



ÅRSRAPPORT 2021

KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 8.2.22, sak 06/22
Behandlet i kommunestyret 21.2.22, sak 015/22*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
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 etterlevelseskontroll</i>	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<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 og eierskapskontroll</i>	5
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG OPPFØLGINGSLISTE SAKER KONTROLLUTVALGET GRUE 2021	10



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 årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2021, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2020. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne blir 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. Tiltaksplanen benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2021* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder tidligere årsrapporter, årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Grue består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er 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 Haraldsson	H
Magnhild Moe	SP	Siri M. Omsted	SP
Øistein Martin Skoglund	AP	Gry Stenbrenden	AP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2021 hatt 6 ordinære og 3 ekstraordinære møter og hadde 74 saker på sakslisten. 3 saker ble imidlertid utsatt fra siste møtet og følges opp i 2022. 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 2022.

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

Pandemien gjorde det vanskelig med møtevirksomhet på tvers av kommunegrensene og større arrangement, men det ble avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgslederne i regionen i 2021.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2021 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 generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel 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 kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2021 fortsatt hatt fokus på helse og omsorg, herunder tilbud og kvalitet på kommunens helse- og omsorgstjenester.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget 2 ganger i året. Statsforvalteren har åpnet tilsyn knyttet til sykehjemmet. Det er også varslet et tilsyn knyttet til tildeling.
- 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

Årsregnskap og årsberetning for 2020 ble behandlet i et ekstraordinært møte i kontrollutvalget den 23. juni. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2020 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 2021 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 fikk rapportering om Revisjon Øst IKS sin forenklede etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2020 – utvalgt tema var kommunedirektørens *rapportering om forvaltningen av finansielle midler og gjeld*. Revisjon avga konklusjon med forbehold. Kontrollutvalget tok revisjonens rapportering til orientering.

Revisjon ga i oktober orientering om plan for etterlevelseskontroll for 2021. Utvalgt tema er *tilskudd til private barnehager*. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2022.



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 egen virksomhet og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Etter kommunestyrets ønske bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **varslingsrutiner i Grue kommune** i juni 2020. Revisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte i mars 2021. Saken ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte i november. Kontrollutvalget tok kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering, men ønsker en ytterligere oppfølging av saken høsten 2022.

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. Endret plan ble vedtatt av kommunestyret 15.2.21, sak 012/21. I tråd med kommunestyrets ønske ble det prioritert forvaltningsrevisjon av selskaper i 2021, se punkt 3.4 nedenfor. Kontrollutvalget vil vurdere oppstart av et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i henhold til vedtatt plan våren 2022.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjon knyttet til **kommunens varslingsrutiner** i november 2021. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken ytterligere høsten 2022.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 ble en forvaltningsrevisjon knyttet til **IKT-sikkerhet** bestilt i 2018. I tråd med kommunestyrets ønske ble denne utsatt på grunn av en bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til **Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten**. Rapporten tilknyttet sykehjemmet ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i 2019. Saken har blitt fulgt opp i 2020 og 2021, men kontrollutvalget ønsker en ytterligere oppfølging i 2022.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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 ble behandlet i kommunestyret i februar 2021. I tråd med kommunestyrets vedtak ble det bestilt en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til **Ny vekst og kompetanse**. Dette er et fellesprosjekt sammen med Nord-Odal og Kongsvinger. Rapporten skulle vært fremlagt høsten 2021, men er noe forsinket og vil bli behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2022.

I kontrollutvalgets møte i mai ble det i medhold av kommunestyrets ønske, vedtatt oppstart av en undersøkelse knyttet til **SOR IKS og gebyrfastsetting** (felles prosjekt med Våler og Åsnes). Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i oktober 2021 og av kommunestyret i sak 080/21 den 20.12.21. Kommunestyret tok rapporten til orientering, men med tillegg om at SOR skal sende forslag til gebyrer for kommende år for behandling i kommunestyret før det behandles av representantskapet i SOR.

