

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, kantina
Tid: 12.09.2023, KL 1200

Til møtet foreligger følgende saker:

017/23 Godkjenning av protokoll fra møte 09.05.2023
018/23 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver
019/23 Kommunikasjon/dialog med revisor
020/23 Forenklet etterlevelseskontroll 2022 fra revisor, vedr. økonomisk internkontroll
021/23 Brev nr. 1-2023 fra revisor
022/23 Vedr. KST-sak «Avhending av det gamle sykehjemmet», kommunedirektørens oppfølging
023/23 Budsjettforslag 2024 for KU og revisjonstjenestene
Eventuelt.

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

Vel møtt!
John Kappfjell
Leder KU-Grane
04.09.2023

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 Brennhaug (for Kirknes).

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

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 12.09.2023

Sak 017/23 Godkjenning av protokoll fra møte 09.05.2023

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 09.05.2023.

Saksorientering:

Til det tidligere utsendte protokollutkastet er det ikke mottatt behov/ønsker om endringer. Det ble gitt tilbakemelding fra 4 av de 5 møtende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 09.05.2023.

PROTOKOLL FRA MØTET 09.05.2023

KONTROLLUTVALGET I GRANE

Tid:	09.05.2023 kl. 12.00-15.30.		
Sted:	Grane rådhus, kantina		
Tilstede:	John Kappfjell	(leder)	
	Malin Kvannli	(nestleder)	
	Martin Johan Kolberg	(medlem)	
	Arnt Ove Kirknes	(medlem)	
	Pål Ove Wika	(vara for Fiplingdal)	
Forfall:	Jan Otto Fiplingdal	(medlem)	
For øvrig møtte:	Anne Kristin Solheim	(kommunedirektør),	orienterte i sak 013, 014
	Kjell Næssvold	(regnskapsrevisor),	orienterte i sak 011, 012
	Johannes Nestvold	(forvaltningsrevisor),	orienterte i sak 015
	Knut Soleglad	(KU-sekretær)	

Leder John Kappfjell åpnet møtet og innhentet følgende status:

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

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 008/23 Godkjenning av protokoll fra møte 14.02.2023

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 14.02.2023.

Sak 009/23 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

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

Sak 010/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 09.05.2023 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 011/23 Oppfølging av etterlevelsekontroll for 2020 og rev.brev 2-2021 (vedr. selvkost)

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar revisors konklusjon i brev datert 19.04.2023 til orientering.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors konklusjon i brev datert 19.04.2023 til orientering.

Sak 012/23 KUs uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022, Grane kommune

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med utfasing av ordlyden «... med de endringer som fremkom i møtet.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 til kommunestyret.

Sak 013/23 Orientering fra k.dir., vedr. varslingsrutine og etiske retn.linjer

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar orienteringen fra kommunedirektør til etterretning.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra kommunedirektør til etterretning.

Sak 014/23 Orientering fra k.dir., vedr. oppf. KST-vedtak 6/20 (FR-admin./politisk saksbehandling)

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar orienteringen fra kommunedirektør til orientering.
Kontrollutvalget ber om oppdatert informasjon fra kommunedirektør til anbefaling nr. 1 og nr. 3 våren 2024.»
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 09.05.2023 KONTROLLUTVALGET I GRANE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra kommunedirektør til orientering.
Kontrollutvalget ber om oppdatert informasjon fra kommunedirektør til anbefaling nr. 1 og nr. 3 våren 2024.

Sak 015/23 Utkast til prosjektplan for forv.revisjon innen varslinger og/eller ansettelses

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget vedtar å få gjennomført en forvaltningsrevisjon i henhold til prosjektplanens alternativ 1 punkt 2 og alternativ 2 punkt 1 med levering av rapport første møte våren 2024.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å få gjennomført en forvaltningsrevisjon i henhold til prosjektplanens alternativ 1 punkt 2 og alternativ 2 punkt 1 med levering av rapport første møte våren 2024.

Sak 016/23 Status i arbeidet med et fremtidsrettet KU-sekretariat

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

John Kappfjell (leder)

Malin Kvannli (nestleder)

Martin Johan Kolberg (medlem)

Arnt Ove Kirknes (medlem)

Pål Ove Wika (vara for Fiplingdal)

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 12.09.2023

Sak 018/23 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».
- Dokumentet «Kommunenes vedtak om å slutte seg til nytt KU-sekretariat»

Saksorientering:

Vedr. dokumentet «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 016/23 den 09.05.2023:

I sak 016/23 ble det orientert om at alle de 7 kommunene som i dag samarbeider om Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat - med unntak av Nesna – har vedtatt å søke tilslutning til Konsek Trøndelag IKS. Nesna har vedtatt å søke opptak i «Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat».

