

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: 03.05.2022, KL 1200

Til møtet foreligger følgende saker:

012/22 Godkjenning av protokoll fra møte 15.02.2022
013/22 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver
014/22 Kommunikasjon/dialog med revisor
015/22 Oppfølging av brev nr. 1-2021 fra revisor (vedr. mva.)
016/22 Brev nr. 2-2021 fra revisor (vedr. selvkost og mva.)
017/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Grane kommune
018/22 Orientering fra komm.dir., vedr. enkeltvedtak i hjemmesykepleie
019/22 Oppf. av KST-vedtak 38/18, FR-rapport innen arkivtjenesten, orient. fra komm.dir.
020/22 Orientering fra komm.dir., vedr. oppdatering av vedtekt Vefsna-fondet
021/22 Forvaltningsrevisjonsrapporten: Søndre Helgeland Miljøverk IKS
022/22 KUs uttalelse til budsjettutkast 2023 for KU-Sekretariatet.
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 saklisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!
John Kappfjell
Leder KU-Grane
26.04.2022

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 Brennhauhaug (for Kirknes).

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

Postadresse: Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, 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 03.05.2022

Sak 012/22 Godkjenning av protokoll fra møte 15.02.2022

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 15.02.2022.

Saksorientering:

Det kom ingen ønsker om endringer til det tidligere utsendte protokollutkastet.
Det ble gitt tilbakemelding fra 3 av 3 møtende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 15.02.2022.

PROTOKOLL FRA MØTET 15.02.2022

KONTROLLUTVALGET I GRANE

Tid: 15.02.2022 kl. 12.00-14.45.
Sted: Grane rådhus, kommunestyresalen
Tilstede: Malin Kvannli (nestleder)
Martin Johan Kolberg (medlem)
Arnt Ove Kirknes (medlem)
Forfall: John Kappfjell (leder)
Jan Otto Fiplingdal (medlem)

For øvrig møtte:

Anne Kristin Solheim (kommunedirektør),
Heidi Galguften (regnskapsrevisor),
Knut Soleglad (KU-sekretær)

orienterte i sakene 007, 011
deltok i sakene 005, 006

Fung. leder Malin Kvannli åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Sakliste: Godkjent.
- Deltakere: 3 av 5 tilstede, og møtet er beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 001/22 Godkjenning av protokoll fra møte 09.11.2021

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 09.11.2021.

Sak 002/22 Referatsak

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar dokumentet til orientering.

Sak 003/22 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 15.02.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Vedtak:

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

Sak 004/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 005/22 Rapport fra revisors etterlevelseskontroll 2021 med økonomiforvaltningen

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors etterlevelseskontroll 2021 til etterretning, og foretar den videre oppfølging ved å påse at påpekningene i revisjonsbrev nr. 1/2021 blir fulgt opp av administrasjonen.

Sak 006/22 Nummerert brev nr. 1/2021 fra revisor (fra etterlevelseskontroll 2021)

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget imøteser skriftlig status fra revisor i tilknytning til avleggelse av revisjonsberetningen for 2021.
Vedtaket var enstemmig.»

Vedtak:

Kontrollutvalget imøteser skriftlig status fra revisor i tilknytning til avleggelse av revisjonsberetningen for 2021.

Sak 007/22 Oppfølging av KST-vedtak 38/18 (FR-rapport innen arkivtjenesten)

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble endret i sin helhet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en muntlig orientering i neste møte om status i arbeidet med anbefaling nr. 1 og anbefaling nr. 2.»
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 15.02.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en muntlig orientering i neste møte om status i arbeidet med anbefaling nr. 1 og anbefaling nr. 2.

Sak 008/22 Oppfølging av KST-vedtak 6/20 (FR administrativ/politisk saksbehandling)

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget utsetter saken i påvente av skriftlig svar fra administrasjonen.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken i påvente av skriftlig svar fra administrasjonen.

Sak 009/22 Vedr. kommunens oppdragsavtale for løypetilsyn

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møte og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar tilbakemeldinger fra kommunedirektør vedrørende oppdragsavtale for løypetilsyn til orientering.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar tilbakemeldinger fra kommunedirektør vedrørende oppdragsavtale for løypetilsyn til orientering.

Sak 010/22 Orientering fra rådmann vedr. funn i revisors etterlevelseskontroll 2020

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møte og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget utsetter saken i påvente av skriftlig svar fra kommunedirektøren.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken i påvente av skriftlig svar fra kommunedirektøren..

Sak 011/22 Vedr. bruken av tilskudd fra Vefsna-fondet.

Møtebehandling:

Kommunedirektør opplyste at kommunestyresak 68/20 den 23.09.2020 vedtok nye bestemmelser til Vefsna-fondets vedtekter.

PROTOKOLL FRA MØTET 15.02.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Innstilling til vedtak ble formulert i møte og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en muntlig orientering i neste møte om arbeidet med oppdatering av vedtektene til Vefsna-fondet.»
Vedtaket var enstemmig.»

Vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en muntlig orientering i neste møte om arbeidet med oppdatering av vedtektene til Vefsna-fondet

Malin Kvannli (fung. leder)

Martin Johan Kolberg (medlem)

Arnt Ove Kirknes (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 03.05.2022

Sak 013/22 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Dokumenter:

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

Saksorientering:

KU-sekr. kan orientere i møtet vedrørende KU-saker som fortsatt er aktive.

Vedr. hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU-sekretær har utarbeidet en momentliste for 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 spørsmål, drøftelser og refleksjoner i KUs møter.

De gule feltene i momentlisten viser ansvar/oppgaver der KUs medlemmer selv må ta initiativ. De øvrige momentene kommer automatisk på KUs sakliste etter hvert som sakene er aktuelle.

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:	Vedtaksnr:
= effektivt								
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 signerer i påfølgende møte.						
Møte 27.11.2019:								
026/19	Referatsaker	Rutine: Innkallings/saksdokumenter sendes elektronisk. Papirutgave deles ut i møtet.						
Møte 27.04.2021:								
013/21	KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020	x		Send til FSK/KST via øko.sjef		x	040/21	OK?
Møte 08.06.2021:								
016/21	Deltakelse i EK og/eller FR av SHMIL IKS	x		Deltar i FR inkl. 2 ønsker fra KU-Grane		x	021/22	
Møte 07.09.2021:								
027/21	Budsjettforslag 2022 for KU og revisjonsjensene	x		Send til FSK/KST via øko.sjef		x	074/21	KUs buds.?
029/21	Høringsbrev vedr. omdanning av KU-Sekretariatet	x		Distribuer vedtak til styret i KU-Sekretariatet	(x)		(?)	(jfr. dok.i KU-sak 003/22)
Møte 09.11.2021:								
031/21	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver	x		Vurder nytten av medlemskapet etter ett år		x	07.11.2022	
039/21	Orientering fra rådmann, vedr. hjemmestyreleien	x		RDM bes gi oppdatering til "Tema 1"		x	018/22	
040/21	Endelig prosjektplan for FR innen «Skolemiljø»	x				x	?	FR-rapp. mai -22
Event	Møteplan 2022 for kontrollutvalget		x	Møtedatoer 2022: 15/2, 3/5, 6/9, 8/11, KL. 12.00				
Møte 15.02.2022:								
001/22	Godkjenning av protokoll fra møte 09.11.2021	x		Send protokoll til KU-medl. + REV + FSK.sekr. + ordfører + rådmann				
002/22	Referatsaker		x					
003/22	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		x					
004/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		x					
005/22	Rapp., revisors etterlevelseskontroll 2021 (mva-loven).		x	(følges opp gjennom revisjonsbrev 1/2021)				
006/22	Nummerert brev nr 1/2021 (fra revisor etterl.skrtr. 2021)	x		REV gir skriftlig status ved avleggelse rev.beretn. 2021		x	015/22	
007/22	Oppf. KST-vedtak 38/18 (FR-rapport arkivjensene)	x		Be KDR gi muntlig orient. vedr. anbefaling 1 og 2		x	019/22	
008/22	Oppf. KST-vedtak 6/20 (FR-adm./pol. saksbehandling)	x		Sak er utsatt; påminn KDR om skriftlig tilbakemelding		x	06.09.2022	frist 20/4-22 endret til 22/8-22
009/22	Vedr. kommunens oppdragsavtale for løypetilsyn		x					
010/22	Orient. fra rådm., oppf. etterl.ktrl. 2020 (selvkost)	x		Sak er utsatt; påminn KDR om skriftlig tilbakemelding		x	06.09.2022	frist 20/4-22 endret til 22/8-22
011/22	Vedr. bruken av tilskudd fra Vefsna-fondet	x		Be KDR gi muntlig orient. vedr. oppdatering av vedtekt		x	020/22	

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)

2020				2021				2022				2023			
(pkt. 1 og 2)	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 03.05.2022

Sak 014/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

- Brev datert 02.02.2022 fra revisor vedr. timerapportering.
- Dokumentet «Tilgjengelige timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll», oppdatert pr. 25.04.2022.

