

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I GRANE

Til: John Kappfjell (leder)
Malin Kvannli (nestleder)
Martin Johan Kolberg (medlem)
Jan Otto Fiplingdal (medlem)
Arnt Ove Kirknes (medlem)

Sted: Grane rådhus, kommunestyresalen
Tid: 27.04.2021, KL 1200

Til møtet foreligger følgende saker:

008/21 Godkjenning av protokoll fra møte 16.02.2021
009/21 Referatsaker
010/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.
011/21 Kommunikasjon/dialog med revisor
012/21 Orientering fra rådmann vedr. organiseringen av treningstilbud på skolen
013/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Grane kommune
014/21 Rapport fra revisors etterlevels kontroll 2020
015/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
Eventuelt.

OBS: - Vennligst informer KU-sekretær snarest dersom du må melde forfall til møtet slik at KU-sekretær kan kalle inn varamedlem.
- KU-medlemmer bes i god tid si fra til KU-sekretær om forhold som gjør, eller kan gjøre han/henne inhabil i sak fra sakslisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!
John Kappfjell
Leder KU-Grane
20.04.2021

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, rådmann, Revisjon Midt-Norge SA v/Heidi Galguften og Tor Arne Stubbe
- Varamedlemmene: Marit Kappfjell (for Kappfjell), Kurt Bekkavik (for Kvannli), Pål Andre Gluggvasshaug (for Kolberg), Pål Ove Wika (for Fiplingdal), Monica Stuenes Brennhaug (for Kirknes).

Møtedokumentene er tilgjengelig på www.ihkus.no på siden for Grane.

Postadresse: Indre Helgeland Kontrollutvalgsekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN
E-mailadresse: knut.soleglad@hemnes.kommune.no
Hjemmeside: www.ihkus.no
Telefon: 95 14 47 81 (mobil) 75 19 70 00 (s.bord)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 27.04.2021

Sak 008/21 Godkjenning av protokoll fra møte 16.02.2021

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 16.02.2021.

Saksorientering:

Det kom ingen ønsker om endringer til det tidligere utsendte protokollutkastet. 4 av 5 møtende medlemmer gav tilbakemelding.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 16.02.2021

PROTOKOLL FRA MØTET 16.02.2021 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Tid: 16.02.2021 kl. 12.00-13.15.
Sted: Fjernmøte via «Teams»
Tilstede: John Kappfjell (leder)
Malin Kvannli (nestleder)
Martin Johan Kolberg (medlem)
Jan Otto Fiplingdal (medlem)
Arnt Ove Kirknes (medlem), deltok pr. høytalende telefon.
Forfall:
For øvrig møtte:
Knut Soleglad (KU-sekretær)

John Kappfjell åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Sakliste: Godkjent med tillegg av ny sak 007/21 «Spørsmål til rådmann vedr. treningstilbud på skolen i Grane».
- Deltakere: 5 av 5 tilstede og møtet var beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 001/21 Godkjenning av protokoll fra møte 10.11.2020

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 10.11.2020.

Sak 002/21 Referatsak

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTET 16.02.2021 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Sak 003/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak

Møtebehandling:

Til neste møte settes «Bestilling av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll» opp som egen sak.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.

Sak 004/21 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 005/21 Oppfølging av KST-vedtak 38/18 (FR-rapport innen arkivtjenesten)

Møtebehandling:

KU tar sikte på å utarbeide endelig oppfølgingsrapport senest første møte 2022.

Innstilling til vedtak godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget imøteser en oppdatert oppfølgingsrapport senest til første møte i 2022.

Sak 006/21 Oppfølging av KST-vedtak 6/20 (FR-rapport innen administrativ/politisk saksbehandling)

Møtebehandling:

KU tar sikte på å utarbeide endelig oppfølgingsrapport senest første møte 2022.

Innstilling til vedtak godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 16.02.2021 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Vedtak:

Kontrollutvalget imøteser en oppdatert oppfølgingsrapport senest til første møte i 2022.

Sak 007/21 Spørsmål til rådmann vedr. treningstilbud på skolen i Grane

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møte og godkjent med følgende innstilling: «Kontrollutvalget viser til avgjørelse i ESA i tilknytning til Vefsn kommunes treningstilbud på Kippermoen skole, og ber rådmannen gi en skriftlig redegjørelse om treningstilbudet på skolen i Grane er organisert i tråd med lover og EØS-bestemmelser.

Rådmannen bes stille i neste møte for supplerende informasjoner.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til avgjørelse i ESA i tilknytning til Vefsn kommunes treningstilbud på Kippermoen skole, og ber rådmannen gi en skriftlig redegjørelse om treningstilbudet på skolen i Grane er organisert i tråd med lover og EØS-bestemmelser.

Rådmannen bes stille i neste møte for supplerende informasjoner.

John Kappfjell (leder)

Malin Kvannli (nestleder)

Martin Johan Kolberg (medlem)

Jan Otto Fiplingdal (medlem)

Arnt Ove Kirknes (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 27.04.2021

Sak 009/21 Referatsaker

Dokumenter:

- Publikasjon datert 25.09.2020 fra KMD vedr. «Nye internkontrollregler fra 1.januar 2021»
- Mail (inkl. faktaark) datert 16.02.2021 fra NKRF (vedr. tilbud om abonnement på fagtidsskriftet «Kommunerevisoren»).

Saksorientering:

KU-sekretær kan gi supplerende informasjon i møtet til vedlagte dokumenter.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.



Nye internkontrollregler fra 1. januar 2021

Publisert 25.09.2020

Det nye regelverket om internkontroll i kommunene skal erstatte internkontrollreglene i en rekke sektorlover.

Storparten av den nye kommuneloven trådte i kraft høsten 2019, mens økonomibestemmelsene og enkelte andre kapittel trådte i kraft 1. januar 2020.

Reglene om internkontroll i den nye kommunelova er ennå ikke trådt i kraft, fordi det skal skje samtidig som oppheving eller endring av internkontrollbestemmelser i sektorlovene trer i kraft.

Stortinget vedtok å oppheve eller endre internkontrollbestemmelsene i sosialtjenesteloven, barnevernloven, krisesenterloven, folkehelseloven, introduksjonsloven og opplæringsloven i juni.

Les også: Orden i eget hus – Kommunedirektørens internkontroll (Kommunerevisoren)

Fra 1. januar 2021 er det kommuneloven kapittel 25 som regulerer krav om internkontroll med kommuneplikter.



Fra 1. januar 2021 er det kommuneloven kapittel 25 som regulerer krav om internkontroll med kommuneplikter.

Unntaket fra den samlede reguleringen er forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten 28. oktober 2016 nr. 1250, som fortsatt skal gjelde.

Kilde: KMD

<https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/nye-internkontrollreglar-fra-1.-januar-2021/id2765986/>

Del artikkelen:



Knut Soleglad

Fra: Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>
Sendt: tirsdag 16. februar 2021 13:49
Til: Knut Soleglad
Emne: Til kontrollutvalget i Grane kommune
Vedlegg: Faktaark - Kommunerevisoren 2021.pdf

Kommunerevisoren

Kommunerevisoren er tidsskriftet med variert fagstoff om kontroll og revisjon i kommunal sektor. Bladet har ett opplag på ca 1 600, hvorav drøyt 800 av abonnenter er kontrollutvalgsmedlemmer.

Bladet kommer med seks utgaver i året.

Kontrollutvalget i Grane kommune har abonnement til:

Kappfjell John Majavassvegen 96 8680 TROFORS

Ønsker flere av kontrollutvalgets medlemmer faglig påfyll?

