

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: 08.11.2022, KL 1200

Til møtet foreligger følgende saker:

031/22 Godkjenning av protokoll fra møte 06.09.2022
032/22 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver
033/22 Kommunikasjon/dialog med revisor
034/22 Revisors plan for regnskapsrevisjon av kommunens 2022-regnskap
035/22 Orientering fra kommunedirektør, status avhending av gamle sykehjem
036/22 Orientering fra kommunedirektør, vedr. enkeltvedtak i hjemmesykepleien
037/22 Orientering fra kommunedirektør, beregning av utgiftsfordeling – selvkost
038/22 Orientering fra kommunedirektør, vedr. varslingsrutine og etiske retn.linjer
039/22 Oppfølging av KST-vedtak 6/20 (FR-administrativ/politisk saksbehandling)
040/22 Oppfølging av etterlevelsekontroll for 2020 og rev.brev 2-2021 (vedr. selvkost)
041/22 Oppfølging av etterlevelsekontroll for 2021 og rev.brev 2-2021 (vedr. mva)
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
30.10.2022

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, kommunedirektør, 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 Brennhau (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 08.11.2022

Sak 031/22 Godkjenning av protokoll fra møte 06.09.2022

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 06.09.2022.

Saksorientering:

Det kom ingen ønsker om endringer til det tidligere utsendte protokollutkastet.
Det ble gitt tilbakemelding fra 3 av 5 møtende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 06.09.2022.

PROTOKOLL FRA MØTET 06.09.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Tid: 06.09.2022 kl. 12.00-15.45.
Sted: Grane rådhus, kommunestyresalen
Tilstede: John Kappfjell (leder)
Malin Kvannli (nestleder)
Martin Johan Kolberg (medlem)
Jan Otto Fiplingdal (medlem)
Arnt Ove Kirknes (medlem)

Forfall:
For øvrig møte:
Johannes Nestvold (forvaltningsrevisor), pr. Teams i sak 027/22
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Leder John Kappfjell åpnet møtet og innhentet følgende status:

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

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 023/22 Godkjenning av protokoll fra møte 03.05.2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 03.05.2022.

Sak 024/22 Referatsaker

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.

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

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 06.09.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Vedtak:

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

Sak 026/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 027/22 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Psykososialt skolemiljø»

Møtebehandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Nestvold orienterte om hovedmomentene i rapporten.

Innstilling til vedtak ble godkjent ved å endre ordet «rådmann» til «kommunedirektør».

Vedtaket var enstemmig.

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 kommunedirektør imøtekomme momenter som fremgår av rapportens konklusjon samt imøtekomme de sikringstiltak som fremgår av rapportens anbefalinger.

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

Møtebehandling:

Til møtet forelå ikke skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektør.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd: «Saken utsettes i påvente av svar fra kommunedirektør.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Saken utsettes i påvente av svar fra kommunedirektør.

PROTOKOLL FRA MØTET 06.09.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

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

Møtebehandling:

Til møtet forelå ikke skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektør.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Saken utsettes i påvente av svar fra kommunedirektør.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Saken utsettes i påvente av svar fra kommunedirektør.

Sak 030/22 Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene

Møtebehandling:

KU ber om følgende endringer til det fremlagte budsjettforslag:

- Møtegodtgjørelse for KU-leder endres fra kr. 500/møte til kr. 1.000/møte som er i henhold til gjeldende satser fra kommunestyremøte 22.09.2021, sak 048/21. Beløp for arbeidsgiveravgift endres tilsvarende.
- Bevertning økes fra kr. 300/møte til kr. 600/møte.

Ovennevnte endrer budsjettforslag for KUs egen virksomhet fra kr. 196.145,- til kr. 200.273,-.

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av

- kr. 200.273,- for KUs egen virksomhet,
- kr. 471.256,- for revisjonstjenestene.

Vedtaket var enstemmig.

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. 200.273,- for KUs egen virksomhet og kr. 471.256,- for revisjonstjenestene.

Eventuelt Vedr. kommunens varslingsrutine og etiske retningslinjer

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget ber om å få oversendt kommunens varslingsrutine og etiske retningslinjer til neste møte.

Kommunedirektør bes stille i neste møte for supplerende informasjon om erfaringer og utfordringer med etterlevelse av ovennevnte rutine og retningslinjer.»

Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 06.09.2022 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om å få oversendt kommunens varslingsrutine og etiske retningslinjer til neste møte.

Kommunedirektør bes stille i neste møte for supplerende informasjoner om erfaringer og utfordringer med etterlevelse av ovennevnte rutine og retningslinjer.

John Kappfjell (leder)

Malin Kvannli (nestleder)

Martin Johan Kolberg (medlem)

Jan Otto Fiplingdal (medlem)

Arnt Ove Kirknes (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 08.11.2022

Sak 032/22 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Dokumenter:

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

Saksorientering:

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

Vedr. hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

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

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

Vedr. tidligere KU-sak 031/21:

KU fattet følgende vedtak i tidligere KU-sak 031/21 den 09.11.2022:

Kontrollutvalget vedtar å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn. Nytteten av medlemskapet vurderes etter ett år.

Vedr. tidligere KU-sak 024/22 (referatsak):

Kommunestyresak 017/22 viste følgende vedtak:

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.

Utredningen vil ventelig snart bli behandlet i KU-sekretariatets styre og videresendt for behandling i kontrollutvalgene. Det må således påregnes et ekstraordinært møte i KU-Grane i månedsskifte nov./des. 2022 og dato/klokkeslett bør fastsettes i dagens møte.

Innstilling til vedtak:

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

KU-GRANE

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

		Er etterarbeid nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
		Er ny sak nødvendig?		Ja	Nei
				Saknr:	Vedtaks Saknr:

Saknr: Sakstema **Ja** **Nei** **Arbeidsbeskrivelse**

Møte 08.05.2015:
012/15 Godkjenning av protokoll fra møte 17.02.2015
Rutine: OBS.: Protokoll anses å være godkjent når minst tre av de møtende medlemmene har meldt tilbake at utsendt protokollutkast ikke krever endringer. Protokoll signeres i påfølgende møte.

Møte 27.11.2019:
026/19 Referatsaker
Rutine: Innkallings/saksdokumenter sendes elektronisk. **Papirutgave deles ut i møtet.**

Møte 07.09.2021:
027/21 Budsjettforslag 2022 for KU og revisjonstjenestene Send til FSK/KST via øko.sjef 074/21 KUs budsj.?
029/21 Høringsbrev vedr. omdanning av KU-Sekretariatet Distribuer vedtak til styret i KU-Sekretariatet (024/22) (jfr. dok.i KU-sak 003/22)

Møte 09.11.2021:
031/21 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver Vurder nytten av medlemsskapet etter ett år 032/22
Event Møteplan 2022 for kontrollutvalget Møtedatoer 2022: 15/2, 3/5, 6/9, 8/11, KL. 12.00

		Send protokoll til KU-medl. + REV + FSK.sekr. + ordfører + rådmann			
		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Møte15.02.2022:					
001/22	Godkjenning av protokoll fra møte 09.11.2021	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
002/22	Referatsak	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
003/22	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
004/22	Kommunikasjon/dialog med revisor	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
005/22	Rapp., revisors etterlevelseskontroll 2021 (mva-loven).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
006/22	Nummerert brev nr 1/2021 (fra revisor etterl.sktrl. 2021)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	015/22
007/22	Oppf. KST-vedtak 38/18 (FR-rapport arkivtjenesten)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	019/22
008/22	Oppf. KST-vedtak 6/20 (FR-adm./pol. saksbehandling)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	028/22
009/22	Vedr. kommunens oppdragsavtale for løypetilsyn	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	frist 20/4-22 endret til 22/8-22
010/22	Orient. fra rådm., oppf. etterl.ktrl. 2020 (selvkost)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	frist 20/4-22 endret til 22/8-22
011/22	Vedr. bruken av tilskudd fra Vefsna-fondet	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	020/22

KU-GRANE

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

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

Møte 03.05.2022:

012/22	Godkjenning av protokoll fra møte 15.02.2022	X					
013/22	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver	X	X			035/22	
014/22	Kommunikasjon/dialog med revisor	X		X			
015/22	Oppfølging av brev nr. 1-2021 fra revisor (vedr. mva.)	X		X		041/22	
016/22	Brev nr. 2-2021 fra revisor (vedr. selvkost og mva.)	X		X		040/22	
017/22	KUs uttalelse om årsregnskap/-beretning 2021, Grane k.	X		X			35/22 OK
018/22	Orient. fra komm.dir., vedr. enkeltvedtak i hj.sykepleie	X		X		036/22	
019/22	Oppf. KST-vedtak 38/18, FR-"arkivjeneste", orient. Fra KDR	X		X			029/22 i hht. innst.
020/22	Orient. Fra KDR vedr. oppdatering vedtekt Vefsna-fond	X	X				
021/22	Forvaltningsrevisjonsrapporten: SHMIL IKS	X		X		037/22	
022/22	KUs uttalelse til budsjettutkast 2023 for KU-Sekretariatet	X		X			

Møte 06.09.2022:

023/22	Godkjenning av protokoll fra møte 03.05.2022	X	X				
024/22	Referatsaker		X				
025/22	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		X				
026/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		X				
027/22	Forvaltningsrevisjonsrapport «Psykososialt skolemiljø»	X		X			? ?
028/22	Oppf. KST-vedtak 6/20 (FR-adm./pol. saksbehandling)	X		X		okt.-23	
029/22	Orient. fra kom.dir., vedr. funn i revisors etterl.ktrl. 2020		X			039/22	
030/22	Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene	X		X		040/22	
Event.	Vedr. varslingsrutiner og etiske retningslinjer	X		X			? ?
		X		X		038/22	
		X		X		038/22	

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	x	x

3 KU bestiller gjennomføring av FR/EK fra revisor når KU finner det hensiktsmessig.

- 1 Utkast til prosjektplan for bestilt FR/EK utarbeides av revisor i samråd med KU.
- 2 Rapport fra FR/EK sendes for sluttbehandling i kommunestyret.