Daglig leder i Konsek Trøndelag IKS har bekreftet til KU-sekretær at alle de 46 kommunene i selskapet inklusive de 6 nye kommunene fra nåværende KU-sekretariat, har sluttet seg til ny selskapsavtale. Dette innebærer at kommunene Grane, Hattfjelldal, Hemnes, Lurøy, Rana og Vefsn får levert sine KU-sekretariatstjenester fra og med 01.10.2023 fra Konsek Trøndelag IKS.

Ordfører i Nesna kommune samt dgl. leder av «Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat» har bekreftet (pr. tlf.) overfor KU-sekretær at Nesna kommune nå har tiltrådt selskapsavtale med «Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat» og at kommunen får levert sine KU-sekretariatstjenester fra og med 01.10.2023.

Saker som fortsatt er aktive etter dagens KU-møte, overføres til – og videreføres av - Konsek Trøndelag IKS.

Innstilling til vedtak:

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

KU-GRANE

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
	Ja	Nei	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaksaknr:
= effektivt						
Saknr: Sakstema	Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr: Vedtak
Møte 08.05.2015:						
012/15 Godkjenning av protokoll fra møte 17.02.2015			Rutine: OBS.: Protokoll anses å være godkjent når minst tre av de møtende medlemmene har meldt tilbake at utsendt protokollutkast ikke krever endringer. Protokoll signeres i påfølgende møte.			
Møte 27.11.2019:						
026/19 Referatsaker			Rutine: Innkallings/saksdokumenter sendes elektronisk.			Papirutgave deles ut i møtet.
Møte 03.05.2022:						
021/22 Forvaltningsrevisjonsrapporten: SHMIL IKS	x		Start oppfølging av KST-vedtak 30/22	x		(Etter avklaring m/KDR. Vefsn)
Møte 06.09.2022:						
027/22 Forvaltningsrevisjonsrapport «Psykososialt skolemiljø»	x		Start oppfølging av KST-vedtak 59/22	x		nov.-23
Møte 08.11.2022:						
034/22 Revisors plan for regnskapsrevisjon av 2022-regnskap	x		K lov § 25 legges til grunn for etterlevelsesktrl. for 2022	x		020/23
035/22 Orient. fra kom.dir., status avhend. av gamle sykehjem	(x)		K.dir. lager sak til KST vedr. avhendelse gamle sykehjem	x		022/23 (KST-sak 70/2022)
Event. KUs møteplan 2023		x	Møtedatoer: 14/2, 9/5, 12/9, 14/11, møtestart kl. 12.00		x	
Møte 14.02.2023:						
001/23 Godkjenning av protokoll fra møte 08.11.2022	x		Send protokoll til KU-medl. + REV + FSK.sekr. + ordfører + rådmann			
002/23 Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.2022		x			x	
003/23 Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		x			x	
004/23 Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x	
005/23 Orientering fra kom.dir., varsl.rutine og etiske retn.linjer	x		Be KDR gi en mer detaljert gj.gang av avvik/varsling	x		013/23
	x		Be KDR om ant. Varslingssaker og håndteringene	x		013/23
006/23 Oppf., KST-vedtak 6/20 (FR-admin./polit. Saksbehandl.)	x		Be KDR gi suppl. info. til momenter under iverksettelse	x		014/23
007/23 Vedr. henvendelse til KU i møte 08.11.2022	x		Be REV om utkast til prosj.plan for evt. forv.revisjon	x		015/23
Forøvrig			Rutine: KU-sekretær besørger bespising i KUs møter (f.eks. å bestille/hente fra Coop, fakura til kommunen)			

KU-GRANE

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

 = effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret			
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr.	Saknr.	Vedtaks
Møte 09.05.2023:									
008/23	Godkjenning av protokoll fra møte 14.02.2023	x		Send protokoll til KU-medl. + REV + FSK.sekr. + ordfører + rådmann					
009/23	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		x			x			
010/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x			
011/23	Oppf. etterl.ktrl. 2020 + rev.brev 2-2021 (vedr. selvkost)		x			x			
012/23	KUs uttalelse om årsr.skap/-beretn. 2022, Grane komm.	x		Send uttalelse til FSK/KST via øko.sjef				31/23	OK
013/23	Orient. fra k.dir., vedr. varslingsrutine og etiske retn.linjer		x			x			
014/23	Orient. fra k.dir., oppf. KST-6/20, FR-adm./pol. saksbeh.	x		KDR bes gi oppdatert info. til anbef. 1 og 3		x		våren 2024	
015/23	Utkast prosj.plan, FR av varslinger/ansettelser	x		Be REV gjennomføre alternativene 1 pkt.2 + 2 pkt.1		x		Rapport bes mottatt våren 2024	
016/23	Status i arbeidet med et fremtidsrettet KU-sekretariat	(x)		(følg med på KST-behandlingen i de 46 KST-ene)		x		018/23	(22/23)

Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

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

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

2020	2021	2022	2023
x		x	
	x		x

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

2020	2021	2022	2023
	x		x
x		x	

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

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

2020	2021	2022	2023
	x		x
x		x	

KU skal påse at det utføres

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2020	2021	2022	2023
	x		x
x		x	

KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

2020	2021	2022	2023
	x		x
x		x	

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

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

KOMMUNENES VEDTAK OM Å SLUTTE SEG TIL NYTT KU-SEKRETARIAT

Grane: KST-vedtak sak 22/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

KS- 022/23 Vedtak:

1. Kommunestyret i Grane vedtar ny selskapsavtale for Konsek Trøndelag, gjeldende fra 1. oktober 2023.
2. Kommunestyret i Grane gir ordfører fullmakt til å signere leveranseavtalen.
3. Kommunestyret i Grane oppnevner ordfører som fast medlem av representantskapet i Konsek Trøndelag med følgende vararepresentant: Varaordfører.
4. Innskudd i Konsek Trøndelag IKS finansieres via ansvar 0200 (tilskudd/kontigenter) for årene:

2024:	Kr.	170.500,-
2025:	Kr.	176.500,-
2026:	Kr.	181.000,-
2027:	Kr.	186.500,-

Hattfjelldal: KST-vedtak sak 29/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

KS- 029/23 Vedtak:

Kommunestyret i Hattfjelldal vedtar selskapsavtalen med Konsek Trøndelag, med tilhørende Økonomiplan for 2024-2027, Budsjett for 2024 og leveranseavtale.

Som fast representant til representantskapet velges ordfører. Som vararepresentant velges varaordfører.

Det vedtas å gjøre innskudd i hht selskapsavtalen med kr. 25.000,-. Innskuddet dekkes over generelt driftsfond, og innarbeides i budsjettregulering i 2023.

Hemnes: FSK-vedtak sak 54/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

Vedtak

Kommunestyret vedtar ny selskapsavtale for Konsek Trøndelag IKS, gjeldende fra 1. oktober 2023.

1. Kommunestyret gir ordfører fullmakt til å signere leveranseavtalen.
2. Hemnes kommune oppnevner Ordfører som fast medlem av representantskapet i Konsek Trøndelag IKS med følgende vararepresentant: Varaordfører.
3. Innskudd i Konsek Trøndelag IKS på kr 25 000 og driftstilskudd 4.kvartal 2023 kr 62 250 finansieres av disposisjonsfond 25699001 Disposisjonsfond 1.
4. Budsjett reguleres i tråd med vedtak.
5. Årlige driftstilskudd til Konsek Trøndelag IKS innarbeides i budsjett og økonomiplan 2024-2027.
6. Vedtak fattes i henhold til Kommuneloven §11-8 Hastesaker.

Lurøy: KST-vedtak sak 20/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

Vedtak i Kommunestyret 24.05.2023:

Kommunestyret i Lurøy vedtar selskapsavtalen med Konsek Trøndelag, med tilhørende Økonomiplan for 2024-2027, Budsjett for 2024 og leveranseavtale.

Som fast representant til representantskapet velges ordfører. Som vararepresentant velges varaordfører.

Det vedtas å gjøre innskudd i hht selskapsavtalen med kr. 25.000,-. Innskuddet dekkes over fond, og innarbeides i budsjettregulering i 2023.

Nesna: KST-vedtak sak 11/23, Utredning fremtidsrettet KU-sekretariat:

Vedtak

Nesna kommune slutter seg til Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat, og søker opptak i Ytre og Søndre Helgeland kontrollutvalgssekretariat.