Vi tilbyr en rabattert pris på kr. 200 for de resterende 4 numrene i 2021.
(utgivelsesdatoer: 1/5,1/7,1/9 og 1/11 Abonnementet vil løpe til det blir oppsagt.)

Bestilling kan sendes til post@nkrf.no, og inneholde navn og adresse til mottagerne samt fakturaadresse.

NKRF



– på vakt for
**felleskapets
verdier**



Nytt på nett

Nyhetsbrev for deg som jobber med kommunal revisjon og kontrollutvalg

Norges Kommunerevisorforbund

Postadresse: Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
Besøksadresse: Haakon VIIs gt. 9, 6. etasje, 0161 Oslo
Telefon: +47 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Org. nr.: 975 450 694 MVA

www.nkrf.no | [@NKRF](https://twitter.com/NKRF) | [@Kommunerevisor1](https://www.facebook.com/NKRF.no/) | [facebook.com/NKRF.no/](https://www.facebook.com/NKRF.no/)

[Abonner på Nytt på nett](#)

Les Kommunerevisoren - hold deg oppdatert!

Kommunerevisoren er tidsskriftet til NKRF med variert fagstoff om kontroll og revisjon i kommunal sektor. Bladet kommer med seks utgaver i året og har et opplag på nærmere 1 600 eksemplarer (ISSN 0800-644X).

Målgruppe: Revisorer, kontrollutvalgssekretærer, kontrollutvalgspolitikere, ordførere, kommunedirektører, kommune-økonomer og andre med interesse for fagområdet.

Pris: 425 pr. år

For bestilling: post@nkrf.no



Les mer om:

- GDPR-status fra en kommune - hvordan har vi det med etterlevelsen i dag?
- Eierskapskontroll - status og veien videre
- Arendalsuka - «Demokratiets dansegulv»

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 27.04.2021

Sak 010/21 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».

Saksorientering:

Vedr. hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU-sekretær har utarbeidet en liste over hovedmomentene i KUs virksomhet.

Hensikten med dokumentet er at det på denne måten kan være enklere å ha en løpende oversikt over hva som er KUs ansvar og oppgaver. Det tas sikte på at dokumentet legges ved denne saken til hvert møte slik at dette kan danne et utgangspunkt for informasjonsutvekslinger, drøftelser, refleksjoner mv. i KUs møter.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.

KU-GRANE

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

Saknr: Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr: Vedtak
Møte 08.05.2015:						
012/15 Godkjenning av protokoll fra møte 17.02.2015			Rutine: OBS.: Protokoll anses å være godkjent når minst tre av de møtende medlemmene har meldt tilbake at utsendt protokollutkast ikke krever endringer. Protokoll signeres i påfølgende møte.			
Møte 27.11.2019:						
026/19 Referatsaker			Rutine: Innkallings/saksdokumenter sendes elektronisk. Papirutgave deles ut i møtet til KU-medlemmene.			
Møte 08.09.2020:						
023/20 Vedrørende medlemskap i FKT	x		Vurder medlemskap i FKT ved neste års KU-budsjett	x		høst 2021
Møte 10.11.2020:						
029/20 Komm. med rev., inkl. plan for regnskapsrevisjon 2020		x	Etterlevelseskontroll for 2020 = selvkostområdet	x		(rapp.frist = 30/6-21)
031/20 Møteplan 2021 for kontrollutvalget.		x	Møtedatoer: 16.02, 27.04, 07.09, 09.11. Kl. 12.00		x	
Møte 16.02.2021:						
001/21 Godkjenning av protokoll fra møte 10.11.2020	x		Send protokoll til KU-medl. + REV + FSK.sekr. + ordfører + rådmann			
002/21 Referatsak		x			x	
003/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.		x	Bestilling av FR/EK som egen sak i neste møte	x		015/21
004/21 Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x	
005/21 Oppf., KST-vedtak 38/18 (FR-arkivtjenesten)	x		Innhent oppdatert status fra administrasjonen	x		Innen 2021?
006/21 Oppf., KST-vedtak 6/20 (FR-adm./pol. saksbehandling)	x		Lag utkast til endelig oppfølgingsrapport	x		Senest første møte 2022.
007/21 Spørsmål til rådmann vedr. treningstilbud på skolen	x		Innhent oppdatert status fra administrasjonen	x		Innen 2021?
	x		Lag utkast til endelig oppfølgingsrapport	x		Senest første møte 2022.
	x		Be RDM gi skriftlig redegjørelse	x		012/21 (frist 16/4-21)
	x		Be RDM stille i møte for supplerende informasjoner	x		012/21

= effektivt

Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

- KUs arbeid kan gjøres ved blant annet å
 - å innhente bekreftelse på revisors uavhengighet (skal mottas årlig fra revisor)
 - å innhente bekreftelse på ansvarlig revisors utdanning/praksis (ved bytte av ansvarlig revisor)
 - å ha kommunikasjon/dialog med revisor (dette er p.t. fast sak i hvert KU-møte)
 - å innhente resultat av kvalitetskontroll utført av NKRF/DNRF (kontroll gjøres hvert 5.år)
 - å få presentert revisors revisjonsstrategi/-plan for regnskapsrevisjonsarbeidet.

2020			2021			2022			2023		
x			x			x			x		

- å få en grundig gjennomgang av revisors funn/konklusjoner fra regnskapsrevisjonen,

2020			2021			2022			2023		
	x			x			x			x	

KU skal påse at det føres kontroll med at økonomisk forvaltning er i tråd med bestemmelser/vedtak

- Revisor skal årlig gjennomføre en "Forenklet etterlevelseskontroll" (FELK)
 - KU skal motta revisors risiko-/vesentlighetsvurdering for temavalg i FELK (1 gang/år).
 - KU skal motta revisors uttalelse om resultat av FELK (frist = 30.juni)

2020			2021			2022			2023		
		x			x			x			x

KU skal påse at det utføres

- forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (FR) og av selskaper kommunen har eierinteresser i (FR),
- kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (EK).
 - 1 Det skal utarbeides en risiko-/vesentlighetsvurdering = grunnlag for plan for FR/EK
 - 2 Det skal utarbeides plan for FR og EK (planene skal vedtas av kommunestyret)

(pkt. 1 og 2)

2020			2021			2022			2023		
x	x	x	x								

- 3 KU bestiller gjennomføring av FR/EK fra revisor når KU finner det hensiktsmessig.
 - 1 Utkast til prosjektplan for bestilt FR/EK utarbeides av revisor i samråd med KU.
 - 2 Rapport fra FR/EK sendes for sluttbehandling i kommunestyret.

KU skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

1. KU starter oppfølging av iverksettelsen av kommunestyrets vedtak til FR/EK (ca. 1 år etter KST-vedtak).
2. KU rapporterer til KST om resultatet av oppfølgingen av KST-vedtakets iverksettelse.

KU skal påse at påpekninger fra revisor etter kommunelov §24-7 til §24-9 blir fulgt opp.

- Kommunelov §24-7 til 24-9 omhandler følgende:
 - §24-7 = påpekninger i nummerert brev fra revisor.
 - Revisor skal også avgi rapport til KU dersom påpekte forhold ikke er rettet/fulgt opp.
 - §24-8 = forbehold og andre vesentlige forhold som fremgår av revisjonsberetningen.
 - §24-9 = forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- KU skal rapportere til komunestyret hvis påpekninger fra ovennevnte ikke er rettet/fulgt opp.

KU skal avgi uttalelse til kommunestyret om kommunens årsregnskaper/årsberetninger.