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

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

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

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

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

2020	2021	2022	2023
x	x	x	x

KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

2020	2021	2022	2023
x	x	x	x

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

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

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 08.11.2022

Sak 033/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

- Dokumentet «Egenvurdering av uavhengighet» datert 10.08.2022 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.
- Brev datert 05.04.2022 fra Finanstilsynet m/vedlegg til Kjell Næssvold «Vedtak om tildeling av revisorregisternummer».
- Utdrag fra Finanstilsynets virksomhetsregister vedr. Kjell Næssvold.

Saksorientering:

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

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

Ovennevnte bestemmelse er spesielt rettet inn mot revisors regnskapsrevisjonsarbeid.

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

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

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

Kjell Næssvold er ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Grane kommune. Vedlagte dokumenter viser

- oppdragsansvarlig regnskapsrevisors lovpålagte egenvurdering av sin uavhengighet i forhold til revisjonsobjektet Grane kommune,
- oppdragsansvarlig regnskapsrevisors godkjennelse som statsautorisert revisor med rett til å revidere årsregnskap for revisjonspliktige og bekrefte opplysninger overfor offentlige myndigheter.

Videre har Næssvold oversendt påkrevd politiattest datert 12.10.2021 med påskriften «Intet å bemerke». Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor innfrir de kvalifikasjonskrav som stilles i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9, 3.ledd.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at regnskapsansvarlig regnskapsrevisor innfrir

- krav til uavhengighet i forhold til Grane kommune,
- krav til kvalifikasjon for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Egenvurdering av uavhengighet:

Grane kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Grane kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Grane kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Grane kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> <p>Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt.</p> <p>Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p>
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Grane kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Grane.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Orkanger, 10.08.2022


Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor



KJELL NÆSSVOLD
Evjensvegen 4
7300 ORKANGER

VÅR REFERANSE
21/13432

DERES REFERANSE
AR462517865

DATO
05.04.2022

Vedtak om tildeling av revisorregisternummer

Det vises til søknad 10. desember 2021. Grunnen til at du ikke har mottatt skriftlig tilbakemelding tidligere, er en periode med større pågang av søknader i forhold til allokerte ressurser.

Finanstilsynet legger til grunn at du oppfyller vilkårene i revisorloven (lov 20.11.2020 nr. 128) § 16-2 annet ledd.

All lovbestemt etterutdanning må være innenfor fagkretsen til en femårig mastergrad i regnskap og revisjon. De prinsipper som kommer til uttrykk i Finanstilsynets rundskriv 10/2012 om krav til etterutdanning for revisorer, gir fortsatt veiledning etter ny revisorlov. Det fremgår her at kurs i generell bruk av Excel ikke kan regnes med som lovbestemt etterutdanning, jf. punkt 3.7. Ut ifra arrangørens bekreftelse er det grunn til å stille spørsmål ved om kursene du har deltatt på hhv. 8./29. oktober 2019 og 27. oktober 2020 er innenfor fagkretsen i revisorutdanningen. Videre gjør Finanstilsynet oppmerksom på kravet i revisorloven § 5-1 om at minst 80 timer "strukturet opplæring" må kunne dokumenteres med bekreftelse fra arrangøren som blant annet angir kursdato og en kort beskrivelse av det faglige innholdet. Norges kommunerevisorforbund (NKRF) har ikke angitt dato for kurset i revisjon av inntekter i kommunal sektor, og timene kan ikke medregnes som strukturet opplæring. Det bør fremgå klart av din kronologiske oversikt hvilke timer som ikke er strukturet opplæring.

Finanstilsynet tildelte deg den 9. februar 2022 revisorregisternummeret 1030877, jf. revisorloven § 6-2 a. Statsautorisert revisor skal ved forespørsel kunne oppgi revisorregisternummeret. Revisorregisternummeret fremgår av Revisorregisteret / Finanstilsynets virksomhetsregister (se www.finanstilsynet.no).

Revisjonsselskap kan heretter utpeke deg som oppdragsansvarlig revisor i oppdrag om lovfestet revisjon og du kan avgi revisorbekreftelser. For å inngå slike oppdrag i eget navn, må du ha opprettet et enkeltpersonforetak som er registrert i Foretaksregisteret. Både revisjonsselskaper og enkeltpersonforetak må være oppført i Revisorregisteret etter søknad til Finanstilsynet, før virksomheten kan starte opp. Revisjonsforetak blir ilagt tilsynsavgift, ikke enkeltpersoner på grunnlag av sin revisorgodkjenning.

Ved utøvelse av revisjonsvirksomhet må du følge kravene i revisorloven og revisorforskriften, herunder god revisjonsskikk som også omfatter de bransjefastsatte standardene. Ved utøvelse av revisjonsvirksomhet er du videre underlagt risikostyringsforskriften (forskrift 22.09.2008 nr.1080)

FINANSTILSYNET
Revierstredet 3
Postboks 1187 Sentrum
0107 Oslo

Telefon 22 93 98 00

post@finansstilsynet.no
www.finanstilsynet.no

Saksbehandler
Isabel Marguerite Petrie
Dir. tlf 22 93 99 92



000187 - 770183310000590200018

11944644 - 2

og hvitvaskingsloven (lov 01.06.2018 nr.23) med tilhørende forskrift 14.09.2018 nr.1324, jf. også Finanstilsynets rundskriv 14/2019.

Du må gjennomføre lovbestemt etterutdanning løpende. Gjennomført etterutdanning skal til enhver tid kunne dokumenteres overfor Finanstilsynet, det vil si ved hvert årsskifte heretter. De nærmere kravene til innholdet i, og dokumentasjon av, etterutdanningen fremgår av revisorloven § 5-1. Mangler i etterutdanningen kan gi grunnlag for administrative tiltak etter revisorloven kap. 14. Hvis du *ikke* har til hensikt å følge etterutdanningskravet, skal revisorgodkjenningen deponeres.

Finanstilsynet benytter som hovedregel digital postkasse, hvis du har opprettet slik. Du må likevel være forberedt på at Finanstilsynet benytter den adressen du til enhver tid er oppført med i Det sentrale folkeregister. Det er viktig at du sørger for å motta post som sendes til begge disse adressene. Ønske om annen tilskriveradresse kan ikke imøtekommes.

Finanstilsynets rundskriv publiseres på Finanstilsynets nettsted. Du må gjøre deg kjent med aktuelle rundskriv.

Du skal rapportere til Finanstilsynet dersom du godkjennes/registreres som revisor i et annet land, herunder angi navn på tilsynsmyndigheten og revisorregisternummer tildelt i landet. Altinn-skjemaet KRT-1060 eller e-postadresse post@finansstilsynet.no kan benyttes.

For Finanstilsynet

Elise Grønseth
senior tilsynsrådgiver

Isabel Marguerite Petrie
konsulent

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Vedlegg: Vedlegg til vedtak om godkjenning som revisor, sist oppdatert 22.01.2021



Vedlegg til vedtak om godkjenning som revisor

Finanstilsynet skal se til at godkjente revisorer driver virksomheten sin på en hensiktsmessig og betryggende måte, i samsvar med lover og regler, jf. finanstilsynsloven § 3 første ledd.

Finanstilsynet benytter ulike virkemidler i sin tilsynsvirksomhet, blant annet stedlig kontroll og utsendelse av spørreskjema (dokumentbasert tilsyn). I tilsynsvirksomheten bygger Finanstilsynet også på kvalitetskontrollen som gjennomføres av Den norske Revisorforening (DnR). Tilsynet omfatter kontroll av revisjonsvirksomhetens organisering og at revisjonsoppdragene utføres i samsvar med lovgivningen, herunder kravet til god revisjonsskikk.

I tillegg til å føre tilsyn med revisors yrkesutøvelse og overholdelse av vilkårene for godkjenning, er Finanstilsynet opptatt av at godkjente revisorer oppfyller øvrige plikter overfor offentlige myndigheter. Dette er viktig for å opprettholde tillit til revisjonsbransjen. Derfor omfatter tilsynet blant annet kontroll med at revisor sørger for rettidig innsendelse av skattemelding, eventuelt regnskap og betaling av skatter og avgifter for seg selv og sin virksomhet. Dersom revisor er daglig leder og/eller styremedlem i et godkjent revisjonsselskap, forventes det at revisor ser til at selskapet følger de reglene som gjelder for virksomheten.

Finanstilsynet forventer at godkjent revisor holder seg orientert om informasjon som publiseres på Finanstilsynets nettsted, www.finanstilsynet.no. Blant annet blir alle Finanstilsynets rundskriv publisert her. Elektronisk varsel om nye rundskriv, og annen aktuell informasjon, kan administreres på nettstedet. Det blir da sendt ut e-postvarsel når et nytt rundskriv er publisert. Rundskriv blir ikke sendt ut som vanlig post. Henvendelser som gjelder den enkelte revisor vil likevel alltid sendes per post eller e-post til vedkommendes private adresse. Det gjøres oppmerksom på at manglende svar på henvendelser fra Finanstilsynet gir grunnlag for å vurdere administrative tiltak, herunder tilbakekall av godkjenningen.



[Forside](#) → [Virksomhetsregister](#) → [KJELL NÆSSVOLD](#)

KJELL NÆSSVOLD

Info

Bostedsadresse

EVJENSVEGEN 4
7300 ORKANGER
Norge

Revisorregisternummer

1030877

Revisor

Bare statsautoriserte revisorer som er tildelt revisorregisternummer har tillatelse til å revidere årsregnskap for revisjonspliktige og bekrefte opplysninger overfor offentlige myndigheter. Tildelt revisorregisternummer fremgår av registeret, og er søkbart. I en overgangsperiode omfatter registeret også statsautoriserte revisorer uten revisorregisternummer. Disse har ikke rett til å utøve lovbestemt revisjon.

