

Grue kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 19.03.2024 08:30

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 07.03.2024

For leder i Grue kontrollutvalg 2023-2027, Andreas Sorknes

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2023-2027 19.03.2024

3

Saker til behandling

11/24 Sak G-11/24 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

12/24 Sak G-12/24 Orientering fra Driftsutvalget

6

13/24 Sak G-13/24 Samtale med ordfører

7

14/24 Sak G-14/24 Samtale med kommunedirektøren

8

15/24 Sak G-15/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1)

10

16/24 Sak G-16/24 Engasjementsbrev - Revisjon Øst

11

17/24 Sak G-17/24 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonsordningen

19

18/24 Sak G-18/24 Rapport FR-rus og psykiatri

24

19/24 Sak G-19/24 Kontrollutvalgets årsrapport

26

20/24 Sak G-20/24 Foreløpige vurderinger ROV for plan for FR/EK 2025-2028

43

21/24 Sak G-21/24 Eventuelt

45

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 19.03.2024 kl. 08:30
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00086

Kontrollutvalgets medlemmer:	Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Øistein M. Skoglund (UA) Lisbeth Heitman (Frp) Arne Sund (SP)
Innkalt varamedlem:	Sigbjørn Gustad (H)
Forfall:	Andreas Sorknes (H)-leder
Ordfører:	Ordfører Rune Grenberg
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Kristin Fragell Lillevold/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen til:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Rune Grenberg til sak 13/24 Kommunedirektør Ole F. Mikkelsgard til sak 14/24 Revisjon Øst IKS til sak15-16/24, 18/24 og 20/24
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
11/24	19/00013-48	Sak G-11/24 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
12/24	18/00062-221	Sak G-12/24 Orientering fra Driftsutvalget	09.00	Leder, Driftsutvalget
13/24	18/00100-73	Sak G-13/24 Samtale med ordfører	09.30	Ordfører
14/24	18/00062-222	Sak G-14/24 Samtale med kommunedirektøren	10.00	Komm.dir.

15/24	18/00004-184	Sak G-15/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1)	10.45	DL, Revisjon Øst
16/24	18/00004-182	Sak G-16/24 Engasjementsbrev - Revisjon Øst	11.00	DL, Revisjon Øst
17/24	18/00004-181	Sak G-17/24 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonsordningen	11.15	
		Lunsj	11.45	
18/24	22/00019-6	Sak G-18/24 Rapport FR-rus og psykiatri	12.15	Revisjon Øst
		Pause	13.15	
19/24	18/00101-33	Sak G-19/24 Kontrollutvalgets årsrapport	13.30	
20/24	20/00018-8	Sak G-20/24 Foreløpige vurderinger ROV for plan for FR/EK 2025-2028	14.00	Revisjon Øst
21/24	18/00102-74	Sak G-21/24 Eventuelt	14.45	

Arkivsak-dok. 19/00013-48
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	19.03.2024

SAK G-11/24 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
Saker fra formannskapet – Inger Marie Hvithammer
Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein Martin Skoglund
Saker fra Driftsutvalget -
Arne Sund; samfunn og næring,
Lisbeth Heitman; helse,
Andreas Sorknes; oppvekst
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Arkivsak-dok. 18/00062-221
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	19.03.2024

SAK G-12/24 ORIENTERING FRA DRIFTSUTVALGET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Driftsutvalgets leder til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen. Kontrollutvalget følger også opp de ulike politiske utvalg og har bl.a. gjensidig orientering fra utvalgene i sine møter.

Etter valget høsten 2023 er flere av tidligere utvalg blitt ett utvalg – Driftsutvalget. Kontrollutvalget vil gjerne ha litt informasjon om hvordan dette utvalget skal jobbe, arbeidsplaner og -fordeling m.m.

I den forbindelse er leder av Driftsutvalget, Kjetil Dammen, invitert til kontrollutvalgets møte for å gi en orientering.

Arkivsak-dok. 18/00100-73
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	19.03.2024

SAK G-13/24 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Rune Grenberg til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Grue kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00062-222
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	19.03.2024

SAK G-14/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgard til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Grue kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Kontrollutvalget har bedt om nærmere informasjon om kommunens avtale med og kommunens arbeidsgiveransvar ovenfor, kommuneoverlegen i Eidskog etter at det har vært flere tilsynssaker der det er avdekket brudd på forsvarlig helsehjelp. Kommunedirektøren har fått tilsendt e-post om bestillingen.