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. I henhold til vedtatt plan for 2021-2024 har kontrollutvalget vedtatt oppstart av en **overordnet eierskapskontroll** av kommunens selskaper, jf. kontrollutvalgets møte i mai. Endelig rapport skulle ferdigstilles høsten 2021, men er noe forsinket og vil trolig bli behandlet vinteren/våren 2022.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen gjennomførte forvaltningsrevisjoner av selskaper i 2021.

Kontrollutvalget har heller ikke hatt noen oppfølging av eierskapskontroll i 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 NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble gjennomført av Revisjon Øst høsten 2021 og de fikk godkjent på både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

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 2021 blir behandlet i ett av de første møtene i 2022. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2020, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2021.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har vedtatt 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 og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer 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 pr 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,

¹ Norges Kommunerevisorforbund



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, jf. revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

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 2020 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2021**, som fordeler seg slik:

		2021
Kontrollutvalget	Sum	99 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	215 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	973 750
Sum		1 287 750

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen avregnes i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2021.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, jf. sak 070/21.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2021 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2020** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon
- **Årsplanen for 2022** ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunestyret til orientering i november 2021. Årsplanen ble behandlet i kommunestyret 20.12.21, sak 079/21.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



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 digitale kontrollutvalgskonferanse i 2021.
- Sekretariatet 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 evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- 2021 var et krevende år med tanke på pandemien. Det var ikke mulig å gjennomføre noen felles opplærings- eller fagdag, men det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgslederne i august 2021.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Grue er det behandlet 71 (av opprinnelig 74) saker i 2021.

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. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil bli revidert i 2022.

Sekretariatets konsulent gikk ut i permisjon 1. august 2021. Det ble ansatt vikar fra 1. juni og det var noe overlapping for nødvendig opplæring av vikar. Det har ellers ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader sammenlignet med tidligere normalår (året 2020 var spesielt).

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.



I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten 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 godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2021.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en felles nytte. Kontrollutvalget har bedt om relativt mye informasjon fra administrasjonen dette året, spesielt knyttet til helse- og omsorgstjenesten. Kontrollutvalget har i denne sammenheng nøye vurdert hva som har vært ansett som nødvendig informasjon, med den hensikt å kunne ivareta utvalgets kontrolloppgave.

Kirkenær, 8.2.22

Stein Bruno Langeland (sign.)
Leder kontrollutvalget

Anne Haug
Sekretariatsleder



Vedlegg Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget Grue 2021

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
5.1.21	1/21	Kontrollutvalgets drøftelse av KS vedtak i sak 100/20 og 101/20	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjoner i følgende prioritert rekkefølge: <ul style="list-style-type: none"> HR/personalforvaltning/kompetanse Psykiaatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge IKT-sikkerhet (fellesprosjekt) Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til de prioriterte prosjektene som går frem av kontrollutvalgets reviderte vedtak om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. KU-sak 01/21. Kontrollutvalget gis myndighet til å gjøre endringer i den prioriterte rekkefølgen av prosjekter. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Kommunestyret foretar nyvalg av kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1 siste ledd. 	KS	<p>KS-møte 11.1.21, sak 006/21. Nytt kontrollutvalg valgt</p> <p>Plan for FR/EK vedtatt i KS 15.2.21, sak 012/21 (endret vedtak)</p>		✓
	2/21	Informasjon om kontrollutvalgets oppgaver og myndighet til kommunestyret	Kontrollutvalget anmoder ordfører om at sekretariatets leder og KUs leder, gjerne sammen med revisjon, får komme på et kommunestyremøte i nær fremtid og orientere om utvalgets oppgaver og myndighet.		Sekretariatet og KU-leder orienterte på KS-møtet 15.2.21		✓
	3/21	Eventuelt Spørsmål til kommunedirektøren	Sekretariatets leder vil be kommunedirektøren om å gjøre rede for ovennevnte temaer ved neste møte i kontrollutvalget	KU			✓
							OK