2020			2021			2022			2023		
	x			x			x			x	

KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

2020			2021			2022			2023		
		x			x			x			x

Øvrige oppgaver knyttet til KUs ansvar med å føre løpende kontroll av kommunens forvaltning.

- KU kan be kommunedirektør orientere om tema/forhold innenfor kommunens forvaltning.
- KU kan be daglig leder i kommune-eid selskap orientere om tema/forhold innenfor selskapets virksomhet.
- KU kan behandle innspill/tips/henvendelser fra politikere, administrasjon, innbyggere, m.fl.
- KUs medlemmer kan selv bringe fram temaer til drøftelse i KU.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 27.04.2021

Sak 011/21 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

- Dokumentet «Tilgjengelige timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll»
- Prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av SHMIL IKS

Saksorientering:

KU har et «påse-ansvar» overfor revisor slik dette fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Ovennevnte bestemmelse er spesielt rettet inn mot revisors regnskapsrevisjonsarbeid. Revisor er KUs viktigste leverandør – ikke bare i forbindelse med regnskapsrevisjonen – men også av forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre, mindre omfattende undersøkelser. Det er derfor hensiktsmessig at revisor får anledning til å orientere bredt under dette temaet med hensyn til sitt arbeid, og tilsvarende hensiktsmessig at KU gis anledning til å ta opp ulike spørsmål og å drøfte ulike ønsker knyttet til revisors arbeid

Naturlige temaer i kommunikasjonen/dialogen kan således være å finne innen områdene:

- regnskapsrevisjon,
- forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper samt eierskapskontroll,
- øvrige temaer/områder knyttet til kontroll innen kommunal forvaltning.

På initiativ fra fagleder forvaltningsrevisjon, Tor Arne Stubbe i Revisjon Midt-Norge SA, har KU-sekretær hatt et fjermøte med ham den 03.03.2021. Blant annet ble det da gjort en oppsummering av tilgjengelige timer for KU-Grane, jfr. vedlagte dokument.

Vedlagte prosjektplan for eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av SHMIL IKS er en invitasjon til SHMILs eierkommuner om deltakelse. Kontroll av SHMIL ligger i plan for forvaltningsrevisjon og i plan for eierskapskontroll. De to planene kan leses på hjemmesiden til KU-Grane under nettstedet www.ihkus.no.

Regnskapsrevisor er tilstede i møte (digitalt) og orienterer i sakene 013/21 og 014/21. Forvaltningsrevisor er tilgjengelig i møtet (pr. telefon eller Teams) dersom KU har spørsmål som ønskes besvart i møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

KU-Grane.

Tilgjengelige timer til

forvaltningsrevisjon(FR)/eierskapskontroll(EK):

(sist oppdatert 03.03.2021)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Inngående antall timer		-	130	315	500	685
Avtalt antall timer pr. år	185	185	185	185	185	185
Brukte antall timer	1	-55				
Brukte antall timer	2					
Brukte antall timer	3					
Brukte antall timer	4					
Brukte antall timer	5					
Utgående antall timer	-	130	315	500	685	870

Kommentar til "Brukte antall timer" 2020:

- 1 55 t. brukt til: Risiko- og vesentlighetsvurdering
Ferdigstiltele FR innen "Administrativ og politisk saksbehandling"

Kommentar til "Brukte antall timer" 2021:



EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON

SØNDRE HELGELAND MILJØVERK IKS

PROSJEKTPLAN



Leirfjord, Dønna, Alstahaug, Brønnøy, Vega, Vevelstad,
Herøy, Sømna, Grane, Vefsn, Hattfjelldal

APRIL 2021

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstilling	<ol style="list-style-type: none">1. Utøver kommunene eierskapet i SHMIL i tråd med kommunestyrets vedtak, IKS-loven og etablerte normer for god eierstyring?2. Er praksis for beregning av renovasjonsgebyret i SHMIL i tråd med selvkostprinsippet?3. Er rutinene for differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?4. Jobber SHMIL målrettet for å begrense forurensning, tilpasse seg fremtidige krav på renovasjonsområdet og utnytte avfallet som ressurs?5. Er økonomiske transaksjoner mellom SHMIL og datterselskaper i samsvar med regelverket om kryssubsidiering?
Kilder til kriterier	<ul style="list-style-type: none">- Kommuneloven- Forurensningsloven- Lov om offentlige anskaffelser- Avfallsforskriften- Forurensningsforskriften- Forskrift til Lov om offentlige anskaffelser- Selvkostforskriften- Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder til selvkostforskriften, H2465- Kommunal regnskapsstandard nr. 6 (KRS) Noter og årsberetning, 2018- Miljødirektoratets veileder Beregning av kommunale avfallsgebyr, 2014- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser- Lokale renovasjonsforskrifter- NOU 2002:19 Avfallsforebygging- Tolkningsuttalelser
Metode	Dokumentgjennomgang og intervju
Tidsplan	<ul style="list-style-type: none">• 500 timer

	<ul style="list-style-type: none"> • Levering innen mars 2022
Prosjektteam	<p>Oppdragsansvarlig revisor:</p> <p>Sunniva Tusvik Sæter, sts@revisjonmidtnorge.no</p> <p>Prosjektmedarbeidere:</p> <p>Leidulf Skarbø, lsk@revisjonmidtnorge.no</p> <p>Arve Gausen, aga@revisjonmidtnorge.no</p> <p>Styringsgruppe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Margrete Haugum • Line Johnsen Wirum <p>Eventuelt ekstern bistand</p>
Uavhengighetserklæring	<p>Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet.</p> <p>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.</p>
Kontaktperson i kommunen	<p>Ordfører eller den som utøver eierstyringen i selskapet</p> <p>Det vil kunne være aktuelt å også være i kontakt med kommunedirektør i forbindelse med renovasjonsgebyr.</p>
Kontaktperson i selskapet	Daglig leder

2 MANDAT

I dette kapittelet utdypes bestillingen og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgås. De fleste kommunene som eier Søndre Helgeland Miljøverk IKS (SHMIL) har prioritert kontrollen i sine planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i inneværende valgperiode. Når det først gjennomføres kontroll i selskaper som eies av flere kommuner, er det hensiktsmessig både med tanke på ressursbruk og belastning for revidert enhet at kontrollene samkjøres.

2.1 Bestilling

Kommunene Leirfjord, Dønna, Alstahaug, Brønnøy, Vega, Herøy, Vevelstad og Sømna har fått tilsendt en idéskisse for hvordan en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i SHMIL kan innrettes. Revisor har gjennomført prosjekter i fem trønderske renovasjonsselskaper de siste årene og presenterte hvordan disse ble gjennomført.

Revisor registrerte følgende tilbakemeldinger da kontrollutvalgene behandlet prosjektbeskrivelsen:

- Alstahaug: Hva skjer med avfallet etter innsamling?
- Vega: Samordning av sortering mellom flere selskaper
- Herøy: Stimulerer gebyrene til avfallsreduksjon, hytter renovasjon
- Vevelstad: Selskapets omdømme
- Sømna: Utviklingsarbeid og tilpasning til framtidige krav – bærekraft

Kontrollutvalgene behandlet prosjektbeskrivelsen følgende datoer:

- Leirfjord: 23.02.2021
- Dønna: 25.02.2021
- Alstahaug: 26.02.2021
- Brønnøy: 03.03.2021
- Vega: 05.03.2021
- Herøy: 11.03.2021
- Vevelstad: 12.03.2021
- Sømna: 17.03.2021

Kommunene Grane, Hattfjelldal og Vefsn deltok ikke i behandlingen av idéskisse, men ønsker å få tilsendt prosjektplan for å vurdere deltakelse i prosjektet.