Arkivsak-dok. 18/00004-184
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	19.03.2024

SAK G-15/24 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQM1)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (november 2022):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden skal revisjonsenhetene ha et internt kvalitetsstyringssystem. Det er nye internasjonale standarder på dette området, ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll, som avløser den tidligere standarden ISQC 1.

Et kvalitetsstyringssystem etter ISQM 1 er en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll er det nødvendig med et kvalitetsstyringssystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll (punkt 34 i begge standarder), som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

Arkivsak-dok. 18/00004-182
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	19.03.2024

SAK G-16/24 ENGASJEMENTSBREV - REVISJON ØST

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering.

Vedlegg:

1. Engasjementsbrev for Grue kommune, datert 20.2.2024

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Grue kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil revisjon i dette brevet beskrive deres forståelse av revisjonsoppdraget.

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev.

Revisjon Øst redegjør for saken.

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til
kontrollutvalget i Grue kommune

Saksbeh.:
Tommy Pettersen

Direkte tlf.:
92 02 47 31

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2023

Dato:
20.02.2024

ENGASJEMENTSBREV – GRUE KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Grue kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og eventuelt konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver avtales i en egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenrevisjon av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsens ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en

betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Frister framgår av vedlegg til den årlige oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert og uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Betingelsene blir ikke utdypet nærmere i dette brevet, men blir avtalt særskilt i egne avtaler med kontrollutvalget.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805 og ISRS 4400
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen blir ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll (ROV) ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets interimrevisjon, revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Revisjon Øst IKS.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 18/00004-181
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	19.03.2024

SAK G-17/24 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONSORDNINGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.23*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2023 som utført og dokumentert.

Vedlegg

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.23.

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjon som det går fra av kommunel. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret overfor revisor, har NKRF gitt ut en revidert veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres, se lenke

[HTTPS://WWW.NKRF.NO/FILARKIV/FILE/PUBLIKASJONER/NKRFS_VEILEDER FOR KONTROLLUTVALGETS PAASEANSVAR 221206.PDF](https://www.nkrf.no/filarkiv/file/publikasjoner/nkrfs_veileder_for_kontrollutvalgets_paaseansvar_221206.pdf)

I likhet med fjoråret, legges det frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon i Revisjon Øst IKS utarbeidet av Konsek Øst IKS

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. Vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3, jf. også revidert veileder fra NKRF om påseansvaret.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Grue
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Grue kommune. Disse tilfredsstillere kravene gitt i forskriften. - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Grue kommune.
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</p> <p>Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Grue kommune tilfredsstillere kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Grue
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Grue kommunes revisorer 2023 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt eksternt kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Grue
forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	
<p>11. Misligheter</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2023.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes.</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.</p> <p>Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale</p> <p>Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2023 høsten 2022 - Revisjon Øst IKS rapporterer om ressursbruk i henhold til oppdragsavtalen hvert halvår - Oppdragsavtale for 2024 ble vedtatt høsten 2023
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (normalt høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2023.
<p>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</p> <p>Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.</p> <p>Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet for 2022 - Kontrollutvalget mottok nummerert brev knyttet til FELK 2022. Dette er nå ryddet opp i.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Grue
<p>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>

Arkivsak-dok. 22/00019-6
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	19.03.2024

SAK G-18/24 RAPPORT FR - RUS OG PSYKISK HELSE

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten knyttet til Rus og psykisk helse til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Rus og psykisk helse** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. september 2024

Vedlegg:

1. Forvaltningsrapport rus- og psykisk helse, mars 2024 (følger innkallingen i eget vedlegg)

Saksframstilling:

I sak G-11/22, i møte 8.2.22, bestilte kontrollutvalget i Grue kommune en prosjektplan knyttet til psykiatri og rus i kommunen. Det var et ønske fra kontrollutvalget å inkludere også voksne og ikke bare ha fokus på barn og unge. Tema som ble diskutert i kontrollutvalgsmøtet var: Hvordan er ivaretagelsen og oppfølging av innbyggerne som sliter med rus/psykiatri? Har kommunen etablert og organisert gode nok systemer til å fange opp innbyggere som får rus/psykiatri-problemer (livsløpet)? Bidrar dette til å hindre eller forebygge utenforskap? Hvordan er tjenestetilbudet til de som trenger bistand og hjelp på grunn av disse problemene?