Tilsynsmyndighet

FINANSTILSYNET, Norge

Registreringsdato

28.10.2011

Type revisor

Statsautorisert revisor

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 08.11.2022

Sak 034/22 Revisors plan for regnskapsrevisjon av kommunens 2022-regnskap

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

Som et av grunnlagene for gjennomføringen av regnskapsrevisjonen, utarbeider revisor årlig en plan for dette arbeidet.

Kommunelov § 24-2, 3dje ledd (som omhandler revisors ansvar og myndighet) gir bl.a. bestemmelse om at revisor skal rapportere om sitt arbeid til kontrollutvalget. Dette er en ny bestemmelse som kom inn i ny kommunelov, og det er dermed naturlig at revisjonsplanen – som er et sentralt dokument for regnskapsrevisors arbeide – presenteres i egen sak for KU.

Ansvarlig regnskapsrevisor Næssvold gir en gjennomgang av planen i møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsplan 2022 for Grane kommune til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 08.11.2022

Sak 035/22 Orientering fra kommunedirektør, status avhending av gamle sykehjem

Dokumenter:

- Kommunestyresak 069/20 «Avhending av sykehjem» (saksfremlegg og kommunestyrets vedtak)

Saksorientering:

I sak 013/22 den 03.05.2022 («Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver») fattet KU følgende vedtak:

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.

Kommunestyrets vedtak i sak 069/20 var følgende:

KS- 069/20 Vedtak:

1. Administrasjonen gis myndighet til å legge sykehjemmet i skoleveien 23 ut for salg til høystbydende med åpen budrunde.
2. Kjøper dekker alle kostnader knyttet til kjøp og overdragelse av eiendommen, dvs. gebyr for fradeling og oppmåling, tinglysningsgebyr, dokumentavgift m.m.
3. Formannskapet skal godkjenne høyst innkomne bud.
4. Kjøper må ha igangsatt reguleringsplan/bruksendring innen et år etter inngåelse av kontrakt. Hvis ikke har Grane kommune rett til å kjøpe tilbake bygget til salgspris.

Kommunedirektør var forhindret til å gi ovennevnte orientering i møtet 06.09.2022, og er invitert til å gi orienteringen i dagens møte kl. 12.30.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)



Saksnummer	Utvalg	Møtedato
048/20	Formannskapet	09.09.2020
069/20	Kommunestyret	23.09.2020

Jfr. Delegeringsreglement for Grane kommune, vedtatt i kommunestyret 14.12.16.

Avhending av sykehjem

Trykte vedlegg:

13.08.2020 76965 Rapport - Tilstandsanalyse Grane sykehjem
13.08.2020 76962 Tilstandsanalyse Grane sykehjem

Sammendrag:

I forbindelse med at nytt Helsetun snart er ferdigstilt er det klart at kommunen ikke lenger skal bruke sykehjemmet i Skoleveien 23 til sykehjem. I den forbindelse er rådmann bedt om å utrede hva som skal skje med den gamle bygningsmassen i Skolevegen 23. Gnr 49. Bnr 60.

Rådmann har lagt til grunn tilstandsrapport Grane sykehjem utført av HRP. Formålet med analysen til HRP var å kartlegge i hvilken grad eksisterende bygningsmasse kunne brukes til videre i oppgradering. Tilstandsanalyse er basert på en byggeteknisk gjennomgang med fokus på bygningsmassens generelle tilstand. De ulike bygningsdeler beskrives kort, tilstand er vurdert ut fra visuelle observasjoner. Det er gjort en generell vurdering av tekniske installasjoner for VVS eller EL.

Det er ikke gjort en takstvurdering av bygget av takstmann. Bakgrunnen for det er regulering status og formål for bygget. Det vil være vanskelig å vurdere verditakst i forhold til dagens status. Det er all grunn til å tro at den vil være lav. Det vil også innebære en betydelig kostand og å få utført en slik takst på et så stort bygg. Kanskje en kostand som overstiger salgspris.

Vurdering:

Rådmann har lagt til grunn at det ikke er noen kommunale tjenesteområder som passer inn på det gamle sykehjemmet, etter at dagens sykehjem flytter inn i nytt helsetun. En av hovedpoengene med byggingen av nytt helsetun er å samle tjenestene innen Helse og omsorg. Det er en bygningsmasse på bruttoareal (BTA) 2383 m². Det innebærer at det vil være en betydelig kostand for Grane kommune, å ha det stående tomt. Her det spesielt energikostnader som vil fortsette etter utflytting. I rapporten konkluderes det med:

Slik bygningsmasse fremstår i dag anbefales det å fase den ut ved avhending, alternativt bruksområde eller rivning. Vurdering gjøres på grunnlag av kostnader ved å oppgradere til dagens standard og forskriftskrav. Restlevetid på bygning etter eventuell rehabilitering er høyst usikker

I rapporten fra HRP er det hentet inn riveentreprise. Der anslåes det en pris 2 300 BTA x 1 000 = 2 300 000,-. I tillegg kan det potensielt hvis betong mot formodning ikke kan gjenbrukes en pris på ca. 1 650 000 kr i tillegg. Dette er priser innhentet for over 3 år siden.

Rådmann mener derfor at Grane kommune må se på om det finnes aktører, som ser et potensiale til å utvikle eiendommen. Aktører som ønsker å utvikle eiendommen må belage seg på betydelige kostnader. Spesielt gjelder det kostnader med å få bygget opp til dagens byggetekniske krav. I tillegg må det gjøres en omregulering fra dagens formål som sykehjem, til nytt formål. Omsorgsleiligheter som ligger på Gnr 49 og Bnr 60 må skilles ut før et salg kan effektueres. Det gjør at det blir et forholds lite omliggende areal til bygget.

Derfor bør kommunen selge eiendommen til en særdeles lav pris. Det er vanskelig å si hva som vil være en rett pris for det gamle sykehjemmet. Det er grunn til å tro at det vil være en variasjon mellom en verditakst og hva markedet vil betale for bygget. Rådmann er av den oppfatning at den reelle verdi av bygget vil bli synliggjort gjennom en åpen budrunde med en budfrist. Det anbefales å ikke settes en minste pris. Formannskapet bør så vurdere om innkommet bud kan aksepteres. Eventuelle kjøpere bør også forholde seg til en tidsfrist for utvikling av bygget.

Rådmannens innstilling:

1. Administrasjonen gis myndighet til å legge sykehjemmet i skoleveien 23 ut for salg til høystbydende med åpen budrunde.
2. Kjøper dekker alle kostnader knyttet til kjøp og overdragelse av eiendommen, dvs. gebyr for fradeling og oppmåling, tinglysningsgebyr, dokumentavgift m.m.
3. Formannskapet skal godkjenne høyst innkomne bud.
4. Kjøper må ha igangsatt reguleringsplan/bruksendring innen et år etter inngåelse av kontrakt. Hvis ikke har Grane kommune rett til å kjøpe tilbake bygget til salgspris.

Formannskapet 09.09.2020:

Møtebehandling:

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

FS- 048/20 Innstilling:

1. Administrasjonen gis myndighet til å legge sykehjemmet i skoleveien 23 ut for salg til høystbydende med åpen budrunde.
2. Kjøper dekker alle kostnader knyttet til kjøp og overdragelse av eiendommen, dvs. gebyr for fradeling og oppmåling, tinglysningsgebyr, dokumentavgift m.m.
3. Formannskapet skal godkjenne høyst innkomne bud.
4. Kjøper må ha igangsatt reguleringsplan/bruksendring innen et år etter inngåelse av kontrakt. Hvis ikke har Grane kommune rett til å kjøpe tilbake bygget til salgspris.

Kommunestyret 23.09.2020:

Møtebehandling:

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

KS- 069/20 Vedtak:

1. Administrasjonen gis myndighet til å legge sykehjemmet i skoleveien 23 ut for salg til høystbydende med åpen budrunde.
2. Kjøper dekker alle kostnader knyttet til kjøp og overdragelse av eiendommen, dvs. gebyr for fradeling og oppmåling, tinglysningsgebyr, dokumentavgift m.m.
3. Formannskapet skal godkjenne høyst innkomne bud.
4. Kjøper må ha igangsatt reguleringsplan/bruksendring innen et år etter inngåelse av kontrakt. Hvis ikke har Grane kommune rett til å kjøpe tilbake bygget til salgspris.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 08.11.2022

Sak 036/22 Orientering fra kommunedirektør, vedr. enkeltvedtak i hjemmesykepleien

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

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

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

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

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

I KU-sak 018/22 den 03.05.2022 gav kommunedirektør og kommunalsjef helse/omsorg en oppdatert orientering til ovennevnte, og KU fattet da følgende 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.

Kommunedirektør var forhindret til å gi ovennevnte orientering i møtet 06.09.2022, og er invitert til å gi orienteringen i dagens møte kl. 12.30.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 08.11.2022

Sak 037/22 Orientering fra kommunedirektør, beregning av utgiftsfordeling – selvkost

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

I KU-sak 021/22 den 03.05.2022 ble forvaltningsrevisjonsrapporten av SHMIL IKS behandlet og deretter vedtatt oversendt for behandling i kommunestyret.

I FR-rapportens kapittel 4.3.5 vedr. «Påslag for indirekte kostnader i kommunene» fremkom følgende informasjon:

Grane

Kommunedirektøren opplyser om at Grane har et kommunalt påslag på gebyret. Dette skal dekke kommunens kostnader til sin administrasjon av renovasjonsordningen, eksempelvis besvare telefoner fra innbyggere, inndriving og mislighold. Grane kommune har ikke et grunnlag som viser hvordan man har kommet frem til størrelsen på gebyret.