Nesna: KST-vedtak sak ??/23, Ytre og Søndre Helg. KU-sekr., selskapsavtale:

(det kan p.t. ikke ses at Nesna kommune har behandlet tilslutning til ny selskapsavtale for leveranse av KU-sekretariatstjenester)

Rana: KST-vedtak sak 40/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

Vedtak

1. Kommunestyret vedtar å slutte seg til fremlagte selskapsavtale med Konsek Trøndelag IKS.
2. Kommunestyret gir ordfører fullmakt til å signere fremlagte leveranseavtale med Konsek Trøndelag IKS.
3. Kommunestyret oppnevner Martin Bråteng som fast medlem av representantskapet i Konsek Trøndelag IKS med følgende vararepresentanter: Atle Hiller og Kjell Mjelle.
4. Kommunestyret vedtar å innbetale innskudd i Konsek Trøndelag IKS på kr 150.000
Innskuddet finansieres innenfor rammen til støttetjenesten. Merkostnadene i 2023 på 95 000 kr dekkes innenfor vedtatt budsjetttramme..
5. Kommunestyret ber administrasjonen innarbeide følgende driftsutgifter til KU-sekretariatstjenestene ved utarbeidelse av kommunens økonomiplan for perioden 2024-2027: kr. 400.000 (2024), kr. 412.000 (2025), kr. 424.500 (2026) og kr. 437.000 (2027)

Vefsn: KST-vedtak sak 70/23, Konsek Trøndelag, selskapsavtale:

Vedtak

1. Kommunestyret godkjenner leveranseavtalen og selskapsavtalen med ikrafttredelse 1.10.2023
2. Kommunestyret oppnevner dagens medlemmer av kontrollutvalgssekretariat (**Odd Langvatn med Geir Myrflott som vara**) som fast medlem av representantskapet i Konsek Trøndelag.
3. Innskudd i Konsek Trøndelag IKS på kr 100.000 innarbeides i tertial 2 2023.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 12.09.2023

Sak 019/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

(- ingen)

Saksorientering:

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

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

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

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

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

Det er ikke mottatt særskilt informasjon til denne saken fra revisor.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Næssvold tar sikte på å delta fysisk i dagens møte, og vil orientere i sakene 020 og 021.

Forvaltningsrevisor er tilgjengelig i møtet (pr. Teams og/eller tlf.) ved behov.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 12.09.2023

Sak 020/23 Forenklet etterlevelsesk kontroll 2022 fra revisor, vedr. økonomisk internkontroll

Dokumenter:

- Brev datert 30.06.2023 fra Revisjon Midt-Norge SA til KU-Grane («Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen»).

Saksorientering:

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

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

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

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

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

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

Vedlagt følger revisors uttalelse om resultatet av etterlevelsesk kontrollen for 2022.

Kontrollen omhandler kontroll av kommunens etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven. Revisor presenterer følgende konklusjon i etterlevelsesk kontrollen:

Konklusjon med modifikasjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Grane kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

Ovennevnte konklusjonen skaper behov for videre oppfølging fra KUs side. Revisor har imidlertid utstedt et nummerert brev med bakgrunn i de funn som er fremkommet i etterlevelsesk kontrollen – jfr. brev nr. 1-2023 som behandles i neste sak nedenfor. Det vil være mest hensiktsmessig for KU å ivareta sitt «påse-ansvar» ved å følge opp administrasjonens arbeide med å rette opp påpekingene som fremgår av revisjonsbrev nr. 1-2023.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ser at resultatet av etterlevelsesk kontroll for 2022 har medført utstedelse av brev nr. 1-2023 fra revisor. Kontrollutvalget vedtar å ivareta sitt påse-ansvar ved å følge administrasjonens arbeid med å rette opp påpekingene som fremgår av brev nr. 1-2023.

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@revisjonmidtnorge.no

T +47 907 30 300

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Grane kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område: Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Valgte kriterier

- 1) Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
 - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
- 2) Rapportering
 - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
 - b. Hvor ofte rapporteres det?

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.

Grunnlag for konklusjon med modifikasjon

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Grane kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer.

Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det til Compilo, Veilederen (oppvekst og helse) og MOAVA (oppvekst og kultur). Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter overvåking av internkontrollen.

Kommunedirektør har opplyst om at kommunen fra og med 2023 bruker skyløsningen Framsikt til hjelp i virksomhetsstyringen. Det systemet skal bidra til analyse, planlegging, mål- og resultatstyring, budsjettering, rapportering og politikermedvirkning.

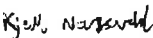
For punkt 2) har Grane kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022. Kommunens egen rapportering til kommunestyret viser til at det i tiden fremover vil bli utarbeidet nye rutiner.

Konklusjon med modifikasjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Grane kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

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 30. juni 2023


Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 12.09.2023

Sak 021/23 Brev nr. 1-2023 fra revisor

Dokumenter:

- Brev datert 30.06.2023 til KU-Grane fra Revisjon Midt-Norge SA (Brev nr. 1-2023 vedr. negativ uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2022).

Saksorientering:

Brev nr. 1-2023 (se vedlagte) er hjemlet i kommunelov § 24-7 som vedrører skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor.

Denne type påpekninger fra revisor utløser et «påse-ansvar» for KU i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 følgende:

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

Brev nr. 1-2023 har sitt utspring i funn fra forenklet etterlevelseskontroll fra 2022 (jfr. KU-sak 020/23 ovenfor). Revisor kan i møte redegjøre noe nærmere vedrørende funn fra kontrollen.

Når nummerert brev fra revisor er utstedt, gir kommunelov §24-7, 4.de ledd bestemmelse om at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til KU om forhold som er tatt opp i det nummererte brev. Revisor kan i møte angi når det vil være hensiktsmessig å avgi den skriftlige oppsummeringen til KU.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev 1-2023 til orientering og imøteser revisors skriftlige oppsummering av forholdet til kontrollutvalgets møte (*antydningstidspunkt fases inn i møtet*).

Til kontrollutvalget i
Grane kommune

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@revisjonmidtnorge.no

T +47 907 30 300

Brev nr 1 2023

NEGATIV UTTALELSE TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

Revisor har gjennom forenklet etterlevelsesrevisjon for 2022 avdekket at Grane kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

Valgte kriterier:

- 1) Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
 - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdetets størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
- 2) Rapportering
 - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
 - b. Hvor ofte rapporteres det?

Faktiske forhold

1. Når det gjelder punkt 1) ser vi at Grane kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer.

Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det til Compilo, Veilederen (oppvekst og helse) og MOAVA (oppvekst og kultur). Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter overvåking av internkontrollen.

Vi har ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdetets størrelse, egenart og risikoforhold.

Kommunen bruker fra og med 2023 skyløsningen Framsikt til hjelp i virksomhetsstyringen. Det systemet skal bidra til analyse, planlegging, mål- og resultatstyring, budsjettering, rapportering og politikermedvirkning.

Det konkluderes for disse kriteriene med mangelfulle rutiner.

2. For punkt 2) har Grane kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022. Kriteriene i punkt 2 er tilfredsstillende fulgt opp.

Orkanger, 30. juni 2023

Kjell Næssvold
Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 12.09.2023

Sak 022/23 Vedr. KST-sak «Avhending av det gamle sykehjemmet», kommunedirektørens oppfølging

Dokumenter:

- Utdrag fra møtebok til kommunestyremøte 14.12.2022, sak 070/22 den 14.12.2022 vedr. «Oppheving av vedtak om avhending av det gamle sykehjemmet».

Saksorientering:

I KU-sak 013/22 den 03.05.2022 opplyste et KU-medlem at vedtak i KST-sak 069/20 den 23.09.2020 om avhending av det gamle sykehjemmet ikke kan ses å være iverksatt. På denne bakgrunn vedtok KU å be kommunedirektør orientere om status i iverksettelsen av kommunestyresak 069/20 der det ble vedtatt å avhende det gamle sykehjemmet.

Forespurt orientering ble gitt i KUs møte den 08.11.2022 (sak 035/22) der kommunedirektør orienterte at det vil bli laget egen sak på dette til kommunestyret.

I kommunestyresak 070/22 den 14.12.2022 ble det således fremmet en sak for kommunestyret vedr. «Oppheving av vedtak om avhending av det gamle sykehjemmet.» (jfr. vedlagte utdrag fra møtebok der saksopplysningene og vedtaket fremgår).

Iverksettelsen av ovennevnte KST-sak 069/20 er relevant innenfor KUs ansvar og oppgaver å benytte som illustrasjon for kommunens etterlevelse av følgende bestemmelse i kommunelov §13-1, 4.de ledd (vedr. «Kommunedirektør. Myndighet og oppgaver»):

Kommunedirektøren skal påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal han eller hun gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på dette på en egnet måte.

(utheving gjort av KU-sekr.)

KU er ikke blitt kjent med at kommunestyret har mottatt informasjon om status i iverksettelsen før saken på nytt ble behandlet drøyt 2 år senere. Det kan heller ikke ses at kommunen har et system som løpende setter folkevalgte organ i stand til å være orientert om status i iverksettelsen av vedtak som fattes. Dette gjør blant annet at folkevalgte ikke i tilstrekkelig grad settes i stand til å styre en uønsket utvikling i en sak. Den manglende iverksettelsen av KST-sak 069/20 leder også til spørsmål om kommunedirektøren selv har et system som sikrer iverksettelse av vedtak fattet i folkevalgte organer.

Kommunelov §25-1, 1.ste ledd (vedr. «Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen») gir følgende bestemmelse:

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektør gi en kortfattet, skriftlig redegjørelse til første møte 2024 om kommunen har et system som sikrer – eventuelt planlegges å sikre - at kommunelov §13-1, 4de ledd etterleves, samt om.



Saksnummer	Utvalg	Møtedato
070/22	Kommunestyret	14.12.2022

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

Oppheving av vedtak om avhending av det gamle sykehjemmet

Saksopplysninger:

I Kommunestyrets møte den 23.9.20, sak 069/20, ble følgende vedtak fattet:

1. Administrasjonen gis myndighet til å legge sykehjemmet i Skolevegen 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 ett år etter inngåelse av kontrakt. Hvis ikke har Grane kommune rett til å kjøpe tilbake bygget til salgspris.

På grunn av endret behov for lokaler til kommunale tjenester, anmoder kommunedirektøren om oppheving av Kommunestyrets vedtak i sak 069/20 – avhending av det gamle sykehjemmet.

Vurdering:

På grunn av endret behov for lokaler har det gamle sykehjemmet en verdi for Grane kommune slik det står i dag.

Høsten 2021 ble det gjennomført en ungdomspolitisk dag i regi av ungdomsrådet. Her fikk ungdommene i Grane komme med innspill til hvordan det er å være ungdom i vår kommune. I rapporten som ble utarbeidet etter ungdomspolitisk dag, fremgår det at det er et sterkt ønske om etablering av et Ungdommens hus/aktivitetssenter. Dette ble også drøftet da ungdomsrådet og formannskapet hadde politisk verksted høsten 2021. Det ble deretter besluttet at det skulle nedsettes ei arbeidsgruppe som skulle se på egnede lokaler for et Ungdommens hus. Kommunestyret vedtok et tilskudd på kr 100 000,- til Ungdommens hus i budsjettåret 2022.

Arbeidsgruppa leverte i februar ei anbefaling om å ta i bruk stue og fløya mot øst i 1 etg. i det gamle sykehjemmet til Ungdommens hus. Her vil det også være muligheter for å kunne skape en møteplass med aktiviteter på tvers av generasjoner, og en møteplass for våre nye landsmenn. Grane kommune har i inneværende år fått tilsagn på midler fra Bufdir og Frifond, Ungdom og fritid for å etablere Ungdommens hus. Ettersom disse bevilgningene må brukes i 2022, har kommunedirektøren etter muntlig drøfting med formannskapet, gitt tillatelse til å ta i bruk deler av det gamle sykehjemmet til Ungdommens hus.

Grane kommune og Grane husflidslag har siden 2009 hatt en bytteavtale på bygningsmasse. Denne innebærer at Grane kommune/Helgeland Museum disponerer «Husflidshytta» på bygdetunet, mot at kommunen stiller egnede lokaler for husflidslagets aktiviteter. Laget har frem til nå disponert «Erlandsen-huset» i Skolevegen, men huset er i en slik forfatning at husflidslaget ikke finner det forsvarlig å tilbringe en ny vinter i bygget. Husflidslaget har derfor fra 25.11.22 fått disponere stue i 2. etg. og fem rom ved det gamle sykehjemmet.

Grane kommune har i 2022 bosatt 30 nye flyktninger, og mottatt anmodning om å bosette 30 nye i 2023. Kommunedirektøren vurderer at det kan bli behov for å benytte deler av det gamle sykehjemmet til etablering av små leiligheter, hybler eller bofellesskap.

I kjelleren ved det gamle sykehjemmet er har kommuneveterinæren meldt sitt behov for lokalene som fysioterapitjenesten tidligere disponerte.

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

Vedtak om avhending av gamle sykehjemmet oppheves inntil videre.

Begrunnelse for vedtaket:

Opprinnelig vedtak oppheves med bakgrunn i endret behov for lokaler til kommunale tjenester.

Kommunestyret 14.12.2022:

Møtebehandling:

Forslag fra Tor Stabbforsmo, Grane SP:

Vedtak om avhending av gamle sykehjemmet oppheves inntil videre. Avhending av det gamle sykehjemmet må vurderes på nytt i løpet av 2025.

Kommunedirektørens forslag til vedtak inkl forslag fra Grane SP enstemmig vedtatt.

KS- 070/22 Vedtak:

Vedtak om avhending av gamle sykehjemmet oppheves inntil videre. Avhending av det gamle sykehjemmet må vurderes på nytt i løpet av 2025.

Begrunnelse for vedtaket:

Opprinnelig vedtak oppheves med bakgrunn i endret behov for lokaler til kommunale tjenester.

SAKSFREMLEGG

KU-GRANE
Møte 12.09.2023

Sak 023/23 Budsjettforslag 2024 for KU og revisjonstjenestene

Dokumenter:

- Utkast til dokumentet «Budsjettforslag 2024 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene».
- Utkast til oversendelsesbrev til kommunens administrasjon

Saksorientering:

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

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

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

Vedlagte budsjettforslag 2024 baserer seg på kommunens gjeldende «Reglement for godtgjøring til folkevalgte» vedtatt i kommunestyresak 048/21 den 22.09.2021.

Budsjettforslaget for 2024 er identisk med budsjettet for inneværende år, men med følgende endringer:

- Timesatsen for tapt arbeidsfortjeneste er øket i takt med økning i ordførers godtgjørelse. Videre er antallet KU-medlemmer som krever dekning økt fra 2 til 5 medlemmer. Det nye kontrollutvalget kan vurdere om dette vil være realistisk, og eventuelt melde endringer tilbake til kommunens administrasjon etter sitt første møte.
- Utgifter til styredeltakelse i KU-sekretariat er uaktuelt fra og med 2024 og er fjernet fra budsjettforslaget.
- Budsjettforslag for revisjonstjenestene er justert i henhold til estimert økning på 5,0% fra 2023 til 2024.

Oppsummert:

	KU	Revisjon
Budsjettforslag 2023	200.273,-	471.256,-
Budsjettforslag 2024	249.470,-	494.819,-

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

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende dokumentet «Budsjettforslag 2024 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene i Grane kommune» til kommunens administrasjon for innarbeidelse i kommunens egne budsjetter. Budsjettforslaget 2024 viser utgifter på kr. (fases inn i møtet) for KUs egen virksomhet og kr. (fases inn i møtet) for revisjonstjenestene.

BUDSJETTFORSLAG 2024

for

KONTROLLUTVALGET og REVISJONSTJENESTENE

I

GRANE KOMMUNE

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

Kontrollutvalget foreslår budsjetttrammen for kontrollutvalgets egen virksomhet samt for kommunens revisjonsutgifter. I tillegg til dette er deltakeravgiften for kommunens nye kontrollutvalgssekretariat (Konsek Trøndelag IKS) vedtatt i kommunestyrets sak 022/23 i vedtakspunkt 4 den 21.06.2023 med kr. 170.500,- for 2024. For helhetens skyld vil - fra og med neste budsjettår 2025 - også KU-sekretariatsutgiften inngå i KUs budsjettforslag.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for sin egen virksomhet og for revisjonsutgiften for 2024 ble vedtatt av kontrollutvalget i møte den 12.09.2023 (KU-sak 023/23) med følgende beløp:

- For revisjonstjenestene: kr. 494 819 (jfr. vedlegg)
- For kontrollutvalgets egen virksomhet: kr. 249 470 (jfr. nedenfor samt vedlegg)

	Sum	Fordelt pr. aktivitet			
		Ordinære møter KU	Fag-samling Regional	Fagkon-feranse Nasjonal	Medl.skap FKT + fag-tidsskrift
Møtegodtgjørelse	15 000	15 000	-	-	-
Tapt arbeidsfortjeneste	146 080	66 400	26 560	53 120	-
Arbeidsgiveravgift	8 215	4 151	1 355	2 709	-
Beverting	3 000	3 000	-	-	-
Opplæring og kurs	38 000	-	10 000	28 000	-
Reiser, diett, bil m.m.	34 650	3 023	2 015	29 612	-
Kontingent/abonnement	4 525	-	-	-	4 525
Sum	249 470	91 574	39 930	113 441	4 525

Budsjettforslagets hovedforutsetninger:

- Det gjennomføres 5 KU-møter.
- Det holdes én regional fagsamling for alle KU-medlemmene.
- Det gis mulighet til 4 deltakelser i løpet av året på nasjonale fagkonferanser.
- KU-Grane er medlem i FKT (Forum for Kontroll og Tilsyn).
- KU-leder abonnerer på fagtidsskriftet "Kommunerevisoren", kr.525/år.
- "Reglement for godtgjøring til folkevalgte" (kommunestyreperioden 2019-2023) er lagt til grunn for budsjettforslaget (vedtatt i kommunestyret 22.09.2021 i sak 048/21).

Kontrollutvalget i Grane
12.09.2023

Detaljerte spesifikasjoner til budsjettforslaget for KUs egen virksomhet:

Møtegodtgjørelse:

KU-møter:		
- KU-leder	Kr. 1.000/møte x 5 møter	5 000
- KU-medlemmer	Kr. 500/møte x 5 møter x 4 medlemmer	10 000
		<u>15 000</u>

Tapt arbeidsfortjeneste:

- Ordførers godtgjørelse er 75% av stortingsrepresentants lønn = 1.107.190x0,75 = 830.393,- (fom 1/5-23)		
- Høyeste beløp for legitimert tap = 0,6% pr. dag av ordførers godtgjørelse (= 4.982/dag, = 664/time)		
KU-møte:	5 medl. à 664/t x 4t/møte x 5 møter	66 400
Regional fagsamling:	5 medl. à 664/t x 8t/dag x 1 dager	26 560
Nasjonal fagkonferanse:	5 medl. à 664/t x 8t/dag x 2 dager	53 120
		<u>146 080</u>

Arbeidsgiveravgift:	5,1% av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste	8 215
----------------------------	---	-------

Beverting:

KU-møte:	5 møter à kr. 600,-	3 000
----------	---------------------	-------

Opplæring og kurs:

Regional fagsamling	5 deltakelser à kr. 2.000 (inkluderer kursavgift/overnatt.)	10 000
Nasjonal fagkonferanse:	4 deltakelser à kr. 7.000 (inkluderer kursavgift/overnatt.)	28 000
		<u>38 000</u>

Reise, diett, bil m.m.:

KU-møte:	Kr. 4,03/km x 30km/medl. x 5 medl. x 5møter	(bil)	3 023
Regional fagsamling:	Kr. 4,03/km x 100km/medl. x 5medl. x 1samling	(bil)	2 015
Nasj. fagkonf. (t/r flyplass):	Kr. 4,03/km x 100km/medl. x 4delt. x 1konferanse	(bil)	1 612
Nasj. fagkonf. (t/r Garderm.):	Kr. 7.000/deltakelse x 4deltakelser x 1konferanse	(fly/tog)	28 000
			<u>34 650</u>

Detaljerte spesifikasjoner til budsjettforslaget for revisjonstjenestene:

Revisjonshonorar for 2021		453 000
+ estimert prisøkning fra 2021 til 2022:	1,0%	4 530
+ estimert prisøkning fra 2022 til 2023:	3,0%	13 726
+ estimert prisøkning fra 2023 til 2024:	5,0%	23 563
Revisjonshonorar for 2024		<u>494 819</u>

Til:

Grane kommune

v/økonomisjef

- post@grane.kommune.no

- monica.hoff@grane.kommune.no

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:
12.09.2023

BUDSJETTFORSLAG 2024 FOR KONTROLLUTVALGET OG REVISJONSTJENESTENE.

Vedlagt følger budsjettforslag 2024 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene i Grane. Kontrollutvalget vedtok den 12.09.2023 i sak 023/23 å oversende følgende budsjettforslag:

- Kr. 249.470,- som kontrollutvalgets egne driftsutgifter for 2024
- Kr. 494.819,- som revisjonsutgifter for 2024

Kontrollutvalget ber med dette administrasjonen innarbeide ovennevnte budsjett-tall i kommunens budsjettutkast samt at vedlagte dokument «Budsjettforslag 2024 ...» fra KU vedlegges saken når kommunens budsjett for 2024 behandles i formannskapet og i kommunestyret.

NB - vedr. utgifter 4.de kvartal 2023 samt 2024 for Konsek Trøndelag IKS:

Utgiftene til KU-sekretariatstjenestene er for tidligere budsjettår t.o.m. 2023 sendt direkte fra Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat til administrasjonen. Fra og med 01.10.2023 blir KU-sekretariatstjenesten levert fra Konsek Trøndelag IKS. For budsjettåret 2024 har kommunestyret allerede vedtatt å få innarbeidet KU-sekretariatesutgiftene i kommunens økonomiplan (jfr. vedtaks pkt. 4 i KST-sak 022/23 den 21.06.2023). Økonomisjef bes etterse at utgiften for 2024 er tatt inn i kommunens budsjettarbeid for 2024.

For perioden 01.10.2023-31.12.2023 løper det utgifter både til det nye KU-sekretariatet og til det nåværende KU-sekretariatet. Nåværende KU-sekretariat skal avvikles med virkning fra og med 31.12.2023, men må for perioden 01.10.2023-31.12.2023 gjennomføre påkrevd avviklingsarbeid. Denne parallelle driften i de to KU-sekretariatene for 4.de kvartal 2023 er kommunestyret gjort kjent med i kommunestyresak 067/22 den 14.12.2022. Kommunens deltakeravgift for 4.de kvartal 2023 er kr. 40.625,-. Økonomisjef bes etterse om merkostnadene fra Konsek Trøndelag IKS for 4.kvartal 2023 kreves regulert inn i kommunens budsjett.

Ta gjerne kontakt dersom det er spørsmål til ovennevnte.

Med vennlig hilsen

_____ sign.

Knut Soleglad

kontrollutvalgets sekretær

Vedlegg: Budsjettforslag 2024 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene i Grane kommune, datert 12.09.2023 (pdf-fil)