Prosjektplanen ble lagt frem til behandling i kontrollutvalget i mai 2022, sak G-29/22, og følgende vedtak ble fattet.

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Rus og psykisk helse i Grue kommune*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. *Hvordan sikrer Grue kommune at tjenestetilbudet innen rusomsorgen og psykisk helsetjenester er i tråd med lovverk og statlige føringer?*

2. I hvilken grad sikrer Grue kommune at pasienter/brukere innen rusomsorgen og psykiske helsetjenester får et helhetlig og koordinert tilbud?
3. Etterlever Grue kommune de krav som stilles til brukermedvirkning på området?
3. Kontrollutvalget ber om at revisjonen prioriterer både barn/ungdom og voksne i arbeidet med rapporten.
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 400 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2023.
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.

Rapporten som etter planen skulle behandles våren 2023, har blitt forsinket, men nå foreligger rapporten. Se hele rapporten på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune under fanen Revisjonsrapporter.

Basert på deres vurderinger og konklusjoner, har revisjon følgende anbefalinger:

1. Kommunen bør sørge for at det utarbeides risiko- og sårbarhetsanalyser for kommunens virksomhet, inkludert enhet for Tilrettelagte tjenester.
2. Kommunen bør vurdere tiltak som sørger for et bedre samarbeid med fastlegene i kommunen i sine ansvarsgruppemøter.
3. Kommunen bør sørge for at vurderte avvik og svakheter som avdekkes ved gjennomgang av styringssystem innen helsetjenester lukkes gjennom iverksettelse av egnede tiltak.
4. Enhetsleder bør vurdere å skriftliggjøre evalueringssamtalene med avdelingsledere i enhet for Tilrettelagte tjenester med hensyn til måloppnåelse i forhold til mål som er nedfelt i avtale med den enkelte leder.
5. Kommunen bør iverksette tiltak som sikrer at det gjennomføres helseundersøkelser på 8. trinn.
6. Kommunen må sikre at kravet til barnekoordinator, etter helse- og omsorgstjenesteloven § 7-2 a, etterleves.
7. Kommunen bør vurdere å iverksette tiltak som sikrer bedre oversikt over den psykiske helsesituasjonen i elevmassen, og forbedre informasjonsarbeidet rettet mot foreldregruppen.
8. Kommunen må sørge for brukermedvirkning på systemnivå for utvikling av tjenestene.

Revisjon Øst er invitert til saken for å presentere rapporten.

Arkivsak-dok. 18/00101-33
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	19.03.2024

SAK G-19/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2023 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2023 skal behandles i det første møtet i 2024, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

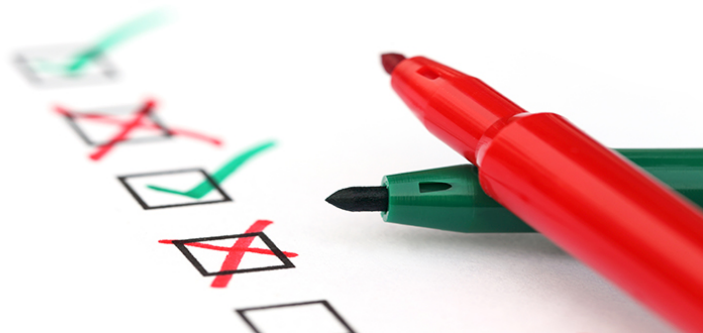
Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2023

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 19.3.24, sak 19/24
Behandlet i kommunestyret **xx.xx, sak 0xx/24***



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.2.1	<i>Generelt</i>	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	5
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>	6
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER.....	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	6
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	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG OPPFØLGINGSLISTE SAKER KONTROLLUTVALGET GRUE 2023	11
	KONTROLLUTVALGET TAR REFERATENE OG INFORMASJONEN TIL ORIENTERING	14
	KONTROLLUTVALGET TAR SAKEN TIL ORIENTERING	14