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.

Vedlagte dokumenter viser timeforbruk og tilgjengelige timer vedr. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. KU-sekr. kan i møte gi nærmere orientering til dokumentene.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Heidi Galguften deltar i sakene 015/22 – 017/22.

Forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæter deltar i sak 021/22.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

IHKUS
v/Knut Soleglad

Kontaktperson:
Tor Arne Stubbe

Dato og referanse:
2.2.22 TAS

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

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

Rapportering til kontrollutvalget i Grane kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 185 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2021 har RMN blant annet utført følgende:

- FR: Psykososialt skolemiljø
- FR: SHMIL

Timeforbruk 2021: 117,11

Timeforbruk 2020: 55,21

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden.

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Fagleder forvaltningsrevisjon

Direkte ☎ 98608070 eller ✉ tor-arne.stubbe@revisjonmidt norge.no

220203_Rapportering leveranseavtale Grane

Signers:

Name	Method	Date
Stubbe, Tor Arne	BANKID_MOBILE	2022-02-03 00:28

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.

KU-Grane.

Tilgjengelige timer til
forvaltningsrevisjon(FR)/eierskapskontroll(EK):
(sist oppdatert 25.04.2022)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Inngående antall timer		-	130	198	383	568
Avtalt antall timer pr. år	185	185	185	185	185	185
Brukte antall timer 1		-55	-117			
Brukte antall timer 2						
Brukte antall timer 3						
Brukte antall timer 4						
Brukte antall timer 5						
Utgående antall timer	-	130	198	383	568	753

Kommentar til "Brukte antall timer" 2020:

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

Kommentar til "Brukte antall timer" 2021:

- 1 117 t. brukt til: Forvaltningsrevisjon: "Psykososialt skolemiljø"
Forvaltningsrevisjon: "SHMIL IKS"

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 03.05.2022

Sak 015/22 Oppfølging av brev nr. 1-2021 fra revisor (vedr. mva.)

Dokumenter:

- Brev nr. 1-2021 fra revisor, datert 31.01.2022 (vedr. «Negativ uttalelse om etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven»)

Saksorientering:

Brev nr. 1-2021 fra revisor er utstedt med bakgrunn i etterlevelseskontrollen for 2021 som kontrollerte kommunens etterlevelse av justeringsbestemmelsene i mva-loven.

Når revisor utsteder et nummerert brev, utløser dette følgende plikt til revisor i henhold til kommunelov § 24-7, 4. ledd:

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.

Påpekninger i nummererte brev fra revisor er hjemlet i kommunelov § 24-7, og dette utløser følgende «påse»-ansvar for KU i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 3dje ledd:

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger 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.

Det fremgår av side 2 i brev nr. 2-2021 fra revisor (jfr. brev vedlagt KU-sak 016/22 nedenfor) at revisor har foretatt en oppfølging av påpekningen i brev nr. 1-2021. Det viser seg at administrasjonen foreløpig ikke har rettet opp det påpekte forholdet.

Revisor følger opp påpekningen, og vil kunne gi en ny status til KU senest ved avleggelsen av revisjonsberetningen for 2022, altså våren 2023.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget imøteser revisor konklusjon til brev nr. 1-2021 senest ved avleggelsen av revisors beretning for 2022.

Til kontrollutvalget i
Grane kommune

Kontaktperson:
Heidi Galguften

Dato og referanse:
31.01.2022

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

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

Brev nr 1/2021

NEGATIV UTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV JUSTERINGSBESTEMMELSENE I MERVERDIavgIFTSLOVEN

Revisor har gjennom etterlevelsesrevisjon for 2021 avdekket at Grane kommune ikke har etterfulgt regelverket i merverdiavgiftsloven om justering.

Merverdiavgiftslovens og merverdiavgiftforskriftens kapittel 9 omhandler justering og tilbakeføring av merverdiavgift. Ifølge forskriftens § 9-1-2 skal anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer (jmf mvalovens §9-1) registreres på særskilt konto eller i annen oppstilling. Kravene til denne oppstillingen fremgår av forskriften. I tillegg skal det også foreligge dokumentasjon av bruken av de ulike kapitalvarene, jmf forskriftens § 9-1-3.

Vi har verken mottatt oversikt over kommunens kapitalvarer eller bruken av kapitalvarene. På bakgrunn av dette er det derfor gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.

Heidi Galguften
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 03.05.2022

Sak 016/22 Brev nr. 2-2021 fra revisor (vedr. selvkost og mva.)

Dokumenter:

- Mail datert 01.04.2022 fra regnskapsrevisor m/kopi til KU-sekretær vedr. «Etterlevelsesrevisjon 2021 og 2020».
- Brev nr. 2-2021 fra revisor, datert 07.04.2022 - vedr. status for påpekning i etterlevelseskontroll fra 2020 (selvkost) i etterlevelseskontroll fra 2021 (mva)

Saksorientering:

Brev nr. 2-2021 fra revisor er utstedt med bakgrunn i mangelfull oppfølging fra administrasjonens side av påpekninger i etterlevelseskontrollen for 2020 og 2021.

Etterlevelseskontrollen for 2020 (vedr. selvkost) gav følgende påpekning:

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

Etterlevelseskontrollen for 2021 (vedr. mva) gav påpekning som fremgår av KU-sak 015/22 ovenfor.

I vedlagte mail oppsummerer revisor følgende etter revisjon av årsregnskap for 2021:

En gjennomgang av regnskapet for 2021 viser at det heller ikke i 2021 er foretatt noen beregning av indirekte kostnader.

Videre fremgår det av ovennevnte mail samt av brev nr. 2-2021 fra revisor at manglende beregning av indirekte kostnader til selvkostområdet også skaper feil inn mot kommunens selvkostfond for vann og avløp. I tillegg opplyser revisor at bokført overskudd på områdene vann og avløp har gått inn til kommunens drift – overskuddene skulle i stedet vært avsatt til selvkostfond for fremtidig avdemping av innbyggerne gebyrbelastning.

Når revisor utsteder et nummerert brev, utløser dette følgende plikt til revisor i henhold til kommunelov § 24-7, 4. ledd:

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.

Påpekninger i nummererte brev fra revisor er hjemlet i kommunelov § 24-7, og dette utløser følgende «påse»-ansvar for KU i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 3dje ledd:

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger 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.

Revisor følger opp påpekningen, og vil kunne gi en ny status til KU senest ved avleggelsen av revisjonsberetningen for 2022, altså våren 2023.

Videre har KU bedt om å få skriftlig redegjørelse fra kommunedirektør på angjeldende forhold vedr. selvkostberegningen – siste anmodning gjort i møte 15.02.2022 (KU-sak 010/22)

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget imøteser revisor konklusjon til brev nr. 2-2021 senest ved avleggelsen av revisors beretning for 2022.

Knut Soleglad

Fra: Heidi Galguften <heidi.galguften@revisjonmidtnorge.no>
Sendt: fredag 1. april 2022 15:47
Til: Anne Kristin Solheim
Kopi: Knut Soleglad; BenteE Hansen
Emne: Etterlevelsesrevisjon 2021 og 2020
Vedlegg: Særattestasjon selvkost 2020.pdf; Særattestasjon etterlevelse 2021.pdf

Vi har foretatt etterlevelsesrevisjon på to områder i Grane kommune.

Etterlevelse 2020 - Selvkost

I 2020 så vi på etterlevelse av regelverket for selvkost – se vedlegg – rapport til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Det ble gitt følgende 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.

