

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: 06.09.2022, KL 1200

Til møtet foreligger følgende saker:

023/22 Godkjenning av protokoll fra møte 03.05.2022
024/22 Referatsaker
025/22 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver
026/22 Kommunikasjon/dialog med revisor
027/22 Forvaltningsrevisjonsrapport «Psykososialt skolemiljø»
028/22 Oppfølging av KST-vedtak 6/20 (FR-administrativ/politisk saksbehandling)
029/22 Orientering fra rådmann, vedr. funn i revisors etterlevelsekontroll for 2020
030/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene
Eventuelt.

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

Vel møtt!
John Kappfjell
Leder KU-Grane
29.08.2022

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

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

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

Postadresse:	Indre Helgeland 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 06.09.2022

Sak 023/22 Godkjenning av protokoll fra møte 03.05.2022

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 03.05.2022.

Saksorientering:

Det kom ingen ønsker om endringer til det tidligere utsendte protokollutkastet.
Det ble gitt tilbakemelding fra 5 av 5 møtende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 03.05.2022.

PROTOKOLL FRA MØTET 03.05.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Tid: 03.05.2022 kl. 12.00-17.45.
Sted: Grane rådhus, kantinen
Tilstede: John Kappfjell (leder)
Malin Kvannli (nestleder)
Martin Johan Kolberg (medlem)
Jan Otto Fiplingdal (medlem)
Arnt Ove Kirknes (medlem)

Forfall:

For øvrig møtte:

Anne Kristin Solheim (kommunedirektør)
Kari Nilsen (kommunalsjef helse/omsorg)
Inger Lise Fløtnes (rådgiver/politisk sekretær)
Heidi Galguften (oppdragsansvarlig regnskapsrevisor)
Sunniva Tusvik Sæter (forvaltningsrevisor)
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Leder John Kappfjell åpnet møtet og innhentet følgende status:

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

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 012/22 Godkjenning av protokoll fra møte 15.02.2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 15.02.2022.

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

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med følgende tilleggsetning:
«Kommunedirektør bes gi en muntlig orientering i møtet 06.09.2022 om status i iverksettelsen av kommunestyrets vedtak i sak 069/20 den 23.09.2020.»
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 03.05.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Vedtak:

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

Kommunedirektør bes gi en muntlig orientering i møtet 06.09.2022 om status i iverksettelsen av kommunestyrets vedtak i sak 069/20 den 23.09.2020.

Sak 014/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

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

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

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

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

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble omformulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd: «Kontrollutvalget imøteser revisors konklusjon til brev nr. 2-2021 vedr. selvkost senest til kontrollutvalgets møte 08.11.2022.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget imøteser revisors konklusjon til brev nr. 2-2021 vedr. selvkost senest til KUs møte 08.11.2022.

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

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om innholdet i revisjonsberetningen og revisjonsnotatet.

KU hadde ingen ønsker om endringer i utkast til uttalelse.

PROTOKOLL FRA MØTET 03.05.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

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

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

Møtebehandling:

Kommunedirektør og kommunalsjef helse/omsorg gav forespurt orientering.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget er tilfreds med at kommunedirektør vil sjekke ut rutinene for enkeltvedtak, herunder også tidspunktet for enkeltvedtak.
Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en oppdatering i neste møte om rutinene er endret.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget er tilfreds med at kommunedirektør vil sjekke ut rutinene for enkeltvedtak, herunder også tidspunktet for enkeltvedtak.
Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en oppdatering i neste møte om rutinene er endret.

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

Møtebehandling:

Kommunedirektør og rådgiver/politisk sekretær gav forespurt orientering.

Innstilling til vedtak ble godkjent med følgende tilleggssetning:
«Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon vedr. anbefaling nr. 1 og nr. 3 til orientering.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon vedr. anbefaling nr. 1 og nr. 3 til orientering.
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.

PROTOKOLL FRA MØTET 03.05.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

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

Møtebehandling:

Kommunedirektør og rådgiver/politisk sekretær gav forespurt orientering.

Innstilling til vedtak ble formulert i møte og godkjent med følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon om arbeidet med oppdatering av Vefsna-fondets vedtekter til orientering, herunder at gjeldende versjon er siste gang revidert i henhold til kommunestyrevedtak 68/20 den 23.09.2020.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon om arbeidet med oppdatering av Vefsna-fondets vedtekter til orientering, herunder at gjeldende versjon er siste gang revidert i henhold til kommunestyrevedtak 68/20 den 23.09.2020.

Sak 021/22 Forvaltningsrevisjonsrapporten: Søndre Helgeland Miljøverk IKS

Møtebehandling:

Forvaltningsrevisor orienterte om hovedmomentene i rapporten.

KU ber revisor presentere hovedmomentene i rapporten når denne kommer til behandling i kommunestyret.

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

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 tjenestoområder i den kommunale forvaltningen.

PROTOKOLL FRA MØTET 03.05.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

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

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget har gjennomgått budsjettforslaget og har ingen innvendinger.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget har gjennomgått budsjettforslaget og har ingen innvendinger.

John Kappfjell (leder)

Malin Kvannli (nestleder)

Martin Johan Kolberg (medlem)

Jan Otto Fiplingdal (medlem)

Arnt Ove Kirknes (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 06.09.2022

Sak 024/22 Referatsaker

Dokumenter:

1 Brev datert 21.06.2022 fra Helgeland Kraft til eierkommunene vedr. «Forhåndsvarsel – Eiermøte i Helgeland Kraft AS 24. november 2022».

2 Mail datert 13.07.2022 fra Revisjon Midt-Norge SA vedlagt:

- Årsberetning og åpenhetsrapport 2021 for Revisjon Midt-Norge SA

Dokumenter i kjølvannet av sak fra styret i KU-sekretariatet vedr. omdanning av KU-sekretariatet:

3.1 Mail datert 01.11.2021 fra rådmann Hattfjelldal til KU-sekretær vedr.

«Behandlingssak til kommunestyret fra styret i KU-Sekretariatet.»

3.2 Brev datert 03.02.2022 fra departementet til KU-Sekretariatet vedr. «Svar på spørsmål om kontrollutvalgets innstillingsrett ved valg av sekretariatsordning.»

3.3 Kommunedirektørens saksfremlegg og kommunestyrets vedtak i KST-sak 017/22 den 27.04.2022.

3.4 Dokumentet: Resultatet av kommunestyrenes behandling av sak vedr.: «Omdanning av KU-Sekretariatet i henhold til kommunelov §31-2»

Saksorientering:

Vedr. dokument 1:

Med hjemmel i kommunelov §23-6, 4. ledd lydende

«Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene»,

har KU-sekretær mottatt vedlagte dokument.

Vedr. dokumentene 3.1 – 3.4:

KU-sekretær kan gi supplerende orienteringer i møtet, herunder bl.a. knyttet til at

- Inngripen (i sak fra styret i KU-sekretariatet vedr. omdanning av KU-sekretariatet) fra kommunedirektørene i Hattfjelldal og Lurøy har medført at bare 5 av de 7 samarbeidende kommunene har vedtatt omdanning. Med dette er dermed omdanning forhindret, og ingen av de 7 samarbeidende kommunene er sikret lovlige sekretariatstjenester etter 1.okt. 2023.
- Kommunestyrevedtak i sak fra kommunedirektørene i Grane, Hattfjelldal, Lurøy, Nesna og Rana (vedr. utredning av modell for KU-sekretariatet), forsinker KU-styrets prosess frem til avtale med et fremtidsrettet KU-Sekretariat.
- Departementet bekrefter kommunelovens bestemmelse om KU'enes enerett til å innstille i saker vedr. organisering av - og vedr. valg av - KU-sekretariat.
- Styret i KU-sekretariatet forsøker p.t. å finne veien videre for en forsvarlig prosess frem til at alle de 7 samarbeidende kommuner har avtale om sekretariatstjenester med et fremtidsrettet KU-Sekretariat.

Vedlagte skjematiske oversikt viser resultatet av sak vedr. omdanningen slik den er blitt behandlet i de 7 samarbeidende kommuner – nærmere forklaring gis i møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.

Eierkommuner v/ordførere og rådmenn

Mosjøen 21.06.2022
Doknr. 22-1278

Forhåndsvarsel – Eiermøte i Helgeland Kraft AS 24. november 2022

Det planlegges eiermøte i Helgeland Kraft AS.

Tid: Torsdag 24. november 2022, kl. 12:00-15:00

Sted: Fru Haugans Hotel, Mosjøen.

Med hilsen
Helgeland Kraft AS



Eivind Mikalsen
Adm.dir

Fra: Frid M Welde Evjen <frid.evjen@revisjonmidtnorge.no>
Sendt: onsdag 13. juli 2022 14:43
Til: Knut Soleglad
Emne: Årsberetning og åpenhetsrapport for Revisjon Midt-Norge SA
Vedlegg: Årsberetning 2021 sign.pdf

ATT: Kontrollutvalget i Vefsn kommune!

Til kontrollutvalgets orientering vedlegges Revisjon Midt-Norge SA sin årsberetning og åpenhetsrapport for 2021. Denne rapporten er fremlagt for årsmøtet og eierkommunene i selskapet, men det er ikke sikkert kontrollutvalget har fått denne informasjonen fra sine kommuner. Åpenhetsrapporten gir en beskrivelse av selskapets aktivitet i 2021 og herunder selskapets arbeid med kvalitetssikring og gjennomførte kvalitetskontroller.

Dette til orientering.

Mvh

Arnt R. Haugan

Daglig leder

M +47 922 53 981 [Teams](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7715 Steinkjer

W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

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



Årsberetning og åpenhetsrapport 2021



INNHOOLD

Årsberetning	3
Innledning	3
Selskapets formål, organisasjon og virksomhet	4
Organisasjon	4
Årsmøtet	4
Styret	5
Tjenester og produksjon	5
Likestilling, miljø og kompetanse	6
Ansatte og likestilling	6
Arbeidsmiljø - sykefravær	6
Klimaregnskap	7
Kompetanseutvikling	7
Uavhengighet og kvalitetskontroll	8
Retningslinjer for uavhengighet	8
Ekstern kvalitetskontroll	8
Intern kvalitetskontroll	9
Årets resultat og årsoppgjørdisposisjoner	9
Medlemmer i Revisjon Midt-Norge SA per 31.12.21:	9

INNLEDNING


Revisorloven § 5a-2 pålegger revisjonsselskap som reviderer foretak av allmenn interesse å gi en åpenhetsrapport, hvor blant annet organisasjonsform og eierskap, styringsstruktur, interne kvalitetskontrollsystemer og enhetens etterutdanningspolitikk skal beskrives. Kommunalt eide revisjonsselskap omfattes ikke av revisorloven, og derfor ikke av kravet om åpenhetsrapport. Åpenhet er imidlertid en sentral del av offentlig sektor. Kommunal revisjon bør derfor være like åpen i sin rapportering som private selskaper. Vi har derfor innarbeidet de krav som stilles til åpenhetsrapporter i vår årsberetning, og håper dette i sum gir et godt innblikk i selskapet.