Kontrollutvalget i Grue kommune

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 i Grue reviderte sitt reglement i 2020 og vil ta en ny revidering i løpet av 2024.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2023, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2022. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og 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. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2023* 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 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 ble valgt til kontrollutvalget for perioden **2019-2023**:

Medlem	Parti
Stein Bruno Langeland – leder	SP
Inger Marie Hvithammer - nestleder	AP
Inger Kristiansen/Arni Bjørn Haraldsson	H
Magnhild Moe	SP
Øistein Martin Skoglund	AP

I forbindelse med kommunevalget høsten 2023 ble det valgt et nytt kontrollutvalg for perioden **2023-2027**:

Medlem	Parti
Andreas Sorknes – leder	H
Inger Marie Hvithammer - nestleder	AP
Lisbeth Heitman	Frp
Arne Sund	SP
Øistein Martin Skoglund	AP

Det er valgt 5 varamedlemmer, samt 2 ekstra vara, for kontrollutvalget i denne perioden.



2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2023 hatt 6 ordinære møter og hadde 58 saker på sakslisten, men enkelte saker har blitt utsatt i ett og behandlet i senere, møte. 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 2024.

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

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene tilhørende kontrollutvalgssekretariatets eierkommuner i 2023. Den ble avholdt på Elverum den 8. juni. Temaene var *kommunens internkontroll og eierskapskontroll* med bl.a. foredragsholder fra Samfunnsbedriftene. Revisjon Øst deltok også. Temaene fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2023 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 2023 hatt et bredt fokus på flere av kommunens virksomheter, men temaet helse og omsorg er fortsatt et prioritert område.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov.
- I tillegg har kontrollutvalget fått ganske mye informasjon i møtene fra kommunens administrasjon/enhetsledere.

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 2022 ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 30. mai.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2022 i samme møte. Årsavslutningsbrevet ble for øvrig fulgt opp ytterligere i kontrollutvalgets møte 28. november sammen med administrasjonen.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet. Disse orienteringssakene ble utsatt til første KU-møtet i 2024 pga. valgår og nytt utvalg.

Kontrollutvalget har mottatt ett nummerert brev i 2023 (FELK 2022), men det er for øvrig ingen vesentlige revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. jf. forskrift om kontrollutvalg § 3 tredje ledd, jf. kommuneloven § 24-7.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget har fått rapportering om Revisjon Øst IKS sin forenklete etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen (FELK) for 2022 – utvalgt tema var *etteroppgjør for vederlag for opphold i institusjon*. Kontrollutvalget mottok nummerert brev knyttet til denne kontrollen. Revisjon avdekket etterslep på etteroppgjør fra både 2020 og 2021. Administrasjonen ryddet opp i forholdet og kontrollutvalget tok revisjonens rapportering om saken til orientering i siste kontrollutvalgsmøtet i 2023.

Pga. valgåret utsatte Revisjon Øst IKS også orientering om plan av FELK for 2023 til kontrollutvalgets første møte i februar 2024. Revisjon har plukket ut *startlån* for FELK 2023

Tildeler kommunen startlån i henhold til gjeldende regelverk?

Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2024.

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.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble vedtatt av kommunestyret 15.2.21, sak 012/21. I møtet 24. mai 2022 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *Rus og psykisk helse*. Rapporten skulle ferdigstilles i mars 2023, men er blitt forsinket. Rapporten foreligger nå og vil bli behandlet i kontrollutvalgets møte den 19. mars 2024.



Det er ikke bestilt noen forvaltningsrevisjon i 2023. Det er vedtatt revidert plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for 2023-2024 og det vil bli vurdert en ny bestilling våren 2024.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

I medhold av forrige forvaltningsplan ble det gjort 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, 2021 og i kontrollutvalgets møte i mars 2022. Utvalget ønsket en ytterligere oppfølging i 2023 og en orientering ble gitt i møte 7.2.23. Revisjonssaken er nå avsluttet.

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 vedtatt av kommunestyret i februar 2021.

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.