2.2 SHMIL

SHMIL er et interkommunalt renovasjonsselskap eid av 11 Helgelandskommuner; Alstahaug, Brønnøy, Dønna, Grane, Hattfjelldal, Herøy, Leirfjord, Sømna, Vefsn, Vega og Vevelstad.

Selskapet er underlagt lov om interkommunale selskapet. Selskapets øverste organ er representantskapsmøtet, som består av eierrepresentanter fra kommunene. Representantskapet velger styret i selskapet. SHMIL ble stiftet i 1995.

Selskapets formål er å på vegne av eierkommunene drive innsamling, transport, behandling og omsetning av avfall og alt som naturlig hører med til dette i eierkommunene, samt delta i eller etablere andre selskaper til utøvelse av virksomheten innenfor denne formålsangivelse. I tillegg til dette formålet skal selskapet søke å redusere avfallsmengdene, utnytte ressursene i avfallet og behandle avfallet på en måte som fullt ut tilfredsstillende miljømessige krav som myndighetene stiller.

Alle kostnadene ved innsamling av husholdningsavfall skal dekkes ved renovasjonsgebyr. Renovasjonsgebyret betales av eierne av eiendommene som omfattes av innsamling av husholdningsavfall. Gebyret skal fastsettes på grunnlag av selvkostprinsippet, slik at det ikke kreves inn mer fra husholdningene enn den samlede kostnaden forbundet med innsamling og behandling av avfallet.

Tabell 1. SHMILs datterselskap og andre eierandeler

Selskap	Eierandel
SHMIL Transport AS	100 %
Retura SHMIL AS	89,96 %
Bio Miljø AS	34 %
Østbø AS	18,51 %
Ecopro AS	18,3 %
Miljøpartnerne AS	14,84 %
Vitensenter Nordland AS	2,75 %
Lean Senter Nord AS	2,5 %

Kilde: www.soliditet.no

Tabell 2. Oversikt over eierandel i SHMILs fem største selskaper

Selskap	Eiere	Andel
SHMIL Transport AS	SHMIL	100 %
Retura SHMIL AS	SHMIL	89,96 %
	Østbø AS	10,03 %
Bio Miljø AS	SHMIL	34 %
	Nilsskog Holding AS	33 %
	Kolbjørn Nilsskog AS	15,28 %
	Østbø AS	10,57 %
	Reidar Jacobsen	7,14 %
Østbø AS	Saltens Bilruiter AS	81,49 %
	SHMIL	18,51 %
Ecopro AS	Innherred Renovasjon IKS	28,21 %
	SHMIL	18,3 %
	Midtre Namdal Avfallsselskap IKS	16,75 %
	Helgeland Avfallsforedling	16,72 %
	Remidt IKS	10 %
	Steinkjer kommune	10 %

Kilde: www.soliditet.no

2.3 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon

2.3.1 Eierskapskontroll

Kommuneloven definerer eierskapskontroll i § 23-4 som en kontroll som innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i

samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I utgangspunktet handler en eierskapskontroll om hvordan den enkelte kommune som eier ivaretar sine eierinteresser i selskaper. SHMIL er et interkommunalt selskap, og da er det også aktuelt å se på hvordan kommunene i fellesskap utøver eierskapet i representantskapet som er arenaen for felles utøvelse av eierskapet.

I dette prosjektet vil alle deltakende kommuner få en rapport med en eierskapskontroll som omfatter den enkelte kommunes eierstyring, samt noen felles elementer om eksempelvis representantskap og valg av styre.

2.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskap

Kommuneloven definerer i § 23-3 at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. I forvaltningsrevisjonen vil selskapet være den enheten som revideres. Kommuneloven § 23-6 sikrer at revisor har innsyn i offentlig eide selskaper som skal revideres.

3 PROSJEKTDESIGN

I dette kapittelet presenteres problemstillingene i prosjektet og den avgrensningen som gjøres. Kilder til revisjonskriterier og metode for innsamling av data blir beskrevet. Prosjektdesignet bygger på erfaringer med gjennomføring av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Fosen Renovasjon IKS i 2020, Midtre Namdal Avfallsselskap IKS i 2019 og Innherred Renovasjon IKS i 2018.

3.1 Avgrensning

Eierskapskontrollen omfatter kommunen som eier, og representantskapet som felles eierorgan. Forvaltningsrevisjonen omfatter selskapet SHMIL. I femte problemstilling vil kontrollen også omfatte datterselskap som håndterer transport og næringsavfall. Kontrollen omfatter ikke andre selskap som SHMIL er medeier i.

Revisor vil ikke foreta egne undersøkelser når det gjelder de tekniske sidene av selvkostberegningene, men vil se på forståelsen og dokumentasjonen av selvkostprinsippene, samt om dette er i tråd med nasjonale føringer. Både husholdningsrenovasjon og hytterrenovasjon omfattes av undersøkelsen.

3.2 Problemstillinger

Eierskapskontroll:

1. Utøver kommunene eierskapet i SHMIL i tråd med kommunestyrets vedtak, IKS-loven og etablerte normer for god eierstyring?

Denne problemstillingen vil omfatte kommunenes utøvelse av eierstyring. Det vil være naturlig å se på styringsdokumenter for selskapet, kommunens egne styringsdokumenter som eierskapsmelding og eierstrategi, dialogen mellom eierrepresentant og kommunestyre, bruk av valgkomite, praksis for eiermøter og lignende.

Forvaltningsrevisjon i selskapet:

2. Er praksis for beregning av renovasjonsgebyret i SHMIL i tråd med selvkostprinsippet?

I denne problemstillingen vil revisor undersøke selskapets praksis for beregning av selvkost, og vurdere denne opp imot retningslinjer for selvkost. Eventuelle kommunale gebyrpåslag vil også omfattes i denne problemstillingen.

3. Er rutinene for differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket?

Det er anledning til å differensiere renovasjonsgebyr for å motivere til avfallsreduksjon og økt gjenvinning. Revisor vil undersøke om eventuelle differensieringer er i tråd med regelverket.

4. Jobber SHMIL målrettet for å begrense forurensning, tilpasse seg fremtidige krav på renovasjonsområdet og utnytte avfallet som ressurs?

Her vil revisor undersøke selskapets praksis for å oppnå lokale, nasjonale og internasjonale målsettinger. Det vil være aktuelt å se på tiltak selskapet gjør på alle nivåer i avfallshierarkiet. Det er videre interessant å undersøke hva slags, om noe, ambisjonsnivå representantskapet har satt for selskapet, og hvordan selskapet arbeider med disse føringene. Vi vil avslutningsvis se på hvordan SHMIL jobber med utvikling og tilnærming til framtidige krav på renovasjonsområdet.

5. Er økonomiske transaksjoner mellom SHMIL og datterselskaper i samsvar med regelverket om krysssubsidiering?

Det stilles krav til transaksjoner mellom morselskap og datterselskap, spesielt i de tilfellene hvor morselskapet er offentlig eid. I denne problemstillingen vil vi undersøke om SHMIL og datterselskapene følger regelverket for transaksjoner mellom morselskap og datterselskap. Vi vil ha fokus på selskapene som utøver oppgaver som transport og håndtering av næringsavfall. Vi vil se nærmere på om datterselskapene har noen fordeler i konkurranse med andre, siden de har en offentlig eier. Vi vil undersøke transaksjoner for 2020.