En gjennomgang av regnskapet for 2021 viser at det heller ikke i 2021 er foretatt noen beregning av indirekte kostnader.

Note 2 i årsregnskapet 2021 viser et totalt overskudd på selvkostområdene vann (kr 109 251) og avløp (kr 560 513) med kr **669 764**.

NOTE nr. 2: Selvkosttjenester

	Budsjett 2021
Selvkostområde VANN (4105)	
Brukerbetalinger/salgsinntekt	-2 940 000
Direkte kostnader	2 830 749
Indirekte kostnader	
Netto kapitalkostnader	
Overskudd/underskudd	-109 251
Selvkostandel	104%
Disponering til/fra bundet selvkostfond	

(alle beregninger eks mva)

	Budsjett 2021
Selvkostområde AVLØP(4100)	
Brukerbetalinger/salgsinntekt	- 3 255 000
Direkte kostnader	2 694 487
Indirekte kostnader	
Netto kapitalkostnader	
Overskudd/underskudd	-560 513
Selvkostandel	120%
Disponering til/fra bundet selvkostfond	

Vi kan ikke se at overskuddene på vann og avløp 2021 er satt av på selvkostfond, og konkluderer derfor med kommunen ikke har forholdt seg til regelverket i 2021.

Slik vi vurderer det betyr det i realiteten at overskuddene har gått inn som finansiering av kommunal drift. Selv om kommunen for disse to selvkostområdene ikke har vedtatt full inndekning, så gjelder selvkostprinsippet. Dekning utover 100 % skal settes av til fond og utlignes mot senere gebyrvedtak innenfor en fem års periode.

Etterlevelse 2021 – Dokumentasjon iht kap 9 Justering merverdiavgift og kompensasjon merverdiavgift.

I uttalelsen fra 2021 ble det gitt følgende negative konklusjon, se vedlagte uttalelse til kontrollutvalget.

Negativ konklusjon

Vår forespørsel viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Har kommunen i 2022 utarbeidet den dokumentasjon som kreves?

Som et ledd i vår revisjon av regnskapet for 2021 og også som en oppfølging av de uttalelsene vi har avgitt, ber vi om å få en skriftlig tilbakemelding på de to punktene ovenfor.

Vi må be om å få et snart svar, da forholdene kan få betydning for avleggelse av revisors beretning 2021 og vår tilbakemelding til kontrollutvalget.

Svarfrist settes derfor til 5 april 2022.

Med vennlig hilsen

Heidi Anita Galguften

Oppdragsansvarlig revisor

M +47 99 51 99 30 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7715 Steinkjer
W www.revisjonmidt norge.no | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



Til kontrollutvalget i Grane kommune

Kontaktperson:
Heidi Galguften

Dato og referanse:
07.04.2022

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

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

Brev nr 2 – 2021 Grane kommune

Som kontrollutvalget er kjent med er det avlagt to særattestasjoner vedrørende etterlevelse i Grane kommune med avvikende konklusjoner. Dette er rapportert til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Vi ønsker å rapportere status nedenfor:

Etterlevelse 2020 - Selvkost

I 2020 så vi på etterlevelse av regelverket for selvkost

Det ble gitt følgende grunnlag for konklusjon med forbehold (kursiv tekst)

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.

Som det står i vår uttalelse, så er kommunens selvkostberegning for vann og avløp ikke fullstendige, i og med at alle kostnader ikke er hensyntatt. I henhold til selvkostforskriftens § 2 er definisjon av selvkost de kostnadene som direkte og indirekte gjelder produksjon av tjenesten som det betales gebyr for, og omfatter både faste og variable drifts- og kapitalkostnader. Kostnader som påløper uavhengig av tjenesten, skal ikke inngå i selvkost. Inntekter som knytter seg til kostnader som omfattes av selvkost, skal trekkes fra.

Note 2 til årsregnskapet viser også i 2021 overskudd på selvkostområde vann med kr 109 251 og et overskudd på avløp på kr 560 513.

Som det fremgår av konklusjonen i 2020 var kommunens selvkostberegninger ikke fullstendige da indirekte kostnader ikke var belastet noen av selvkostområdene.

Vi ber derfor om at kommunen setter opp en selvkostberegning i henhold til kravene i selvkostforskriften for alle selvkostområdene for de siste 5 år. I den forbindelse henvises til § 9 i forskriften hvor det står at kommunen skal ha dokumentasjon av hvordan beregnet selvkost er gjort og at denne dokumentasjonen skal oppbevares i minst fem år.

Etterlevelse 2021 – Dokumentasjon iht kap 9 Justering merverdiavgift og kompensasjon merverdiavgift.

I uttalelsen fra 2021 ble det gitt følgende negative konklusjon (kursiv tekst)

Negativ konklusjon

Vår forespørsel viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Vi har i telefonsamtale med økonomisjefen den 4 april 2022 fått bekreftet at dokumentasjonen ikke er utarbeidet pr dags dato.

Vi ber om at denne utarbeides i 2022.

Ingen av disse to forholdene er tatt inn i revisors beretning, da det gjelder er en oppfølging av særattestasjoner gitt til kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen

Heidi Anita Galguften

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: kommunedirektøren

Vedlegg: Selvkostforskriften

§ 8. Håndtering av overskudd og underskudd

Årets samlede selvkost beregnet etter § 2 til § 7 utgjør årets gebyrgrunnlag. Kommunestyret og fylkestinget kan bestemme at gebyrgrunnlaget i stedet skal utgjøre en andel av samlet selvkost, så langt dette ikke strider med annen lov eller forskrift.

Hvis differansen mellom årets gebyrinntekter og årets gebyrgrunnlag viser et overskudd, skal overskuddet dekke inn et underskudd fra tidligere år. Et overskudd som ikke dekker inn et underskudd, skal avsettes til et selvkostfond i selvkostregnskapet. Et overskudd som er avsatt til selvkostfondet, skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto.

Hvis differansen mellom årets gebyrinntekter og årets gebyrgrunnlag viser et underskudd, skal underskuddet dekkes inn ved å bruke av selvkostfondet, så lenge det er tilgjengelige midler på fondet. Et underskudd som ikke dekkes inn ved å bruke av selvkostfondet, skal fremføres i selvkostregnskapet til inndekning i et senere år. Et underskudd som er fremført, skal dekkes inn av et fremtidig overskudd senest i det femte året etter at underskuddet oppsto. Et underskudd kan likevel fremføres ut over fem år, hvis dette er nødvendig for at brukerne ikke skal betale for fremtidig bruk av gjennomførte investeringer.

Tredje ledd andre til fjerde punktum gjelder ikke for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkellova.

Ved årets slutt skal det legges til beregnede renteinntekter på et selvkostfond. Renteinntektene skal beregnes ut fra årets gjennomsnittlige beholdning på fondet og kalkylerenten i § 5 fjerde ledd.

Hvis det følger av lov eller forskrift at gebyrene skal være lik selvkost, skal det ved årets slutt legges til beregnede rentekostnader på et fremført underskudd. Første punktum gjelder også hvis kommunestyret eller fylkestinget har bestemt at gebyrgrunnlaget skal utgjøre en bestemt andel av selvkost. Rentekostnadene skal beregnes ut fra årets gjennomsnittlige fremførte underskudd og kalkylerenten i § 5 fjerde ledd.

§ 9. Dokumentasjon av selvkostberegningen

Kommunen eller fylkeskommunen skal ha dokumentasjon av hvordan beregningen av samlet selvkost er gjort.

Dokumentasjonen skal oppbevares i minst fem år.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 03.05.2022

Sak 017/22 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Grane kommune

Dokumenter:

- Utkast til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021, Grane kommune
- Notat datert 26.04.2022 fra sekretær til KU-Grane (vedr. KUs uttalelse 2021)
- Uavhengig revisors beretning (for 2021) datert 07.04.2022
- Revisjonsnotat 2021 fra revisor, datert 08.04.2022
- Årsregnskap 2021, Grane kommune (foreligger kun i elektronisk versjon og legges ved som egen PDF-fil)
- Årsberetning 2021, Grane kommune (foreligger kun i elektronisk versjon 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.