Kontrollutvalget i Grue kommune

9.2.21	4/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referat og orienteringer på neste møte				✓
	5/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	6/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	7/21	Interimrapport for 2020	Kontrollutvalget tar revisjonenes rapportering til orientering				✓
	8/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes				✓
	9/21	Statusrapport oppdragsavtale for andre halvår 2020	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og orientering om benchmarking til orientering.2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">✓ Ubenyttede timer fra 2020, sum kr 53 000,- tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 til bruk for forvaltningsrevisjon	Oversendt KS, sendt e-post 15.2.21		Behandlet i KS 12.4.21 Sak 022/21 Ikke vedtatt	✓
	10/21	Engasjementsbrev for Grue kommune	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering				✓
	11/21	Vurdering av bestilling FR i tråd med plan for forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalgets vedtak av 5.1.21, jf. KU sak 01/21, oversendes kommunestyret på nytt med anmodning om behandling og vedtak i kommunestyremøtet 15. februar	E-post sendt komm.dir og ordfører 9.2.21			✓
	12/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Grue kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis.2. Prosjektplanen legges frem til møtet i mai3. Kontrollutvalget må eventuelt komme tilbake til en bestilling av en prosjektplan for eierskapskontroll i <i>Ny vekst og kompetanse</i> dersom det vedtas et slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt i Grue kommune	Bestilling sendt Revisjon Øst			✓
	13/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2021 til orientering				✓
	14/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20»				✓



	15/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering 	KS, sendt e-post 9.2.21	Behandl. KS 15.2.21 sak 013/21		✓
	16/21	Eventuelt	Ikke noe vedtak				✓
							OK
16.3.21	17/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	18/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	19/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	20/21	Ytterligere oppfølging av FR sykehjemmet	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering, og ber om ytterligere oppfølging i februar 2022			Ført opp i tiltaksplanen	✓
	21/21	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget	Kontrollutvalget ønsker ikke å følge opp denne saken videre				✓
	22/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter vedtatt plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget avventer et utkast fra Revisjon Øst IKS til mandat for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til <i>Ny vekst og kompetanse</i>. Prosjektplanen legges trolig frem i kontrollutvalgets møte i mai. 2. Sekretariatsleder sender en felles bestilling til Revisjon Øst IKS fra Grue, Våler og Åsnes om en undersøkelse knyttet til <i>gebyrøkningen i SOR</i>. En rapport for en slik undersøkelse kan trolig legges frem i første møtet etter sommeren. 3. Bestilling av eventuelle andre forvaltningsrevisjonsprosjekter avventes til høsten. 	Saksutskrift av vedtaket sendt Revisjon Øst, e-post 17.3.21			✓
	23/21	Rapport forvaltningsrevisjon – Kommunes varslingsrutiner	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til <i>Varslingsrutiner i Grue kommune</i> til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> a) Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til 	KS Saksutskrift av vedtaket sendt kommunen, e-post 17.3		Behandlet KS 12.4.21, sak 017/21 Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til varslingsrutiner i Grue	✓



			<p>Varslingsrutiner i Grue kommune til orientering</p> <p>b) Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.21.</p>			<p>kommune til orientering, men velger å påpeke viktigheten av god informasjonsflyt til alle involverte parter, både varsler og den omvarslede. For å ivareta dette forventes det at administrasjonen utarbeider en fremdriftsplan ved varsling og at administrasjonen følger opp i henhold til egne varslingsrutiner. Kommunestyret påpeker også viktigheten av at organisasjonen gjøres kjent med rutiner rundt varslingssaker samt at disse håndteres på kortest mulig tid da en slik prosess er utfordrende for både varsler og den omvarslede. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.11.2021</p>	
	24/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering				✓