Innspillene fra kontrollutvalgene omfattes av følgende problemstillinger:

- Alstahaug: Hva skjer med avfallet etter innsamling? (Problemstilling 4)
- Vega: Samordning av sortering mellom flere selskaper (Problemstilling 4)
- Herøy: Stimulerer gebyrene til avfallsreduksjon, hytter renovasjon (Problemstilling 3)
- Vevelstad: Selskapets omdømme (Problemstilling 4)
- Sømna: Utviklingsarbeid og tilpasning til framtidige krav – bærekraft (Problemstilling 4)

3.3 Kilder til kriterier

I eierskapskontrollen vil revisor vurdere kommunenes praksis på bakgrunn av:

- IKS-loven
- KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Kommunestyrevedtak

I en forvaltningsrevisjon skal det etableres revisjonskriterier med utgangspunkt i problemstillingene. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som kommunenes praksis skal vurderes opp mot. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. I dette prosjektet vil revisjonskriterier hentes fra blant annet:

Lov og forskrift:

- Kommuneloven
- Forurensningsloven
- Lov om offentlige anskaffelser
- Avfallsforskriften
- Forurensingsforskriften
- Forskrift til Lov om offentlige anskaffelser
- Selvkostforskriften

Veiledere:

- Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder til selvkostforskriften, H2465
- Kommunal regnskapsstandard nr. 6 (KRS) Noter og årsberetning, 2018
- Miljødirektoratets veileder Beregning av kommunale avfallsgebyr, 2014
- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser

Annet:

- Lokale renovasjonsforskrifter
- NOU 2002:19 Avfallsforebygging
- Tolkningsuttalelser

3.4 Metoder for innsamling av data

Prosjektet vil gjennomføres i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll, utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund. Siden SHMIL er 100 prosent offentlig eid kan kontrollutvalget og revisor kreve alle de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre kontrollen. Det gjelder fra både styrende organer, daglig leder og selskapets valgte revisor. Vi vil innhente data gjennom dokumentgjennomgang og intervju.

Følgende aktører er aktuelle å intervju:

- Selskapet v/daglig leder, økonomiansvarlig m.fl.
- Selskapet v/styreleder

- Kommunenes eierrepresentanter (representantskapet)
- Kommunen v/ økonomiansvarlig e.l. dersom det er kommunale påslag på gebyrene
- Selskapets valgte revisor

Data innhentet gjennom intervju vil bli verifisert, og hele rapporten med datagrunnlag og vurderinger vil bli sendt på høring til både eierne og selskapet. Der det er naturlig vil revisor ta inn sammenlikninger med andre renovasjonsselskap.

Verdal, 15.04.2021

Sunniva Tusvik Sæter

Oppdragsansvarlig revisor



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 27.04.2021

Sak 012/21 Orientering fra rådmann vedr. organiseringen av treningstilbud på skolen

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

KU fattet følgende vedtak i sak 007/21 i forrige møte den 16.02.2021:

Kontrollutvalget viser til avgjørelse i ESA i tilknytning til Vefsn kommunes treningstilbud på Kippermoen skole, og ber rådmannen gi en skriftlig redegjørelse om treningstilbudet på skolen i Grane er organisert i tråd med lover og EØS-bestemmelser.

Rådmannen bes stille i neste møte for supplerende informasjon.

Rådmann er invitert til å gi orienteringen kl. 12.15.

Skriftlig tilbakemelding fra rådmannen ettersendes pr. mail dersom denne foreligger innen møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget imøteser en oppdatert oppfølgingsrapport senest til første møte i 2022.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 27.04.2021

Sak 013/21 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Grane kommune

Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020, Grane kommune
- Notat datert 19.04.2021 fra sekretær til KU (vedr. KUs uttalelse 2020)
- Uavhengig revisors beretning (for 2020) datert 15.04.2021
- Kopi av revisjonsnotat 2020 fra revisor, datert 16.04.2021
- Regnskap 2020, Grane kommune (foreligger kun i elektronisk versjon til KU-sak 013/21 og legges ved som egen PDF-fil.)
- Årsmelding 2020, Grane kommune (foreligger kun i elektronisk versjon til KU-sak 013/21 og legges ved som egen PDF-fil.)

Saksorientering:

KU skal i henhold til bestemmelse gitt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 avgi uttalelse om kommunens årsregnskaper og årsberetninger. Grane kommune avlegger kun et årsregnskap og en årsberetning.

Vedlagt følger et utkast til KUs uttalelse.

Innholdet i utkastet til uttalelsen er utledet fra vedlagte notat fra KU-sekretær til KU datert 19.04.2021.

Notatets kapittel 1 angir grunnlagene for eventuelle momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning.

Notatets kapittel 2 gir forslag til tekst/momenter som kan tas inn i KUs uttalelse.

Notatets kapittel 3 gir forslag til momenter som kan være egnet for videre oppfølging dersom KU finner det hensiktsmessig.

Vedlagte utkast til uttalelse kan videreutvikles etter KUs ønsker i løpet av møtet. En generell veiledning ved utformingen av KUs uttalelse kan være at KU begrenser sin uttalelse til å omfatte forhold som ligger innenfor KUs kompetanseområde - dvs. kontroll og tilsyn.

Revisor deltar ved behandlingen av saken og vil blant annet gi en gjennomgang av regnskapsrevisjonsarbeidet og de funn som er fremkommet.

Revisor og KU-sekretær kan gi nærmere orientering og veiledning til saken i møtet.

Innstilling til vedtak:

- 1 Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 til kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.
- 2 (eventuell innstilling om oppfølginger av øvrige momenter fra saken formuleres i møtet)

Til: Kommunestyret i Grane kommune
Kopi til: Formannskapet i Grane kommune
Fra: Kontrollutvalget i Grane kommune
Dato: 27.04.2021

Utkast

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Grane kommune

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse:

Med hjemmel i kommunelov § 23-2 (vedr. «*Kontrollutvalgets ansvar og myndighet*») er det i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 (vedr. «*Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*») gitt bestemmelse om at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Som del av kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, er kontrollutvalget også pålagt å påse at regnskapsrevisjonen utføres av revisor som oppfyller kommunelovens krav til kvalifikasjon og uavhengighet og at revisjonsarbeidet for øvrig skjer på betryggende måte.

Videre er kontrollutvalget pålagt å påse at eventuelle vesentlige merknader fra regnskapsrevisor blir rettet eller fulgt opp. Hvis vesentlige påpekinger fra regnskapsrevisor ikke blir rettet eller fulgt opp av kommunens administrasjon, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Til grunn for kontrollutvalgets uttalelse foreligger

- Årsregnskap 2020
- Årsberetning 2020
- Uavhengig revisors beretning 2020

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2020 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.

sign.
John Kappfjell
leder

sign.
Malin Kvannli
nestleder

sign.
Martin Johan Kolberg
medlem

sign.
Jan Otto Fiplingdal
medlem

sign.
Arnt Ove Kirknes
medlem

NOTAT

Til: KU-Grane
Fra: KU-Sekretær
Dato: 19.04.2021

Vedrørende:

Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Grane kommune.

1 Grunnlagene for KUs uttalelse.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (KU/REV-forskriften) gir bestemmelse om KUs uttalelse i § 3, 2.ledd:

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
 - regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

(OBS: Årsregnskap og årsberetning avlagt av kommunalt foretak, innstilles av styret i foretaket)

Ovennevnte bestemmelse i kommunelov sier ikke hva uttalelsen skal inneholde eller omfatte. Bestemmelsen inngår imidlertid som element i KU-forskriftens bestemmelser om KUs oppgaver ved regnskapsrevisjonen, og departementet uttrykker i sine merknader til KU/REV-forskriftens § 3, 2.ledd blant annet følgende:

«Det følger imidlertid av bestemmelsen at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for kommunestyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning, jf. også kommuneloven § 14-3 andre og tredje ledd. Kontrollutvalgets uttalelsesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen. Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. kommuneloven § 24-5 til § 24-8.»