Vedlagt følger et utkast til KUs uttalelse.

Innholdet i utkastet til uttalelsen er utledet fra vedlagte notat fra KU-sekretær til KU datert 26.04.2022.

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.

KU-sekr. kan i møtet gi en nærmere orientering om, og supplerende informasjon til notatets innhold.

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 mandat - 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.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 til kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

Til: Kommunestyret i Grane kommune
Kopi til: Formannskapet i Grane kommune
Fra: Kontrollutvalget i Grane kommune
Dato: 03.05.2022

Utkast

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 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 2021
- Årsberetning 2021
- Uavhengig revisors beretning 2021

Kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget har påsett at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021 er revidert på betryggende måte.

Kontrollutvalget er tilfreds med å registrere at kommunens årsregnskap og årsberetning også for 2021 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: 26.04.2022

Vedrørende:

Momenter til KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 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 eventuelle påpekninger i nummererte brev fra revisor
- Om oppfølging av eventuelle 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 09.11.2021 (KU-sak 033/21) en gjennomgang av planen for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2021. 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. utdanning 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 032/21 den 09.11.2021. Revisor bekreftet der sin uavhengighet til Hattfjelldal kommune.

1.2 Om oppfølging av eventuelle 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 kontrollutvalget, 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 eventuelle 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.

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, fristen er 22.02 året etter regnskapsåret.

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 avdekker 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, fristen er 31.03 året etter regnskapsåret.

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 beløpssmessige 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 2021 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 2020 og 2021, 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 2020 og 2021 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 2021 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 2021. Revisjonsnotatet inneholder også et moment som vedrører årsberetningen for 2021. 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:

- I tabell (pdf-side 9) er KU-Sekretariatets navn feil..

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 netto driftsresultat på kr 12 139 312. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning mottatt 01.04.2022 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende 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 bokføringsskikk i Norge.

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

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

Namsos den 7.april 2022

Heidi Galguften
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Galguffen, Heidi	BANKID_MOBILE	2022-04-07 11:23

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/kommunedirektøren

Kontaktperson:
Heidi Galguften

Dato og referanse:
8.april 2022

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 2021

Vi vil i revisjonsnotatet ta opp mindre vesentlige forhold som ikke har medført omtale i revisors beretning. Det er avlagt en normalberetning datert 7.4.2022..

Forskriftsmessige skjema

Skjema iht § 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner

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

Tilsvarende kommentar hadde vi i revisjonsnotatet for 2020. Vi regner med at spesifiseringen for 2022 regnskapet blir utarbeidet.

Regnskapsskjema, bevilgningsoversikt pr budsjettområde drift, jf. Budsjett og regnskapsforskriften § 5-4, andre ledd.

Oppsettet som viser bevilgningen til de enkelte budsjettområdene i drift, er noe mangelfull i forhold til kravet i § 5-4 andre ledd.

Her er klipt ut fra regnskapet for 2021

Grane kommune				
§5-4 andre ledd				
Bevilgningsoversikt	Regnskap	Reg.budsj	Oppr.budsj	Regnskap
Driftsregnskap	2021	2021	2021	2020
Ansvar 1 - Sentraladministrasjon	12 041 485	12 544 078	11 634 998	30 688 780
Ansvar 2- Oppvekst/ Kultur	44 753 137	42 621 314	41 424 737	43 470 600
Ansvar 4- Teknisk etat	37 372 180	33 636 978	27 586 418	21 880 250
Ansvar 5- Pleie/ Omsorg	38 466 540	39 779 468	38 729 468	37 180 862
Ansvar 6 - NAV/ Sosial	2 954 170	2 064 168	2 057 568	3 312 431
Ansvar 7- Politiske Styringsorganer	7 839 618	7 530 698	6 534 390	6 156 679
Ansvar 8- Finans	-13 341 865	-16 127 169	-10 066 228	-15 166 219
Ansvar 9- Utgifter til fordeling	-5 510 963	-5 228 833	0	2 262 763
SUM FORDELT DRIFT	124 574 302	116 820 702	117 901 351	129 786 145

Ettersom 2020 var første regnskapsåret med de nye regnskapsoppstillingene, var det usikkerhet både blant kommunene og revisjonen hvordan disse skulle utarbeides. Det medførte ulike versjoner, og den som ble benyttet i Hattfjelldal kommunes årsregnskap for 2020, og nå i 2021, er en oppstilling vi kan ha anbefalt og godkjent. I så fall beklager vi det.

Nå har vi finlest forskrift og veileder og vil derfor henlede til side 37:

«Hvis økonomiplanen og årsbudsjettet vedtas slik at det under de enkelte budsjettområdene skal overføres visse beløp til investering, avsettes visse beløp til fond eller brukes visse beløp av fond, må oversikten etter § 5-4 andre ledd inneholde alle slike avsetninger mv., fordelt på enkelte budsjettområdene. Slike overføringer, avsetninger til og bruk av fond skal inngå både i oversikten etter § 5-4 første ledd og vises i oversikten etter § 5-4 andre ledd. Oversikten etter § 5-4 andre ledd vil spesifisere hvor stor del av samlede overføringer til investering, avsetninger til og bruk av fond i oversikten etter § 5-4 første ledd som er knyttet til de enkelte budsjettområdene. Se også vedlegg, departementets brev av 3. oktober 2019 om oversiktene etter § 5-4 første ledd i økonomiplanen og årsbudsjettet.»

Vi anbefaler derfor at budsjett 2022 endres i forhold til det ovenfor nevnte, og følgelig at nytt oppsett kommer i orden for regnskap som avsluttes 31.12.2022.

Lønnsinnberetning 2021

I forbindelse med kontroll av lønnsinnberetningen for 2021 ble det avdekket at det var innberettet et for lavt avgiftsgrunnlag med kr 281 909. Dette har sammenheng med bokføring av pensjonsforpliktelser i Statens Pensjonskasse. Det er avklart med økonomisjefen at dette vil bli innberettet i 2022. Vi har således valgt å signere skjema RF 1022 for 2021.

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.

I den forbindelse stiller vi spørsmål ved om det på prosjekt 5720 styrking av skolehelsetjenesten skulle ha vært avsatt midler til et bundet fond?

Årsberetning 2021

Vi har mottatt korrigerert årsberetning den 8.4.2022. Vi har således kun en kommentar med hensyn til de punktene som iht kommunelovens §14-7 skal redegjøres 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.

Siste del av setningen (økonomisk handleevne over tid) kan vi ikke se er omtalt i særlig grad.

Ellers har vi ingen kommentarer til årsberetningen for 2021.

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.

Samme forholdet ble tatt opp i revisjonsnotatet for 2020.

Svar på notatet imøteses innen 28.april 2022.

Med hilsen

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	2022-04-08 14:57

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 03.05.2022

Sak 018/22 Orientering fra komm.dir., vedr. enkeltvedtak i hjemmesykepleie

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

I KU-sak 039/21 den 09.11.2021 gav kommunedirektør en orientering vedrørende kommunens hjemmesykepleie. KU fattet da følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon til etterretning. Kontrollutvalget ber om oppdatert orientering av tema 1 i løpet av våren 2022.

Tema 1 i ovennevnte orientering omhandler hjemmesykepleiens håndtering av formalitetene knyttet til enkeltvedtak. Med bakgrunn i orienteringen som ble gitt den 09.11.2021, er kommunedirektør anmodet om en oppdatert, muntlig orientering om bl.a. hvordan hjemmesykepleien sikrer at

- tjenesteytingen til den enkelte bruker er i tråd med enkeltvedtak,
- enkeltvedtak er i tråd med den enkelte brukers tjenestebehov,
- brukeren mottar vedtaket skriftlig og tidsnok til å kunne klage på vedtaket,
- det til vedtaket opplyses om korrekt klageprosedyre.

Kommunedirektør er invitert til å gi orienteringen kl. 13.00.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 03.05.2022

Sak 019/22 Oppf. av KST-vedtak 38/18, FR-rapport innen arkivtjenesten, orient fra komm.dir.

Dokumenter:

- Endelig utkast til oppfølgingsrapport datert 15.02.2022 (vedr. «Iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 38/18.»).