Det er ikke bestilt noen revisjoner eller eierskapskontroller i 2023.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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. Revisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 8. februar 2022. Kontrollutvalget fulgte opp saken i sitt møte 7. februar 2023, men ønsket å følge opp saken ytterligere med ordføreren i neste møte. Ordfører meldte imidlertid forfall til dette møtet, og saken er ikke blitt fulgt opp ytterligere.

Kontrollutvalget fulgte opp rapporten om *overordnet eierskapskontroll* i sitt møte den 5. september 2023. Saken er avsluttet.

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 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 (gjennomføres ikke hvert år).
- 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 2023 blir behandlet i kontrollutvalgets møte i mars 2024. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2022, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets møte i februar 2023.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagte 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, 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 Budsjet 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.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontrollutvalgets la høsten 2022 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2023**, som fordeler seg slik:

		2023
Kontrollutvalget	Sum	168 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	209 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 155 000
Sum		1 532 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen er avregnet i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2023.

Kontrollutvalget har i oktober 2023 behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2¹, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2023 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2022** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 20.2.23 sak 011/23 og tatt til orientering.
- **Årsplanen for 2024** ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunestyret til orientering i november 2023. Årsplanen ble behandlet i kommunestyret 18.12.23.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt/sendes 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 Gardermoen i februar 2023.
- 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.

¹ Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.



Kontrollutvalget i Grue kommune

- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene tilknyttet sekretariatet i juni 2023.

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. Ettersom 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 58 saker i 2023.

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 ble revidert av kontrollutvalget høsten 2022. Planen ble oversendt og vedtatt av kommunestyret 12. desember 2022, sak 074/22 og vil ligge til grunn for utvalgets bestillinger i 2024.

Det ble ansatt ny fast konsulent i mars 2022, men det har vært tilsatt vikar for konsulenten i 60 % stilling siden medio oktober 2023. Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

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 samspeillet har fungert bra også i 2023.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt



Kontrollutvalget i Grue kommune

til en felles nytte. Kontrollutvalget har også dette året bedt om relativt mye informasjon fra administrasjonen, 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. Kontrollutvalget har vært godt fornøyd med de orienteringer som er gitt fra de ulike enhetene.

Kirkenær, 19.3.24

Inger Marie Hvithammer (sign.)
Nestleder kontrollutvalget

Anne Haug (sign.)
DL, Konsek Øst



Vedlegg Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget Grue 2023

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
07.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar varaordførers redegjørelse om kommunens beredskap til orientering.				✓
	03/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/23	Oppfølging av politiske vedtak (status) jf. kommunens systemer som sikrer denne oppfølgingen.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	05/23	Ytterligere oppfølging vedr. forvaltningsrapport fra sykehjemmet, jf. sak G-17/22	Kontrollutvalget tar saken til orientering og anser revisjonssaken som avsluttet.				✓
	06/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.	KS	KS 20.2.23 sak 011/23		✓
	07/23	Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2023 til orientering.				✓
	08/23	Orientering rektor/enhetsleder GBUS	Kontrollutvalget takker og tar saken til orientering.				✓
	09/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	1.Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2.Kontrollutvalget anbefaler at administrasjonen oppdaterer sine reglement i henhold til kommuneloven. Rettigheter og rolleavklaringer i systemet Visma Ressursstyring må også forbedres slik at faren for misligheter reduseres.				✓
	10/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtale pr 31.12.22 orientering.				✓
	11/23	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	12/23	Oppfølging av FR/EK Ny Vekst og kompetanse (Utsatt sak G-58/22)	Kontrollutvalget tar den skriftlige redegjørelsen fra daglig leder og administrasjonen til orientering og følger opp saken med ordfører i neste møte.				✓
	13/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
18.04.23	14/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/23	Samtale med ordfører	Ingen vedtak.				✓
	16/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	17/23	Orientering fra admin. – avvikshåndtering helse- og omsorg	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	18/23	Orientering fra Tildelingskontoret	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	19/23	Orientering vedr. Oppvekstreformen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	20/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
30.05.23	21/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	22/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	23/23	Samtale med kommunedirektør	Ingen vedtak.				✓
	24/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneregnskapet 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.				✓
	25/23	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.				✓
	26/23	Eventuelt	Ingen.				✓
							OK