(Kilde: H-2494 fra KMD (Kommunal- og Moderniseringsdepartementet) datert mars 2021, dvs. «Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften»)

På ovennevnte bakgrunn vil det derfor være hensiktsmessig at KU blir orientert om følgende før uttalelsen konkluderes av KU:

- Om regnskapsrevisjonsarbeidet
- Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen
- Om innholdet i årsregnskapet
- Om innholdet i årsberetningen

1.1 Om regnskapsrevisjonsarbeidet.

KU/REV-forskriften § 3, 1.ledd krever at

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
 - c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Det er ikke lovgivers intensjon at KU skal gå dypt og bredt inn i revisors faglige vurderinger som gjøres når regnskapsrevisor planlegger, gjennomfører, dokumenterer og konkluderer sitt arbeide. KU ivaretar sitt «påse-ansvar» overfor revisjonsarbeidet på andre måter, herunder:

vedr. forskriften bokstav a):

KU har en løpende dialog med revisor som vil gi KU en oppfatning av om årsregnskapet revideres på betryggende måte., herunder blant annet:

- Gjennom saken «Kommunikasjon/dialog med revisor» (egen sak i hvert KU-møte) gis KU muligheten til å stille spørsmål og revisor gis muligheten til å informere om blant annet regnskapsrevisjonsarbeidet.
- Regnskapsrevisor gav i møtet 10.11.2020 (KU-sak 029/20) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2020. Videre vil regnskapsrevisor i dagens møte gi en orientering om gjennomføringen av det planlagte regnskapsrevisjonsarbeidet – jfr. b) nedenfor.

vedr. forskriften bokstav b):

Regnskapsrevisor gir en gjennomgang i dagens møte om regnskapsrevisjonens innhold og revisors plikter ved regnskapsrevisjonen. Utgangspunktet for gjennomgangen vil være momenter i kommunelovens bestemmelser:

§ 24-5.Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6.Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

vedr. forskriften bokstav c):

Kravene til revisor i kapitlene 2 og 3 KU/REV-forskriften omhandler:

- Revisors kvalifikasjon, dvs. utdannelse og praksis (forskriftens § 9, 3.ledd)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors kvalifikasjon er kontrollert og funnet i orden i henhold til kommunelovens krav og avtale med revisor. Dette ble gjort da revisor tiltrådte som ansvarlig revisor.

- Uavhengighet (forskriftens §§ 16, 17, 18 og 19)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenerklæring om sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet, lå som dokument til KU-sak 021/20 den 08.09.2020. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til Hattfjelldal kommune.

1.2 Om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor

Nummererte brev avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og utarbeides med hjemmel i kommunelov § 24-7 og adresseres til KU med kopi til kommunedirektør:

§ 24-7.Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

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

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontroll-utvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

KU skal påse at påpekninger i nummererte brev fra revisor følges/rettes opp av administrasjonen.

1.3 Om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen avgis av ansvarlig regnskapsrevisor og adresseres til kommunestyret med kopi til blant andre KU.

§ 24-8.Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
... et interkommunalt samarbeid mellom ...
Grane – Hattfjelldal – Hemnes – Lurøy - Nesna – Rana - Vefsn

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Revisjonsberetningen er et selvstendig dokument som «står» på egne ben. Dette innebærer at momenter i revisjonsberetningen i utgangspunktet ikke bør repeteres eller kommenteres i KUs uttalelse.

KU skal påse at forbehold m.v. i revisjonsberetningen følges/rettes opp av administrasjonen.

1.4 Om innholdet i årsregnskapet.

Kommunedirektøren har ansvar for at årsregnskapet avlegges.

Årsregnskapet er stramt satt opp etter bestemmelsene i kommunelov m/forskrift.

Regnskapsrevisjonens arbeid har til hensikt å kunne bekrefte at informasjonen som gis i årsregnskapet i det alt vesentlige er korrekt og fullstendig i forhold til de krav som stilles til årsregnskapet.

Revisjonsberetningen tilkjenner eventuelle vesentlige feil/svakheter man trenger å ha kjennskap til som leser/bruker av årsregnskapet. Det skal normalt ikke være behov for å trekke inn supplerende momenter vedrørende årsregnskapet i KUs uttalelse.

1.5 Om innholdet i årsberetningen.

Kommunedirektøren har ansvar for at årsberetningen avgis.

Årsberetningen utformes etter avleggerens egne ønsker og behov, dog skal årsberetningen ha et minimumsinnhold som fremgår av kommunelov § 14-7 (se ovenfor).

§ 14-7. Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

Dersom årsberetningen har vesentlige feil eller mangler i forhold til kommunelovens krav ovenfor, vil dette normalt bli påpekt – eller tatt forbehold om - av revisor i nummerert brev og/eller i revisjonsberetningen.

Det kan imidlertid være andre forhold ved årsberetningen som KU ønsker å belyse, eller å få belyst. I utgangspunktet kan det være hensiktsmessig at KU tar slike forhold opp direkte med rådmannen, eventuelt at slike forhold inngår i kontrollhandling som revisor bes utføre.

2 Momenter til KUs uttalelse

Med bakgrunn i kapittel 1.1 om regnskapsrevisjonsarbeidet:

Det foreligger grunnlag for å mene at regnskapsrevisjonsarbeidet skjer på betryggende måte.

Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 er revidert på betryggende måte.

Med bakgrunn i kapittel 1.2 om oppfølging av påpekninger i nummererte brev fra revisor:

Det er ikke avgitt nummerert brev fra regnskapsrevisjon for 2019 og 2020, og det er således ingen forhold å følge opp.

(forslag til tekst nedenfor angående kapittel 1.3 kan være dekkende)

Med bakgrunn i kapittel 1.3 om oppfølging av forbehold m.v. i revisjonsberetningen:

Revisjonsberetningen for 2019 og 2020 er avgitt uten forbehold m.v., og det er således ingen forhold å følge opp.

Følgende tekst er lagt inn i utkastet til KUs uttalelse:

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2020 er avlagt uten vesentlige merknader fra revisor.

3 Momenter til videre oppfølging

Med bakgrunn i kapittel 1.4 om innholdet i årsregnskapet:

- KU har mottatt kopi av revisjonsnotat fra revisor. Revisjonsnotatet inneholder momenter som er av mindre vesentlig karakter som ifølge revisor ikke har betydning for revisors beretning 2020. Det kan være naturlig at revisor bes gi KU en tilbakemelding ved avleggelsen av neste års revisjonsberetning om forholdene i revisjonsnotatet er rettet opp.
- For øvrig kan det ses at kommunens årsregnskap har overskriften «Regnskap». For å unngå tvil om dokumentets status, bør dokumentet gis overskriften «Årsregnskap» som samsvarer med kommunelovens benevnelse.

Med bakgrunn i kapittel 1.5 om innholdet i årsberetningen:

Ved gjennomlesing av årsberetningen ses blant annet følgende:

- I tabell (pdf-side 5) er ikke kontrollutvalget listet opp blant «Politisk aktivitet».
- I tabell (pdf-side 6 og 7) har Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat fått feil benevnelse.
- Bebudet vedlegg (jfr. pdf-side 9) til årsberetningen om hvordan administrasjonen har fulgt opp kommunestyrets vedtak, ligger ikke som vedlegg i mottatt årsberetning fra administrasjonen.
- Presentasjonen av det lovpålagte innhold i årsberetningen (jfr. kommunelov § 24-7 ovenfor) bør revurderes i sin helhet. Det enkelte tema i paragrafens bokstav a) til f) bør kunne fremfinnes via årsberetningens innholdsfortegnelse.