Saksorientering:

Denne saken omhandler oppfølging av rådmannens iverksettelse av det vedtak som kommunestyret fattet da forvaltningsrevisjonsrapport «Arkivtjenesten - organisering, opplæring og praksis» ble sluttbehandlet i KST-sak 38/18.

En link til forvaltningsrevisjonsrapporten er å finne på nedre del av hjemmesiden til KU-Grane under nettstedet www.ihkus.no.

KU har tidligere behandlet oppfølging av KST-vedtak 38/18 i følgende møter:

- 11.02.2020 (KU-sak 007/20), anmodet status mottatt
- 10.11.2020 (KU-sak 030/20), anmodet status ikke mottatt,
- 16.02.2021 (KU-sak 005/21), anmodet status delvis mottatt.
- 09.11.2021 (KU-sak 034/21), anmodet status mottatt.
- 15.02.2022 (KU-sak 007/22), utkast til endelig oppfølgingsrapport forelå til saken.

I sistnevnte møte ble følgende vedtak fattet:

Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en muntlig orientering i neste møte om status i arbeidet med anbefaling nr. 1 og anbefaling nr. 2 (OBS; feil i vedtaket, det skal være anbefaling nr. 1 og nr. 3).

Vedlagt følger et endelig utkast til oppfølgingsrapport.

Kommunedirektør er invitert til å gi forespurt orientering i møtet kl. 13.00 om status i arbeidet med anbefaling nr. 1 og nr. 3.

KU bes vurdere om videre oppfølging er ønskelig.

Videre bes KU vurdere om det er behov for endringer i vedlagte utkast til oppfølgingsrapport med bakgrunn i orienteringen som gis i møtet fra kommunedirektør.

Innstilling til vedtak nedenfor er utformet for det tilfellet at KU mener at videre oppfølging fra KUs side kan avsluttes.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende oppfølgingsrapport datert 15.02.2022 til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar oppfølgingsrapport datert 15.02.2022 fra kontrollutvalget til orientering.

OPPFØLGINGSRAPPORT

**Endelig
utkast**

Til: Kommunestyret
Fra: Kontrollutvalget
Dato: 15.02.2022

Vedrørende:

Iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 38/18.

Vedr.: Forvaltningsrevisjonsrapporten «Arkivtjenesten - organisering, opplæring og praksis»

Innholdsfortegnelse:

1. Oppfølgingsrapportens bakgrunn og historikk.
2. Oppsummert vurdering av administrasjonens iverksettelse av KST-vedtak 38/18.

1. Oppfølgingsrapportens bakgrunn og historikk.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Arkivtjenesten - organisering, opplæring og praksis» er bestilt av kontrollutvalget (KU) og er utarbeidet av kommunens revisor Revisjon Midt-Norge SA. Link til rapporten finnes på nettstedet «www.ihkus.no» under hjemmesiden til KU-Grane.

KU behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 25.04.2018 (KU-sak 011/18) og oversendte rapporten til kommunestyret som behandlet den i sak 38/18 den 19.06.2018. Kommunestyret fattet da vedtak følgende vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Arkivtjenesten - organisering, opplæring og praksis» til orientering og ber rådmannen imøtekomme rapportens anbefalinger.

Kommuneloven (KL) krever følgende håndtering når ovennevnte vedtak er fattet:

- Rådmannen skal påse at vedtak fattet av folkevalgte organer blir iverksatt (KL § 13-1, 4.ledd).
- Kontrollutvalget skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp (KL § 23-2, bokstav e).
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp (KU-forskrift § 5).

I arbeidet med oppfølgingen av Grane kommunes iverksettelse av KST-vedtak 38/18 har KU mottatt følgende tilbakemeldinger fra kommunens administrasjon:

- KU-møte 11.02.2020, KU-sak 007/20:
 - Brev datert 31.01.2020 fra rådmann v/konsulent Fløtnes til KU-sekr. («Status - Arkiv i Grane kommune»).
- KU-møte 16.02.2021, KU-sak 005/21:
 - Mail datert 11.01.2021 fra rådmann til KU-sekr. («SV: Påminnelse vedr. status - Arkiv i Grane kommune»).
- KU-møte 09.11.2021, KU-sak 034/21:
 - Mail datert 21.10.2021 m/vedlegg fra rådmann til KU-sekr. («Status - Arkiv i Grane kommune»).

2 Oppsummert vurdering av administrasjonens iverksettelse av KST-vedtak 38/18.

Kommunestyret vedtok å be rådmannen imøtekomme rapportens anbefalinger. Rapporten har tre anbefalinger. Basert på skriftlige tilbakemeldinger fra administrasjonen, kan følgende vurdering av Grane kommunes iverksettelse av KST-vedtak 38/18 oppsummeres:

Vedr. anbefaling nr. 1

Anbefalingen er:

Kommunen bør vurdere å utpeke en konkret person som arkivleder i kommunen.

Revisor opplyser – som bakgrunn for sin anbefaling - at

kommunen ikke har egne arkivansatte, men at leder for servicetorget og formannskapssekretær/konsulent har arkivarbeid som en del av sine stillinger. Det er disse to som utgjør kommunens spisskompetanse på arkiv. Det er ikke avsatt noen stillingsprosjenter, men arbeidet gjøres når det skal. Det er ikke oppnevnt arkivleder for arkivtjenesten, men formannskapssekretær/konsulent har fungert i denne rollen. (kilde: FR-rapport kap. 1.6.1)

I kommunens nye arkivplan pr. 2021 kan følgende leses:

Rådmannen har delegert det operative lederansvaret for arkivtjenesten i kommunen til arkivleder. Arkivleder har fullmakt til å føre tilsyn med arkivarbeid i kommunen og er faglig overordna arkivpersonalet. Arkivleder rapporterer til rådmannen. (kilde: Arkivplan side 9)

På forespørsel har KU ikke mottatt konkrete tilbakemeldinger om på hvilken måte rådmannen har delegert ansvaret til arkivleder – eksempelvis om dette er konkretisert i et administrativt delegasjonsreglement, i en stillingsbeskrivelse eller annet. På kommunens hjemmeside kan det ikke ses av organisasjonskart eller i beskrivelse av administrasjonen hvor kommunens arkivleder er plassert.

KU mener det fortsatt fremstår som uklart – og udokumentert - hvilken stilling/funksjon i kommunen som er tillagt arkivlederansvaret. KU finner det ikke hensiktsmessig med videre oppfølging av anbefaling nr. 1 fra KUs side, men legger til grunn at kommunedirektør sørger for at delegasjonen av arkivlederansvaret i større grad enn i dag blir tydeliggjort gjennom dokumentasjon.

Vedr. anbefaling nr. 2

Anbefalingen er:

Kommunen bør snarest følge opp egne målsettinger om oppdatering og revidering av arkivplanen.

Administrasjonen har opplyst til KU at ny arkivplan er ferdigstilt i 2021, og videre at arkivplanen er godkjent av kommunestyret i sak 026/21 den 22.06.2021.

Anbefaling nr. 2 er iverksatt og videre oppfølging fra KUs side er ikke hensiktsmessig.

Vedr. anbefaling nr. 3

Anbefalingen er:

Kommunen bør opprettes et system for oversikt og gjenfinning av eldre saker i depot/fjernarkivet

Administrasjonen opplyser til KU at rydding av eldre sentralarkiv i stor grad er fullført.

I en senere oppdatering av dette opplyser administrasjonen til KU at Arkiv Nordland har gjennomgått kommunens arkiver, og videre at avdelingene deretter har startet opprydding og forberedelser til fulldigitalisering av arkivene. Pr. okt. 2021 opplyses at arkivene innen teknisk avd. samt personalarkivet er fulldigitalisert.

Anbefaling nr. 3 synes nå å være under iverksettelse. Det må kunne legges til grunn at en fulldigitalisering av arkivene gir det anbefalte system for oversikt og gjenfinning av eldre saker i depot/fjernarkivet. Det fremgår ikke hvor langt tilbake i tid fulldigitaliseringen av arkivene vil gå, men det er positivt å få opplyst at arbeidet er igangsatt.

Det synes ikke å være hensiktsmessig med videre oppfølging av anbefaling nr. 3 fra KUs side.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 03.05.2022

Sak 020/22 Orientering fra komm.dir., vedr. oppdatering av vedtekt Vefsna-fondet

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

I KUs møte den 07.09.2021 (KU-sak «Eventuelt») ble følgende vedtak fattet:

KU ber sekretær til neste møte innhente

- oversikt over tilsagn på tilskudd og lån som er gitt fra Vefsna-fondet fra og med 2017.
- kommunens retningslinjer for bruken av Vefsna-fondet.

I KUs møte den 09.11.2021 forelå følgende dokumenter til KU-sak 041/21:

- Opplisting av saker/tilsagn fra Vefsna-fondet fra og med 2017.
- Vedtekter for Grane kommunes næringsfond – Vefsna (siste gang revidert 12.06.2013)
- Årsrapport og regnskapsrapport 2020 for Vefsna-fondet i Grane kommune.

I KUs møte den 15.02.2022 opplyste kommunedirektør i sak 011/22 bl.a. at det i kommunestyresak 68/20 den 23.09.2020 ble vedtatt nye bestemmelser til Vefsna-fondets vedtekter, og KU fattet da følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en muntlig orientering i neste møte om arbeidet med oppdatering av vedtektene til Vefsna-fondet

Kommunedirektør er invitert til å gi anmodet orientering i møtet kl. 13.00.

KU bes drøfte en eventuell videre håndtering av saken og eventuelt behov for ytterligere informasjon/kartlegging el.l.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 03.05.2022

Sak 021/22 Forvaltningsrevisjonsrapporten: Søndre Helgeland Miljøverk IKS

Dokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS» (**foreligger kun i elektronisk versjon og legges ved som egen PDF-fil**)
- Utkast til behandlingssak til kommunestyret fra kontrollutvalget.

Saksorientering:

Med bakgrunn i at flere av KUene til SHMILs eierkommuner har ytret ønske om å få gjennomført en forvaltningsrevisjon av SHMIL, ble også KU-Grane invitert til å delta i denne forvaltningsrevisjonen.

Med bakgrunn i vedtatt «Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024» fattet KU følgende vedtak i møte 08.06.2021 (KU-sak 016/21) vedr. bestilling av forvaltningsrevisjonen:

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar å delta i forvaltningsrevisjon av SHMIL som beskrevet i prosjektplan og med undersøkelser innenfor følgende tilleggssaker:
 - a) vurdere tilgjengeligheten på gjenbruksstasjonen (åpningstider mv.).
 - b) opplæring av skoleelever, hva gjør SHMIL, hvem har ansvaret.
2. Deltakelsen i forvaltningsrevisjonen forutsetter ressursfordeling i forhold til eierandel og at minimum 7 av eierkommunene - hvorav de tre største eierkommunene – deltar.

Vedlagt følger rapport fra forvaltningsrevisjonen.

- Rapporten viser at til sammen 9 øvrige kommuner har deltatt i prosjektet, inklusive de tre største eierkommunene. Med dette er vilkåret for KU-Grane sin deltakelse innfridd hvilket innebærer at Grane kun belastes for om lag 4% (dvs. Grane sin eierandel i SHMIL IKS) av medgåtte timer til prosjektet.
- I rapportens «Forord» fremgår at oppdraget er gjennomført i samsvar med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).
- De 4 problemstillingene som er lagt til grunn for forvaltningsrevisjonen, er presentert samlet i kapittel 1.2 og disse samsvarer med de problemstillinger som KU godkjente ved behandling av prosjektplanen.
- Resultatet av undersøkelsene til hver av de 4 problemstillingen fremgår av rapportens kapittel 4, 5, 6 og 7. Hver av disse kapitlene avsluttes med revisors vurderinger og konklusjon.
- Rapportens samlede konklusjoner og anbefalinger presenteres i kapittel 9.
- Selskapets høringsuttalelse til rapporten er gjengitt i rapportens vedlegg 2.
- Kommunens høringsuttalelse til rapporten er gjengitt i rapportens vedlegg 3.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 skal KU rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem. Med bakgrunn i ovennevnte anbefales at forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS» legges frem for behandling i kommunestyret.

Forvaltningsrevisor vil i møtet gi en presentasjon av hovedmomentene i rapporten, samt besvare spørsmål.

KU bes drøfte om det er ønskelig at revisor også presenterer rapportens hovedmomenter når denne kommer til behandling i kommunestyret.

(forts. neste side)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 03.05.2022

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS» til orientering, og vedtar å oversende rapporten for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS» til orientering og ber selskapet imøtekomme rapportens anbefalinger.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en muntlig orientering i neste KU-møte om kommunens beregning av
 - det kommunale påslaget på husholdningsgebyret, jfr. forvaltningsrevisjonsrapport kapittel 4.3.5 «Påslag for indirekte kostnader i kommunene» vedr. Grane kommune side 28, samt
 - samt en generell orientering om kommunens øvrige utgifter som skal fordeles på ulike tjenesteområder i den kommunale forvaltningen.

Til:

Grane kommune
v/formannskapssekretær
post@grane.kommune.no
inger.lise.flotnes@grane.kommune.no

UTKAST

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:
03.05.2022

BEHANDLINGSSAK TIL KOMMUNESTYRET FRA KONTROLLUTVALGET.

På vegne av kontrollutvalget i Grane kommune bes følgende sak lagt frem til behandling i kommunestyret.

Saksnavn:

Rapport fra forvaltningsrevisjon av Søndre Helgeland Miljøverk IKS

Saksdokumenter:

- Rapport fra forvaltningsrevisjon av Søndre Helgeland Miljøverk IKS..

Saksorientering:

Kontrollutvalget forestår den løpende kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret. En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunens selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon når kontrollutvalget finner at dette er hensiktsmessig.

Med bakgrunn i ovennevnte har kommunens revisor - Revisjon Midt-Norge SA – etter bestilling fra kontrollutvalget gjennomført en forvaltningsrevisjon av Søndre Helgeland Miljøverk IKS (SHMIL). Kontrollutvalgene i 10 av de 11 eierkommunene i SHMIL har gått sammen om å få gjennomført forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalgene i eierkommunene fikk også tilbud om å få utført en eierskapskontroll av SHMIL. Kontrollutvalget i Grane fant det ikke hensiktsmessig å delta i eierskapskontrollen.

For ordens skyld opplyses om hovedforskjellene på en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon av SHMIL:

- En eierskapskontroll undersøker hvordan kommunen ivaretar sitt eierskap i SHMIL.
- En forvaltningsrevisjon undersøker hvordan SHMIL ivaretar sitt ansvar.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner samt resultatet av disse. Vedlagt følger rapport fra forvaltningsrevisjonen der undersøkelsene har tatt utgangspunkt i følgende problemstillinger:

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

- Er praksis for beregning av renovasjonsgebyret i SHMIL i tråd med selvkostprinsippet? (jfr. rapportens kapittel 4).
- Er rutinene for differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket? (jfr. rapportens kapittel 5).
- Jobber SHMIL målrettet for å begrense forurensning, tilpasse seg framtidige krav på renovasjonsområdet og utnytte avfallet som ressurs? (jfr. rapportens kapittel 6).
- Er økonomiske transaksjoner mellom SHMIL og datterselskaper i samsvar med regelverket om kryssubsidiering? (jfr. rapportens kapittel 7).

For øvrig har rapporten blant annet følgende innhold:

- I rapportens forord fremgår at oppdraget er gjennomført i henhold til Norges Kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).
- Rapportens konklusjoner og anbefalinger presenteres i kapittel 9.
- Høringsuttalelse til rapporten fra
 - selskapet er i sin helhet gjengitt i rapportens vedlegg 2.
 - kommunen er i sin helhet gjengitt i rapportens vedlegg 3.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sak 021/22 den 03.05.2022 og følgende enstemmige vedtak ble fattet:

1. *Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS» til orientering, og vedtar å oversende rapporten for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS» til orientering og ber selskapet imøtekomme rapportens anbefalinger.

