046	1 048 622
Hamar	2 397 325	2 350 000	2 357 500	2 416 438	2 476 848	2 538 770
Kongsvinger	2 089 098	2 050 000	2 075 625	2 127 516	2 180 704	2 235 221
Løten	910 006	900 000	922 500	945 563	969 202	993 432
Nord-Odal	1 022 533	1 030 000	1 055 750	1 082 144	1 109 197	1 136 927
Ringsaker	2 412 106	2 390 000	2 398 500	2 458 463	2 519 924	2 582 922
Stange	1 638 988	1 640 000	1 655 375	1 696 759	1 739 178	1 782 658
Stor-Elvdal	704 520	710 000	702 125	719 678	737 670	756 112
Sør-Odal	1 301 405	1 275 000	1 306 875	1 339 547	1 373 036	1 407 361
Trysil	1 076 351	1 125 000	1 153 125	1 181 953	1 211 502	1 241 790
Våler	973 608	1 025 000	1 050 625	1 076 891	1 103 813	1 131 408
Åmot	970 663	1 000 000	1 025 000	1 050 625	1 076 891	1 103 813
Åsnes	1 272 050	1 300 000	1 332 500	1 365 813	1 399 958	1 434 957
Totalt	25 198 432	22 535 000	21 970 875	22 520 147	23 083 151	23 660 229

Tabell 4 – del I

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

² Indeksregulert med 3 % årlig prisvekst

4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2020-2023

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Honorar særregnskap	2 652 000	2 732 000	2 814 000	2 898 000	2 985 000

Tabell 5

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	11,8%	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%

Tabell 6

5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

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

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2021.

Løten, den 28.8.20

Per Kristian Hammer, leder (sign)

Gro Elisabeth Bråthen (sign)

Ivar Lingaas (sign)

Liv Johanne Næsheim (sign)

Berit Bøhn (sign)

Magnus Michaelsen (sign)

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid

Økonomiplanoversikt 2021-2024

Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilhørende forskrift

B. Investeringsbudsjett

Investeringer

Investeringer i varige driftsmidler

Utlån, kjøp av aksjer og andeler

Sum investeringer

Finansiering

Bruk av lån

Salg av fast eiendom

Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer

Kompensasjon for merverdiavgift

Mottatte avdrag på utlån

Salg av aksjer og andeler

Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap

Netto avsetninger

Sum finansiering

Udekket/udisponert

	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
	-	-	400 000		-	-
	148 460	200 000	175 000	220 000	240 000	260 000
	148 460	200 000	575 000	220 000	240 000	260 000
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-148 460	-200 000	-575 000	-220 000	-240 000	-260 000
	-148 460	-200 000	-575 000	-220 000	-240 000	-260 000
	-	-	-	-	-	-

Økonomiplanoversikt 2021-2024		Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilh forskrift		2019	2020	2021	2022	2023	2024
A. Driftsbudsjett							
<i>Driftsinntekter</i>							
Salgsinntekter		-2 614 164	-2 652 000	-2 732 000	-2 814 000	-2 898 000	-2 985 000
Refusjoner		-631 140	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner		-23 127 840	-22 535 000	-21 970 875	-22 078 000	-22 740 000	-23 422 000
Overføringer - mva.komp		-854 551	-	-	-	-	-
Andre driftsinntekter		-	-	-	-	-	-
Sum driftsinntekter		-27 227 695	-25 247 000	-24 762 875	-24 952 000	-25 698 000	-26 467 000
<i>Driftsutgifter</i>							
Lønn inkl. sosiale utgifter		21 439 081	22 577 000	20 625 000	21 244 000	21 881 000	22 537 000
Kjøp av varer og tjenester		4 574 846	4 610 000	4 494 875	4 410 000	4 310 000	4 310 000
Overføringer		-	-	-	-	-	-
Overføringer - mva.komp		854 886	-	-	-	-	-
Kalkulatoriske avskrivninger		168 926	110 000	110 000	80 000	80 000	80 000
Andre driftsutgifter		-	-	-	-	-	-
Sum driftsutgifter		27 037 739	27 297 000	25 229 875	25 734 000	26 271 000	26 927 000
Driftsresultat		-189 956	2 050 000	467 000	782 000	573 000	460 000
<i>Finansposter</i>							
Renteinntekter og utbytte		-157 969	-85 000	-109 000	-75 000	-75 000	-75 000
Renteutgifter		625	-	-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån		-	-	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		-168 926	-110 000	-110 000	-80 000	-80 000	-80 000
Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstrans)		-516 226	1 855 000	248 000	627 000	418 000	305 000
<i>Interne finansieringstransaksjoner</i>							
Avsetninger		1 330 000	-	-	-	-	-
Dekning av tidligere års underskudd		-	-	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger - disposisjonsfond		-	-	-	-	-	-
Bruk av avsetninger - mindreforbruk tidligere år		-1 104 147	-2 055 000	-823 000	-827 000	-638 000	-545 000

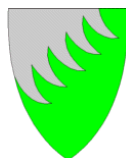
Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	148 460	200 000	575 000	200 000	220 000	240 000
Netto finanstransaksjoner	374 313	-1 855 000	-248 000	-627 000	-418 000	-305 000
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	-141 913	-	-	-	-	-

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



GRUE KOMMUNE

OG



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 ekstern 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 revisjons handlinger.

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, samtandel

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 forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Kirkenær, xx.xx.21

Stein Bruno Langeland
kontrollutvalgsleder
Grue kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00062-112
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	20.10.2020

SAK G-56/20 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

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

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen 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.*

I tillegg ber kontrollutvalget om at kommunedirektøren orienterer om:

- Den nye organisasjonen fra 1.10.20, med litt informasjon om kommunens strategiske personalledelse. Kontrollutvalget kan tenke seg en oversikt over antatt utvikling framover i forhold til "tilgang/avgang" og tanker knyttet til strategien for å beholde og rekruttere kompetente medarbeidere.
- Hva betaler kommunen totalt i forsikringer, har vi riktige forsikringer, når var siste gjennomgang med hvem?

Arkivsak-dok. 18/00062-113
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	20.10.2020

SAK G-57/20 INFORMASJON OM BOLIGSOSIAL HANDLINGSPLAN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin handlingsplan at de ønsker en orientering om **boligsosial handlingsplan.**

Vi har bedt leder Marianne Moland og enhetsleder Sigbjørn Sæther om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00062-114
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	20.10.2020

SAK G 58/20 INFORMASJON OM PSYKIATRI OG RUS.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Som en oppfølging av den informasjonen som ble gitt i forrige møte om rutiner knyttet til psykisk utviklingshemmede, ønsket kontrollutvalget i dette møtet en orientering om **rutiner knyttet til psykiatri og rus**, som det ble antydnet om i møtet 8.9.20.

Vi har bedt leder Marianne Moland om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00004-62
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

20.10.2020

SAK G-59/60 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2020, oppdragsansvarlige regnskapsrevisor er Rolf Berg.

Saksframstilling:

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

I Revisjon Øst IKS er Tommy Pettersen oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i Grue kommune. I tillegg er nå Rolf Berg oppdragsansvarlig. Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/ 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

**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.

Undertegnede er utpekt som oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger med virkning fra 1.9.2020.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 8. oktober 2020



Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00102-31
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

20.10.2020

SAK G-60/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00103-33
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	20.10.2020

SAK G-61/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget ta evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.