Til kommunestyret i Grane kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Grane kommunes årsregnskap som viser et negativ netto driftsresultat på kr 3 603 196. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med GRANE kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1.

Namsos, 15.april 2021

Heidi Galguften
Oppdragsansvarlig revisor

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Galguften, Heidi	BANKID_MOBILE	2021-04-15 08:45



This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Grane kommune
v/rådmannen

Kontaktperson:
Heidi Galguffen

Dato og referanse:
16.april 2021

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

Org.nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

REVISJONSNOTAT 2020

Vi vil i revisjonsnotatet ta opp mindre vesentlige forhold som ikke har medført omtale i revisors beretning. Det er avlagt en normalberetning datert 15.4.2021.

Avstemming og dokumentasjon av regnskapet.

Når regnskapet avlegges skal regnskaps- og balanseposter være avstemt og dokumentert. Dokumentasjonen skal oppbevares samlet, jmf bokføringslov med forskrifter.

Det ble inngått en avtale med økonomisjefen om at dokumentasjonen skulle arkiveres på et område på server, et område som vi har tilgang til. Den dokumentasjonen som var lastet ned, var ikke fullstendig og vi måtte be om å få ettersendt en del dokumentasjon etter at revisjonsarbeidet var påbegynt. Det må sies at manglende dokumentasjon raskt ble oversendt fra økonomikontoret, da denne var utarbeidet men lå arkivert i perm på økonomikontoret.

Vi vil peke på hva som menes med dokumentasjon av balanseposter. For at balansepostene skal anses *dokumentert*, må underliggende dokumentasjon som beviser saldoens berettigelse, legges ved avstemmingene.

Eksempelvis dokumentasjon av kortsiktige fordringer: Tilsagnsbrev eller fakturaer ol.

Vi ber om at dokumentasjonen for ettertiden arkiveres samlet på server.

Nye forskriftsmessige skjema 2020

Årsregnskapet er avlagt i henhold til de nye forskriftsmessige skjemaene, med unntak av spesifikasjon etter forskriftens § 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner. Her er det satt opp en spesifikasjon vedrørende driftsregnskapet men det mangler en tilsvarende spesifikasjon for investeringsregnskapet.

Avsetning til bundne driftsfond

Vi vil minne om reglene for avsetning av bundne midler.

Avsetningen til bundne driftsfond gjelder midler som i medhold av lov, forskrift eller avtale er reservert særskilte formål, og som ikke er benyttet i budsjettåret, jf. kommuneloven § 14-10 fjerde ledd.

Typisk er slike midler

- øremerkede tilskudd fra staten eller andre, herunder gaver til bestemte formål, som ennå ikke er brukt til sitt påtenkte formål
- inntekter som etter lov eller forskrift er forutsatt avsatt til fond
- inntekter som er blitt større enn det lovgivningen tillater (selvkost)

I forbindelse med regnskapsavslutningen for 2020 er det avsatt frie midler til bundne fond. Dette er ikke i henhold til regelverket og kommunen må derfor gå gjennom foretatte bundne fondsavsetninger og tilbakeføre til disposisjonsfond. Hvis kommunen ønsker å splitte frie midler for på den måten å ha en bedre oversikt, så er det det fullt mulig å opprette flere kontoer. I den forbindelse viser også til de nye strykingsbestemmelser i kommuneloven.

Et tips i forhold til dagens praksis med hensyn til budsjettregulering av frie fondsmidler, er at disse samles opp og tas i forbindelse med hoved budsjettreguleringene.

Arsberetning 2020

Etter gjennomgang av årsberetningen for 2020, ble det sendt en mail til rådmannen med kopi til økonomisjefen den 12.4.21 med våre kommentarer. Sist i dokumentet var det satt opp en oppsummering som er gjengitt nedenfor:

- Rapporteringen på enhetsnivå samsvarer ikke med bevilgningsoversikten i regnskapet (nettorammene). Hvis det er slik at det er bruk og avsetning av fond på rammene som gjør at enhetene rapporterer på grunnlag av annet tallmateriale, så må det i årsberetningen enten legges frem en tabell som samsvarer eller så må årsaken til at tallene ikke samsvarer slik at det er forklarbart for de som skal lese årsberetningen.
For to av enhetene Helse og omsorg og sentraladministrasjon kan vi ikke se at det er gjort en redegjørelse for budsjettavvikene for 2020.
- Omtale og analyser knyttet opp mot vedtatte nøkkeltall bør inngå i årsberetningen
- Budsjettpremiser – er en ny bestemmelse fra 2020 og også tatt opp i møte med kommunen høst 2020. Budsjettpremiser er ikke vedtatt og således heller ikke rapportert i årsberetningen for 2020. Vi har ikke fokus på dette nå i 2020 men bestemmelsen må følges opp i forbindelse med budsjett 2021 og tilsvarende rapportering i årsberetningen neste år.
- Det har vært anbefalt og sterkt anmodet fra vår side – at den lovpålagte årsberetningen enten skilles ut i et eget kapittel i årsmeldingen eller at det utarbeides to forskjellige dokument. Slik årsberetningen 2020 i Grane legges frem – er de lovpålagte delene fordelt på flere kapitler.
Flere av de andre kommunene vi reviderer har enten lagt årsberetningen i et eget kapittel eller også utarbeidet to dokument. Det er også utarbeidet maler for hvordan rapportering på enhetsnivå skal gjøres (årsmeldingen) noe som gjør at det rapporteres likt på enhetsnivå samt den blir leservennlig og ryddig og oversiktlig for de som skal lese rapporten.
Vi håper derfor at også Grane kunne ha nytte av en ny mal med hensyn til årsberetning. Vi er behjelpelig med gode eksempler som kan anbefales.

Vi ber om at våre kommentarer tas til etterretning og etterlevelse i forbindelse med årberetning 2021. Og som nevnt – så er vi behjelpelig med gode eksempler på mail årsberetning.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

I § 5-15 siste ledd står det følgende

Notene skal nummereres. I oppstillingene i årsregnskapet skal det så langt som mulig gis henvisninger fra regnskapsposter til tilhørende note.

Vi vil nevne at henvisninger ikke er gjennomført i årsregnskapet, verken i økonomisk oversikt eller i balanseregnskapet.

Heidi Galguften
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Økonomisjef
Kontrollutvalget i Grane kommune

Revisjonsberetning

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Galguften, Heidi	BANKID_MOBILE	2021-04-16 15:05

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 27.04.2021

Sak 014/21 Rapport fra revisors etterlevelsesk kontroll for 2020

Dokumenter:

- Brev datert 19.04.2021 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor til KU-Grane («Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen»).

Saksorientering:

Etterlevelsesk kontroll er hjemlet i den nye kommuneloven som i § 24-9 vedr. «Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomi- forvaltningen» gir følgende bestemmelse:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

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

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Med ovennevnte som bakgrunn er også KU gitt et nytt «påse»-ansvar i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 3 ledd vedr. «Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskaps-revisjoner» med følgende bestemmelse:

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Vedlagt følger revisors uttalelse om resultatet av etterlevelsesk kontrollen for 2020.

Kontrollen omfatter kommunens etterlevelse av reglene om selvkost. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering som førte frem til området selvkost, ble presentert for KU i sak 029/20 den 10.11.2020.