Vi er bedriftsmedlem i *Kontroll og tilsyn* (NKRF). NKRF er en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan som er åpen for alle som arbeider med revisjon av eller kontroll med kommunal og fylkeskommunal virksomhet. NKRF har som visjon å *være på vakt for fellesskapets verdier*.

Revisjon Midt-Norge SA har vært gjennom store organisatoriske endringer de siste årene og er i dag Norges største interkommunale revisjonsselskap. Fem selskaper har fusjonert og blitt til ett. Dette har gitt oss flere kompetente medarbeidere og effektivisert tjenestene våre. Vi skal fortsette å utvikle oss til beste for våre eiere og kunder. Vi skal revidere og kontrollere, men vi skal også være en samarbeidspartner for å utvikle bedre styring og kontroll. Vår visjon er å *bidra til forbedring*.

Vi viser til vår hjemmeside for nærmere informasjon om vår virksomhet www.revisjonmidt norge.no

Stjørdal, 22 februar 2022


Hans S. U. Wendelbo
Styreleder


Elin R. Agdestein
Styremedlem

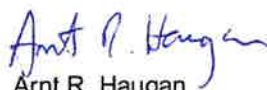

Anne Birgitte S. Sklet
Styremedlem


Odd Langvatn
Varamedlem


Torbjørn Måsøval
Styremedlem


Oddvar Fossum
Styremedlem


Arve Gausen
Styremedlem


Arnt R. Haugan
Daglig leder

SELSKAPETS FORMÅL, ORGANISASJON OG VIRKSOMHET

Revisjon Midt-Norge SA ble stiftet 28. august 2017 av 43 kommuner og Trøndelag fylkeskommune. Selskapet ble etablert etter en sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS, og var i drift fra 1. januar 2018. Senere er Fosen kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS fusjonert inn i selskapet.

Selskapet har en desentralisert struktur med kontor i Orkanger, Oppdal, Trondheim, Namsos, Stjørdal, Brekstad, Brønnøysund, Sandnesjøen og Mosjøen, i tillegg til hovedkontoret på Steinkjer.

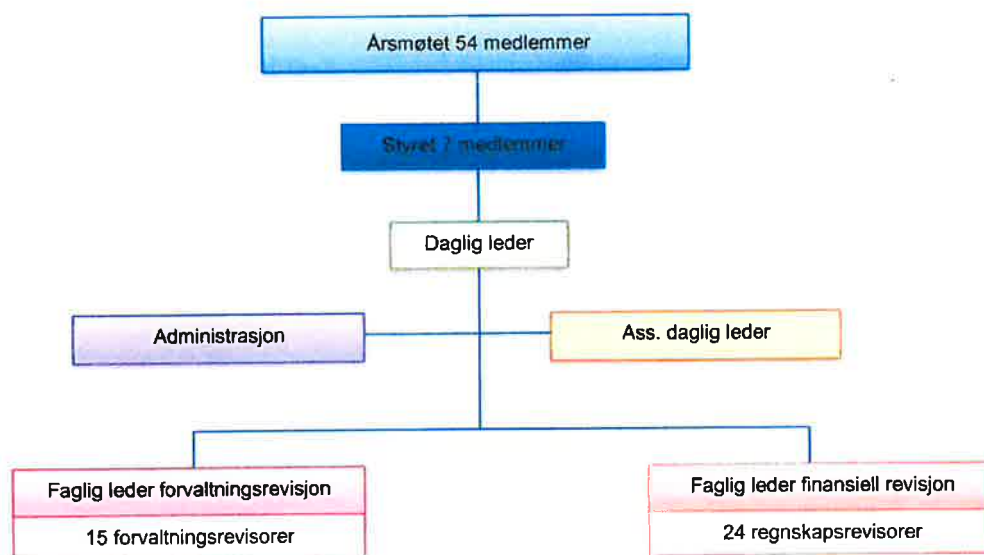
Revisjon Midt-Norge SA reviderer 54 kommuner og er med det Norges største revisjonsselskap når det gjelder revisjon av kommuner. Vi er et interkommunalt selskap og det første som er organisert som et samvirkeforetak. Selskapets vedtekter fastslår at det bare er kommuner og fylkeskommuner som kan bli medlemmer. Per 31.12.21 er det altså 54 medlemskommuner i selskapet.

Selskapets formål er å dekke deltakerkommunenes behov for revisjonstjenester. Selskapets hovedtjenester er regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg leverer vi eierskapskontroller, rådgivning og andre tjenester, herunder bekreftelser og attestasjoner. Revisjonsarbeidet utføres i samsvar med vedtatte revisjonsstandarder, som legger rammen for god (kommunal) revisjonsskikk.

Selskapet er medlem i Samfunnsbedriftene (tidligere KS Bedrift) og har en ytelsesbasert pensjonsordning i KLP.

ORGANISASJON

Selskapet er faglig organisert slik figuren nedenfor viser:



ÅRSMØTET

Årsmøtet er selskapets øverste organ, og består av 54 representanter valgt av medlemskommunene. Stian Brekkvassmo er leder og Gunn Iversen Stokke nestleder i årsmøtet.

I 2021 har det vært avholdt 2 årsmøter og behandlet 14 saker.

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet følger av vedtektene i selskapet og baseres på omsetning med selskapet etter fastsatt modell.

Høsten 2019 vedtok årsmøtet selskapets strategi for perioden 2020-2023. Her fremgår det at vår visjon er; å bidra til forbedring. Våre verdier skal være; kompetent, framtidsrettet, åpen og pålitelig.

Strategi 2020-2023:



STYRET

Styret består av 6 personer valgt av årsmøtet og 1 person valgt av og blant de ansatte. I tillegg har de ansatte en observatør i styret. Styrets sammensetning etter gjennomført valg på årsmøtet i november 2021:

- | | | |
|-------------------------------|------------------------|-------------|
| • Styreleder | Hans S.U. Wendelbo | Røros |
| • Nestleder | Elin R. Agdestein | Steinkjer |
| • Styremedlem | Eva Lundemo Fosmo | Malvik |
| • Styremedlem | Anne Birgitte S. Sklet | Grong |
| • Styremedlem | Torbjørn Måsøval | Frøya |
| • Styremedlem | Oddvar Fossum | Bindal |
| • Ansattes repr. | Arve Gausen | |
| • Vara i numerisk rekkefølge: | | |
| • Odd Langvatn | | Vefsn |
| • Trude Holm | | Verdal |
| • John Lernes | | Orkland |
| • Liv Darell | | Indre Fosen |

Daglig leder Arnt R. Haugan er sekretær og saksutreder for styret.

I 2021 har styret hatt 7 møter og behandlet 53 saker.

TJENESTER OG PRODUKSJON

Selskapet har en stor og omfattende produksjon. I tillegg til å levere revisjon til de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, kan vi selge tjenester til andre rettssubjekter som

eies helt eller delvis av ett eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge omsetningen av andre oppdrag ikke overstiger 20 % av den totale omsetningen.

I 2021 har selskapet avgitt 297 revisjonsberetninger, 36 forvaltningsrevisjonsrapporter, 9 rapporter om eierskapskontroll i selskap og 5 andre undersøkelser.

Vi har også arrangert faglig temadag for økonomimedarbeidere i alle eierkommunene våre. Dette er gjort med egne medarbeidere som forelesere. Det var godt oppmøte på den digitale samlingen med ca 120 deltakere.

Selskapet har i 2021 fortsatt arbeidet mye med implementering av ny organisasjon, administrative systemer og rutiner. Det er satset på digitalisering av administrative systemer, og tjenestene er i all hovedsak skybaserte. Det er også utviklet en felles Sharepoint plattform som gir ansatte enkel tilgang til selskapets arbeidsverktøy, områder, innhold og nyheter, uansett hvor de fysisk er lokalisert. Dette er viktig i et selskap med mange kontorlokasjoner, men har også vist seg å være viktig for å kunne bruke hjemmekontor på en effektiv måte under Covid-19 pandemien.

Vi er opptatt av å ta i bruk nye digitale verktøy til beste for våre egne ansatte og våre kunder. I 2021 har vi startet et arbeid med en helt ny løsning for vår hjemmeside.

Selskapet har blant annet gjennomført et prosjekt, sammen med Atea AS, for å se på hvordan digitalisering og teknologiske løsninger kan utvikle det faglige arbeidet vårt mot kommunene. Dette er en videreføring av et forprosjekt som ble gjennomført i 2019.

Revisjon Midt-Norge SA har et strategisk og faglig samarbeid med KomRev Nord IKS gjennom en samarbeidsavtale. KomRev Nord IKS reviderer 40 kommuner og har 45 ansatte.

Utfordringer med Covid-19, og samfunnets håndtering av denne situasjonen, har også i 2021 preget Revisjon Midt-Norge SA. Det er i hovedsak likevel slik at vi i stor grad har vært i stand til å utføre det arbeidet vi skal. Vi hadde allerede etablerte skyløsninger og tatt i bruk Teams i det daglige arbeidet før situasjonen med Covid-19 inntraff.

Selskapet har i 2021 blitt sertifisert som Miljøfyrtårn. Dette er i tråd med selskapets strategi for 2020-2023, om å ta samfunnsansvar.



LIKESTILLING, MILJØ OG KOMPETANSE

ANSATTE OG LIKESTILLING

Selskapet har 43 ansatte pr. 31.12.21. Dette fordeler seg på 30 kvinner og 13 menn. Selskapets ledergruppe består av 2 menn og 2 kvinner. Det er ikke gjennomført eller planlagt spesielle tiltak når det gjelder likestilling.

ARBEIDSMILJØ - SYKEFRAVÆR

Sykefraværet var i 2021 på 6,5 % (2020 på 5,6 %). Sykefravær med legeerklæring utgjør hovedtyngden av fraværet og av dette fraværet er langtidsfravær klart størst. Langtidsfravær er relatert til 2-3 ansatte. En ansatt som er 100% sykemeldt utgjør 2,4 % sykefravær for selskapet. Det er imidlertid en økning av korttidsfravær og egenmeldinger i andre halvdel av året. Selskapet har en avtale med Friskgården Stod AS om bedriftshelsetjeneste.

Selskapet har årlige møter med representanter fra bedriftshelsetjenesten (Friskgården), verneombud i selskapet, tillitsvalgte og ledelsen. På disse møtene er temaet arbeidsmiljø og planlegging av

aktiviteten for det kommende året. Selskapet har etablert et partssammensatt utvalg. Utvalget hadde 4 møter i 2021.

Det ble i 2021 gjennomført en større arbeidsmiljøkartlegging i selskapet i regi av bedriftshelsetjenesten. Resultatene fra denne kartleggingen viser at det er en høy grad av trivsel blant de ansatte, sterkt samhold mellom kolleger og godt psykososialt arbeidsmiljø. Det er også høy score på jobbengasjement og ansvarlige medarbeidere. Førrige arbeidsmiljøundersøkelse var i 2019. Verneombudet har gjort en kartlegging av medarbeidernes opplevelse av Covid-19 situasjonen og selskapets håndtering av denne.

KLIMAREGNSKAP

Selskapet driver i liten grad virksomhet som forurensar det ytre miljø.

Gjennom å være Miljøfyrtårn arbeider selskapet aktivt for å bidra til en positiv utvikling for miljøet. Det utarbeides årlig en klima – og miljørapport.



I henhold til sertifiseringen har Revisjon Midt-Norge SA tre virksomheter. Dette er kontorene i Steinkjer, Namsos og Trondheim. Den prosentvise fordelingen av CO2-utslipp viser at det er transport som i all hovedsak er kilden til det utslippet vi er ansvarlig for. Revisjon Midt-Norge SA har en reisepolicy som sikrer at miljøaspektet ivaretas i forbindelse med reiser. Rapporten viser at vi har mindre avfall enn andre i bransjen og vi bruker mindre energi enn andre i bransjen. Vi har kildesortering, og et system for å følge opp energiforbruket. Siste tilgjengelige klima- og miljørapport (2020) viser en reduksjon av samlet CO2-utslipp.

KOMPETANSEUTVIKLING

Revisjon Midt-Norge SA leverer tjenester som krever høy kompetanse. Vedlikehold og videreutvikling av kompetanse er derfor høyt prioritert. De fleste av selskapets ansatte har høyere utdanning innen økonomi, regnskap, revisjon, statsvitenskap, samfunnsøkonomi, juss m.v. Vedlikehold av kompetanse skjer gjennom deltakelse på kurs og konferanser samt deltakelse i faglige nettverk, mens videreutvikling skjer gjennom deltakelse på studier og etterutdanning. Selskapet er positiv til etterutdanning og støtter dette aktivt med studiepermisjoner og økonomisk støtte.

Ansatte som utøver rollen som revisor skal delta i en obligatorisk etter- og videreutdanning. For oppdragsansvarlige revisorer betyr dette fagrettede kurs på minimum 120 timer over 3 år, og revisormedarbeidere minimum 63 timer over 3 år. Dette er gjeldende fra 01.01.21 med innføring av ny revisorlov.

Vi avholder også egne interne kurs og møter om aktuelle tema. Det er i 2021 eksempelvis avholdt interne kurs i forhold til presentasjonsteknikk og klart språk. Selskapet har i 2021 avholdt tre interne

samlinger for alle ansatte, med både administrative og faglige tema. To av samlingene er gjennomført digitalt.

Revisjon Midt-Norge SA er sentral i den faglige utviklingen av offentlig revisjon i Norge. Vi har i 2021 hatt ledervervet i følgende NKRF komiteer; Forvaltningsrevisjonskomiteen, og Regnskapskomiteen. Vi har også et medlem i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Selskapet har i 2021 videreført et godt samarbeid med NTNU, henholdsvis Institutt for sosiologi og statsvitenskap (ISS) og Handelshøgskolen. Dette innenfor både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. Dette betyr faglig samarbeid, praksisplasser for studenter, samt å bidra med forelesninger ved behov. Det er etablert en formell avtale mellom ISS, Trondheim kommunerevisjon og Revisjon Midt-Norge SA. Selskapet har også stilt seg til rådighet som case for to masterstudenter ved NTNU, som skriver om kunnskapsdeling mellom medarbeidere.

UAVHENGIGHET OG KVALITETSKONTROLL

Revisjonsordningen i kommuner og fylkeskommuner reguleres av Kommuneloven § 24-1. Uavhengighet i forhold til oppdragsgiver er grunnleggende for tilliten til revisors arbeid og revisors rapportering. Kravene til revisors uavhengighet er regulert i Kommunelovens § 24-4 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Bestemmelsen fastslår at den som skal ivareta revisjon- og kontrolloppdrag ikke kan ha slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitspersoner, at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Tilsvarende krav stilles til revisors nærstående.

RETNINGSLINJER FOR UAVHENGIGHET

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlige revisorer i selskapet har i denne sammenheng vurdert blant annet egen og nærståendes forhold til den reviderte virksomhet, og om det er utført andre funksjoner/tjenester som kan påvirke uavhengighet. Revisor for det enkelte oppdrag bekrefter skriftlig sin egen uavhengighet som arkiveres internt i selskapet.

EKSTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapets medlemskap i NKRF innebærer at vi er underlagt den obligatoriske kvalitetskontrollordningen i forbundet. Ordningen skal sikre at alle medlemsbedrifter kontrolleres minst en gang hvert 5 år. Formålet er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overensstemmelse med god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon Midt-Norge SA ble kontrollert i 2021. Dette i form av to oppfølgingskontroller for henholdsvis Fosen kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS. Disse enhetene fusjonerte med Revisjon Midt-Norge SA i 2019 og 2020. Det ble i 2020 ikke utført kvalitetskontroll i regi av NKRF pga Covid-19 situasjonen. Begge kontrollene gjaldt regnskapsrevisjon og selskapet fikk godkjent som resultat. Vedtakene i kontrollene er inndelt i resultatene godkjent eller ikke godkjent.

INTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem som skal sikre at alle ledd i selskapet utfører sine oppgaver i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Kvalitetskontrollsystemet er utarbeidet på grunnlag av internasjonal standard for kvalitetskontroll – ISCQ1. Dette systemet omhandler lederansvaret for kvalitetssikring i revisjonsselskapet, operasjonelt ansvar for systemet, aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag, menneskelige ressurser, gjennomføring av oppdrag og overvåkning.

Vi har også i vår samarbeidsavtale med KomRev Nord IKS en avtale om syklisk inspeksjon av minst ett av hverandres oppdrag. Dette som en del av vår interne kvalitetskontroll og gjelder både for forvaltningsrevisjon og finansiell revisjon. Dette er gjennomført i 2021 og resultatene er formidlet i organisasjonen for å bidra til læring.

Selskapet har utarbeidet egne etiske retningslinjer og varslingsrutiner.

ÅRETS RESULTAT OG ÅRSOPPGJØRSDISPOSISJONER

Årshjulet følger kalenderåret med klare knytninger til overordnet aktivitet. Styret behandler på hvert styremøte en økonomirapport, med estimert årsresultat.

Nærmere 80 % av selskapets utgifter er knyttet til lønn og sosiale utgifter. Økte pensjonskostnader er hovedforklaringen på ett større merforbruk enn budsjettet i 2021. Hovedsakelig som følge av et godt pensjonsoppgjør. Merforbruk i forhold til revidert budsjett for 2021 er om lag 2,7 millioner. Pandemien har videre hatt direkte innvirkning på vesentlige poster knyttet kurs og reisevirksomhet. For disse postene har det vært et mindreforbruk. Det har også vært høyere sykelønnsrefusjoner enn budsjettet, noe som er en konsekvens av økt sykefravær.

Selskapet har et negativt årsresultat på kr 5.195.218. Underskuddet foreslås dekket av disposisjonsfondet. Dette er i tråd med vedtatt økonomiplan og eiernes ønske om å bygge ned opptjent egenkapital. Opptjent egenkapital pr 31.12.2021 er kr 26.724.363, andelskapital er kr 3.435.000.

MEDLEMMER I REVISJON MIDT-NORGE SA PER 31.12.21:

Alstahaug kommune	Namsos kommune
Alvdal kommune	Namsskogan kommune
Bindal kommune	Nærøysund kommune
Brønnøy kommune	Oppdal kommune
Dønna kommune	Orkland kommune
Flatanger kommune	Os kommune
Folldal kommune	Osen kommune
Frosta kommune	Overhalla kommune
Frøya kommune	Rennebu kommune

Grane kommune
Grong kommune
Hattfjellidal kommune
Heim kommune
Herøy kommune
Hitra kommune
Holtålen kommune
Høylandet kommune
Inderøy kommune
Indre Fosen kommune
Leirfjord kommune
Leka kommune
Levanger kommune
Lierne kommune
Malvik kommune
Melhus kommune
Meråker kommune
Midtre Gauldal kommune

Røros kommune
Røyrvik kommune
Selbu kommune
Skaun kommune
Snåsa kommune
Steinkjer kommune
Stjørdal kommune
Sømna kommune
Tolga kommune
Træna kommune
Trøndelag fylkeskommune
Tydal kommune
Vefsn kommune
Vega kommune
Verdal kommune
Vevelstad kommune
Ørland kommune
Åfjord kommune



Postadresse: Brugata 2, 7715 STEINKJER
Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer
Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no

Fra: Stian Skjærvik <Stian.Skjaervik@hattfjelldal.kommune.no>
Sendt: mandag 1. november 2021 13:48
Til: Knut Soleglad
Kopi: Harald Lie; Mona Vik; 'robert.pettersen@rana.kommune.no'; lill.stabell@nesna.kommune.no; Amund Eriksen; Karl-Anton Swensen (Karl-Anton.Swensen@luroy.kommune.no) (Karl-Anton.Swensen@luroy.kommune.no); Anita N. Mellingen; Erlend Eriksen
Emne: SV: Behandlingssak til kommunestyret fra styret i KU-Sekretariatet

Hei,
Viser til tidligere korrespondanse om saksbehandling og innstillingsrett i sak om «omdanning av indre ...». Saken er drøftet flere ganger i rådmannsgruppen for IHR og senest tatt opp i møtet i IHR den 15.10, under sak for rådmannsutvalgets info.
Det er enighet i rådmannsgruppen om at det skal fremmes sak for kommunestyrene om valg av modell. Saken fra styret (med alle vedlegg) vil bli lagt ved som et råd fra styret.

Det er imidlertid rådmannen som vil fremme saken og innstille, jfr kommunelovens bestemmelser. Så vidt vi kan bedømme så er styret i IHKUS, eller kontrollutvalget for den saks skyld, i hht kommuneloven, ikke gitt noen særskilt rett til å innstille i sak om valg av sekretariat eller løsning for organisering av sekretariatet.

Vennlig hilsen

Stian Skjærvik
Rådmann/Raerieålma



Hattfjelldal kommune

O.T.Olsensvei 3a, 8690 Hattfjelldal
Mob.nr. 47678052
Tlf.nr. 75184805
Web: www.hattfjelldal.kommune.no
[Se vår brosjyre](#)

Fra: Knut Soleglad [mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no]
Sendt: mandag 1. november 2021 13:15
Til: Mona Vik <Mona.Vik@hattfjelldal.kommune.no>; Hdal Post <hattfjelldal@hattfjelldal.kommune.no>
Kopi: Harald Lie <Harald.Lie@hattfjelldal.kommune.no>; Stian Skjærvik <Stian.Skjaervik@hattfjelldal.kommune.no>
Emne: Behandlingssak til kommunestyret fra styret i KU-Sekretariatet

Hei,
Vedlagt følger behandlingssak fra styret i Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat til kommunestyret. Saken omhandler: *Omdanning av Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat i henhold til kommunelov § 31-2.*
Ta gjerne kontakt dersom det er praktiske spørsmål knyttet til saken.

Med vennlig hilsen

Knut Soleglad

Kontrollutvalgssekretær

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Telefon: 951 44781

E-mail: knut.soleglad@hemnes.kommune.no

Hjemmeside: www.ihkus.no

3.2.



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG DISTRIKTSDEPARTEMENT

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat
v/ Knut Soleglad

Deres ref

Vår ref

Dato

22/1310-2

3. februar 2022

Svar på spørsmål om kontrollutvalgets innstillingsrett ved valg av sekretariatsordning

Kommunal- og distriktsdepartementet viser til e-post 5. november 2021 fra Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat. Dere ønsker avklaring på hva som omfattes av innstillingsretten til kontrollutvalget etter § 23-7 sjette ledd. Konkret spør dere om det er kontrollutvalget eller kommunedirektøren som har innstillingsrett ved spørsmål om omdanning av kontrollutvalgssekretariat fra § 27-samarbeid til kommunalt oppgavefelleskap. Dere stiller også spørsmål om kommunedirektøren på eget initiativ kan ta en rolle i saksutredningen i tilfeller hvor kontrollutvalget har innstillingsrett etter kommuneloven.

Departementet tar ikke stilling til denne konkrete saken, men kan gi generell veiledning om regelverket.

Kontrollutvalgets innstillingsrett

Det følger av kommuneloven § 23-7 sjette ledd at kommunestyret selv velger sekretariat etter innstilling fra kontrollutvalget. Kommuneloven i § 23-7 sjette ledd bruker betegnelsen «sekretariat», som etter vanlig språklig forståelse betyr en avdeling, enhet eller et kontor som ivaretar administrative oppgaver. Ordlyden er nokså åpen og sier ingenting direkte om verken sekretariatsansatte eller sekretariatsordning. Departementet mener imidlertid det er klart at innstillingsretten omfatter organiseringen av sekretariatet. Dette følger av hele ordningen i loven, som bygger på et tydelig skille mellom administrasjonen og sekretariatet (jf. også kommuneloven § 23-7 tredje ledd). Sekretariatet forbereder saker for kontrollutvalget og skal påse at vedtak blir iverksatt, og har dermed en viktig rolle i kontrollen med kommunens administrasjon. At kontrollutvalget har innstillingsretten, er med på å sikre sekretariatets uavhengighet og legitimitet.

Som dere påpeker, skiller kommuneloven § 24-1 første og andre ledd mellom innstillingsrett til revisjonsordning og til revisor. Loven presiserer at kontrollutvalget har innstillingsretten til

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kdd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kdd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Siri Sand Kaastad
22 24 70 94

begge deler. Departementet kan imidlertid ikke se at ordlyden i § 24-1 bør tillegges vekt i forståelsen av § 23-7 sjette ledd. At det er et så tydelig skille her mellom revisor og hvordan revisjonen skal organiseres, kan forklares med at *revisor* har en definert rolle med lovpålagte oppgaver.

Kommunedirektørens rolle når kontrollutvalget har innstillingsretten

Når kontrollutvalget har innstillingsretten etter kommuneloven, innebærer det at kommunedirektøren er avskåret fra å utrede og gi innstilling. Myndigheten er gitt til kontrollutvalget i lov og kan ikke legges til andre. Dette er også presisert i merknaden til § 23-7 sjette ledd (Prop. 46 L (2017–2018)).

I enkelte saker skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg *før* kontrollutvalget behandler saken, jf. kommuneloven § 23-5 andre punktum. Departementet legger imidlertid til grunn at kommunedirektøren ikke skal gis anledning til å uttale seg *før* kontrollutvalget behandler saker som gjelder valg av sekretariat. Begrunnelsen for dette er hensynet til sekretariatets uavhengighet av administrasjonen i kommunen. For mer informasjon om kommunedirektørens uttalelsesrett viser vi til en tidligere tolkningsuttalelse fra departementet: <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-23-5-om-kommunedirektorens-uttalelsesrett/id2777518/>

Etter at saken er behandlet i kontrollutvalget og skal oversendes til kommunestyret, vil kommunedirektørens rolle være å ekspedere saken videre til behandling der. Det framgår av merknaden til § 23-5 andre punktum i Prop. 46 L (2017–2018) at kommunedirektøren kan gi supplerende opplysninger i forbindelse med at saken oversendes til kommunestyret, i samsvar med prinsippet om at saken skal være så godt opplyst som mulig. Kommunedirektøren kan imidlertid ikke endre saksframstillingen til kontrollutvalget.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Siri Sand Kaastad
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer



Saksnummer	Utvalg	Møtedato
017/22	Kommunestyret	27.04.2022

Jfr. [Delegeringsreglement for Grane kommune, vedtatt i kommunestyret 24.02.21.](#)

Utredning av modell for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat

Trykte vedlegg:

12.04.2022	92196	Kontrollutvalgssekretariat - Innspill til videre arbeid med reorganisering
12.04.2022	92197	Notat fra kommuneadvokat Rana
12.04.2022	92198	Samarbeidsavtale for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat

Sammendrag:

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat («IHKUS») ble etablert i 2005 som et interkommunalt samarbeid i henhold til reglene i daværende kommunelov § 27 («§ 27-samarbeid»). Samarbeidet skal levere lovpålagte sekretariattjenester til kontrollutvalgene (KU'ene) i de samarbeidende kommunene.

Sekretariatet har én medarbeider i 100% stilling. Stillingen betjener kontrollutvalgene i 7 kommuner, Lurøy-, Nesna, Hemnes, Grane, Vefsn-, Rana og Hattfjelldal kommune.

Overgangsreglene i ny kommunelov § 31-2, 1.ledd, innebærer at eksisterende «§ 27-samarbeid» må være omdannet til et «interkommunalt politisk råd», eller til et «kommunalt oppgavefelleskap» etter kommuneloven kapittel 17 og 19 senest 4 år etter at det enkelte kommunestyret ble konstituert og ny kommunelovs trådte i kraft. Det vil si at fristen for de fleste kommunene vil være i oktober/november 2023.

Omdanning må skje dersom det interkommunale samarbeidet skal videreføres i en av de nye lovlige former. Det er også et alternativ at samarbeidet utvikles og videreføres i en annen organisasjonsform. Nåværende avtale for samarbeidet er nedfelt i form av en vedtekt. Vedtektene ble vedtatt av kommunestyrene i deltakerkommunene i 2005.

Styret i KU-Sekretariatet startet prosessen med omdanningen i styremøte den 02.10.2020. Kontrollutvalgssekretæren har utredet saken med omdanning overfor styret.

Styret i KU-Sekretariatet behandlet saken «Omdanning av Indre Helgeland Kontrollutvalgs- sekretariat i henhold til kommunelov § 31-2» i møte 12.10.2021 (sak 018/21), og følgende enstemmige vedtak ble fattet:

«Styret vedtar å oversende saken til kommunestyrene i de samarbeidende kommuner med følgende likelydende innstilling til vedtak:

Kommunestyret gir sin tilslutning til samarbeidsavtale for Indre Helgeland Kontrollutvalgs -sekretariat kommunalt oppgavefelleskap».

Rådmennene/kommunedirektører i samarbeidskommunene («rådmannsutvalget») har ved to anledninger gitt innspill til saken som kontrollutvalgssekretæren har utredet.

Dokumenter fra sekretærens utredning og styrets behandling av saken er vedlagt saken.

Utredningen overfor styret i KU-sekretariatet handler kun om å endre den juridiske organiseringen fra et § 27-samarbeid, til et kommunalt oppgavefelleskap i henhold til kommunelovens § 19-1.

Rådmannsutvalget har imidlertid foreslått at man i forbindelse med utredningen også burde vurdert om samarbeidets øvrige organisering og beskaffenhet tilfredsstillende de behov og krav som kommunene stilles overfor i dag, når bl.a. den nye kommunelovens kapittel 25 om internkontroll i kommunene har trådt i kraft fra 01.01.2021.

Rådmannsutvalget har i utredningen «Fremtidsrettet og robust sekretariat for kontrollutvalgene i kommunene Grane, Hattfjelldal, Hemnes, Lurøy, Nesna, Rana og Vefsn», pekt på flere av utfordringene som ligger i det å ha et fullverdig internkontrollsystem, med tilhørende kompetente tilsynsorgan. Det er kommunestyrets plikt å sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal sørge for blant annet å levere tjenester som administrasjon, saksbehandling, utredning, møteavvikling- og gjennomføring, rådgivning, og koordinere dialog med de enkelte rådmenn og revisjon på vegne av utvalgene.

Det er ulike måter å organisere sekretariat på, blant annet som:

1. Interkommunalt selskap eller aksjeselskap eid av flere kommuner.
2. Kommunalt oppgavefelleskap etter kommuneloven kap. 19.
3. Vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kap. 20.
4. Ansatt sekretær direkte underlagt kontrollutvalget.
5. Kjøp av tjenester fra private selskaper (for eksempel et advokatkontor eller et revisjonsselskap som ikke utfører revisjonstjenester for kommunen).

Utredningen viser at de fleste kommunene i Norge er tilknyttet større selskaper med flere ansatte med kompletterende kompetanse og hvor sårbarhet ikke er tema. Syv virksomheter i Norge er sekretariat for kontrollutvalgene til omtrent 40 % av kommunene i Norge.

Det er også en del kommuner som kjøper kontrollutvalgssekretariatet som en tjeneste levert fra private selskaper.

Det er et lovkrav at sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og revisjonen. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget skal være direkte underordnet kontrollutvalget, og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommuneloven fastslår at «sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt». Forsvarlighetskravet innebærer at sekretariatet må sørge for at de saker som legges frem er forsvarlig utredet.

I Kontrollutvalgsboken (desember 2015) skriver Kommunaldepartementet (s. 22) bl.a.:

«Det er (...) viktig at sekretariatet besitter kompetanse om blant annet regnskap, revisjon og offentlig forvaltning. Sekretariatet vil være en viktig faglig ressurs og en nyttig diskusjonspartner for

kontrollutvalget, og bør derfor holde seg oppdatert om saker som er relevante for kontrollutvalget. Dette kan for eksempel gjelde endringer i regelverk og forskrifter, faglige kurs og konferanser eller rapporter fra statlige tilsyn i kommunen.»

IHKUS består i dag av en ansatt i 100 % stilling. For å redusere sårbarheten er det inngått en «back-up»-avtale med Konsek Trøndelag IKS.

Utredningen er vedlagt saken.

Vurdering

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat (IHKUS) er et interkommunalt samarbeid med formål å levere lovpålagte sekretariattjenester til kontrollutvalgene (KU'ene) i samarbeidskommunene.

Ny kommunelov innebærer at dersom samarbeidet skal videreføres i samme form må det omdannes innen 4 år etter ny kommunelov trådte i kraft.

Rådmennene/ kommunedirektører i samarbeidskommunene har vurdert det slik at saken må utredes slik at kommunestyret har et forsvarlig grunnlag for å kunne konkludere om samarbeidet skal videreføres og i hvilken form.

I saker som gjelder hvordan et interkommunalt samarbeid skal organiseres er vurderingen at det er rådmannen/kommunedirektør som innstiller til kommunestyret.

Rådmannsutvalget har drøftet oppgaven med å endre den organisatoriske modellen for IHKUS, og levert innspill til IHKUS' prosess. Etter rådmannsutvalgets syn er det i liten grad tatt hensyn til rådmennenes innspill.

Rådmannsutvalget har i forlengelsen av dette vurdert at det er nødvendig å utrede hvordan kommunenes samarbeid om sekretariat skal rustes for fremtiden, før kommunestyrene skal ta stilling til hvilken organisatorisk modell som skal velges.

Når rådmannsutvalget peker på behovet for også å utrede kontrollutvalgets fremtidige beskaffenhet, så er det fordi sekretariatets oppgaver har endret seg fra opprettelsen i 2005, til i dag, hvor blant annet kommuneloven har fått et nytt kap. 25 som understreker kravet om internkontroll.

Samtidig så har rettighetskravene i mange særlover, og samfunnets generelle krav til kommunens produksjon av tjenester, endret seg vesentlig.

Dette innebærer ingen kritikk av dagens samarbeidsmodell og IHKUS, men er et ønske om at modellen utredes for å sikre at modellen som velges ivaretar dagens og fremtidens behov til sekretariat med tanke på kompetanse, uavhengighet og sårbarhet.

Det er etter rådmannens/kommunedirektørens vurdering behov for å utrede alternative modeller for det kommunale samarbeidet med sekretariat før kommunestyret tar stilling til en ny modell.

Lovens frist om at alle «§ 27-samarbeid» skal være endret til enten et kommunalt oppgavefelleskap eller politisk råd, går ut ved utgangen av 2023. Det er derfor rådmennenes vurdering at det er tilstrekkelig tid til å gjennomføre en utredning som viser om samarbeidet bør videreføres ved en omdanning eller i andre organisasjonsformer.

Saksbehandlingen i denne saken er drøftet med kontrollutvalgssekretæren i flere omganger.

Det har vært uenighet om forståelsen av hvem som har innstillingsmyndighet i sak om endring av organisasjonsmodellen til et kommunalt samarbeid.

Det har vært rådmannsutvalgets oppfatning at i en sak som gjelder hvordan kommunene skal organisere et kommunalt samarbeid, er det rådmennene som skal innstille til kommunestyret, dersom det ikke finnes noen særskilt delegering til styret.

Uavhengig av hvordan kommunestyret velger å organisere et eventuelt videre samarbeid følger det av

kommuneloven at det er det enkelte kontrollutvalg som innstiller til kommunestyret i sak om valg av sekretariat.

På grunn av uenigheten har Rana kommunes Kommuneadvokat gjort en juridisk vurdering av spørsmålet om innstilling. Vurderingen er vedlagt saken.

Saken som styret i IHKUS har oversendt til kommunestyret til behandling vedlegges i sin helhet til orientering.

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat få gjennomført en fullstendig utredning av en fremtidig modell for sekretariatet for kontrollutvalget. Utredningen skal omfatte ulike alternativer for det interkommunale samarbeidet.

Utredningen skal være ferdig til politisk behandling i kommunestyret innen desember 2022.

Kommunestyret 27.04.2022:

Møtebehandling:

Kommunedirektørens innstilling enstemmig vedtatt.

KS- 017/22 Vedtak:

Kommunestyret ber styret for Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat få gjennomført en fullstendig utredning av en fremtidig modell for sekretariatet for kontrollutvalget. Utredningen skal omfatte ulike alternativer for det interkommunale samarbeidet.

Utredningen skal være ferdig til politisk behandling i kommunestyret innen desember 2022.

**Resultatet av kommunestyrenes behandling av sak vedr.:
«Omdanning av KU-Sekretariatet i henhold til kommunelov §31-2»**

	Resultatet av KU-Sekretariatets sak til kommunestyret	Resultatet av KU's sak til kommunestyret	
	KU-Sekretariatets sak, kommunestyrets vedtak	Kommunaldirektørs sak, kommunestyrets vedtak	Kontrollutvalgets sak, kommunestyrets vedtak
Grane	A	B	
Hattfjelldal		B	B
Hemnes			A
Lurøy		B	BB
Nesna		B	A, BB
Rana		B	A, BB
Vefsn	A		

Vedtakene A = vedtak om omdanning.

Vedtakene B = vedtak om utredning av modell for KU-sekretariatet.

Vedtakene BB = presiseringer til vedtak om utredning av modell for KU-sekretariatet.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 06.09.2022

Sak 025/22 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».
- Melding om vedtak i kommunestyresak 029/22 den 22.06.2022 vedr. rapport fra KUs oppfølging av administrasjonens iverksettelse av KST-vedtak 38/18 (Forvaltningsrevisjonsrapporten «Arkivtjenesten - organisering, opplæring og praksis»).
- Melding om vedtak i kommunestyresak 030/22 den 22.06.2022 vedr. «Rapport fra forvaltningsrevisjon av Søndre Helgeland Miljøverk IKS»

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 saksliste etter hvert som sakene er aktuelle.

Innstilling til vedtak:

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

KU-GRANE

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

Saknr: Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr: Vedtak

Møte 03.05.2022:

			Send protokoll til KU-medl. + REV + FSK.sekr. + ordfører + rådmann			
012/22	Godkjenning av protokoll fra møte 15.02.2022	x	x			
013/22	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver	x	KDR bes orientere, status i iverksettelse KST-069/20	x	08.11.2022	(KRD kan ikke 6/9-22)
014/22	Kommunikasjon/dialog med revisor			x		
015/22	Oppfølging av brev nr. 1-2021 fra revisor (vedr. mva.)	x	REV's konklusjon bes senest ifm. Rev.beretning 2022	x	?	
016/22	Brev nr. 2-2021 fra revisor (vedr. selvkost og mva.)	x	REV's konklusjon bes senest til KUs møte 8/11-22	x	08.11.2022	
017/22	KUs uttalelse om årsregnskap/-beretning 2021, Grane k.	x	Send KUs uttalelse til KST via øko.sjef	x		35/22 OK
018/22	Orient. fra komm.dir., vedr. enkeltvedtak i hj.sykepleie	x	Be KRd gi oppdatert informasjon	x	08.11.2022	(KRD kan ikke 6/9-22)
019/22	Oppf. KST-vedtak 38/18, FR-"arkivtjeneste", orient. Fra KDR	x	Send som behandlingssak til KST			029/22 i hht. innst.
020/22	Orient. Fra KDR vedr. oppdatering vedtekt Vefsna-fond			x		
021/22	Forvaltningsrevisjonsrapporten: SHMIL IKS	x	Send som behandlingssak til KST			
		x	Be KDR orientere om beregning av utgiftsfordel, selvkost	x		030/22 i hht. innst.
022/22	KUs uttalelse til budsjettutkast 2023 for KU-Sekretariatet	x	Send vedtak til styret i KU-Sekretariatet	x	08.11.2022	(KRD kan ikke 6/9-22)

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)

(pkt. 1 og 2)

	2020	2021	2022	2023
	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.



Grane kommune
Sentraladministrasjon

Deres ref.:

Vår ref.:
2020014289

Arkiv:
FA-C66

Dato:
28.06.2022

Melding om vedtak

Jfr. [Delegeringsreglement for Grane kommune, vedtatt i kommunestyret 24.02.21](#)

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Sentrumsveien 1
8646 KORGEN

Oppfølgingsrapport fra kontrollutvalget om iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 38/18 - Forvaltningsrevisjonsrapporten «Arkivtjenesten - organisering, opplæring og praksis»

Kommunestyret har i møte 22.06.2022 16.00, sak 029/22 gjort følgende vedtak:

Kommunestyret tar oppfølgingsrapport datert 15.02.2022 fra kontrollutvalget til orientering.

Saksbehandler i saken: Konsulent Inger Lise Fløtnes, tlf. 75182282.

Med hilsen

Inger Lise Fløtnes
Konsulent

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Postadresse:
Industriveien 2
8682 Trofors

Besøksadresse:
Industriveien 2
8682 Trofors

Telefon: 75 18 22 00
E-post: post@grane.kommune.no
Internett: www.grane.kommune.no

Bank: 4530 05 00491
Org.nr.: 940 643 112



Grane kommune
Sentraladministrasjon

Deres ref.:

Vår ref.:
2020014290

Arkiv:
FA-M50

Dato:
28.06.2022

Melding om vedtak

Jfr. [Delegeringsreglement for Grane kommune](#),
vedtatt i kommunestyret 24.02.21

Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Sentrumsveien 1
8646 KORGEN

**Behandlingssak til kommunestyret fra kontrollutvalget - Rapport fra forvaltningsrevisjon av
Søndre Helgeland Miljøverk IKS**

Kommunestyret har i møte 22.06.2022 16.00, sak 030/22 gjort følgende vedtak:

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

Saksbehandler i saken: Konsulent Inger Lise Fløtnes, tlf. 75182282.

Med hilsen

Inger Lise Fløtnes
Konsulent

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Postadresse:
Industriveien 2
8682 Trofors

Besøksadresse:
Industriveien 2
8682 Trofors

Telefon: 75 18 22 00
E-post: post@grane.kommune.no
Internett: www.grane.kommune.no

Bank: 4530 05 00491
Org.nr.: 940 643 112

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 06.09.2022

Sak 026/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

1. Mail datert 04.07.2022 fra fagleder forvaltningsrevisjon i Revisjon Midt-Norge SA vedr. «Status forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»
2. Mailkorrespondanse datert 18.08.2022 mellom oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og KU-sekr. vedr. «Møter i kontrollutvalgene»

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 instruksjoner 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 dokument 1 gir en status i revisjonens kapasitet og arbeid innen fagområdene forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vedlagte dokument 2 opplyser at oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen i Grane kommune nå ivaretas av statsautorisert revisor Kjell Næssvold. For de 7 tidligere regnskapsårene ble oppdragsansvaret ivaretatt av Heidi Galguften. Bytte av oppdragsansvar for regnskapsrevisjon hvert 7. år er i tråd med bransje anbefaling.

Videre fremgår av dokument 2 at den årlige presentasjonen av revisjonsstrategien for regnskapsrevisjonsarbeidet blir gitt i novembermøtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Fra: Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>
Sendt: mandag 4. juli 2022 13:24
Til: Torbjørn Berglann <Torbjorn.Berglann@konsek.no>
(Torbjorn.Berglann@konsek.no); Tobias Langseth; Knut Soleglad; Torill Bakken; edel@asjord.no
Kopi: Arnt Robert Haugan; Unni Romstad
Emne: Status forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Konsek Trøndelag IKS v/Torbjørn Berglann
SE-KON v/Tobias Langseth
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat v/Knut Soleglad
Kontrollutvalg Fjell IKS v/Torill Bakken
Sekretariatet for kontrollutvalget Nærøysund kommune v/Edel Åsjord

Revisjon Midt-Norge opplever pt stor etterspørsel etter tjenester innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og hendelsesbaserte undersøkelser. Vi har våren 2022 sluttført 32 prosjekter, og har per dato 57 aktive prosjekter (ulike faser) og 11 nye bestillinger. Dette gjelder både ordinære oppdrag i henhold til leveranseavtaler og ekstra bestillinger fra våre deltakerkommuner. Den økte etterspørselen de siste 12 måneder har dessverre utfordret RMN sin kapasitet, noe som har medført enkelte forsinkede leveranser. Et visst fravær i henhold til lov og avtaleverk (permisjoner, sykemelding osv) bidrar også til redusert kapasitet.

Flere tiltak er iverksatt for å øke kapasiteten hos RMN, blant annet engasjement i kortere og lengre perioder, deltakelse fra masterstudenter i vårt arbeid og ansettelse i faste stillinger. RMN har tilsatt to nye medarbeidere innen forvaltningsrevisjon i løpet av juni, henholdsvis en samfunnsøkonom (PhD) og en sosiolog. Disse vil tiltre stillingene i perioden oktober/november 2022. I tillegg vil en ansatt være tilbake fra permisjon pr 1.november. RMN forventer derfor at kapasiteten øker betraktelig inn mot 2023. Flere tiltak vurderes kontinuerlig for å kunne innfri kontrollutvalgenes forventning til leveranse av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

RMN håper at sekretariatene kan bidra til å kommunisere denne kapasitetsutfordringen til kontrollutvalgene dersom det skulle bli aktuelt. Det vil gjennom høsten fortsatt bli utfordrende å levere alle rapporter og prosjektplaner til rett tid.

Den enkelte oppdragsansvarlige i RMN vil ha direkte kontakt med den ansvarlige sekretær for det enkelte kontrollutvalg med hensyn til avtalte leveranser. RMN ber derfor om at denne henvendelsen formidles til alle ansatte i sekretariatene.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom dere har spørsmål til eksisterende eller nye bestillinger hos RMN!

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Fagleder forvaltningsrevisjon
M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer
W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

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

2.

Knut Soleglad

Fra: Kjell Næssvold <kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no>
Sendt: torsdag 18. august 2022 12:45
Til: Knut Soleglad
Kopi: BenteE Hansen
Emne: SV: Møter i kontrollutvalgene

Takk for det!

Da har jeg lagt inn november-møtene i kalenderen min.
Og satser på fysisk oppmøte.

Vennlig hilsen

Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig
M +47 913 29 475 | [Teams](#)



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

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



Fra: Knut Soleglad <Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no>
Sendt: torsdag 18. august 2022 12:21
Til: Kjell Næssvold <kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no>
Emne: SV: Møter i kontrollutvalgene

Hei, gratulere med oppdraget!

KU's møter i høst er:

- Grane: 6/9, 8/11, møtestart kl. 12.00.
- Hattfjelldal: 5/9, 7/11, møtestart kl. 12.00.
- Vefsn: 2/9, 18/11, møtestart kl. 08.30.

Det er ønskelig at revisjonsstrategien presenteres i november-møtene.

Med vennlig hilsen

Knut Soleglad

Kontrollutvalgssekretær
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Telefon: 951 44781
E-mail: knut.soleglad@hemnes.kommune.no
Hjemmeside: www.ihkus.no

Fra: Kjell Næssvold <kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no>

Sendt: 18. august 2022 11:13

Til: Knut Soleglad <Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no>

Emne: Møter i kontrollutvalgene

Hei

Jeg er ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommunene:

- Grane
- Hattfjelldal
- Vefsn

Jeg skal sende deg uavhengighetserklæringer for disse kommunene.

Har du lagt en plan for kontrollutvalgsmøtene inklusive når det er ønskelig at vi deltar og presenterer revisjonsstrategien?

Jeg ser at det var slik i fjor at møtene i Grane og Hattfjelldal lagt to dager etter hver andre.

Det er ønskelig at det blir slik i år også, i og med at jeg bor på Orkanger.

Vennlig hilsen

Kjell Næssvold

statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

M +47 913 29 475 | [Teams](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7715 Steinkjer

W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

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



SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 06.09.2022

Sak 027/22 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Psykososialt skolemiljø»

Dokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapporten «Psykososialt skolemiljø»
(OBS: rapporten vedlegges separat)
- Ansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering datert 17.09.2021

Saksorientering:

KU bestilte i møte 27.04.2021 (KU-sak 015/21) et utkast til prosjektplan for en forvaltningsrevisjon innenfor tematikken «trygt og godt skolemiljø». I møte 07.09.2021 (KU-sak 026/21) godkjente KU prosjektplanen.

Tematikken var ikke tatt inn spesifikt i vedtatt «Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024», men kommunestyret gav KU fullmakt til å gjøre endringer av planen i planperioden da planen ble behandlet i kommunestyret (KST-sak 27/20 den 17.06.2020).

Vedlagt følger rapport fra forvaltningsrevisjonen.

- I rapportens «Forord» fremgår at forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001.
- De to problemstillingene som er lagt til grunn for undersøkelsene, samsvarer med de problemstillinger som KU godkjente ved behandling av prosjektplanen. Resultatet av undersøkelsene til den enkelte problemstilling presenteres og vurderes i rapportens kapittel 2 og 3.
- Rapportens konklusjoner og anbefalinger presenteres i rapportens kapittel 5.
- Kommunedirektørens høringsuttalelse til rapporten er kommentert av revisjonen i rapportens kapittel 4, og uttalelsen er gjengitt i sin helhet i rapportens vedlegg 2 - dette i tråd med kommunelov § 23-5 der det kreves at kommunedirektør skal gis anledning til å uttale seg før KU behandler rapporten.

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 «Psykososialt skolemiljø» legges frem for behandling i kommunestyret.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Johannes Nestvold er til stede i møtet pr. Teams og kan bl.a. gi en kort presentasjon av hovedmomentene i rapporten.

I tråd med tidligere praksis, tas det utgangspunkt i at revisor også presenterer rapportens hovedmomenter når denne kommer til behandling i kommunestyret.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Psykososialt skolemiljø» til orientering, og vedtar å oversende rapporten for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Psykososialt skolemiljø» til orientering og ber rådmannen imøtekomme momenter som fremgår av rapportens konklusjon samt imøtekomme de sikringstiltak som fremgår av rapportens anbefalinger.

Prosjekt nr: FR1187	Kommune: Grane Kommune
-------------------------------	----------------------------------

Vurdering av uavhengighet - revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:
Psykososialt skolemiljø

Hovedreferanse:
Kommuneloven § 24-4
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3
RS 200 — Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4
RS 220 – Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13
RS 300 – Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6
Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Inderøy, 17.09.21

Johannes O. Nestvold
Oppdragsansvarlig revisor

Egenerklæring JNE

Signers:

Name	Method	Date
Nestvold, Johannes Olav	BANKID	2021-09-17 09:19

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 06.09.2022

Sak 028/22 Oppfølging av KST-vedtak 6/20 (FR administrativ/politisk saksbehandling)

Dokumenter:

- Arbeidsutkast til oppfølgingsrapport (vedr. «Iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 6/20.») - versjon 08.02.2021.

Saksorientering:

Denne saken omhandler oppfølging av rådmannens iverksettelse av det vedtak som kommunestyret fattet da forvaltningsrevisjonsrapport «Administrativ og politisk saksbehandling» ble sluttbehandlet i KST-sak 6/20.

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 6/20 i møtet den

- 16.02.2021 (KU-sak 006/21) der anmodet svar fra administrasjonen forelå.

Følgende vedtak ble da fattet:

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

Vedlagt følger det arbeidsutkastet til oppfølgingsrapport som også forelå til ovennevnte møte den 16.02.2021 der rådmannens tilbakemeldte status pr. 03.02.2021 er innarbeidet.

Etter dette ble det anmodet om en oppdatert status til KUs møte den 09.11.2021 på de forhold som fremgår av de gule feltene i vedlagte arbeidsutkast. Til møtet forelå ikke oppdatert status fra administrasjonen og saken ble utsatt i påvente av svar. Anmodning om svar ble påminnet til KUs møte den 15.02.2022.

Til KUs møte 15.02.2022 forelå fortsatt ikke svar på anmodningen, og saken ble utsatt i påvente av svar. Anmodning om svar ble påminnet til KUs møte den 03.05.2022.

Til KUs møte 03.05.2022 forelå fortsatt ikke svar på anmodningen, og saken ble utsatt i påvente av svar. Anmodning om svar ble påminnet til KUs møte den 03.05.2022. Kommunedirektør anmodet KU-sekr. om frist til et senere møte og ny frist 22.08.2022 ble gitt. Etter dette har kommunedirektør opplyst at det ikke lar seg gjøre å holde ovennevnte frist, men det indikeres at svar kan foreligge innen møtet. Eventuelt svar fra administrasjonen vil bli ettersendt pr. mail dersom dette foreligger innen møtet.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

OPPFØLGINGSRAPPORT

Arbeids- utkast

Til: Kommunestyret
Fra: Kontrollutvalget
Dato: (versjon 08.02.2021)

Vedrørende:

Iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 6/20.

Vedr.: Forvaltningsrevisjonsrapporten «Administrativ og politisk saksbehandling»

Innholdsfortegnelse:

1. Kort historikk.
2. Bakgrunn for forvaltningsrevisjonsrapportens anbefaling.
3. Status på iverksettelse av KST-vedtak 6/20.
4. Oppsummering av administrasjonens iverksettelse.

1. Kort historikk.

Rapporten fra forvaltningsrevisjonen er utarbeidet av kommunens revisor Revisjon Midt-Norge SA etter bestilling fra kontrollutvalget (KU).

Link til rapporten finnes på nettstedet «www.ihkus.no» under hjemmesiden til KU-Grane.

KU behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 26.02.2020 (KU-sak 004/20) og oversendte rapporten til kommunestyret som behandlet den i sak 6/20 den 26.02.2020..

Kommunestyret fattet da vedtak følgende vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «administrativ og politisk saksbehandling» til etterretning, og ber rådmann 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 administrasjonens iverksettelse av KST-vedtak 6/20 har KU mottatt følgende tilbakemeldinger fra kommunens administrasjon:

- KU-møte 16.02.2021, KU-sak 006/21:
 - Brev datert 03.02.2021 fra rådmann til KU-Sekretariatet (svar på «Anmodning om status i iverksettelsen av kommunestyrevedtak 6/20»).

2. Bakgrunn for forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger.

Kommunestyret vedtok å be rådmannen imøtekomme rapportens anbefalinger.
Rapportens anbefalinger er presentert i FR-rapportens kapittel 2.5 og kapittel 3.5.

Anbefalingene fra kapittel 2.5 vedr. «Saksbehandling i kommuneadministrasjonen»:

- 1 Gjennomfører en helhetlig vurdering av ressurs- og bemanningssituasjonen både i avdeling teknisk/næring samt generelt i kommuneadministrasjonen.**
- 2 Utarbeider et internt reglement for habilitetsvurderinger i administrasjonen**
- 3 Utarbeider en kompetanseplan som ikke bare spesifiserer ulike fagfelt, men også hver enkelt ansattes kompetanse**

Følgende vurderinger i FR-rapporten har ledet til ovennevnte tre anbefalinger:

Vedr. saksbehandlingstid og foreløpig svar.

Selv om gjennomsnittlig saksbehandlingstid i 2018 var innenfor lovkravene, hadde kommunen en del byggesaker i 2017 og 2018 med saksbehandlingstid over lovpålagt tid. Som vist i tabell 3 og 4, hadde over halvparten av byggesakene i 2018 en saksbehandlingstid som er lengre enn kravene i plan og bygningsloven.

Teknisk- og næringssjef samt jordbrukssjef bekrefter for øvrig at saksbehandlingstiden i avdelingen er for lang.

I sum vurderes saksbehandlingstiden i avdeling teknisk / næring, som ikke tilfredsstillende.

For øvrig ser revisjonen positivt på at kommunen informerer publikum og andre gjennom å sende foreløpig svar ved lang saksbehandlingstid.

Vedr. habilitet.

Grane kommune har ikke internt reglement for vurdering av habilitet. Revisjonen anbefaler derfor at kommunen utarbeider et internt reglement for habilitetsvurderinger.

Vedr. kompetanse og bemanning.

Kompetanseplanen i enhet teknisk / næring gir noe oversikt over hvilken kompetanse kommunen har innen forskjellige fagfelt. Kompetanseplanen omhandler imidlertid ikke hver enkelt ansatt, og er derfor ikke så godt egnet til å bidra til kartlegging og utvikling av kompetanse på individnivå.

Det foreligger for øvrig ikke noen kompetanseplan for kommuneadministrasjonen for øvrig. Revisjonen registrerer imidlertid at det i dag foregår et arbeid med å utarbeide en slik kompetanseplan.

Enhet teknisk/næring har utfordringer med å tilfredsstillende lovpålagte krav til saksbehandlingstider, og det følger av dette at avdelingen ikke har nok ressurser, eller at ressursene ikke brukes på riktig måte.

Anbefalingene fra kapittel 3.5 vedr. «Saksbehandling av saker til politisk behandling»:

- 4 Legge noe mer vekt på å presentere vurderinger for / imot den anbefalingen som administrasjonen gir.**
- 5 Legge noe mer vekt på å synliggjøre det politiske handlingsrommet som formannskap/kommunestyre har anledning til å anvende, innenfor rammen av lov/regelverk.**

Følgende vurderinger i FR-rapporten har ledet til ovennevnte to anbefalinger:

Kommunens fremgangsmåte for utarbeiding av saksfremlegg med fremstilling av faktiske forhold, jussen på området samt kommunens vurdering, bidrar til at saker til politisk behandling blir relativt godt opplyst.

Revisjonen vurderer for øvrig de saksutredninger som er blitt forelagt for revisjonen, som relativt godt opplyst i form av detaljerte faktaopplysninger i saken samt en tydelig anbefaling.

Kommunen opplyser imidlertid at man ikke har som fast rutine å presentere det politiske handlingsrommet som kommunestyre/formannskap kan anvende i saken.

I sakene revisjonen har gått gjennom er det til en viss grad vurdert fordeler og ulemper med det søkte tiltaket. For eksempel forstår man som leser, i en sak vedrørende søknad om utvidelse av reingjerde i kommunen, at innvilgelse av søknaden uten endringer trolig vil være til fordel for utøvelse av reindrift, men til ulempe for utøvelse av friluftsliv i området.

Likevel er det, i et flertall av sakene, vanskelig som leser å umiddelbart gjøre seg opp en mening om fordeler og ulemper ved det vedtaket som administrasjonen anbefaler. Det er dessuten sjelden opplyst om handlingsrommet politikerne har i forhold til lov og regelverk i saken. Når det gjelder eventuelle forsøk på ikke-legitim påvirkning av kommuneadministrasjonens arbeid fra formannskap/kommunestyre, har revisjonen ikke indikasjoner på at dette forekommer i dag. (kilde: FR-rapport kapittel 3.4 «Vurdering»)

3 Status på iverksettelse av KST-vedtak 6/20.

Kommunestyret vedtok å be rådmannen imøtekomme rapportens anbefaling.

Anbefaling nr.1:

Gjennomfører en helhetlig vurdering av ressurs- og bemanningssituasjonen både i avdeling teknisk/næring samt generelt i kommuneadministrasjonen.

Administrasjonen opplyser følgende status i brev datert 03.02.2021:

«Det blir gjennom arbeid med budsjett gjort vurderinger om ressurs og bemanningssituasjonen i både avdeling teknisk og generelt i kommuneadministrasjonen. Det er vel ikke tvil at det burde vært flere ressurser i form av stillinger til spesielt teknisk. Dette spesielt sett opp mot de arbeidsoppgaver og sårbarhet som enheten har. I forhold til den økonomiske situasjonen var det ikke rom for å få tilført nye stillinger. Derimot er det lagt inn i budsjettet kjøp av tjenester. Dette er spesielt tenkt brukt opp mot kjøp av oppmålingstjenester. I tillegg skal Grane kommune i 2021 ta i bruk digital byggesaksbehandling. Det vil på sikt avhjelpe saksbehandlerne på virksomheten.»

Foreløpig vurdering av administrasjonens tilbakemeldte status:

Tiltakene som rådmannen opplyser i sin tilbakemelding, synes å være relevant i forhold til anbefalingen. Det fremgår imidlertid av FR-rapporten at halvparten av byggesakene i 2018 hadde en saksbehandlingstid som er lengre enn kravene i plan og bygningsloven.

Det kan være hensiktsmessig å be rådmannen gi sin vurdering av når de nevnte tiltakene forventes å gi saksbehandlingstid i byggesakene som ligger innenfor kravene i plan og bygningslov.

Anbefaling nr.2:

Utarbeider et internt reglement for habilitetsvurderinger i administrasjonen

Administrasjonen opplyser følgende status i brev datert 03.02.2021:

«Her er jeg litt usikker på som menes. Jeg har tatt en sjekk i andre kommuner. Det er ingen andre som har et slik reglement. Hvis saksbehandler skulle komme til den konklusjon at han/hun er inhabil, så må jo habil leder finne en annen habil saksbehandler.

Ellers støtter vi oss på departementets veileder «Habilitet i kommuner og fylkeskommuner». Jeg ser med andre ord vanskelig for meg hvordan et internt reglement for habilitetsvurderinger i tillegg til forvaltningslovens bestemmelser og dep sin veileder skal ha verdi. Det gjennomføres kurs for alle nye saksbehandlere. Forvaltningsloven står der sentralt.»

Foreløpig vurdering av administrasjonens tilbakemeldte status:

Det fremstår som noe uklart om det vil bli utarbeidet et reglement for habilitetsvurderinger, og det kan derfor være hensiktsmessig å be rådmannen gi en avklaring på om anbefalingen vil bli iverksatt.

Anbefaling nr.3:

Utarbeider en kompetanseplan som ikke bare spesifiserer ulike fagfelt, men også hver enkelt ansattes kompetanse

Administrasjonen opplyser følgende status i brev datert 03.02.2021:

«I planstrategi vedtatt november 2020 er kompetanseplan oppe for revidering i løpet av 2021.»

Foreløpig vurdering av administrasjonens tilbakemeldte status:

Ut fra rådmannens svar fremstår det som uklart om den kompetanseplan som blir revidert i løpet av 2021 også utformes slik at den omhandler kompetansen til hver enkelt ansatt. Det kan i første omgang være hensiktsmessig å be om tilbakemelding på dette.

Anbefaling nr.4 og nr. 5 samlet:

Nr.4: Legge noe mer vekt på å presentere vurderinger for / imot den anbefalingen som administrasjonen gir.

Nr.5: Legge noe mer vekt på å synliggjøre det politiske handlingsrommet som formannskap/kommunestyre har anledning til å anvende, innenfor rammen av lov/regelverk.

Administrasjonen opplyser følgende status i brev datert 03.02.2021:

«Som det står omtalt i rapporten så vil graden av vurderingen for/imot og synliggjøre det politiske handlingsrommet variere fra sak til sak. Det er ikke gjort noen konkrete tiltak rundt dette.»

Foreløpig vurdering av administrasjonens tilbakemeldte status:

Det fremstår som noe uklart om det vil bli lagt noe mer vekt på de momentene som fremgår av anbefalingene, og det kan derfor være hensiktsmessig å be rådmannen gi en avklaring på om anbefaling nr. 4 og 5 vil bli iverksatt.

4. Oppsummering av administrasjonens iverksettelse.

(utformes i en endelig oppfølgingsrapport)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 06.09.2022

Sak 029/22 Orientering fra rådmann vedr. funn i revisors etterlevelseskontroll 2020

Dokumenter:

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

Saksorientering:

KU behandlet rapport fra revisors etterlevelseskontroll for 2020 i møtet 27.04.2021 (KU-sak 014/21) og KU fattet følgende vedtak:

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

KU er i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 3 ledd vedr. «Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjoner» pålagt å påse at påpekninger i etterlevelseskontroll blir fulgt opp av administrasjonen, og videre skal KU rapportere dette til kommunestyret hvis påpekninger ikke blir rettet eller fulgt opp.

Revisors etterlevelseskontroll for 2020 omhandlet tematikken «Selvkost» og det fremgår av vedlagte rapport at «Kommunens selvkostberegninger er ikke i henhold til forskriftens bestemmelser i § 4 da indirekte driftskostnader ikke belastes selvkostområdene.»

Til møtet den 07.09.2021 var anmodet tilbakemelding ikke mottatt, saken ble da utsatt og ny frist var satt til 25.10.2021.

Til møtet den 09.11.2021 var påminnet anmodning ikke mottatt, saken ble igjen utsatt og ny frist er satt til 04.02.2022.

Til møtet den 15.02.2022 var påminnet anmodning ikke mottatt, saken ble igjen utsatt og ny frist er satt til 20.04.2022.

I forkant av møtet den 03.05.2022 ba kommunedirektør KU-sekr. om frist til et senere møte og ny frist 22.08.2022 ble gitt. Etter dette har kommunedirektør opplyst at det ikke lar seg gjøre å holde ovennevnte frist, men det indikeres at svar kan foreligge innen møtet den 06.09.2022.

Eventuelt svar fra administrasjonen vil bli ettersendt pr. mail dersom dette foreligger innen møtet.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Til kontrollutvalget i Grane kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

[M post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

[T +47 907 30 300](tel:+4790730300)

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

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

- Etterlevelse av reglene om **selvkost**.

Vi har påsett at kommunen:

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

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Grunnlag for konklusjon med forbehold

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

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

Konklusjon

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

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

Namsos, 19.april 2021

Heidi Galguften
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 06.09.2022

Sak 030/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene

Dokumenter:

- Utkast til budsjettforslag 2023 for kontrollutvalg og revisjonstjenestene.

Saksorientering:

Det er § 2 i Forskrift om kontrollutvalg som fastsetter fremgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalget slik:

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

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

Vedlagte utkast til budsjettforslag 2023 baserer seg på kommunens godtgjørelse til folkevalgte for valgperioden 2015-2019 slik disse ble vedtatt i kommunestyresak 74/15.

KU-sekr. har fått opplyst at satsene i Grane vil gjelde til høst 2023.

Budsjettforslaget for 2023 er identisk med budsjettet for inneværende år, men med følgende endringer:

- I budsjettforslaget for KUs egen virksomhet er satsene for dekning tapt arbeidsfortjeneste justert i henhold til endringer i ordførers godtgjørelse.
- Budsjettforslag for revisjonstjenestene er justert i henhold til estimert økning på 1,0% fra 2021 til 2022 og med estimert økning på 3,0% fra 2022 til 2023. Siste sikre beløp for revisjonsutgiften var mottatt for utgiften i 2021 som da var på kr. 453.000,-.

Oppsummert:

	KU	Revisjon
Budsjettforslag 2022	188.893,-	457.530,-
Budsjettforslag 2023	196.145,-	471.256,-

KU bes drøfte om vedlagte utkast er realistisk og om det gir uttrykk for ønsket aktivitetsnivå.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende dokumentet «Budsjettforslag 2023 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene i Grane kommune» til kommunens administrasjon for innarbeidelse i kommunens egne budsjetter. Budsjettforslaget 2023 viser utgifter på kr. (fases inn i møtet) for KUs egen virksomhet og kr. (fases inn i møtet) for revisjonstjenestene.

BUDSJETTFORSLAG 2023
for
KONTROLLUTVALGET og REVISJONSTJENESTENE
I
GRANE KOMMUNE

Det er § 2 i KU-forskriften som gir bestemmelsen for budsjettbehandling av kommunens kontrollarbeid, bl.a. at kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen er organisert slik at det er kontrollutvalget som foreslår budsjetttrammen for kontrollutvalgets egen virksomhet samt kommunens revisjonsutgifter. Kontrollutvalgets sekretariat (Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat) vedtar i hht. vedtekter selv sitt budsjett som oversendes til administrasjon for innarbeidelse i kommunens samlede budsjetter.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for sin egen virksomhet og for revisjonsutgiften ble vedtatt av kontrollutvalget i møte den 06.09.2022 (KU-sak 030/22) med følgende beløp:

- For revisjonstjenestene: **kr. 471 256** (jfr. vedlegg)
- For kontrollutvalgets egen virksomhet: **kr. 196 145** (jfr. nedenfor samt vedlegg)

	Sum	Fordelt pr. aktivitet				
		Ordinære møter KU	Styre- møter Sekretar.	Felles- samling Regional	Fagkon- feranse Nasjonal	Medl.skap FKT + fag- tidsskrift
Møtegodtgjørelse	14 000	12 500	1 500	-	-	-
Tapt arbeidsfortjeneste	95 850	38 340	11 502	15 336	30 672	-
Arbeidsgiveravgift	5 602	2 593	663	782	1 564	-
Bevertning	1 500	1 500	-	-	-	-
Opplæring og kurs	38 000	-	-	10 000	28 000	-
Reiser, diett, bil m.m.	37 068	3 023	2 418	2 015	29 612	-
Kontingent/abonnement	4 125	-	-	-	-	4 125
Sum	196 145	57 956	16 083	28 133	89 848	4 125

Budsjettforslagets hovedforutsetninger:

- Det gjennomføres 5 KU-møter og 3 styremøter i KU-sekretariat.
Styret i KU-sekretariatet har 1 representant fra Grane som belastes KU-budsjettet.
- Det holdes én fellessamling for alle KU-medlemmene fra de 7 samarbeidende kommunene.
- Det gis mulighet til 4 deltakelser i løpet av året på nasjonale fagkonferanser.
- KU-Grane er medlem i FKT (Forum for Kontroll og Tilsyn).
- KU-leder abonnerer på fagtidsskriftet "Kommunerevisoren", kr.425/år.
- "Regler om møtegodtgjørelse til de folkevalgte i Grane kommune - gjeldende for valgperioden 2015-2019" (vedtatt i KST-sak 074/15) er lagt til grunn i budsjettforslaget.

Kontrollutvalget i Grane
06.09.2022

Detaljerte spesifikasjoner til budsjettforslaget for KUs egen virksomhet:

Møtegodtgjørelse:

- KU-leder og medlem honoreres likt med kr. 500/møte		
KU-møte:	Leder + 4 medl. à 500/møte x 5 møter	12 500
Styremøte, KU-sekretariat:	Kr. 500/møte x 3 møter/år x 1 medl.	1 500
		14 000

Tapt arbeidsfortjeneste:

- Ordførers godtgjørelse er 75% av stortingsrepresentants lønn = 1.064.318x0,75 = 798.239,- (fom 1/5-22)		
- Høyeste beløp for legitimert tap = 0,6% pr. dag av ordførers godtgjørelse (= 4.789/dag, = 639/time)		
KU-møte:	3 medl. à 639/t x 4t/møte x 5 møter	38 340
Styremøte, KU-sekretariat:	1 medl. à 639/t x 6t/møte x 3 møter	11 502
Fellessamling:	3 medl. à 639/t x 8t/dag x 1 dager	15 336
Fagkonferanse:	3 medl. à 639/t x 8t/dag x 2 dager	30 672
		95 850

Arbeidsgiveravgift:	5,1% av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste	5 602
----------------------------	---	-------

Beverting:

KU-møte:	5 møter à kr. 300,-	1 500
----------	---------------------	-------

Opplæring og kurs:

Fellessamling, samarb. KU'er	5 deltakelser à kr. 2.000 (inkluderer kursavgift/overnatt.)	10 000
Fagkonferanse:	4 deltakelser à kr. 7.000 (inkluderer kursavgift/overnatt.)	28 000
		38 000

Reise, diett, bil m.m.:

KU-møte:	Kr. 4,03/km x 30km/medl. x 5 medl. x 5møter	(bil)	3 023
Styremøte, KU-sekretariat:	Kr. 4,03/km x 200km/medl. x 1medl. x 3møter	(bil)	2 418
Fellessamling:	Kr. 4,03/km x 100km/medl. x 5medl. x 1samling	(bil)	2 015
Fagkonferanse (t/r flyplass):	Kr. 4,03/km x 100km/medl. x 4delt. x 1konferanse	(bil)	1 612
Fagkonferanse (t/r Garderm.):	Kr. 7.000/deltakelse x 4deltakelser x 1konferanse	(fly/tog)	28 000
			37 068

Detaljerte spesifikasjoner til budsjettforslaget for revisjonstjenestene:

Revisjonshonorar for 2021		453 000
+ estimert prisøkning fra 2021 til 2022:	1,0%	4 530
+ estimert prisøkning fra 2022 til 2023:	3,0%	13 726
Revisjonshonorar for 2023		471 256