	25/21	Informasjon om utviklingsavdelingen	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering2. Kontrollutvalget vil følge opp med ny orientering fra utviklingsavdelingen i møtet i november 2021			Ført opp i tiltaksplanen	✓
	26/11	Eventuelt	Ikke noe vedtak				✓
							OK
11.5.21	27/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	28/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	29/21	Samtale med kommunedirektøren <ul style="list-style-type: none">- Faste orienteringssaker- Post og arkiv (rutiner)	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	30/21	Informasjon fra den nye rektoren ved GBUS	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	31/21	Gjennomgang av ROV – opplæring nye utvalgsmedlemmer	Utvalget tar gjennomgangen til orientering og bemerker at det kan være behov for en slik gjennomgang igjen og/eller ved jevne mellomrom fremover.				✓
	32/21	Prosjektplan for FR/EK Ny Vekst og kompetanse	<p>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak</p> <p>Kommunestyret viser til plan for eierskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til Ny vekst og kompetanse. Dette er et fellesprosjekt sammen med Nord-Odal og Kongsvinger.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?	KS	Behandlet av KS 07.06.21, sak KS-036/21	Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt	✓



			<ol style="list-style-type: none">5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen? <ol style="list-style-type: none">2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Grue dekker sin del av medgåtte timer i henhold til eierandel i selskapet, dvs. 25 %. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.4. 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.			
	33/21	Prosjektplan for EK – overordnet kontroll av kommunens selskaper	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Grue kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll.2. Prosjektet har følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none">a. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?b. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?c. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?		Saksutskrift oversendt Revisjon Øst IKS den 12.5.21	✓



			<ol style="list-style-type: none">3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.5. 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.				
	34/21	Mandat/prosjektplan for undersøkelse rundt gebyrøkningen hos SOR IKS	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar oppstart av en undersøkelse knyttet til SOR IKS - Fastsetting av renovasjonsavgift for 2021 i kommunene Grue, Våler og Åsnes.2. Prosjektet har følgende mandat: Revisjon Øst IKS gjennomgår SOR IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021. Ved å sammenholde gebyrfastsettelsen for disse 3 årene forventes det å finne årsaken til gebyrøkningen for 2021, som er vedtatt av representantskapet i SOR IKS. Dersom det er behov for det, vurderes også behovet for å gjennomgå selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020.3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer, der medgått tid belastes kontrollutvalgenes oppdragsavtaler med Revisjon Øst IKS i forhold til kommunenes eierandeler i selskapet.4. Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelse i en fellesrapport.5. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.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.		Saksutskrift oversendt Revisjon Øst IKS den 12.5.21		✓
	35/21	Evaluering av kontrollutvalgets møter første halvår 2021	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.				✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

	36/21	Eventuelt	Enkelte orienteringssaker til neste møte, ellers ingen saker under eventuelt				✓
							OK
23.6.21	37/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2020	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet		KS	Saksutskrift sendt 23.6.21	✓
	38/21	Årsavslutningsbrev 2020	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger eventuelt opp saken igjen i forbindelse med interimrapportering				✓
							OK
31.08.21	39/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	40/21	Samtale med ordføreren	Ingen vedtak. Ordføreren møtte ikke.				✓
	41/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	42/21	Omorganiseringsprosessen – konsekvenser innen helse og omsorg (orientering fra kommunedirektøren)	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.				✓
	43/21	Rapportering til kontrollutvalget om «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen»	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	44/21	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.06.21)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.				✓
	45/21	Orientering fra vaksinekoordinator, jf. sak G-36/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	46/21	Orientering fra rutinene ved arkivfunksjonen, jf. sak G-36/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	47/21	Orientering om arbeidet i Tildelingskontoret	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Følgende forslag oversendes kommunestyret: Fagkoordinator inviteres til kommunestyret for å gi en orientering fra Tildelingskontoret. 	KS		Saksutskrift sendt 08.09.21.	✓
	48/21	Orientering fra ny leder rus og psykiatri	Utsatt til neste møte da invitert avdelingsleder ikke hadde anledning til å komme.				✓