2. *Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en muntlig orientering i neste KU-møte om kommunens beregning av*

- *det kommunale påslaget på husholdningsgebyret, jfr. forvaltningsrevisjonsrapport kapittel 4.3.5 «Påslag for indirekte kostnader i kommunene» vedr. Grane kommune side 28, samt*
- *samt en generell orientering om kommunens øvrige utgifter som skal fordeles på ulike tjenesteområder i den kommunale forvaltningen.*

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Søndre Helgeland Miljøverk IKS» til orientering og ber selskapet imøtekomme rapportens anbefalinger.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom det er praktiske spørsmål knyttet til saken. Forvaltningsrapporten er vedlagt elektronisk som Pdf-fil.

Med vennlig hilsen

_____ sign. _____
Knut Soleglad
kontrollutvalgssekretær

Postadresse:	Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, 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 03.05.2022

Sak 022/22 KUs uttalelse til budsjettutkast 2023 for KU-Sekretariatet

Dokumenter:

- Oversendelsesbrev datert 05.04.2022 fra KU-Sekretariat med følgende vedlegg:
 - Budsjett 2023 (høringsutkast pr. 01.04.2022)
 - Vedlegg 1 – kommentarer
 - Vedlegg 2 – kostnadsutviklingen i KU-Sekretariatet
 - Vedlegg 5 – kostnadsutviklingen (i kommunene og KU-Sekretariatet)

Saksorientering:

Styret i KU-Sekretariatet (Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat) fastsetter selv det endelige budsjettet for sin virksomhet. Før styret fastsetter et endelig budsjett, skal bl.a. kontrollutvalget gis anledning til å uttale seg om budsjettet.

Budsjettutkastet for 2023 viser netto driftsutgifter til fordeling med kr. 1.437.412,-. Budsjettutkastet inneholder en videreføring av det etablerte aktivitetsnivået i KU-sekretariatet, dog er posten «Konsulenttjenester» økt fra kr. 10.000,- til kr. 100.000,- for å ta høyde for eventuelle eksterne tjenester i tilknytning til utredningsarbeid vedr. et fremtidsrettet KU-Sekretariat.

Om ønskelig kan KU-sekretær gi nærmere orientering om innholdet i budsjettutkastet i møtet.

KU bes utforme og vedta en uttalelse til budsjettutkastet.

Eventuelle momenter i en uttalelse fra KU, vil bli fremlagt for drøftelse i styret i KU-sekretariatet når det endelige budsjett for 2023 fastsettes av styret i løpet av høsten 2022.

Innstilling til vedtak:

(Saken legges frem uten innstilling til vedtak)

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

Til:

Likelydende brev er sendt til:

- Kontrollutvalget i Grane, Hattfjelldal, Hemnes, Lurøy, Nesna, Rana, Vefsn
- Indre Helgeland Regionråd
- Vefsn kommune

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:
05.04.2022

**BUDSJETTUTKAST 2023 FOR
INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT (IHKUS)**

Styret i IHKUS har i sitt møte den 01.04.2022 vedtatt å sende vedlagte budsjettutkast 2023 for uttalelse i henhold til følgende bestemmelse i vedtektens § 5.3:

**”Før budsjettet vedtas, skal Indre Helgeland regionråd, Vefsn kommune, og
KUene, uttale seg.”**

Det er styret i IHKUS som selv fastsetter det endelige budsjettet etter å ha innhentet uttalelse slik vedtektene krever.

På vegne av styret i IHKUS, vil jeg med dette be om Deres uttalelse til budsjettutkastet for 2023. Styret fastsetter sitt budsjett for 2023 i møte den 23.08.2022, og det bes om uttalelse senest innen 12.08.2022.

Vennligst ta kontakt dersom det er ønsker om ytterligere informasjoner.

Med vennlig hilsen

sign.

Knut Soleglad
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Vedlegg: Budsjett (høringsutkast) 2023
Vedlegg 1 – kommentarer
Vedlegg 2 – kostnadsutviklingen i KU-Sekretariatet
Vedlegg 5 – kostnadsutviklingen (i kommunene og KU-Sekretariatet)

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

BUDSJETT 2023
(utkast pr. 01.04.2022)
INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Arts- kode		Budsjett 2023 (Jfr. kommentarer i vedlegg 1)		Budsjett 2022	Budsjett 2021	Regnskap 2021
		1010	Brutto lønn (ekskl. feriepenger)	1	803 479	768 350
1010	Feriepenger	1	114 898	109 874	106 064	104 619
1019	Periodisert, trekkpliktig KM/lunch					(27)
1056	Trekkpliktig tlf./bredbåndgodtgjørelse		11 592	11 592	11 592	11 592
1058	Trekkpliktig KM-godtgjørelse (+diett)	5	3 318	3 318	3 318	1 344
1081	Honorar, styreleder		26 000	25 000	25 000	25 000
1091	Forsikringer (gruppeliv/ulykke)		653	653	653	634
1092	Periodisert arbeidsgiveravgift					(1)
1095	Pensjonsutg., fast kommunal	1	199 878	173 758	167 723	177 259
1098	Arbeidsgiveravgift av feriepenger		5 860	5 604	5 409	5 336
1099	Arbeidsgiveravgift	2	53 291	50 116	48 280	49 230
1100	Kontormateriell		1 000	1 000	1 000	-
1101	Abonnement og tidsskrift		6 000	6 000	6 000	6 344
1103	Faglitteratur		1 000	1 000	1 000	-
1116	Beverting		1 000	1 000	1 000	-
1133	Telefon, mobil (sk.pl. godtgjørelse)		(4 392)	(4 392)	(4 392)	(4 628)
1133	Telefon, mobil		4 000	4 000	4 000	2 162
1146	Markedsføring/info. ("www.ihkus.no")		2 000	2 000	2 000	1 456
1150	Opplæring/kurs	3	21 000	21 000	21 000	6 100
1150	Opplæring/kurs (utg. v/Fellessaml.)	4	35 000	35 000	25 000	-
1160	Utg. og godtgj. for reiser, diett, bil	5	28 435	28 435	28 233	10 136
1170	Transportutg. (ikke oppg.pliktig)	6	21 000	21 000	21 000	111
1196	Kontingenter	7	16 000	16 000	12 500	15 319
1201	Utstyr		-	-	-	929
1270	Konsulenttjenester	9	100 000	10 000	10 000	-
1290	Interne fordelte datakostnader		3 000	3 000	3 000	-
1370	Revisjon (revisjon av KU-Sekretariat)		3 400	3 400	3 300	3 400
1750/70	Refusjoner fra deltakere Fellessaml.	4	(20 000)	(20 000)	(20 000)	-
	Netto driftsutgifter til fordeling	8	1 437 412	1 276 708	1 224 386	1 165 786

Fordeling av netto driftsutgifter for 2023:

Innbyggere 01.01.2022	Fast del 20 %	Var. del 80 %	Budsjett 2023	
1 461	41 069	33 570	74 639	Grane
1 273	41 069	29 250	70 319	Hattfjelldal
4 420	41 069	101 560	142 629	Hemnes
1 869	41 069	42 945	84 014	Lurøy
1 698	41 069	39 016	80 085	Nesna
26 092	41 069	599 528	640 597	Rana
13 233	41 069	304 061	345 130	Vefsn
50 046	287 482	1 149 929	1 437 412	

KOMMENTARER

INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

- 1 Lønnsutvikling basert på prognose hentet fra Statistisk Sentralbyrå pr. 03.12.2021:

		Progn. SSB	Lønn/år	+ sen.till./år = sum pr mnd	
Avtalt lønn	01.05.21 - 30.04.22		850 000	10 000	71 667
Estimert lønn	01.05.22 - 30.04.23	3,30 %	878 050	10 000	74 004
Estimert lønn	01.05.23 - 30.04.24	3,50 %	908 782	10 000	76 565

Avsetning til feriepenger er økt fra 12,0% til 14,3% f.o.m. 2014 (ekstra ferieuke f.o.m. 2015).
Bokførte pensjonsutgifter i 2021 var 21% av brutto lønn, dvs. 1%-poeng mer enn budsjettert.
Det legges til grunn pensjonsutgifter på 22% for 2023, noe som gir en margin på 1%-poeng.

- 2 Beregnet som 5,1% av brutto lønn + artskodene 1056 + 1058 + 1081 + 1090 + 1095
- 3 Kursavgift inkl. overnatting og diett for 3 nasjonale fagseminarer à kr. 7.000,- (= kr. 21.000)
- 4 Utgifter/inntekter v/"Føllessamling" (netto utgift kr. 15.000 = KU-sekr. dekker avgift for forelesere)

5	Ant. KM tur/retur	Antall turer i forbindelse med ...			Sum ant. turer	Sum KM
		KU-møter	Møte, annet	Møte, revisj.		
Grane	180	5	1	-	6	1 080
Hattfjelldal	250	5	1	-	6	1 500
Hemnes	0	6	1	-	7	-
Lurøy	147	4	1	-	5	735
Nesna	140	5	1	-	6	840
Rana	0	8	1	-	9	-
Vefsn	100	6	1	-	7	700
KU-S, Bodø	480	-	1	-	1	480
KU-S, S.sjø.	200	-	1	-	1	200
KU-S, St.kjer	725	-	1	-	1	725
		39	10	-	49	6 260
Hvorav turer m/diett:		16	3	-	19	
KM-godtgjørelse:		6 260 km	à kr.	4,03	= kr.	25 228
Diett, 6 - 12 timer		17 turer	à kr.	315,00	= kr.	5 355
Diett, over 12 timer		2 turer	à kr.	585,00	= kr.	1 170
						<u>31 753</u>

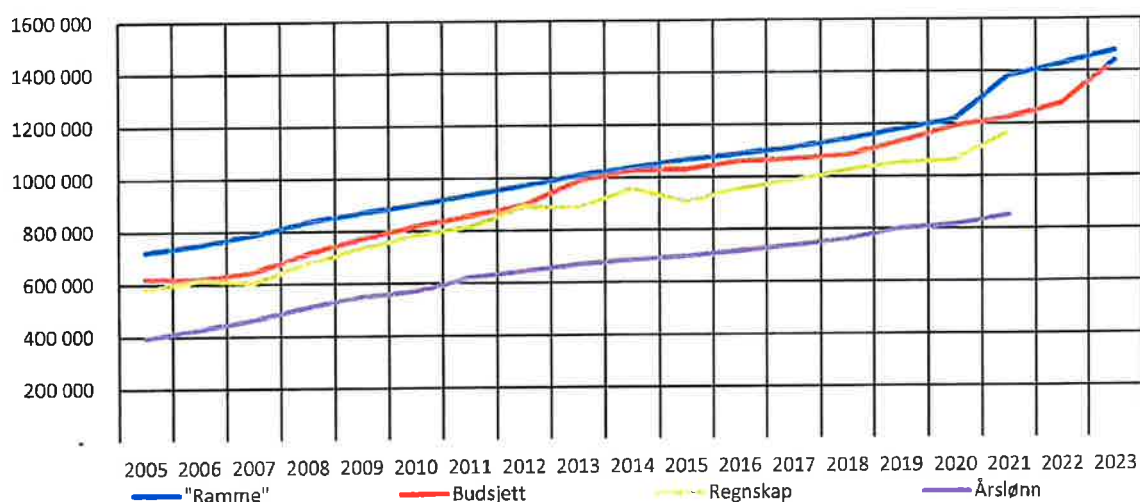
Godtgjørelse for KM og diett føres på to arts-steder:

Art 1058 = Trekkpliktig KM-godtgjørelse (= kr. 0,53 av kr. 4,03):	3 318
Art 1160 = Den øvrige godtgjørelse for KM og diett:	28 435

- 6 Reise (tog/fly) ved deltakelse på 3 nasjonale fagseminarer à kr. 7.000,-/reise (= kr. 21.000)
- 7 NKRF = kr. 10.000 + 4,5 prom. av omsetn. = ca. 16 000,00
- 8 Beregnet "max-ramme" for 2023 er kr. 1.476.051,-, dvs. 2023-verdien av kr. 700.000 i 2004. Rammen ble realitetsjustert med +10% f.o.m. 2021, jfr. Memo vedlagt budsjett for 2021.
- 9 Det tas høyde for konsulentbistand i tilknytning til utredningen "fremtidsrettet KU-Sekretariat".

KOSTNADSUTVIKLINGEN**INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT**

År	"Ramme"	Budsjett	Regnskap	Årslønn
2005	721 791	621 000	581 760	395 000
2006	750 475	619 000	614 789	426 000
2007	788 239	646 093	608 657	464 000
2008	836 321	715 579	678 303	510 000
2009	870 042	773 256	733 780	550 000
2010	901 398	818 432	784 989	570 000
2011	936 823	856 808	816 617	620 000
2012	972 198	898 571	891 787	645 000
2013	1 008 888	988 286	885 543	668 865
2014	1 039 387	1 029 326	959 780	685 000
2015	1 067 908	1 030 116	906 864	698 700
2016	1 087 686	1 060 483	956 249	717 770
2017	1 112 267	1 069 160	987 107	738 000
2018	1 143 333	1 082 171	1 027 008	762 000
2019	1 182 458	1 133 410	1 053 316	800 100
2020	1 217 411	1 192 578	1 063 755	816 102
2021	1 383 465	1 224 386	1 165 786	850 000
2022	1 428 344	1 276 708		
2023	1 476 051	1 437 412		

Kostnadsutviklingen**Kommentar til tallene:**

- Driften i IHKUS startet 02.05.2005, og 2005-tallene ovenfor er justert fra 8 til 12 mndr.
- Årslønn ovenfor er ekskl. seniortillegg som fra og med 2018 er på kr. 10.000/år.
- "Max-ramme" ble realitetsjustert med +10% f.o.m. 2021, jfr. Memo vedlagt budsjett for 2021.

KOSTNADSUTVIKLINGEN

- Tallkilder:** - T.o.m. 2014: Kostra, Konsern grunnleggsdata, finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutgifter
 - F.o.m. 2015 t.o.m. 2019: Kosttabel 12328, Økonomisk oversikt drift.
 - F.o.m. 2020: Kosttabel 13551, Økonomisk oversikt drift.
 - Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat: Reviderte årsregnskaper

Årlig brutto driftsutgift		2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
(i) (i) (i)	2 459 458	2 646 846	2 842 139	3 094 510	3 251 829	3 419 221	3 666 370	3 895 183	3 987 277	4 133 565	4 238 443	4 423 547	4 695 415	4 729 276	4 980 920		
KU-Sekr. (2)	615	609	678	734	785	817	892	886	960	907	956	987	1 027	1 053	1 064	1 166	
(2) i % av (1)	0,025 %	0,023 %	0,024 %	0,024 %	0,024 %	0,024 %	0,024 %	0,023 %	0,024 %	0,022 %	0,023 %	0,023 %	0,022 %	0,022 %	0,022 %	0,023 %	0,023 %

Endring i årlig brutto driftsutgift		2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Snitt
(prosent)																		
1824 Vefsn		10,0	5,2	11,9	8,5	2,7	12,2	-0,2	8,2	-3,8	7,4	6,2	5,4	2,9	4,8	7,5	-0,5	5,1
1825 Grane		6,0	9,1	3,1	4,6	6,6	7,9	5,2	14,6	3,5	9,9	-2,5	4,4	-0,9	4,8	-5,7	7,3	4,9
1826 Hatfjell		11,0	16,9	19,9	10,7	4,9	4,9	7,5	4,5	6,6	5,5	2,8	-3,7	0,3	-	-5,7	6,3	5,9
1828 Nessna		4,8	5,7	12,0	4,3	3,9	6,9	6,9	4,0	-2,6	4,2	9,6	5,1	-0,9	-2,2	2,2	7,8	4,3
1832 Hemnes		6,4	8,4	5,6	5,8	5,5	7,7	7,7	7,2	2,9	3,1	0,3	4,6	2,5	5,1	0,8	6,4	4,8
1833 Rana		8,3	3,6	12,5	7,0	4,0	4,0	4,2	-3,0	3,4	2,2	4,7	3,0	6,0	3,6	-0,6	4,9	4,3
1834 Lurøy		7,6	7,4	8,9	5,1	5,1	7,2	7,2	6,2	2,4	3,7	2,5	4,4	2,6	3,5	0,7	5,3	4,8
Sum		-1,0	11,3	8,3	6,9	4,1	9,2	-0,7	8,4	-5,5	5,4	5,4	3,2	4,1	2,5	1,0	9,6	4,5