KU ønsket å følge opp denne informasjonen og fattet også følgende vedtak i sak 021/22:

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

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

Kommunedirektør var forhindret til å gi ovennevnte orientering i møtet 06.09.2022, og er invitert til å gi orienteringen i dagens møte kl. 12.30.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 08.11.2022

Sak 038/22 Orientering fra kommunedirektør, vedr. varslingsrutine og etiske retn.linjer

Dokumenter:

- Email datert 23.09.2022 fra personalsjef med følgende vedlegg:
 - Etiske retningslinjer for Grane kommune (vedtatt av kommunestyret 09.05.2012)
 - Ansettelses- og Arbeidsreglement (vedtatt av kommunestyret 23.02.2008).

Saksorientering:

Under sak Eventuelt i KUs møte den 06.09.2022 fattet KU følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber om å få oversendt kommunens varslingsrutine og etiske retningslinjer til neste møte.

Kommunedirektør bes stille i neste møte for supplerende informasjon om erfaringer og utfordringer med etterlevelse av ovennevnte rutine og retningslinjer.

KU-sekr. har anmodet kommunen om å få oversendt kommunens varslingsrutine og etiske retningslinjer og har mottatt de dokumenter som følger vedlagt denne sak.

Kommunedirektør er invitert til å gi orienteringen i dagens møte kl. 12.30.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Knut Soleglad

Fra: Anita N. Mellingen <anita.n.mellingen@grane.kommune.no>
Sendt: fredag 23. september 2022 08:00
Til: Knut Soleglad
Emne: Etiske retningslinjer og ansettelses- og arbeidsreglement for Grane kommune - samt retningslinjer varsling compilo
Vedlegg: Etiske retningslinjer for Grane kommune.doc; Ansettelses- og Arbeidsreglement for Grane kommune (2007).pdf

Har lagt ved etiske retningslinjer og ansettelses og arbeidsreglement for Grane kommune.

Videre det som ligger i compilo vedr. avvik og avvikshåndtering og varsling. Compilo er vårt internkontrollsystem hvor varsling håndteres sammen med avvik.

Mvh

Anita Mellingen

personalsjef

Avvik og avvikshåndtering

Metadata

Formål

Prosedyren beskriver rutinene for behandling av avvik når en uønsket situasjon/hendelse oppstår ved en enhet i Grane kommune.

Formålet med prosedyren er å forbedre produksjonen/tjenesten ved å **registrere, undersøke og analysere hendelser** for å:

- Fastslå underliggende avvik og andre faktorer som kan være årsak eller bidra til at hendelser oppstår
- Identifisere behovet for korrigerende tiltak
- Identifisere muligheter for forebyggende tiltak
- Identifisere muligheter for kontinuerlig forbedring
- Kommunisere resultatene av slike undersøkelser

Omfang/Virkeområde

Alle enheter i Grane kommune

Ansvar

Alle ansatte og vikarer har plikt til straks å melde frå om avvik eller manglar på arbeidsplassen.

Ansvarlig avviksbehandler skal sørge for behandling av avviket i henhold til denne prosedyren.

Aktivitet/beskrivelse

Loven krever at arbeidsgiveren har et system for å melde og håndtere avvik. God avvikshåndtering handler om å finne ut hva som har skjedd (årsak), rette opp i situasjonen og påse at det ikke skjer igjen.

I Grane kommune bruker vi Compilo for å melde avvik og behandling av dem.

Avviksbehandling:

- Avvikets identifiseres og ansatte melder avviket i compilo til nærmeste leder(avviksansvarlig)
- Avviksansvarlig mottar avviket og setter i gang tiltak for å rette opp i problemet og for å hindre at det skjer i gjen. Dette kan være engangstiltak, eller mer permanente tiltak.

Ved alvorlighetsgrad **LAV** behandler avviksansvarlig avviket og vurderer videre tiltak/behandling.

-HMS: Verneombud orienteres omgående, samarbeider med avviksbhandler om tiltak som igangsettes.

-Statestikk refereres i AMU

Ved alvorlighetsgrad **MIDDELS** behandler avviksansvarlig avviket og vurderer videre tiltak/behandling

-HMS: Verneombud orienteres omgående, og samarbeider med avviksbehandler om tiltak som igangsettes.

-Kommunalsjef for gjeldene avdeling orienteres.

-Statestikk refereres i AMU

Ved alvorlighetsgrad **Alvorlig** behandler avviksansvarlig avviket og vurderer tiltak/behandling.

-HMS: Verneombud orienteres omgående, og samarbeider med avviksbehandler om tiltak som igangsettes.

-Orienteres i AMU -møte

-Kommunalsjef for gjeldende avdeling orienteres.

-Rådmann orienteres.

- Avvik som ikke behandles inne 21 dager blir automatisk videresendes til kommunalsjef for den avdeling det gjelder for behandling.
- Avviksbehandler kan lage oppdrag iht. avvikets karakter, der det settes annet personell til å utføre endringene for forbedring.

- Avviksbehandler kan også videresende avviket til enhetens kommunalsjef, eller avviksbehandler ved annen avdeling for behandling. Dette gjøres når det er hensiktsmessig for å løse situasjonen på best måte.
- Avviksmelder har selv et ansvar for å følge med på prosessen i det meldte avviket inne på compilo.
- Avviksansvarlig kan endre alvorlighetsgrad i meldt avvik, hvis ikke kriteriene samsvarer med hendelse.

Lover

Forskrift:

IK-HMS

Internkontrollforskriften

Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter

Formål

Prosedyren har som formål og tydeliggjøre hva som defineres som avvik og hva som går under varsling.

Det kan være vanskelig å skille mellom hva som er hva, og det finnes noen gråsoner her.

Omfang/Virkeområde

Gjelder alle ansatte i Grane kommune.

Ansvar

Alle ansatte er ansvarlig og har rett til å rapportere avvik og varsle om kritikkverdige forhold.jfr Kommunens etiske retningslinjer og Arbeidsmiljøloven kapittel 2 A.Varsling(§§ 2A-1-2A-7)

Aktivitet/beskrivelse

Hva er **AVVIK**?

Avvik er brudd på lover og regler knyttet til fysisk og psykisk arbeidsmiljø, avvik defineres som **uønskede hendelser og forbedringspunkter** i forhold til:

- Ikke oppfylt krav i lov, forskrift og eksterne retningslinjer (myndighetskrav)
- Ikke oppfylt interne rutiner, prosedyrer, retningslinjer og evt. standarder
- Ikke oppfylt individuelle vedtak
- Skader, nestenuhell, uønskede hendelser og uakseptable forhold.

Eksempel på avvik:

- Uhell med personsskade hos deg selv eller hos en tjenestemottaker, barn/elev, bruker,pasient.
- Vold og trussel situasjoner
- Skade på bygninger/kjøretøy/utstyr
- Branntilløp
- Forurensninger

- Dårlig innelima, trekk, støy, dårlig lysforhold
- Manglende verneutstyr
- Brudd på taushetsplikt, personvern
(Flere eksempler, se alle avvikkategorier i compilo)

Avvik skal meldes inn av den som observerer hendelsen, avviket skal rapporteres til nærmeste leder ved bruk av avvikssystemet i Compilo.

Viser forøvrig til egen prosedyre for avviksmelding og avvikshåndtering.(se vedlegg)

Hva er **VARSLING**?

Varsling er å si ifra om **kritikkverdige forhold** på arbeidsplassen. Før varsling skjer, bør forholdet være forsøkt tatt opp internt.

Varslingen bør være motivert ut fra et ønske om å forbedre situasjonen på arbeidsplassen. Fremgangsmåten ved varsling må være forsvarlig. Det vil normalt være forsvarlig å varsle i tråd med kommunens interne rutiner.

Kritikkverdige forhold skal varsles, følgende handlinger er kritikkverdige:

- Kriminelle, altså ulovlige
- Forhold som kan medføre fare for liv og helse
- Mobbing og trakassering
- Korrupsjon
- Maktmisbruk
- Diskriminering
- Brudd på taushetsplikt
- Mislighold av lovbestemt forbud eller påbud
- Brudd på kommunens etiske retningslinjer
- Brudd på tydelige rutiner/politiske retningslinjer som er nedfelt i skriftlige dokumenter som er gjort kjent for ansatte og ledelsen
- Brudd med alminnelige etiske standarder i samfunnet

Oversikten er ikke uttømmende.

Varsling oppfordres til å meldes via compilo.

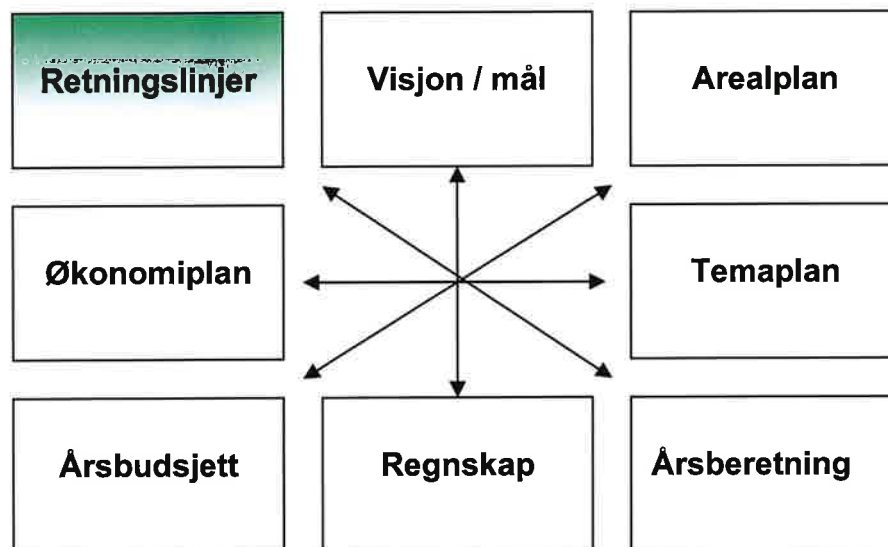
Viser forøvrig til egen prosedyre for varslingsrutine *jfr.ansettelses og arbeidsreglementet pkt. 19 og etiske retningslinjer* (vedlagt)



Kommuneplan for Grane Kommune



Etiske Retningslinjer for Grane kommune



1. Formål og virkeområde

Formålet med Grane kommunes etiske retningslinjer er å sikre en god etisk praksis og definere felles standarder for alle ansatte og folkevalgte i Grane kommune.