	49/21	Eventuelt	Følgende orienteringssaker følges opp av sekretariatet til senere møter: <ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om flomberedskap • Ønsker om orientering om brannberedskap på sykehjemmet • Planer for omstillingsrammer (kommunedirektøren eller den delegerer) – informasjon på neste møte. 				✓										
							OK										
13.09.21	50/21	Personalpolitikk, prosesser, rutiner og oppfølging av ansatte	Rådgiver Beathe Johansen innkalles heretter fast til møtene i kontrollutvalget for å gi orientering om fremdriften i det arbeidet og de tiltakene som er satt i gang innen helsesektoren i kommunen.				✓										
19.10.21	51/21	Referater, orientering og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	52/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓										
	53/21	Oppdragsavtalen 2022	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022				✓										
	54/21	Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	<ol style="list-style-type: none"> 1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022: <table border="1" data-bbox="824 935 1541 1098"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>99 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>219 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>997 500</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 315 000</td> </tr> </tbody> </table> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2022. 3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes leder i kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering. 		Budsjett 2022	Kontrollutvalget	99 000	Sekretariatet	219 000	Revisjonen	997 500	Totalt	1 315 000	KS	Saksutskrift sendt 20.10.21	Budsjettet er vedtatt i KS des. 21	✓
	Budsjett 2022																
Kontrollutvalget	99 000																
Sekretariatet	219 000																
Revisjonen	997 500																
Totalt	1 315 000																



	55/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	56/21	Undersøkelse/forv.kontroll gebyrøkningen i SOR	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen av gebyrøkningen i SOR til orientering.2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ol style="list-style-type: none">a. Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen av gebyrøkningen i SOR til orientering.3. Kontrollutvalget ber sekretariatet informere om vedtakene i de andre kontrollutvalgene og kommunestyrene som har behandlet saken knyttet til gebyrøkningen i SOR IKS.	KS	Saksutskrift sendt 20.10.21	Vedtatt i KS 20.12.21 sak 080/21 – med tilleggsvedtak	✓
	57/21	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.				✓
	58/21	Plan for forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	59/21	Orientering fra ny leder rus og psykiatri	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. Kontrollutvalget inviterer Tove Aurland tilbake for en ny samtale i første halvår 2022.				✓
	60/21	Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i iverksatte tiltak	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	61/21	Eventuelt	<ol style="list-style-type: none">1. Følgende orienteringssaker blir satt opp som egne saker ved neste kontrollutvalgsmøte:<ol style="list-style-type: none">a) Omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen.b) Brannberedskapen på sykehjemmet.c) Tilsynsrapporten knyttet til Grue sykehjem.2. Den fastsatte tiden til samtalen med kommunedirektøren utvides til 60 minutter. (Etter en diskusjon med sekretariatet i ettertid ble man enige om å droppe denne.				✓
							OK
23.11.21	62/21	Referater, orientering og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	63/21	Oppfølging FR Varslingsrutiner i Grue kommune	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering.				✓



			2. Kontrollutvalget vil ha en ytterligere oppfølging av saken høsten 2022.				
	64/21	Samtale med ordfører	Ingen vedtak. Verken ordfører eller varaordfører møtte til saken. Ordfører hadde meldt forfall.				✓
	65/21	Kontrollutvalgets årsplan for 2022	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som fremkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2022.2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2022 til orientering.	KS	Saksutskrift sendt 24.11.21	Vedtatt KS 20.12.21 sak 079/21	✓
	66/21	Ny orientering fra utviklingsavdelingen, jf. sak 25/21	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	67/21	Samtale med kommunedirektør	Ingen vedtak. KD var forhindret fra å møte.				✓
	68/21	Orientering om omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen	Saken ble utsatt 2022.				
	69/21	Brannberedskapen på sykehjemmet	Sakene ble utsatt 2022.				
	70/21	Orientering om flomberedskapen	Saken ble utsatt til 2022.				
	71/21	Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i iverksatte tiltak	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	72/21	Visit Kongsvingerregionen – Orientering om vedtak i Kongsvinger KU	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget ønsker en rapportering på hva selskapet har oppnådd sett i henhold til de mål og strategier selskapet selv har vedtatt.2. Sekretariatsleder tar kontakt med daglig leder i Visit Kongsvingerregionen og ber om et felles møte hvor en slik rapport kan presenteres med de øvrige kontrollutvalgene i eierkommunene.				✓
	73/21	Kontrollutvalgets egnevaluering 2021	Kontrollutvalget tar egnevalueringen til etterretning.				✓
	74/21	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							3 rest.