Revisor presenterer følgende konklusjon i etterlevelsesk kontrollen:

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Kommunens selvkostberegninger er ikke i henhold til forskriftens bestemmelser i § 4 da indirekte driftskostnader ikke belastes selvkostområdene.

I note 2 til årsregnskapet opplyses det at selvkostområde vann og avløp har gått med overskudd i 2020. I henhold til § 8 i forskriften skal overskudd som ikke dekker inn et underskudd, avsettes til et selvkostfond i selvkostregnskapet. I og med at kommunens selvkostberegninger ikke er fullstendige ved at ikke alle kostnader er hensyntatt, jmf ovenfor, kan vi ikke uttale oss om det skulle vært foretatt en avsetning til selvkostdriftsfond i 2020.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Grane kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i henhold til kommunelov og selvkostforskrift.

Ovennevnte konklusjonen skaper behov for videre oppfølging fra KUs side.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding innen 27.08.2021 på når revisors påpekte forhold blir/ble rettet opp.

Til kontrollutvalget i Grane kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Grane kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

- Etterlevelse av reglene om **selvkost**.

Vi har påsett at kommunen:

1. Følger regler om selvkost for ansvarsområder som ifølge Lov om vern mot forurensninger og om avfall(forurensingsloven) skal dekkes fullt inn gjennom kommunale gebyrer. Det gjelder selvkostområdene renovasjon og slam.
Kommunen kjøper renovasjonstjenester fra SHMIL IKS. Her er det renovasjonsselskapet som ivaretar lovbestemmelsene mht selvkost og innkrever gebyrene.
2. Følger selvkostprinsippet for ansvarsområder der kommunestyret selv har vedtatt selvkost. Kommunestyret har ikke vedtatt selvkost når det gjelder ansvar vann og avløp og feiing. Selvkostprinsippet skal uansett følges.
3. Har fulgt bestemmelsene i kommunelovens §15-1 og selvkostforskrift av 11.12.2019 med hensyn til:
 - ✓ Belasting av direkte og indirekte kostnader på selvkostområdene.
 - ✓ Renteberegning på selvkostfondene.
 - ✓ At overskudd på selvkostområdene settes av til bundne driftsfond.
 - ✓ At eventuelle underskudd på selvkostområder, er bokført til senere inndekning.
 - ✓ At både overskudd og underskudd utlignes innenfor en 5 års periode.
4. Har dokumentasjon av de samlede selvkostberegningene.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptrede.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Kommunens selvkostberegninger er ikke i henhold til forskriftens bestemmelser i § 4 da indirekte driftskostnader ikke belastes selvkostområdene.

I note 2 til årsregnskapet opplyses det at selvkostområde vann og avløp har gått med overskudd i 2020. I henhold til § 8 i forskriften skal overskudd som ikke dekker inn et underskudd, avsettes til et selvkostfond i selvkostregnskapet. I og med at kommunens selvkostberegninger ikke er fullstendige ved at ikke alle kostnader er hensyntatt, jmf ovenfor, kan vi ikke uttale oss om det skulle vært foretatt en avsetning til selvkostdriftsfond i 2020.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Grane kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i henhold til kommunelov og selvkostforskrift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Grane kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Namsos, 19.april 2021

Heidi Galguften
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Revisjonsberetning

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Galguften, Heidi	BANKID_MOBILE	2021-04-19 14:11

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 27.04.2021

Sak 015/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Dokumenter:

- Kapittel 4 i «Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024»
- Kapittel 4 i «Plan for eierskapskontroll 2020-2024»

Saksorientering:

KU ba i forrige møte den 16.02.2021 (KU-sak 003/21) at saken settes opp i dette møtet.

KUs bestillinger av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll skjer på bakgrunn av prosjekter som er tatt inn i «Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024» (jfr. planens kapittel 2) og «Plan for eierskapskontroll 2020-2024» (jfr. planens kapittel 2).

Begge planene samt risiko- og vesentlighetsvurderingene som lå til grunn for utarbeidelsen av planene kan leses i sin helhet på hjemmesiden til KU-Grane under nettstedet www.ihkus.no.

KU har fått fullmakt til kommunestyret å gjøre endringer i de to planene dersom KU anser dette som hensiktsmessig.

KUs tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er listet opp på hjemmesiden til KU-Grane under nettstedet www.ihkus.no.

Forvaltningsrevisor er tilgjengelig i møtet (pr. tlf. el. Teams) ved KUs behandling av saken.

Dersom KU finner det hensiktsmessig å foreta bestilling i dette møte, kan følgende utgangspunkt for innstilling til vedtak være et alternativ:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll innen område/selskap (*fases inn i møtet*) med følgende tema/hovedproblemstilling: (*fases inn i møtet*).

Revisor bes til neste møte utarbeide et utkast til prosjektplan for gjennomføring av bestillingen.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

4 FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2020 – 2024

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i mars og april 2020, har revisor kommet fram til følgende aktuelle områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge, men inndelt i *mest aktuelle* og *også aktuelle*.

Tre overgripende temaer er viktige innenfor nesten alle temaområder:

- Folketallsutvikling og utvikling i sammensetning av befolkningen
- Liten organisasjon – kapasitet – sårbarhet i nøkkelkompetanse
- Håndtering av og konsekvenser av korona-epidemien

Mest aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:

- Innkjøpsområdet
- Investeringer og langsiktig gjeld
- Organisasjon – få ansatte, sårbarhet, arbeidspress
- Voksenopplæring – sårbarhet i personal
- PPT – tidlig innsats og systemarbeid
- Økonomisk sosialhjelp – veiledning, betjening av sosiale lån
- Kapasitet og kompetanse i pleie og omsorg
- Kapasitet i planprosesser og byggesaksbehandling
- Klima- og energiarbeid
- Forvaltningsrevisjon i selskap: Søndre Helgeland Miljøverk IKS og Grane Næringsselskap AS (se plan for eierskapskontroll)

Også aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:

- Etikk og varsling – habilitet, åpenhet, risiko ved varsling
- IKT – drift, og sikkerhet
- Elevtallsutvikling -kompetansesammensetning
- Barnevern
- Kulturområdet
- Vedlikehold og kapasitet – boliger (se eiendom)
- Psykisk helse, rusforebygging og rustjenester
- Helsestasjon og skolehelsetjeneste
- Legetjenester

- Vedlikeholdsbehov på boliger og formålsbygg
- Vedlikeholdsbehov på vei
- Forvaltningsrevisjon i selskap: Helgeland Kraft AS (se Plan for selskapskontroll)

Det vises til risiko- og vesentlighetsanalyse for vurderinger knyttet til de ulike temaene.

4 FORLAG TIL EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2024

Nedenfor foreslår revisor aktuelle eierskapskontroller for 2020-2024. Forslagene inneholder også forvaltningsrevisjon av selskaper.

Mest aktuelt:

- Generell eierskapskontroll med undersøkelser av i hvilken grad kommunens eierskapsmelding og eierstrategier etterleves og fungerer som styrende dokumenter for kommunens håndtering av sine eierinteresser
- Eierskapskontroll av eierskapet i SHMIL IKS (se Plan for forvaltningsrevisjon)
- Eierskapskontroll av eierskapet i Grane Næringsutvikling AS

Også aktuelle:

- Eierskapskontroll av eierskapet i Helgeland Kraft (se (Plan for forvaltningsrevisjon)
- Eierskapskontroll av eierskapet i HAG AS

Vi viser til risiko- og vesentlighetsanalyse i eget dokument.