2. Generelt

Grane kommune legger stor vekt på redelighet, ærlighet og åpenhet i all sin virksomhet. Både folkevalgte og ansatte har ansvar for å etterleve dette prinsippet. Som forvaltere av samfunnets fellesmidler stilles det spesielt høye krav til den enkelte medarbeiders etiske holdninger i sin virksomhet for kommunen.

Alle plikter lojalt å overholde de lover, forskrifter og reglementer som gjelder for kommunens virksomhet. Dette innebærer også at alle forholder seg lojalt til vedtak som er truffet.

3. Møte med kommunens brukere

Ansatte og folkevalgte i Grane kommune skal være seg bevisst at de danner grunnlag for innbyggernes tillit og holdning til kommunen. Folkevalgte og ansatte skal derfor aktivt ta avstand fra og bekjempe enhver uetisk praksis.

4. Forvaltning av samfunnets fellesmidler

Ansatte og folkevalgte i Grane kommune skal være seg bevisst at de forvalter samfunnets fellesmidler på vegne av alle innbyggerne i kommunen. Kommunens ansatte og folkevalgte plikter å ta vare på kommunens ressurser og skal ikke misbruke eller sløse med kommunens midler.

5. Fortrolighet og tydelighet

Fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kommunen må respekteres og ikke brukes til personlig vinning.

All informasjon som gis i forbindelse med virksomhet i kommunen skal være korrekt og pålitelig og ikke med hensikt gis tvetydig formulering.

6. Offentlighet

Grane kommune gir offentligheten innsyn i den kommunale forvaltning. Kommunen har en generell aktiv informasjonsplikt. Kommunens ansatte og folkevalgte skal alltid gi korrekte og tilstrekkelige opplysninger til innbyggere, organisasjoner, selskaper, presse og andre myndigheter.

7. Habilitet

Kommunens ansatte skal ikke opptre på en måte som er egnet til å svekke tilliten til deres upartiskhet. Alle som treffer beslutninger og tilrettelegger for beslutninger i Grane kommune er bundet av forvaltningslovens habilitetsregler. Ansatte og folkevalgte har en selvstendig plikt til å varsle overordnede om inhabilitet slik at man kan fritas fra videre befatning med saken. Ved tvil om inhabilitet skal den ansatte eller folkevalgte forelegge spørsmålet for sin nærmeste leder.

Folkevalgte og ansatte skal unngå å komme i situasjoner som kan medføre konflikt mellom kommunens interesser og egne interesser. Dette gjelder også forhold som ikke direkte rammes av inhabilitetsbestemmelsen i forvaltningsloven. Dersom spesielle personlige interesser likevel kan påvirke avgjørelsen i en sak en har faglig ansvar for, eller for øvrig deltar i saksbehandlingen eller forberedende saksbehandling i, skal en ta dette opp med overordnet.

8. Forretningssetiske regler

Ingen skal på vegne av kommunen foreta handlinger som er i strid med god forretningskikk. Alle anskaffelser må baseres på forutsigbarhet, gjennomsiktighet, etterprøvbarhet, likebehandling og god forretningskikk.

Kommunens forretningsmessige virksomhet må drives slik at innbyggere, brukere og leverandører har tillit til kommunen som forvalter av innbyggernes fellesmidler og som forretningspart.

Kommunal arbeidstaker kan ikke uten tillatelse inneha / overta annet lønnet arbeid som er av et slikt omfang at det går utover vedkommendes arbeidsytelse i kommunen. Ansatte skal ikke ha annet arbeid som er i konkurranse med kommunens virksomhet.

Bruk av kommunens maskiner, biler og annet utstyr kan i hovedsak bare skje i samsvar med og etter avtale med overordnet.

9. Forbud mot kjøp av seksuelle tjenester

Ansatte og folkevalgte i Grane kommune skal ikke opptre på en måte som er egnet til å bringe kommunen i miskreditt. Ansatte og folkevalgte på tjenestereise på oppdrag for Grane kommune skal avstå fra kjøp av seksuelle tjenester. Dette gjelder også på fritiden under slike oppdrag.

10. Bruk av sosiale media

Husk hvor du jobber! Du er ansatt i Grane kommune også når du bruker sosiale medier privat. Ansatte og folkevalgte er ambassadører for kommunen, og vil bli oppfattet slik av omgivelsene. Vær derfor åpen om din rolle og posisjon i virksomheten så langt det er mulig og hensiktsmessig.

- Sosiale medier er en åpen kommunikasjonskanal. Det du skriver kan bli lest og viderefremmet av mange til mange, og blir stående "til evig tid".
- Snakker du om jobben i kommunen på sosiale medier, så vær åpen om din relasjon til kommunen og oppfør deg ansvarsfullt / lojalt.
- Du kan delta i offentlige debatter på sosiale medier, men er forpliktet til å si at dine meninger fremmes som privatperson.
- Vurder nøye om du skal ha kontakt med elever, brukere og/eller pårørende i sosiale medier. Opptre i såfall som profesjonell i samspillet med disse. Grane kommune ønsker ikke at lærere blir venner med elever på Facebook/Twitter e.l. Men her må man vurdere dette individuelt.
- Folkevalgte kan selvsagt bruke sosiale media og debattforum for å fremme sitt syn. Folkevalgte bør være varsom med personkarakteristikk som kan virke negativt. Ved omtale av kommunen og dets ansatte bør dette skje med respekt og etterrettelighet.

11. Lojalitetsplikt

Ansatte og folkevalgte i Grane kommune har et personlig og selvstendig ansvar for å følge de gjeldende rettslige regler og kommunens etiske retningslinjer. Ansatte tar opp tvilstilfeller i forhold til de etiske reglene med sin nærmeste leder. Lojalitetsplikten medfører ingen plikt til å følge pålegg om å gjøre noe ulovlig eller uetisk.

12. Tilbud om gaver og andre fordeler i tjenesten

Moderate former for gjestfrihet og representasjon hører med i samarbeidsforhold og informasjonsutveksling, men graden av slik oppmerksomhet må imidlertid ikke overstige en slik verdi at den påvirker beslutningsprosesser eller gir andre saklig grunn til å tro det.

Folkevalgte og ansatte i Grane kommune skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke, eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelse eller vedtak. Dette gjelder likevel ikke gaver av ubetydelig verdi, så som reklamemateriell, blomster og lignende. Gaver omfatter ikke bare materielle gjenstander, men også andre fordeler, for eksempel i form av personlige rabatter av noe betydning ved kjøp av varer og ved kjøp av tjenester.

13. Lederansvar

Ledere i Grane kommune skal bygge en organisasjonskultur basert på åpenhet og som ivaretar kommunens verdigrunnlag: redelighet, respekt og raushet og etiske regler. Lederne må være bevisst på at de gjennom ord, handling og lederstil har stor innflytelse på kulturen og normene for adferd i kommunen og at de dermed har et særlig ansvar for oppfølging av de etiske retningslinjene.

14. Ansvar

Alle ansatte og alle med politiske verv i Grane kommune er seg bevisst forpliktelsene som ligger i kommunens etiske retningslinjer, og at hver enkelt medarbeider og politiker er klar over det ansvar de har for å følge disse retningslinjene og annet regelverk som gjelder for hver enkelt stilling og hvert enkelt ombud.

Brudd på de etiske retningslinjene kan medføre konsekvenser for arbeidsforholdet.

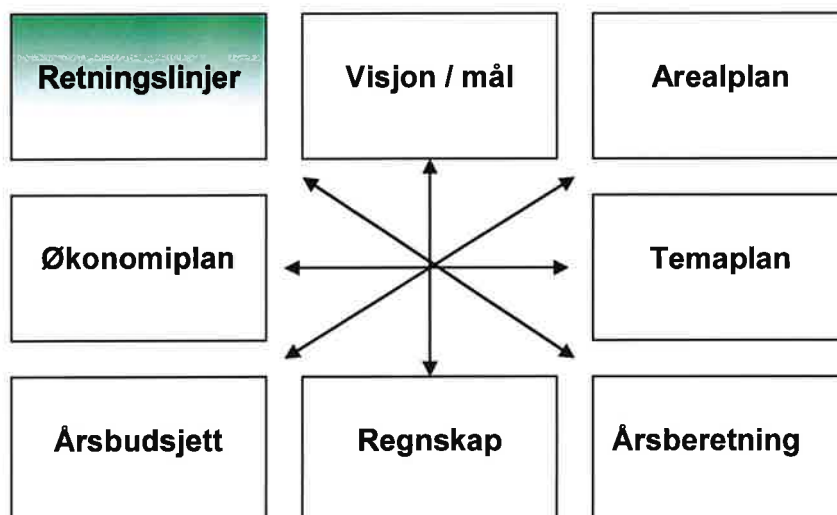




Kommuneplan for Grane Kommune



Ansettelses- og Arbeidsreglement



Vedtatt i Kommunestyret 23.02.08

ANSETTELSES- OG ARBEIDSREGLEMENT FOR GRANE KOMMUNE
Vedtatt i Grane kommunestyre den 23. januar 2008 sak 003/08.

