



# ÅRSRAPPORT 2019

## KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 11.2.20, sak 9/20  
Behandlet i kommunestyret 20.4.20, sak 017/20*

---



# INNHALDSFORTEGNELSE

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>4</b>
3.1	TILSYN/KONTROLL FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i> .....	6
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	6
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL.....	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i> .....	6
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i> .....	6
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i> .....	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>10</b>
	<b>VEDLEGG</b> .....	<b>11</b>



### 1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2017, og det vil bli revidert igjen i første halvår av 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2019 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 4.12.18. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 4.2.19 sak 004/19. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/> under «Sentrale dokumenter».

Vi har henvist til både møter og saker når vi omtaler hva kontrollutvalget har behandlet under de ulike oppgavene nedenfor, det er fordi det skal være enklere å gå inn på sakene dersom det er ønskelig å se nærmere på dem.

### 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

#### 2.1 Medlemmer

Det har vært flere endringer i kontrollutvalget siden valget 2015. I 2005 ble det valgt tre medlemmer i kommunestyret. I ettertid ble det besluttet å utvide kontrollutvalget med to nye medlemmer, og fra 15.2.16 har kontrollutvalget bestått av fem medlemmer. Fra 11.12.17 har kontrollutvalget hatt slik sammensetning:

Medlem	Varamedlem
Ragnar Nyman (AP) fra 11.12.17 Herdis Bragelien (AP) fra 11.4.16 til 11.12.17 Odd Holen (AP) fram til 11.4.16	Nils Erik Iversen (AP)
Stein Bruno Langeland (SP) – nestleder fra 11.12.17)	1. Odd Egil Sørli (SP)
Erik Ødegård (-) (nestleder fram til 11.12.17)	Eva Neby (H)
Marit Aasthorp Figved (H)	Eva Neby (H)
Inger Marie Hvithammer (AP)	Kåre Weberg (AP)

Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalget i sitt konstituerende møte 7.10.19, sak 059/19:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Stein Bruno Langeland – leder	SP	Odd Egil Sørli	SP
Inger Marie Hvithammer - nestleder	AP	Jostein Luka	AP
Inger Kristiansen	H	Arni Bjørn Haraldsen	H
Geir Kvisler	SP	Siri M. Omsted	SP
Erik Ødegård	BL	Gry Stenbrenden	AP



### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2019 hatt 6 (6) møter og behandlet 56 (71) saker. Tallene i parentes er fra 2018. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2020.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/> under «Møter».

Det har ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2019.

## 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

### 3.1 Tilsyn/kontroll<sup>1</sup> forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med forvaltningen har i 2019 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn/kontroll med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret. Som et fast punkt ber kontrollutvalget om en tilbakemelding på om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøre oppmerksom på.
- Rådmannen blir innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker. Det er bl.a. noen faste orienteringer i hvert møte:
  - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
  - Sykefravær.
  - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
  - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om under samtalen med rådmannen, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/> under «Møter».
- Kontrollutvalget etterspurte i flere av møtene i 2017 en orientering om merforbruket på oppussing av Grue rådhus og bibliotek. I 2018 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon på «Ombygging av Grue rådhus», etter vedtak i kommunestyret. I ettertid er denne forvaltningsrevisjonen gjort om til en **undersøkelse**. Rapporten ble behandlet i møtet 15.1.19, sak 10/19 og i kommunestyret 4.2.19, sak 007/19. Rapporten ble fulgt opp av kontrollutvalget i møtet 27.8.19, sak 40/19.
- Kontrollutvalget har også i flere av møtene etterspurt hvordan kommunen har jobbet med stillingsbeskrivelser og avvikshåndtering. Dette følges også opp i 2020.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2018 i møtet 26.3.19, sak 20/19. Saken ble behandlet i kommunestyret 8.4.19, sak 021/19.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

---

<sup>1</sup> Etter den nye kommuneloven, som ble vedtatt ved konstituerende kommunestyremøte, brukes ikke lenger ordet tilsyn om kontrollutvalgets arbeid, men **kontroll**. I denne rapporten bruker vi derfor tilsyn/kontroll.



Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Brannsikring av kommunale eiendommer.	26.3.19, sak 17/19
Boligsosial handlingsplan.	26.3.19, sak 18/19
Personalforvaltning.	26.3.19, sak 19/19
Psykososialt skolemiljø/opplæringsloven § 9A.	26.3.19, sak 21/19
Oppfølging av aktivitetsplikt for økonomisk sosialhjelp.	7.5.19, sak 28/19
Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene i regionen).	7.5.19, sak 31/19
Kultur for læring.	27.8.19, sak 38/19

Kontrollutvalget har i flere av møtene hatt stort fokus på sykehjemmet og oppfølging av helse og omsorg.

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet/den løpende kontrollen med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet for 2018 ble behandlet i møtet 7.5.19, sak 24/19. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2018 i samme møte, sak 25/19. Kontrollutvalget fulgte opp årsavslutningsbrevet i møtet 27.8.19, sak 41/19.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Revisjonsstrategien for 2019 ble utsatt til det første møtet i 2020, på grunn av kommunevalget. Interimrapporten (foreløpig gjennomført regnskapsrevisjon for 2019) blir også behandlet i det første møtet i 2020. Interimrapporten for 2018 ble behandlet i møtet 15.1.19, sak 5/19.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2019 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

### 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

#### 3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020), som ble vedtatt i kommunestyret 4.2.19, sak 005/19, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019 (2020):

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Grue sykehjem (nytt prosjekt)	Verdighet for beboere, kommunikasjon med pårørende, kultur og ukultur og kompetanse hos de ansatte.	2019
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	2020

En forvaltningsrevisjon knyttet til **IKT-sikkerhet** ble bestilt i møtet 2018. Dette var i tråd med plan for 2017-2020. Denne ble i ettertid blitt utsatt på grunn av en bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til **Grue sykehjem** (se nedenfor). Dette var også i tråd med kommunestyrets ønske.

Bl.a. på bakgrunn av flere oppslag i pressen bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten** i møtet 15.1.19, sak 9/19. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 17.6.19, sak 36/19. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 24.6.19, sak 047/19.



### 3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er foreløpig ikke bestilt noen nye forvaltningsrevisjoner i 2019. Kontrollutvalget skal behandle en bestilling i det første møtet i 2020, og må da ta stilling til om det usatte IKT-prosjektet skal gjenoppas, eller om det skal bestilles noe annet.

### 3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon i NAV i møtet 7.5.19, sak 29/19. Kontrollutvalget anså anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken igjen i mai 2020.

Oppfølging av forvaltningsrevisjon **Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten** ble behandlet i møtet 19.11.19, sak 53/19. Kontrollutvalget vil følge opp saken igjen før sommerferien 2020.

## 3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

### 3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

I revidert plan for selskapskontroll (for 2018-2019), som ble vedtatt i kommunestyret 18.9.18, sak 078/18, ble følgende prosjekter satt opp som prioritert for 2019:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Glåmdal brannvesen IKS	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon</li></ul>	Kompetanse og HMS

Det er ikke bestilt noen selskapskontroller i 2019. Eventuelle bestilling av selskapskontroll i Glåmdal brannvesen IKS vurderes i 2020 med tanke på samordning med de øvrige eierkommunene. Foreløpig er det ingen andre kontrollutvalget som har satt opp denne selskapskontrollen.

### 3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Se forrige punkt.

### 3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Det er ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2019.

## 3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Grue kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF<sup>2</sup> og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

**Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret** (skjematisk oversikt) for 2019 blir behandlet i første møtet 2020. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2018, ble behandlet i kontrollutvalgets møte 15.1.19, sak 4/19.

---

<sup>2</sup> Norges Kommunerevisorforbund



I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Grue kommune i kontrollutvalgets møte 15.1.19, sak 6/19.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2019, i møtet 15.1.19 sak 8/19. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.18 i møtet 15.1.19 sak 7/19 og for første halvår 2019 i møtet 27.8.19, sak 44/19.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte.
- Kontrollutvalget har også blitt informert i flere av møtene om en mulig sammenslåing av Hedmark Revisjon IKS med Innlandet Revisjon IKS, ettersom de to fylkeskommunene skulle slås sammen til Innlandet fylkeskommune og disse revisjonsenhetene reviderte hver sin fylkeskommune. Det ble ingen sammenslåing og Innlandet Revisjon IKS ble valgt som revisor for Innlandet fylkeskommune.

### 3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I **revisjonstjenesten** som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Kontrollutvalgets la i 2018 fram følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2019**, som fordeler seg slik:

		<b>2019</b>
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	84 000
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	231 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	901 875
<b>Sum</b>		<b>1 216 875</b>

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2019.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020** i møtet 27.8.19, sak 43/19. Tallene går fram av sak 43/19 i vedlegget til årsrapporten. Forskrift om kontrollutvalg



og revisjon § 2<sup>3</sup>, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble fulgt opp i Grue. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2019 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 15.1.19, sak 3/19 og i kommunestyret 4.2.19, sak 006/19.
- **Årsplanen for 2020** ble behandlet i kontrollutvalget 19.11.19 (sak 49/19), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret behandlet årsplanen i møtet 9.12.19, sak 114/19.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Tre av kontrollutvalgsmedlemmene i Grue deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30-31 januar 2019.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.
- Kontrollutvalget gjennomførte en evaluering av sin virksomhet for perioden 2015-2019 i møtet 27.8.19, sak 45/19. Det ble også tatt en evaluering i samtalen med både ordfører, rådmann og revisjonen i samme møte.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver i møtet 19.11.19, men vil få en heldagsopplæring i januar 2020. De tidligere kontrollutvalgsmedlemmene ble invitert til møtet 19.11.19, for å formidle sine erfaringer videre til det nye utvalget.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <https://www.grue.kommune.no/category21235.html>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- Kontrollutvalgets møter og saker ligger her: <https://innsyn.onacos.no/grue/wfinnsyn.ashx?response=moteplan>
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort ([www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)). Grue sine saker er omtalt på <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/>.
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen..

---

<sup>3</sup> Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.





#### 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Glåmdal sekretariat IKS mottok i januar 2018 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmodet om å bli slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Kontrollutvalget fikk saken til høring i 2018 og sluttet seg til en sammenslåing. Saken ble deretter behandlet i kommunestyrene våren 2019 og høsten 2019 ble selskapsavtalen behandlet. Dessverre ble det noen avvikende vedtak i noen av kommunene i Kongsvingerregionen, derfor må saken behandles på nytt i 2020. Det blir derfor ingen sammenslåing fra 1.1.20, som en håpet på. Kontrollutvalget har blitt holdt oppdatert om saken i flere av møtene i 2019.

##### Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.19-31.12.19, har sekretariatet hatt 2 556 timer (2 666 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2018). Noe av årsaken til reduksjonen fra 2018, er at sekretariatsleder ikke fikk tatt ut all ferie og avspasering i 2018. 78,1 % (76 % i 2018) av timene er brukt på kontrollutvalgene (1 997 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen under viser:

	Timer	%
Eidskog	385	19,3
Grue	261	13,1
Kongsvinger	317	15,9
Nord-Odal	255	12,8
Sør-Odal	264	13,2
Våler	257	12,9
Åsnes	258	12,9
	1997	100

Det er til sammen behandlet **433 saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2019 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluering»). Det er 67 færre saker enn i 2018, jf. det som er sagt under pkt. 2.2.

