



# ÅRSRAPPORT 2020

## KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 9.2.21, sak 15/21  
Behandlet i kommunestyret 15 .21, sak 013/21*

---



# 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 .....	3
<b>3</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....	<b>3</b>
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN .....	3
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON .....	4
3.2.1	<i>Generelt</i> .....	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelsesk kontroll</i> .....	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON .....	4
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	4
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i> .....	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER .....	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> .....	5
3.4.3	<i>Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll</i> .....	5
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN .....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET .....	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER .....	7
<b>4</b>	<b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....	<b>8</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 2020. Kontrollutvalgets reglement ligger på sekretariatets hjemmeside under fanen Kontrollutvalgene Grue kommune, «Sentrale dokumenter».

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2020, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2019. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ber oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. *Oppfølgingsplanen for 2020* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser alle møtedatoer for alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, oppdatert tiltaksplan, innkallinger til møter og møteprotokoller ligger på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

### 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

#### 2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Grue består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer ble valgt til kontrollutvalg for perioden 2019-2023:

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 2020 hatt 8 møter og behandlet 70 saker. 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 2021.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går fram av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt to felles opplæringsdager for alle kontrollutvalgene i regionen i 2020.

### 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

#### 3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2020 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert 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.



- Rådmannen har blitt innkalt til hvert møte for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det er innført noen faste orienteringer i hvert møte:
  - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
  - Sykefravær.
  - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
  - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget hadde i 2020 fortsatt fokus på helse og omsorg. Kontrollutvalget ønsket vinteren 2020 en forvaltningsrevisjon innen **HR/personalforvaltning/kompetanse**, men prosjektet ble ikke vedtatt av kommunestyret. KS ba i stedet KU få på plass en forvaltningsrevisjon om **Varslingsaker**.
- Kontrollutvalget har tidligere tatt opp spørsmålet om hvorvidt kommunen har en god nok rutine når det gjelder mottak av varslinger. Grue kommune har i likhet med flere av Glåmdalskommunene, besluttet å benytte et eksternt varslingsmottak (KPMG).
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

## 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

### 3.2.1 Generelt

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2019 i samme møte.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2020 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

### 3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp revisjonens uttalelse i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget tok administrasjonenes redegjørelse til orientering og har bedt om en orientering fra kommunedirektøren i det første møtet i 2021 om hvordan de har jobbet med *innkjøpsrutinene*.

Revisjon Øst IKS ga orientering om plan av etterlevelseskontroll for 2020. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2021.

## 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

### 3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I henhold til revidert plan for forvaltningsrevisjon (for 2019-2020) bestilte kontrollutvalget et prosjekt med utgangspunkt i **personalforvaltning/kompetanse**. Prosjektet ble ikke vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret ba Kontrollutvalget få på plass en forvaltningsrevisjon på oppfølging av pågående varslingsaker i kommunen og om hvordan varslingsaker skal håndteres.



I tråd med plan for 2017-2020 ble en forvaltningsrevisjon knyttet til **IKT-sikkerhet** bestilt i 2018. Denne ble i ettertid utsatt på grunn av en bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til **Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten**. Bestillingen var i tråd med kommunestyrets ønske. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i 2019. Saken ble fulgt opp i 2020, men vil gis en ytterligere oppfølging i 2021.

Kontrollutvalget ønsket primært å følge opp bestillingen av forvaltningsrevisjon knyttet til IKT-sikkerhet. Tre representanter fra kommunestyret fremla en klage om lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak ovenfor Fylkesmannen. Det ble ikke gitt medhold i klagen og kontrollutvalget bestilte etter dette en forvaltningsrevisjon knyttet til **Kommunes varslingsrutiner**. Rapport forventes ferdigstilt vinteren 2021.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 17. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan over mulige prosjekter, jf. kontrollutvalgets årsplan 2021. Forslag til prosjekter ble ikke lagt frem i prioritert rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Planen ble oversendt til og behandlet i kommunestyret i desember 2020. Planen ble ikke godkjent. Kommunestyret bad KU legge frem prosjektene i prioritert rekkefølge. Kommunestyret vedtok heller ikke KUs forslag om at KU gis myndighet til å gjøre endringer i planen slik kommunelovens bestemmelser gir adgang til, jf. KS-sak 100/20. Kommunestyrets vedtak om prioritering av prosjektene ble fulgt opp i ekstraordinært møte i KU den 5.1.21 og oversendt KS til behandling.