§ 1. OMFANG

Dette reglementet gjelder for arbeidstaker i heltidsstilling. Dersom annet ikke er bestemt, gjelder reglementet også for arbeidstakere i deltidsstilling.

Reglene i reglementet gjelder ikke når de strider mot lov, tariffavtaler eller andre bestemmelser som er bindende for kommunen.

§ 2. KUNNGJØRING

Ledige stillinger skal kunngjørest offentlig med mindre ansettelsesmyndigheten bestemmer at stillingen bare skal kunngjøres for kommunens arbeidstakere eller grupper av arbeidstakere.

Ansettelsesmyndigheten kan vedta at en stilling besettes uten kunngjøring. Ansettelsen kan da foretas samtidig. Tillitsmannsutvalgets uttalelse bør foreligge før vedtak fattes.

Kunngjøringen skal gi opplysninger om lønnsvilkår, kvalifikasjonskrav og arbeidsområdet for vedkommende stilling. I kunngjøringen skal det tas inn følgende forbehold:

"Arbeidstaker ansettes i kommunen på de vilkår som til enhver tid fremgår av gjeldende lover, reglement og tariffavtaler."

Søknadsfristen skal vanligvis være minst 3 uker. Ansettelsesmyndigheten kan bestemme at søknader innkommet etter fristens utløp skal behandles som om de var innkommet i rett tid.

Dersom kommunen finner at det ikke har meldt seg noen kvalifisert søker, kan den bestemme at stillingen skal kunngjøres på ny.

§ 3. FREMGANGSMÅTE VED ANSETTELSE

Innstilling som forelegges ansettelsesmyndigheten, skal som regel inneholde navn på minst 2 kandidater mer enn det antall som skal ansettes.

Tillitsmannsutvalgene har uttalerett ved ansettelser, overflyttinger, opprykk og forfremmelse, jfr. Hovedavtalens § 6,3.

§ 4. ANSETTELSESVILKÅR

Arbeidstakeren ansettes for tjeneste i kommunen - ikke i den enkelte etat/institusjon - på de lønns- og arbeidsvilkår som fremgår av gjeldende lover, reglementer, ansettelsesdokumenter og tariffavtaler. Arbeidstakeren må finne seg i forandringer i sitt arbeidsområde og eventuell instruks når dette er saklig begrunnet.

For arbeidstaker som tas inn ekstraordinært for å avhjelpe arbeidsløshet, vises til Hovedoverenskomstens fellesbestemmelser, § 1.

Arbeidstakeren ansettes skriftlig med en prøvetid på 6 måneder. Dette gjelder ikke ansatte i midlertidig stillinger, vikariater og budsjettert sesonghjelparbeid.

Ansettelsesmyndigheten kan frafalle vilkåret om prøvetid i særskilte tilfeller.

I prøvetiden gjelder 14 dagers gjensidig oppsigelsesfrist. Det bør foreligge plan for den bedømmelse og vurdering som skal foregå i prøvetiden.

I god tid før prøvetidens utløp skal vedkommende avdelingssjef melde fra dersom det foreligger grunner som taler mot ansettelse. Spørsmålet om oppsigelse forelegges ansettelsesmyndigheten og tillitsmannsutvalgene snarest mulig.

Der hvor bedriftslegeordning er innført, plikter arbeidstaker å la seg undersøke - eller på egen bekostning foreta like fullverdig undersøkelse hos annen lege. Resultatet av denne undersøkelsen forelegges bedriftslegen.

§ 5. ANSETTELSESMYNDIGHET

Ansettelsesmyndighet er tillagt kommunestyret for rådmannsstillingen og formannskap på avdelingssjefer/avdelingsledere.

For øvrig er ansettelsesmyndigheten tillagt rådmannen på de øvrige stillingene.

Tillitsmannsutvalgenes uttalelse bør innhentes i alle tilsetninger.

§ 6. ANSETTELSESBREV

Ansettelse skal meddeles skriftlig. Av ansettelsesbrevet skal det fremgå hvilke vilkår og forpliktelser som gjelder for stillingen.

Ved ansettelse får arbeidstakeren utlevert et eksemplar av "Ansettelses- og arbeidsreglement for Grane kommune."

§ 7. LEGEATTEST/POLITIATTEST

For stillinger hvor det stilles spesielle krav til lege, og eller politiattest, skal det før ansettelse framlegges tilfredsstillende legeattest/politiattest.

§ 8. ARBEIDS- OG HVILETIDER

Klokkeslettene for arbeids- og hviletidene skal gjøres kjent.

Den ordinære ukentlig arbeidstid ved de enkelte etater/institusjoner skal være det antall timer pr. uke som blir bestemt av kommunen via de til enhver tid gjeldendeoverenskomster og avtaler.

§ 9. FERIE

Ferien ordnes i samsvar med reglene i gjeldende ferielov og tariffavtale.

Kommunen fastsetter ferietid etter konferanse med arbeidstakeren eller vedkommendes tillitsvalgte. Ferielisten bør i den utstrekning det er mulig gjøres kjent minst 1 måned før ferien tar til eller senest 01. mai hvert år.

Mulighet for å søke om evt. overføring av ferie fra et år til et annet i "spesielle tilfeller" Innen 15. september hvert år.

Alle skal i hovedsak ta ut sin lovbestemte ferie i ferieåret hvert år.

§ 10. FRAVÆR FRA ARBEIDET

Fravær på grunn av sykdom, ulykke eller andre årsaker skal straks meddeles nærmeste overordnede og administrasjonssjefen.

For sykefravær til og med 8 kalenderdager skal det leveres egenmelding. Arbeidstakeren plikter ikke å gi opplysninger om sykdommens art.

Kommunen kan kreve legeattest fra 1. dag dersom arbeidstakeren i de siste 12 måneder har hatt flere enn 24 dager fravær med egenmelding. Det samme gjelder ved gjentatte sykefravær dersom kommunen har rimelig grunn til å anta at fraværet ikke skyldes sykdom.

Før arbeidstakeren mister retten til å nytte egenmelding, skal vedkommende gis anledning til å redegjøre for årsaken til at det har vært så mange fravær.

Ved lengre fravær enn 8 kalenderdager skal det leveres legeattest.

§ 11. UTBETALINGER AV LØNNINGER

Måneds- og årslønte utbetales lønn forskuddsvis den 12. i måneden.

Den enkelte arbeidstaker skal kontrollere at det er utbetalt riktig beløp. Eventuell feil må meldes snarest mulig.

Fradrag i lønningene kan ikke gjøres unntatt i følgende tilfeller:

- a. Lovbestemte trekk.
- b. Pensjonsinnskudd og avgift til KOU. Pensjonsinnskudd trekkes fra tiltredelsesdato. Midlertidige ansatte og vikarer som slutter uten å ha blitt tatt opp i pensjonsordningen, får ved fratreden tilbakebetalt trukket innskudd.
- c. Beløp som på forhånd er skriftlig avtalt mellom kommunen og arbeidstakeren.
- d. Fagforeningskontigent dersom foreningen ber om det, jfr. Hovedavtalens § 12.
- e. Erstatning for skade eller tap arbeidstakeren forsettelig eller grovt uaktsomt har påført kommunen. Betingelser for slikt trekk er at arbeidstakeren skriftlig erkjenner erstatningsansvar, eller det er fastslått ved dom, eller arbeidstakeren rettsstridig fratrer sin stilling.

Lønnstrekk skal begrenses til den del av lønnen som overstiger det arbeidstaker med rimelighet trenger til underhold for seg og sin husstand. Før trekk gjennomføres, skal det konfereres med arbeidstakerens tillitsvalgte.

§ 12. ALMINNELIG ORDEN

Arbeidstakeren må være på arbeidsstedet/mønstringsstedet ved arbeidstidens begynnelse.

Ingen må forlate arbeidsstedet i arbeidstiden uten tillatelse fra nærmeste overordnede.

Arbeidstakeren må ikke være påvirket av alkohol eller annet berusende eller bedøvende midler i arbeidstiden.

Etter samråd med de tillitsvalgte kan røykeforbud innføres der dette må ansees som nødvendig.

§ 13. BEHANDLING AV UTSTYR

Alt inventar, maskiner, verktøy, materialer m.v. må behandles med omhu. Det må vises forsiktighet ved behandling av ild, lys og ildsfarlige saker.

Arbeidstakeren må rette seg etter bestemmelser og pålegg som er gitt for å trygge liv, helse og eiendom, og bruke det verneutstyr som etter lov og forskrift er påbudt.

§ 14. PERMISJON

For permisjon gjelder tariffavtalens regler, samt det permisjonsreglement kommunen har fastsatt.

§ 15. OPPSIGELSE

Den myndighet som er tillagt retten til å foreta ansettelse, har også rett til å meddele oppsigelse.

Oppsigelsen skal være skriftlig fra begge parter. Arbeidstakeren kan kreve begrunnelse for oppsigelsen. Denne kan kreves i skriftlig form.

Ved oppsigelse fra kommunen skal denne inneholde opplysninger om arbeidstakerens rett til å kreve forhandlinger, reise søksmål, og hvilke frister som gjelder. Før slik oppsigelse finner sted, skal det konfereres med arbeidstakerens tillitsvalgte.

Oppsigelsesfristen skal være i samsvar med gjeldende bestemmelser i lov og tariffavtale.

Om arbeidstakerens rettigheter ved oppsigelse, vises for øvrig til Arbeidsmiljølovens kapittel XII og Forvaltningslovens bestemmelser.

Ved fratreden har arbeidstakeren krav på sluttattest.

§ 16. AVSKJED

Kommunen kan avskjedige en arbeidstaker med påbud om øyeblikkelig fratreden dersom denne har gjort seg skyldig i grovt pliktbrudd eller annen vesentlig mislighold av arbeidsavtalen.

Avskjed skal meddeles skriftlig og inneholde opplysninger om rett til å kreve forhandling, reise søksmål, og hvilke frister som gjelder.

Mens spørsmål om avskjed behandles, kan arbeidstakeren i helt spesielle tilfeller suspenderes fra sin stilling.

Betingelsen for å kunne foreta suspensjon er at det er nødvendig av hensyn til tjenestens tarv at arbeidstakeren straks blir fjernet fra sin nåværende stilling, og at det må være grunn til å anta at vilkårene for avskjed etter Arbeidsmiljølovens § 66,1 er til stede. Arbeidstakeren har krav på å få beholde sin lønn inntil vedtak om avskjed er truffet.

Før vedtak om avskjed eller suspensjon treffes, skal det konfereres med arbeidstakerens tillitsvalgte med mindre arbeidstakeren ikke ønsker dette. Ved suspensjon har arbeidstakeren krav på at denne blir begrunnet.

Om arbeidstakerens rettigheter for øvrig vises til Forvaltningsloven, i spørsmål om avskjed vises også til Arbeidsmiljølovens § 66.

§ 17. ANNET LØNNET ARBEID

Kommunal arbeidstaker kan ikke uten tillatelse overta annet lønnet arbeid som vil være av et slikt omfang at det kan gå utover vedkommendes arbeidsytelse i kommunen. Det samme gjelder ekstraarbeid som kan medføre inhabilitet etter Forvaltningslovens kap. 2.

Ansatte i Grane kommune som ønsker å inneha bistilling/erhvervsvirksomhet eller styreverv utenom hovedstilling i kommunen, skal søke skriftlig om dette. Søknaden vil da bli vurdert i henhold til de gjeldende etiske retningslinjer samt ansettelses- og arbeidsreglementet for Grane kommune, om det vil gå utover vedkommendes arbeidsytelse i den kommunale hovedstillingen eller være i ufordelaktig konkurranse med kommunal virksomhet.

§ 18. TAUSHETSPLIKT

Når en sak er undergitt taushetsplikt i henhold til lov, bestemmelse, eller når det følger av sakens art, må ingen arbeidstaker omtale saken overfor noen utenforstående.

§ 19. VARSLING

Å varsle er å si fra om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Slike meldinger skal bli tatt hånd om på en forsvarlig måte. Slike varsel kan gis til leder, personalsjef eller evt. bedriftshelsetjenesten. Varserens identitet skal behandles som en fortrolig opplysning, og skal så langt det er mulig ikke gjøres kjent for den det varsles om, ledelsen eller kollegaer. Det er viktig at arbeidstakerne bruker denne retten for å rydde opp i ukultur og avdekke ulovlige forhold på arbeidsplassen.

Meldingene skal være skriftlig og vurderes seriøst og undersøkes på en forsvarlig måte.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 08.11.2022

Sak 039/22 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 KUs5møte 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 den 06.09.2022.

Til KUs møte 06.09.2022 forelå heller ikke tilbakemelding på en oppdatert status, og KU vedtok i sak 028/22 å utsette saken i påvente av svar fra kommunedirektør.

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 kommunestyrevetak 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 bemannings situasjonen 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 forhjelpe 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 08.11.2022

Sak 040/22 Oppfølging av etterlevelsesk kontroll 2020 og rev.brev 2-2021 (vedr. selvkost)

Dokumenter:

- Nummerert brev nr. 2-2021 fra revisor, datert 07.04.2022.
- Mail datert 26.10.2022 fra økonomisjef.

Saksorientering:

Revisors etterlevelsesk kontroll for 2020 omhandlet tematikken «Selvkost» og følgende fremgår av revisors rapport:

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

KU behandlet rapport fra revisors etterlevelsesk kontroll 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.

Til møtet den 07.09.2021 var anmodet tilbakemelding ikke mottatt, og dette gjentok seg også til følgende møter:

- den 09.11.2021 var påminnet anmodning ikke mottatt,
- den 15.02.2022 var påminnet anmodning ikke mottatt.
- den 03.05.2022 var påminnet anmodning ikke mottatt. Til dette møte var revisors konklusjon fra etterlevelsesk kontrollen for 2020 også tatt inn som påpekning i revisjonsbrev nr. 2-2021 og KU vedtok da i sak 016/22 at revisors konklusjon til brev nr. 2-2021 vedr. selvkost imøteses senest til KUs møte 08.11.2022.
- den 06.09.2022 forelå det heller ingen skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen på henvendelsen fra møtet den 27.04.2021.

I vedlagte mail datert 26.10.2022 fra økonomisjef gis kommunens svar til KUs henvendelse fra møtet 27.04.2021. Det forstås av administrasjonens svar at det nå arbeides med å rette opp påpekningen slik at beregningsgrunnlaget for gebyrfastsettelsen for 2023 forventes å være korrekt når gebyrene vedtas av kommunestyret (i desembermøtet 2022).

Videre fremgår at kommunedirektør vil gi informasjon om dette i dagens møte.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Til kontrollutvalget i Grane kommune

Kontaktperson:
Heidi Galguften

Dato og referanse:
07.04.2022

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

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

Brev nr 2 – 2021 Grane kommune

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

Vi ønsker å rapportere status nedenfor:

Etterlevelse 2020 - Selvkost

I 2020 så vi på etterlevelse av regelverket for selvkost

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

Grunnlag for konklusjon med forbehold

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

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

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

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

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

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

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

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

Negativ konklusjon

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

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

Vi ber om at denne utarbeides i 2022.

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

Med vennlig hilsen

Heidi Anita Galguften

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: kommunedirektøren

Vedlegg: Selvkostforskriften

§ 8. Håndtering av overskudd og underskudd

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

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

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

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

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

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

§ 9. Dokumentasjon av selvkostberegningen

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

Dokumentasjonen skal oppbevares i minst fem år.

Knut Soleglad

Fra: Monica Hoff <Monica.Hoff@grane.kommune.no>
Sendt: onsdag 26. oktober 2022 13:10
Til: Knut Soleglad
Kopi: Anne Kristin Solheim
Emne: Vedr. KU-sak 016/22 vedr. selvkost

Hei,

Vi har nå akseptert og inngått avtale med Momentum Solutions på deres selvkostmodul.

De vil implementere tallene inn i programmet nå i løpet av kort tid slik at vi får ut budsjettkalkyle for selvkost og gebyrregulativet 2023. Deretter vil vi ha et selvkostregnskap på plass fra i år. Dette området er såpass omfattende så en slikt system vil være nødvendig for at alt skal bli helt riktig.

Dette vil Anne Kristin informere om i KU-møte den 8. nov.

Når det gjelder selvkost-resultatene for år 2020 og 2021 lar vi de stå uendret og dette er avklart med revisorene. Grunnen til det er at de manglende som gjelder indirekte kostnader og kapitalkostnader er til gunst for brukerne. Se svaret fra revisorene ang. dette:

Paragraf 7 i forskriften omhandler korrigering av tidligere års feil:

[Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer \(selvkostforskriften\) - Lovdata](#)

§ 7. Korrigering av tidligere års feil

Hvis det avdekkes en vesentlig feil i beregningen av samlet selvkost for et tidligere år og feilen har vært til ugunst for brukerne av tjenesten, skal virkningen av feilen tas inn i selvkost som en inntekt.

Hvis en feil fra tidligere år har vært til gunst for brukerne, skal virkningen av feilen ikke tas inn i selvkost som en kostnad. Dette gjelder ikke for avfallsgebyrer etter [forurensningsloven § 34](#) første ledd.

Her er det vel (mest sannsynlig) feil til gunst for brukerne. Slik at det blir riktig at kommunen tar kostnadene for tidligere år, og ikke korrigerer selvkostregnskapene for 2020 og 2021.

Med vennlig hilsen
Monica Hoff
Økonomisjef



Grane kommune
Midt i blinken

Grane Kommune
Tlf: 75182222
Mob: 97638189

<https://www.grane.kommune.no/>
<https://www.youtube.com/watch?v=kLYk5NgOm5g>

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 08.11.2022

Sak 041/22 Oppfølging av etterlevelseskontroll for 2021 og rev.brev 2-2021 (vedr. mva)

Dokumenter:

- Nummerert brev nr. 2-2021 fra revisor, datert 07.04.2022.
- Mail datert 10.10.2022 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med følgende vedlegg:
 - Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen (vedr. mva.), datert 10.10.2022.
 - Dokumentet «Uttalelse fra ledelsen», datert 10.10.2022 fra kommunen til revisor.
 - Dokumentet «Grane kommune Justeringsmoms 2021»
 - Dokumentet «Oppsett investeringer vedr. justeringsplikt».

Saksorientering:

Revisors etterlevelseskontroll for 2021 omhandlet tematikken «justeringsreglene i merverdiavgiftsloven» og følgende fremgår av revisors rapport:

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

KU behandlet rapport fra revisors etterlevelseskontroll for 2021 i møtet 15.02.2022 (KU-sak 005/22) og KU fattet følgende vedtak:

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

Bakgrunnen for vedtaket var at det til samme møte den 15.02.2022 også forelå revisjonsbrev nr. 1-2021 som påpekte samme forhold som i etterlevelseskontrollen for 2021. KU fattet da følgende vedtak i sak 006/22 ved behandlingen av revisjonsbrev nr. 1-2021:

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

I KUs derpå følgende møte den 03.05.2022 fulgte KU opp revisjonsbrev nr. 1-2021 og fattet følgende vedtak:

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

Til KUs møte 03.05.2022 forelå også et nytt revisjonsbrev nr. 2-2021 som påpekte både forholdet fra etterlevelseskontroll 2020 (vedr. selvkost, jfr. sak 040/22 i dagens møte) og forholdet fra etterlevelseskontroll 2021 (vedr. mva, dvs. denne saken).

Til dagens møte har revisor foretatt en fornyet etterlevelseskontroll innen samme tematikk som i etterlevelseskontroll for 2021 (vedr. mva), og funnet at det påpekte forholdet vedr. mva. nå er rettet opp.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at fornyet etterlevelseskontroll datert 10.10.2022 viser at påpekningene i nummerert brev 2-2021 vedr. mva. og i nummert brev 1-2021 nå er rettet opp. Kontrollutvalget avslutter med dette videre oppfølging av denne påpekningen vedr. mva.

Til kontrollutvalget i Grane kommune

Kontaktperson:
Heidi Galguften

Dato og referanse:
07.04.2022

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

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

Brev nr 2 – 2021 Grane kommune

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

Vi ønsker å rapportere status nedenfor:

Etterlevelse 2020 - Selvkost

I 2020 så vi på etterlevelse av regelverket for selvkost

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

Grunnlag for konklusjon med forbehold

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

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

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

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

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

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

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

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

Negativ konklusjon

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

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

Vi ber om at denne utarbeides i 2022.

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

Med vennlig hilsen

Heidi Anita Galguften

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: kommunedirektøren

Vedlegg: Selvkostforskriften

§ 8. Håndtering av overskudd og underskudd

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

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

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

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

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

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

§ 9. Dokumentasjon av selvkostberegningen

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

Dokumentasjonen skal oppbevares i minst fem år.

Knut Soleglad

Fra: Kjell Næssvold <kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no>
Sendt: mandag 10. oktober 2022 13:20
Til: Knut Soleglad
Kopi: anne.kristin.solheim@grane.kommune.no; Monica Hoff; BenteE Hansen
Emne: Etterlevelseskontoll Grane kommune
Vedlegg: SA2022-1010 Etterlevelseskontroll 2021 Justeringsreglene.pdf; Uttalelse fra ledelsen.pdf; Justeringsmoms 2021.docx; Justeringsoversikt 2021.xlsx

Hei

Det vises til nummert brev nr. 2 i 2021.

Vi har nå mottatt god dokumentasjon for justeringsreglene, og har utarbeidet en uttalelse/bekreftelse for tilfredsstillende rutiner. Se vedlegg.

Når det gjelder etterlevelseskontroll selvkost har vi mottatt følgende tilbakemelding fra kommunedirektør:
«Jobber med saken, det kommer en tilbakemelding på dette til møte 8.november.»

Vennlig hilsen

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

Revisjon
Midt-Norge

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



**Til kontrollutvalget i
Grane kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

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

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

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2021 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Valgte kriterier

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

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 opptreden.

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

Våre oppgaver og plikter

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

bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Grane kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

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.

Orkanger, 10 oktober 2022

Kjell Næssvold
Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektør

UTTALELSE FRA LEDELSEN

Til
Revisjon Midt-Norge SA
v/oppdragsansvarlig revisor
Kjell Næssvold

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift i Grane kommune.

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av forskrifter om justering av merverdiavgift og kompensasjon av merverdiavgift, og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Sted og dato

Trofors 10/10-22

sign
Kommunedirektør

sign
Økonomisjef



GRANE KOMMUNE
Kommunedirektør



Grane kommune



Justeringsmoms 2021

1 Justeringsreglene for momskompensasjon og merverdiavgift

Kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift har krav til oppstilling av kapitalvarer, og dokumentasjon av bruken av samme kapitalvarer.

2 Beskrivelse av investeringene

Viser til dokumentet justeringsbestemmelsene 2021 som er sendt på mail til revisor og lagt inn under revisjonens mappe som heter justeringsbestemmelsene under mappen for 2021. I det dokumentet finnes det oppstilling av kapitalvarer som er investert i de siste 10 år og andre kapitalvarer som er investert i de siste 5 år.

Som kapitalvarer anses fast eiendom som har vært gjenstand for ny-, på- eller ombygging der inngående merverdiavgift utgjør minst kr 100 000, samt maskiner, inventar og andre driftsmidler der inngående merverdiavgift av kostpris utgjør minst kr 50 000 pr. anskaffelse. Justeringsperioden for fast eiendom er 10 år, mens den er 5 år for andre kapitalvarer.

Videre beskrives bruken av kapitalvarene her.

1303 Fiberbygging Fiplingdal

Fiber er bygd ut i Fiplingdal og Grane Kommune er eier av prosjektet. Fastboende og hytteeiere bestilte tilknytning og har betalt et anleggsbidrag og en tilknytningsavgift. Ingen endring i bruken av denne investeringen.

9103 Kunstgressbane og 9100 Klubbhus

Dette er en fotballbane bygd på idrettsanlegget og er til bruk i organisert trening og til fri benyttelse for innbyggerne. Kommunen har ingen inntekter på denne.

Klubbhuset leies ut vederlagsfritt og brukes mest av Grane IL og er tilgjengelig for alle.

4201 Sjukeheim, 9411 Sjukeheim, 9410 Sjukeheim, 4415 Nytt sjukehjem/Helsetunet

De eldste investeringer er gjort på det gamle sykehjemmet og dette står fortsatt tomt etter at nytt helsetun sto ferdig i 2020.

Helsetunet er et av kommunens største investering. Det består av helsestasjon, sjukeheim, hjemmetjenesten og 8 leiligheter som er bygd for helse- og sosiale formål. Beboerne har vedtak etter helse- og sosiallovgivningen. Bruken er helt slik planen var og ingen endring på dette.

9403 Vinduer kommunehus, 9403 Kantine kommunehus

Noen mindre investeringer er gjort på kommunehuset.

9802 Lekeplasser

Det er investert i to av kommunens lekeplasser og disse er til fri benyttelse til alle innbyggerne. Bruken av disse er ikke endret siden investeringen.

4707 Brannbil

Det er investert i brannbil og en tankbil for vann og disse er ikke solgt eller byttet inn. Så bruken er lik som den var ved kjøpet.

4433 Utleieboliger oppgradering

Det er gjort litt oppgradering på avlastning/omsorgsboliger. Det benyttes fortsatt til samme formål. Beboere har vedtak etter helse- og sosiallovgivningen.

4812 Utescene

Denne står på bygdetunet og blir brukt på Granedagene og leies ut vederlagsfritt.

3 Årets justeringer

3.1 Justeringsplikt merverdiavgift

Det foreligger ingen anlegg med justeringsplikt.

3.2 Justeringsrett merverdiavgift

Det foreligger ingen anlegg med justeringsrett .

3.3 Justeringsplikt momskompensasjon

Det foreligger ingen anlegg med justeringsplikt.

3.4 Justeringsrett momskompensasjon

Det foreligger ingen anlegg med justeringsrett.

Oppsett investeringer vedr. justeringsplikt

Prosjekt	Anleggsmidler	Investering	Start år	Ferdig år	Siste år	Total mva	Total moms-komp	Refundert	Justering år	Beløp pr år	Rest år	Rest til justert Tilbakeføring	Krav
9103	Kunstgressbane	5 615 247	2011	2011	2020		1 403 812	100 %					
4201	Sjukeheim	432 967	2012	2012	2021		108 242	100 %					
4202	GBU uteområde	741 278	2012	2012	2021		185 320	100 %					
9411	Sjukeheim	732 587	2013	2013	2022		183 147	100 %					
9421	Nytt tak Stormoen skole	1 383 130	2013	2013	2022		345 783	100 %					
9403	Vinduer (ENØK) kommunehus	476 350	2014	2014	2023		119 088	100 %					
9410	Sjukeheim	808 096	2014	2014	2023		202 024	100 %					
9420	Skolebygg påkostning	522 977	2014	2014	2023		130 744	100 %					
9403	Kantine kommunehus	797 935	2015	2015	2024		199 484	100 %					
9421	Vognskur/oppradering uteområde	1 015 179	2015	2015	2024		253 795	100 %					
9421	Svømmebasseng og oppgradering GBU	1 292 113	2016	2016	2025		323 028	100 %					
9802	Lekeplasser	414 308	2016	2016	2025		103 577	100 %					
1300	IKT-investering	223 799	2017	2017	2021		55 950	100 %					
9100	Klubbhus	6 542 232	2017	2017	2021		1 635 558	100 %					
4702	Sandlager	560 473	2017	2017	2021		126 727	100 %					
4433	Utleieboliger oppgradering	477 956	2017	2017	2026		119 489	100 %					
4707	Brannbil	1 142 901	2017	2017	2026		281 125	100 %					
4812	Utescene	903 761	2017	2018	2026		225 940	100 %					
4415	Ny sjukeheim	559 535	2017	2020	2026		120 715	100 %					
4415	Ny sjukeheim	1 314 594	2018	2020	2027		313 469	100 %					
4707	Brannbil	2 076 348	2018	2018	2022		519 087	100 %					
4812	Utescene	515 755	2018	2018	2027		128 391	100 %					
1300	IKT-investering	524 365	2019	2019	2023		131 091	100 %					
1302	IKT-skole-investering	714 298	2019	2019	2028		178 575	100 %					
4415	Ny sjukeheim	35 883 900	2019	2020	2028		8 876 054	100 %					
1300	IKT-investering	236 774	2019	2019	2023		59 194	100 %					
1302	IKT-skole-investering	266 236	2020	2020	2024		66 559	100 %					
4415	Ny sjukeheim	101 313 981	2020	2020	2029		25 075 065	100 %					
4416	Nye senger - sjukeheim	1 634 673	2020	2020	2024		365 596	100 %					
1303	Fiberbygging Fiplingdal	8 580 627	2021	2021	2030	2 145 157	-	100 %					
4416	Nye senger - sjukeheim	911 031	2021	2021	2025		252 920	100 %					