For Grue ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2019	2018
Saksbehandling	225	245
Møter kontrollutvalget	31	46
Analyse/plan for SK <sup>4</sup>	0	2
Analyse/plan for FR <sup>5</sup>	0	5
Møte med revisjonen	1	1
Planlegg/faglig oppdatering	3	0
	261	302

Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

<sup>4</sup> Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

<sup>5</sup> Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2019 enn i 2018, og det er noen færre saker og møter. Det har bl.a. sammenheng med etablering av nye utvalg og at det i 2018 ble brukt en del tid på revidering av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Den øvrige tidsbruken, totalt 558 (620 i 2018) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



### **5 Avsluttende kommentarer**

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2019.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Kirkenær, 11.2.20  
Stein Bruno Langeland (sign)  
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Grue-2019

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
15.1.19	1/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	3/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2018 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering</li> </ul>	KS	KS 4.2.19 Sak 006/19 Utskrift 14.2.19		✓
	4/19	Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"> <li>Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.18.</li> <li>Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.18.</li> </ol>				✓
	5/19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	6/19	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2019 til orientering.				✓
	7/19	Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2018 (pr. 31.12.18).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.18 orientering. 2. Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om benchmarking av revisjonstjenesten til orientering.				✓
	8/19	Oppdragsavtalen for 2019.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2019 godkjennes.				✓
	9/19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon sykehjemmet.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2019-2020 og bestiller en forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i «Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenestene» ved Grue sykehjem. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li><i>Hvordan er kvaliteten på tjenesteytingen ved Grue sykehjem, jf. krav i kvalitetsforskriften?</i></li> <li><i>Hvilke internkontroller har sykehjemmet etablert for å etterleve forskriften, herunder avviksregistrering og –håndtering?</i></li> <li><i>Hvordan følges avvik i forbindelse med tilsyn fra Fylkesmann og Helsedirektoratet opp?</i></li> <li><i>Har kommunen et tilfredsstillende system for brukermedvirkning?</i></li> </ol>	Hedmark Revisjon IKS		<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>5. <i>I hvilken grad foretar ledelsen på sykehjemmet en risikovurdering/sårbarhetsanalyse og hvordan fungerer systemet for ressursstyring?</i></p> <p>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget i møte 7.5.19.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.</p> <p>6. Det allerede bestilte prosjektet om IKT-sikkerhet utsettes som følge av denne bestillingen.</p>				
	10/19	Rapport undersøkelse, utbygging av Grue rådhus.	<p>1. Kontrollutvalget tar rapport om «Ombygging/utbygging av Grue rådhus» orientering og anmoder om at rutinene for planlegging, oppfølging av rapportering av byggeprosjekter innskjerpes.</p> <p>2. Kontrollutvalget registrerer at kommunens administrasjons i denne saken ikke har fulgt kommunelovens § 23. nr. 2, hvor det står følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.</li> </ul> <p>3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret tar rapporten om Ombygging/utbygging av Grue rådhus til orientering.</li> <li>2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for å forbedre rutinene for planlegging, oppfølging av rapportering av byggeprosjekter.</li> <li>3. Kommunestyret ber kontrollutvalget etterspørre rådmannens oppfølging av dette, innen 1.8.19.</li> </ol>	KS	KS 4.2.19 Sak 007/19  Utskrift 14.2.19	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	11/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	12/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	13/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
26.3.19	14/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	17/19	Informasjon om brannsikring av kommunale eiendommer.	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget vil be om en ny orientering i det første møtet i 2020.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	18/19	Informasjon om boligsosial handlingsplan.	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget vil be om en ny orientering i det første møtet i 2020.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	19/19	Personalforvaltning.	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget har forstått at det har vært et krevende arbeidsmiljø rent administrativt i den siste tiden, som bl.a. er basert på enkeltuttalelser og kritikk på sosiale medier. Dette er en uheldig utvikling.				✓
	20/19	Skatteoppkrevers årsrapport 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapports til orientering</li> </ul>	KS	KS 8.4.19 Sak 021/19 Saksutskrift 12.4.19		✓
	21/19	Informasjon om psykososialt skolemiljø/Opplæringsloven § 9A.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	22/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	23/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
7.5.19	24/19	Årsregnskap/årsberetning 2018 – Grue kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2018, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 24.6.19. Sak 044/19 Tatt ut selv		✓
	25/19	Årsavslutningsbrev 2018.	1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2018 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp både årsavslutningsbrevet og interimrapporten i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	26/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	27/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	28/19	Oppfølging av aktivitetsplikt for økonomisk sosialhjelp.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	29/19	Oppfølging av FR NAV (innen 1.5.19), jf. KS 076/18).	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken igjen i mai 2020.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	30/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	31/19	Etikk og varsling i kommunen (fellessak i alle kontrollutvalgene)	1. Kontrollutvalget tar diskusjonen med rådmannen til orientering. 2. Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen til å bringe diskusjonen inn i regionrådet.				✓
	32/19	Informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark revisjon IKS til orientering.				✓
	33/19	Foreløpig orientering om forvaltningsrevisjon sykehjemmet.	1. Kontrollutvalget tar Birkelid sin redegjørelse til orientering. 2. Kontrollutvalget er lite fornøyd med at den bestilte rapporten ikke er klar til avtalt tid, uten at dette er meddelt kontrollutvalget tidligere.				✓
	34/19	Eventuelt.	Det settes opp et ekstra møte i kontrollutvalget 17.6.19 kl. 18.00.				✓
	35/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
17.6.19	36/19	Rapport forvaltningsrevisjon, Grue sykehjem	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport om «Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenestene ved Grue sykehjem» til orientering. 2. Rapporten sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten ved Grue sykehjem til orientering.</li> <li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>c. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere en tilsvarende gjennomgang også på andre områder innen kommunen.</li> <li>d. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for tilstrekkelig og riktig opplæring av de ansatte innen helse og omsorg.</li> <li>e. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene og pkt. c) og d) ovenfor, er fulgt opp, innen 1.11.19.</li> </ul>	KS	KS 24.6.19 Sak 047/19 Utskrift 1.7.19	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK
27.8.19	37/19	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/19	Informasjon om prosjektet «Kultur for læring»	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
	39/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	40/19	Oppfølging av rapport, Ombygging av Grue rådhus, jf. KS-sak 007/19	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.				✓										
	41/19	Oppfølging årsavslutningsbrev og interimrapport 2018.	Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.				✓										
	42/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	43/19	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020.</p> <table border="1" data-bbox="952 598 1406 778"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>99 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>246 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>950 000</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>1 295 000</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2020.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p>		Budsjett 2020	Kontrollutvalget	99 000	Sekretariatet	246 000	Revisjonen	950 000	<b>Totalt</b>	<b>1 295 000</b>	Grue kommune/ KS	KS 16.12.19 Sak 121/19 Saksutskrift 19.12.19 Forslag fra KU vedtatt	<b>Etterlyst 18.12.19</b>	✓
	Budsjett 2020																
Kontrollutvalget	99 000																
Sekretariatet	246 000																
Revisjonen	950 000																
<b>Totalt</b>	<b>1 295 000</b>																
	44/19	Statusrapport oppdragsavtalen, første tertial 2019.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering.				✓										
	45/19	Evalueringsoppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	Kontrollutvalget tar evalueringen/oppsummeringen til orientering.				✓										
	46/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	47/19	Evalueringsoppsummering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓										
							<b>OK</b>										
<b>19.11.19</b>	48/19	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering				✓										
	49/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2020.	<p>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2020.</p> <p>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p>	KS	KS 9.12.19 Sak 114/19		✓										



Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"><li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2020 til orientering.</li></ul>		Saksutskrift 11.12.19		
	50/19	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	51/19	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	52/19	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	53/19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Grue sykehjem.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering og vil følge opp saken igjen i det siste møte før sommerferien 2020.				✓
	54/19	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og tidligere medlemmer.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	55/19	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	56/19	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
						2019	OK