### ***3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller***

Det utsatte IKT-prosjektet som ble bestilt i 2018, er fremmet på nytt i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

### ***3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon***

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon i NAV i 2019. Kontrollutvalget anså anbefalingene som delvis fulgt opp, og fulgte opp saken ytterligere i 2020.

## **3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper**

### ***3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon***

Det ble ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon av selskaper i 2020.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 17. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022.

Planen er ennå ikke behandlet i kommunestyret, jf. punkt 3.3.1 ovenfor.

### ***3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon***

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen gjennomførte forvaltningsrevisjoner i 2020.

### ***3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll***

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget har ikke hatt noen oppfølging av eierskapskontroll i 2020.



I kontrollutvalgsmøte 17. november ble det utarbeidet en plan for eierskapskontroll, jf. årsplan 2021.

### 3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Grue kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF<sup>1</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** for 2020 blir behandlet i første møtet 2021. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2019, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2020.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Grue kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet i forbindelse med hvert prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ønsker det, og det er forhold i rapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte.

### 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.

Kontrollutvalgets la i 2019 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2020**, som fordeler seg slik:

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



		2020
<b>Kontrollutvalget</b>	Sum	99 000
<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	246 000
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	950 000
<b>Sum</b>		<b>1 295 000</b>

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2020.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021**. Dette gjelder budsjett for nytt selskap, Konsek Øst IKS. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2<sup>2</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 2021.

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2020 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2019** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- **Årsplanen for 2021** ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunestyret til orientering i november 2020. Kontrollutvalgets årsplan for 2021 ble imidlertid ikke behandlet under kommunestyrets møte i desember 2020 ettersom KUs forslag til plan for forvaltningsrevisjon ikke ble vedtatt, jf. KS-sak 101/20.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2020.
- Sekretariatsleder har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten av møtene.
- 2019 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2019. Det nye kontrollutvalget fikk en heldagsopplæring i henholdsvis januar og oktober 2020.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes på sekretariatets hjemmeside. Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

## 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har frem til 31.12.20 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets har hatt 2 ansatte (1.8 årsverk).

Fra 1.1.21 er Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blitt slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er sekretariat for kontrollutvalgene i Elverum,

<sup>2</sup> Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot kommuner. Det utvidede selskapet med nytt navn Konsek Øst IKS, vil derfor ha 12 eierkommuner og det vil være 3 ansatte.

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Grue er det behandlet 70 saker i 2020 (inkludert sakene «Eventuelt» og «Evaluering» som har vært med i hvert møte).

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. Ressursmessig er det gått med ekstra tid til saksbehandling i alle eierkommunene i 2020 på grunn av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. En slik analyse og plan utarbeides hvert fjerde år.

Ettersom det ble ansatt ny daglig leder fra 1. oktober 2020 og det var overlapping med daværende daglig leder i 2 måneder, har både tidsbruk og kostnader av den grunn blitt større i 2020 sammenlignet med tidligere år.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. En del ekstra ressursbruk har også gått med i forbindelse med sammenslåingen av Glåmdal sekretariat IKS og sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal.



Den øvrige tidsbruken i sekretariatet 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 2020.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Hensikten med samtale som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, er at disse skal bidra positivt til en god kontakt. Kontrollutvalget i Grue har imidlertid følt en viss mistillit fra kommunestyret og i ekstraordinært møte i kontrollutvalget 5. januar 2021, vedtok kontrollutvalget å anmode kommunestyret om nyvalg av utvalget, jf. kommuneloven § 23-1, siste ledd.

Kirkenær, 9.2.21  
Stein Bruno Langeland (sign)  
leder kontrollutvalget

Anne Haug  
sekretariatsleder





Møte	Saksnr.		Vedtaks	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
11.2.20	1/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/20	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste møte.				✓
	3/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	4/20	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 til orientering				✓
	5/20	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2019.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	6/20	Statusrapport oppdragsavtalen 2. halvår 2019 (pr. 31.12.19).	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2019 til orientering.				✓
	7/20	Oppdragsavtalen for 2020.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2020 godkjennes.				✓
	8/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020, ev. aktivering av forvaltningsrevisjon knyttet til IKT.	1. Kontrollutvalget viser til plan for revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i personalforvaltning/kompetanse. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	9/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2019 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"><li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.</li></ul>	KS	KS 20.4.20 Sak 017/20 Utskrift 23.4.20		✓
	10/20	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.19. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.19.				✓
	11/20	Revidering av kontrollutvalgets reglement.	1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"><li>Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.</li></ul>	KS	KS 20.4.20 Sak 018/20 Utskrift 23.4.20		✓
	12/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	13/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
	14/20	Praktisering av "leksefri skole", hvordan fungerer dette og hvordan påvirker dette skoleresultatene?	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
							OK
24.3.20	Avlyst						



Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
15.4.20	15/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Personalforvaltning/kompetanse.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2019-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Personalforvaltning/kompetanse</i>.</li><li>2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none"><li>1) <b>Har Grue kommune en tydelig rolle- og ansvarsfordeling knyttet til personalforvaltning?</b></li><li>2) <b>Har Grue kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?</b></li><li>3) <b>I hvilken grad etterlever kommunens ledelse rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?</b></li></ol></li><li>3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li><li>4. Kontrollutvalget får en rapportering underveis i gjennomgangen.</li><li>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av høsten 2020.</li><li>6. 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.</li></ol>	Hedmark Revisjon IKS		<b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>	✓
							OK
12.5.20	16/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	17/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	18/20	Skatteoppkrevers årsrapport 2019 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 2019 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 17.2.20 tas til orientering.</li></ul>	KS	KS 8.6.20 Sak 041/20 Saksutskrift 10.6.20		✓
	19/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓



Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	20/20	Orientering om brannsikring av kommunale eiendommer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	21/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige revisorenes egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2020 til orientering.				✓
	22/20	Eventuelt.	Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"><li>Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vurdering om at prosjektet Personalforvaltning/kompetanse skal gjennomføres i tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 15/20.</li></ul> <b>Kommunestyrets vedtak:</b> <ol style="list-style-type: none"><li>Foreslått prosjekt i sak 042/20 vedtas ikke.</li><li>Kommunestyret ber Kontrollutvalget få på plass en forvaltningsrevisjon på om varslingsaker vi har i kommunen blir fulgt opp iht vårt politiske vedtak om hvordan varslingsaker skal håndteres.</li><li>Tidligere vedtak om at Kontrollutvalget kan omprioritere prosjekter er å forstå slik at de gjelder vedtatte prosjekter tatt opp i Årsplanen og forelegges Kommunestyret for godkjenning.</li><li>Nye forslag til prosjekter kan vedtas av Kommunestyret eller foreslås av Kontrollutvalget som skal godkjennes av Kommunestyret.</li></ol>	KS	KS 8.6.20 Sak 042/20 Saksutskrift 10.6.20	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	23/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							OK
23.6.20	24/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	25/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	26/20	Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	27/20	Årsregnskap/årsberetning 2019 – Grue kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KS 20.8.20 Sak 054/20 Utskrift 25.8.20		✓
	28/20	Årsavslutningsbrev 2019 – Grue kommune.	<ol style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget følger opp årsavslutningsbrevet ved behandling av revisjonens interimrapportrapportering.</li><li>Kontrollutvalget tar for øvrig saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.</li></ol>			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	29/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	30/20	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering, og følger opp saken igjen i det første møtet i 2021.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	31/20	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV, jf. KU-sak 29/19.	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering.				✓
	32/20	Revurdering av kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrevedtak 042/20 og bestiller en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS med utgangspunkt i kommunens varslingsrutiner. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	33/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2020 til orientering.				✓
	34/20	Eventuelt.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	35/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar saken til etterretning.				✓
							OK
<b>10.8.20</b>	36/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner.	Saken utsettes til neste møte, inntil kommunestyret har behandlet lovlighetskontrollen.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
							OK
<b>8.9.20</b>	37/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	39/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	40/20	Mottatt henvendelse vedrørende legekantoret.	1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om å få nærmere informasjon om Helsetilsynets tilsyn, når dette er klart.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	41/20	Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓



Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	42/20	Psykisk utviklingshemmede – informasjon om dette området.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	43/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.	Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.				✓
	44/20	Digitale møter i kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	45/20	Rapportering til kontrollutvalget om Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.</li><li>2. Kontrollutvalget ber om en orientering fra kommunedirektøren i det første møtet i 2021, om hvordan de har jobbet med innkjøpsrutinene.</li></ol>			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	46/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon, utsatt sak.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget avventer Fylkesmannens vedtak i lovlighetsklagen i kommunestyrets sak 061/20.</li><li>2. Dersom klagerne får medhold, bestiller kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til <b>IKT-sikkerhet</b>, jf. KU-sak 8/18.</li><li>3. Dersom klagerne ikke får medhold, bestiller kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet <b>Kommunens varslingsrutiner</b>, iht. kommunestyrevedtak 042/20 og i tråd med den framlagte prosjektplanen, men med følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none"><li>1) Har Grue kommune etterlevd gjeldende lovkrav og egne varslingsrutiner i saksbehandlingen av de to varslings sakene kommunedirektøren orienterer om i kommunestyremøtet 8. juni 2020?</li><li>2) Hvordan har arbeidslovens bestemmelser om varslingsrutiner fungert i kommunen i 2018-2020 og i hvilken grad har disse rutinene blitt gjort kjent blant kommunes ansatte?</li></ol></li><li>4. Velges prosjektet om <b>IKT-sikkerhet</b>, gjennomføres det innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av vinteren 2020/2021.</li><li>5. Velges prosjektet om <b>Kommunens varslingsrutiner</b>, gjennomføres det innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av vinteren 2020/2021.</li><li>6. <b>For begge prosjektene gjelder følgende:</b><ul style="list-style-type: none"><li>• Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li></ul></li></ol>	Revisjon Øst IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
			<ul style="list-style-type: none"> <li>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</li> </ul>														
	47/20	Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering				✓										
	48/20	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓										
	49/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓										
	50/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓										
							OK										
20.10.20	51/20	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	52/20	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	53/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Innspill fra tillitsvalgte.	Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.				✓										
	54/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner.	Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen..				✓										
	55/20	Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.	<ol style="list-style-type: none"> <li>Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.</li> <li>Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjettammen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.</li> </ol> <table border="1" data-bbox="958 1184 1411 1362"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>99 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>215 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>973 750</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>1 287 750</b></td> </tr> </tbody> </table>		Budsjett 2021	Kontrollutvalget	99 000	Sekretariatet	215 000	Revisjonen	973 750	<b>Totalt</b>	<b>1 287 750</b>	Grue kommune/ KS			
	Budsjett 2021																
Kontrollutvalget	99 000																
Sekretariatet	215 000																
Revisjonen	973 750																
<b>Totalt</b>	<b>1 287 750</b>																



Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			3. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2021. 4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.				
	56/20	Samtale med kommunedirektøren.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	57/20	Informasjon om boligsosial handlingsplan.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	58/20	Informasjon om psykiatri og rus.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	59/20	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2020 til orientering.				✓
	60/20	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	61/20	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓
							ok
17.11.20	62/20	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	63/20	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	64/20	Samtale med kommunedirektøren. <ul style="list-style-type: none"> <li>orientering om permisjonsreglementet</li> <li>den nye organisasjonsplanen</li> <li>kultur for tilbakemelding fra de ansatte (åpenhetskultur)</li> </ul>	Kontrollutvalget tar samtalen med kommunedirektøren til orientering				✓
	65/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen som kontrollutvalgets årsplan for 2021. 2. Saken sendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.</li> </ul>	KS	KS 14.1.21, sak 101/20. Saken utsettes i påvente av behandling av sak 100/20.	Følges opp i møtet 5.1.21	
	66/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. Pkt. 2.2 og 2.3. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:	KS	KS 14.12.20, sak 100/20 ikke vedtatt	Følges opp i KU møte 5.1.21-	



Møte	Saksnr.		Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. Pkt. 2.2 og 2.3.</p> <p>b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022.</p> <p>3. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapitel 2.5.</p> <p style="text-align: center;"><b>Vedtak</b></p> <p><b>Kommunestyret tar planen til orientering, men utsetter endelig behandling av planen.</b></p> <p><b>Kommunestyret ber kontrollutvalget til neste behandling av saken å ha foretatt en prioritering av de prosjektene som foreslås.</b></p> <p><b>Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Det bes om at nødvendige redigeringer i planen ihht. dette gjøres før saken behandles på nytt.</b></p>				
	67/20	Orientering om revisjonsstrategien 2020	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 til orientering.				✓
	68/20	Plan for etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	69/20	Eventuelt.	Ingen saker				✓
	70/20	Evaluerings av kontrollutvalgets møte	Evalueringen tas til etterretning				✓
							<b>2 rest</b>