Årsrapport 2023


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
05.09.23	27/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	28/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	29/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	30/23	Rapportering om FELK 2022	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering		Nummerert brev		✓
	31/23	Nummerert brev tilknyttet FELK 2022	Kontrollutvalget følger opp saken i neste møte			Fulgt opp i sak 42/23	✓
	32/23	Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering				✓
	33/34	Forslag til oppdragsavtale 2024	Kontrollutvalget tar saken til orientering				✓
	34/23	Uavhengighetserklæring – ny oppdragsansvarlig FR	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering				✓
	35/23	Oppfølging av rapport – Overordnet eierskapskontroll	Kontrollutvalget takker for informasjonen, og tar saken til orientering				✓
	36/23	Orientering fra tillitsvalgte – strategi for heltidskultur tillitsvalgets funksjon, roller og ansvar	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	37/23	Kontrollutvalgets egnevaluering av perioden	Saken utsettes til neste møte (som reelt blir det siste for dette utvalget)		Saken ble ikke behandlet da møtet ble forskjøvet – nytt KU		✓
	38/23	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
							OK
7.11.23	39/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg – kort presentasjon og orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	40/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig								
	41/23	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓								
	42/23	Nummerert brev tilknyttet FELK 2022, utsatt sak G-31/23	Kommunedirektøren gir en redegjørelse til neste møte i kontrollutvalget.			Se sak 55/23	✓								
	43/23	Oppfølging av årsavslutningsbrev	Saken utsettes. Økonomisjefen innkalles til neste møte og gir orienteringen.			Behandlet i sak 56/23	✓								
	44/23	Godkjenning av oppdragsavtale Revisjon Øst 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes				✓								
	45/23	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	<p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024.</p> <p>Budsjett 2024</p> <table> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>143 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>231 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>1180 875</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1555 375</td> </tr> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2024</p> <p>3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.</p>	Kontrollutvalget	143 000	Sekretariatet	231 000	Revisjonen	1180 875	Totalt	1555 375				
Kontrollutvalget	143 000														
Sekretariatet	231 000														
Revisjonen	1180 875														
Totalt	1555 375														
	46/23	Oversikt forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for perioden 2019-2023	Saken tas til orientering				✓								
	47/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓								
28.11.23	48/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓								
	49/23	Orientering fra GIVAS IKS	Kontrollutvalget tar saken til orientering				✓								
	50/23	Orientering til nytt kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering				✓								


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	51/23	Kontrollutvalgets hjelpere – presentasjon av sekretariatet og revisjon	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra revisjon til orientering				✓
	52/23	Avtale om ROV 2024-2027	Revisjon Øst får i oppgave å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Ressursbruken tas innenfor den vanlige tidsrammen i oppdragsavtalen for 2024.				✓
	53/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	54/23	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	55/23	Nummerert brev tilknyttet FELK 2022 (utsatt sak)	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	56/23	Oppfølging årsavslutningsbrev (utsatt sak)	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering				✓
	57/23	Kontrollutvalgets årsplan 2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering. 	KS	Behandlet KS 18.12.23		✓
	58/23	Eventuelt	Sekretariatet melder på deltakere fra Grue KU til NKRFs kontrollutvalgskonferanse				✓
							OK



Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon sykehjemmet		Avsluttet
Overordnet eierskapskontroll	Oppfølging 5.9.23	Avsluttet
Rus og psykisk helse	Oppr. mars 2023	Behandles i KU mars 2024

Arkivsak-dok. 20/00018-8
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	19.03.2024

SAK G-20/24 FORELØPIGE VURDERINGER ROV FOR PLAN FOR FR/EK 2025-2028

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp videre diskusjoner i neste kontrollutvalgsmøte

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommuneloven § 23-3 sier følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

Revisjon Øst IKS skal etter avtale med kontrollutvalget høsten 2023, gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene i regionen. Vurderingen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2025-2028 både i kommunen og i kommunens selskaper. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll.

I dette møtet tas de første diskusjoner av en slik ROV i kontrollutvalget. Revisjon Øst har gjort noen foreløpige vurderinger som de vil legge frem for utvalget.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Kristin Fragell Lillevold møter til saken.

Arkivsak-dok. 18/00102-74
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2023-2027

19.03.2024

SAK G-21/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: