

Grue kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 28.11.2023 08:30

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 17.11.2023

For leder i Grue kontrollutvalg 2023-2027, Andreas Sorknes

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2023-2027 28.11.2023

3

Saker til behandling

1/23 Sak G-48/23 Referater og orienteringer	5
2/23 Sak G-49/23 Orientering fra GIVAS IKS	13
3/23 Sak G-50/23 Orientering til nytt kontrollutvalg	14
4/23 Sak G-51/23 Kontrollutvalgets hjelpere - presentasjon av sekretariatet og revisjon	16
5/23 Sak G-52/23 Avtale om ROV 2024-2027	18
6/23 Sak G- 53/23 Samtale med ordfører	20
7/23 Sak G- 54/23 Samtale med kommunedirektør	21
8/23 Sak G-55/23 Nummert brev tilknyttet FELK 2022	23
9/23 Sak G- 56/23 Oppfølging årsavslutningsbrev	26
10/23 Sak G- 57/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024	30
11/23 Sak G-58/23. Eventuelt	41

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 28.11.2023 kl. 08:30
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00086

Kontrollutvalgets medlemmer:	Andreas Sorknes – leder Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Øistein M. Skoglund (Ua) Arne Sund (SP) Lisbeth Heitman (Frp)
Innkalt varamedlem:	Ingen
Forfall:	
Ordfører:	Ordfører Rune Grenberg
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad/Kristin Fragell Lillevold
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid Kommunedirektøren Økonomisjef sak 56/23
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 53/23 Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sak 54/23,55/23, Økonomisjef til sak 56/23 DL GIVAS til sak 49/23 KU 2019-2023 til sak 50/23 Revisjon Øst til sak 51/23
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				
48/23	19/00013-43	Sak G-48/23 Referater og orienteringer	08.30	
49/23	20/00006-19	Sak G-49/23 Orientering fra GIVAS IKS	09.00	DL GIVAS
50/23	19/00043-39	Sak G-50/23 Orientering til nytt kontrollutvalg	09:45	Kontrollutvalget 2019-2023

		Lunsj	11.00	
51/23	19/00043-40	Sak G-51/23 Kontrollutvalgets hjelpere - presentasjon av sekretariatet og revisjon	11.30	Revisjon
52/23	18/00004-162	Sak G-52/23 Avtale om ROV 2024-2027	12.15	Revisjon
53/23	18/00100-68	Sak G- 53/23 Samtale med ordfører	12.30	Ordfører
54/23	18/00062-217	Sak G- 54/23 Samtale med kommunedirektør	13.00	Kom.dir.
55/23	23/00019-1	Sak G-55/23 Nummert brev tilknyttet FELK 2022	13.30	Kom.dir eller den han delegerer
56/23	18/00032-90	Sak G- 56/23 Oppfølging årsavslutningsbrev	14.00	Økonomisjef
57/23	18/00101-28	Sak G- 57/23 Kontrollutvalgets årsplan 2024	14.30	
58/23	18/00102-70	Sak G-58/23 Eventuelt	15.00	

Arkivsak-dok. 19/00013-43
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	28.11.2023

SAK G-48/23 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

Tiltaksplan 2023 Grue kommune

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Leder Andreas Sorknes
 - Saker fra driftutvalget - Alle
 - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein Martin Skoglund
- 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 mediesaker.
- 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



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Grue kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland ○ Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein M. Skoglund ○ Saker fra utvalg for samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer ○ Saker fra oppvekst – Magnhild Moe ○ Saker fra helse og velferd – Arni Bjørn Haraldsson • Stein Bruno Langeland er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Tirsdag 07.02.23	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen • Oppfølging tilsynsrapporten sykehjemmet • Kontrollutvalgets årsrapport 2022 (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (pr. 31.12.22) • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023 • Rektor inviteres til ny orientering
Tirsdag 18.04.23	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering – avvikshåndtering helse- og omsorg
Tirsdag 30.05.23	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging Overordnet eierskapskontroll (innen 1. mai) • Årsregnskap og årsberetning 2022 – KUs uttalelse

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal og Elverum



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> • Årsavslutningsbrev 2022 • Forvaltningsundersøkelse – grunnleggende utredninger og riktig kompetanse ved nybygging
Tirsdag 05.09.23	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2022 • Uavhengighetserklæring – ny oppdragsansvarlig FR • Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 • Evaluering av avtroppende KU • Oppfølging av rapport Overordnet eierskapskontroll • Rapportering om turnusordningen • Orientering fra tillitsvalgte –strategi for heltidskultur, tillitsvalgtes funksjon, roller og ansvar
Tirsdag 7.11.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning oppdragsavtale 2024 • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2024 • Egenevaluering (utgår) • Oppfølging årsavslutningsbrev (leder Samfunn innkalles) • Oppfølging av nummerert brev (FELK 2022) • Oversikt forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering
Tirsdag 28.11.23	<ul style="list-style-type: none"> • Overlapp nytt KU – presentasjon av kontrollutvalgets oppgaver, sekretariatet og revisjon • Årsplan KU 2024 • Vedtak om ROV 2024 • Påmelding Kontrollutvalgskonferansen
2024	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om pilotprosjektet om helårsturnus • FR – Rus og psykisk helse • Orientering om revisjonsstrategien (muligens første møtet i 24) • Orientering om FELK 2023


KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtatt	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.				✓

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgsekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal og Elverum


Kontrollutvalget i Grue kommune

	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.					✓
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.					✓
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.					✓
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					



Kontrollutvalget i Grue kommune

	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	Følges opp neste møte	
	31/23	Nummerert brev tilknyttet FELK 2022	Kontrollutvalget følger opp saken i neste møte				
	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 – nye 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)				
	38/23	Eventuelt	Ingen vedtak				
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				
	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.				
	43/23	Oppfølging av årsavslutningsbrev	Saken utsettes. Økonomisjefen innkalles til neste møte og gir orienteringen.				
	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	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. Budsjett 2024 Kontrollutvalget 143 000 Sekretariatet 231 000 Revisjonen 1180 875 Totalt 1555 375				


Kontrollutvalget i Grue kommune

			2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2024 3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.				
	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					
	49/23	Orientering fra GIVAS IKS					
	50/23	Orientering til nytt kontrollutvalg					
	51/23	Kontrollutvalgets hjelpere – presentasjon av sekretariatet og revisjon					
	52/23	Avtale om ROV 2024-2027					
	53/23	Samtale med ordfører					
	54/23	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				
	55/23	Nummerert brev tilknyttet FELK 2022 (utsatt sak)					
	56/23	Oppfølging årsavslutningsbrev (utsatt sak)					
	57/23	Kontrollutvalgets årsplan 2024					
	58/23	Eventuelt					
2024							

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon sykehjemmet		Avsluttet
Overordnet eierskapskontroll	Avsluttet	Oppfølging 5.9.23

Tiltaksplan 2023

**Kontrollutvalget i Grue kommune**

Rus og psykisk helse	Oppr. mars 2023	Forsinket – januar 2024
----------------------	-----------------	-------------------------

Tiltaksplan 2023

7

Arkivsak-dok. 20/00006-19
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2023-2027

28.11.2023

SAK G-50/23 ORIENTERING FRA GIVAS IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I det siste møtet til forrige kontrollutvalg, ble det vedtatt å be om en orientering fra GIVAS IKS. Saken gjaldt primært selskapets gebyrøkning.

I møtet den 17.10 som ble avlyst/utsatt, var denne orienteringen satt opp på saklisten, og vi hadde avtalt med daglig leder i GIVAS at hun skulle komme i møtet. Det nye kontrollutvalget ønsker også denne orienteringen og saken er berammet på ny.

Daglig leder i GIVAS IKS, Hanne Haukerud Rolsdorff, er invitert til saken. I tillegg til det kontrollutvalget særskilt har bedt om, vil hun også gi en generell orientering om virksomheten.

Arkivsak-dok. 19/00043-39
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	28.11.2023

SAK G-50/23 ORIENTERING TIL NYTT KONTROLLUTVALG

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen til møte.

Kommunestyret valgte i sitt møte den 2.10.23, et nytt kontrollutvalg. Alle utvalgsmedlemmene er nye i forhold til forrige valgperiode. Sekretariatsleder vil gi en kort innføring i kontrollutvalgets oppgaver og arbeidsform.

Det vil bli avholdt en egen opplæringsdag for medlemmer og varamedlemmer 17. januar 2024. Dette blir en felles samling for alle kontrollutvalgene i Kongsvingerregionen.

Det nye kontrollutvalget presenterer seg selv:

- Bakgrunn/eventuell kjennskap til kommunal virksomhet/politisk erfaring/kontrollutvalgets rolle
- Vervkombinasjoner

Sekretariatsleder gir en kort innføring i aktuelle lover og forskrifter

- KommuneLOVEN
 - OffentlegLOVA
 - ForvaltningsLOVEN
-
- Litt om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. vedtak på forrige KU-møte
 - Opplærings- og fagdager i regi av sekretariatet
 - Taushetserklæringer – følger av kommunelovens regler

- Informasjon om kontrollutvalget på sekretariatets hjemmeside, godkjenning av bruk av personopplysninger
- Praktisk organisering, alt sendes digitalt, e-postadresser som fungerer og leses
- Tiltaksplan og oppfølgingsliste (oppdateres og sendes ved innkalling i hvert møte)

Sekretariatets leder har invitert kontrollutvalgets tidligere medlemmer (perioden 2019-2023) til dette møtet under nærværende sak, for å bistå det nye kontrollutvalget for litt kunnskapsformidling, råd og informasjon. De tidligere medlemmene har ikke lenger noen stemmerett selv om de deltar på saken.

Arkivsak-dok. 19/00043-40
Saksbehandler Anne Haug

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2023-2027

28.11.2023

SAK G-51/23 KONTROLLUTVALGETS HJELPERE - PRESENTASJON AV SEKRETARIATET OG REVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra sekretariat og revisjon til orientering

Vedlegg:

Ingen – det vises til digitale referanser under Saksfremstilling

Saksfremstilling:

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, jf. kommuneloven kap. 24, og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Utvalget har omfattende oppgaver og en vid innsynsrett i alle kommunale forhold. For at kontrollutvalget skal kunne ivareta sin funksjon, vil det være avhengig av bistand fra sekretariat og revisor. Grue kommune har valgt å inngå selskapsavtale med Konsek Øst IKS (sekretariat) og Revisjon Øst IKS for kjøp av tjenester.

Det er viktig å legge til rette for god dialog, gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen.

Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelper og støttespiller. Et fungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sin kontroll- og tilsynsfunksjon på en god måte.

Både kontrollutvalg, sekretariatet og revisjon har sine årshjul med oppgaver som må følges. Sekretariatet er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å bestemme nærmere hvilke oppgaver sekretariatet skal ha. Konsek IKS har imidlertid sekretariatfunksjon for 12 kommuner, og dette forutsetter en del standarder og grunnleggende like prosedyrer. Kommunedirektøren eller administrasjonen i kommunen har imidlertid ikke instruksjons- eller avgjørelsesmyndighet overfor sekretariatet. Sekretariatfunksjonen kan ikke legges til revisjonen.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt. Det er derfor viktig at sekretariatet besitter kompetanse om offentlig forvaltning og har basiskunnskaper om økonomi, revisjon og juss. Sekretariatet må ha tilstrekkelig kapasitet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av sakene. Sekretariatet sender også ut møteinnkallinger, skriver protokoller og sørger for at kontrollutvalgets vedtak følges opp og kommer til videre behandling i kommunestyret der det er påkrevet.

Se mer om sekretariatet på hjemmesiden www.konsek-ost.no

Revisjonsoppdraget består av to former for revisjon; forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. I tillegg kan revisjon gjennomføre andre oppdrag etter nærmere avtale med kontrollutvalget. Det er kommunestyret som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha, og det er kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret om valg av revisjonsordning og revisor. Kommunestyret kan velge å tildele all revisjon til én revisor, eller dele revisjonsoppdraget mellom flere.

Uansett hvilken revisjonsordning kommunen velger, er det nødvendig at kontrollutvalget påser at revisor har rett og god nok kompetanse til å utføre de ulike revisjonsoppgavene og at uavhengighet/habilitet er i orden. De ansatte i revisjon kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Revisor må også ha kapasitet til å gjennomføre de oppdragene kontrollutvalget ber om, enten ved egne eller leie av eksterne ressurser. Revisjonsoppgavene krever kunnskap på mange felt, det være seg regnskap, økonomi, samfunnsvitenskap eller juss. Kontrollutvalget må påse at revisjonen er i stand til å utføre sine oppgaver på en tilfredsstillende måte. Dersom revisjonsenheten mangler kompetanse eller ikke har tilstrekkelig kapasitet, bør kontrollutvalget vurdere nødvendige tiltak.

Se mer om revisjonen på hjemmesiden www.revisjon-ost.no

Det er viktig med god samhandling og kommunikasjon mellom de tre enhetene; kontrollutvalg, sekretariat og revisjon. Sekretariatet er et bindeledd mellom utvalget og revisor. Sekretariatet formidler utvalgets vedtak og mottar alle saker fra revisjonen som skal behandles i utvalgsmøtene. Det er viktig at sekretariatet holdes oppdatert om prosesser, endringer og forhold som kontrollutvalget bør informeres om. Sekretariatet kan ikke overprøve revisjonsberetninger eller rapporter. Kontrollutvalget bør sørge for konkrete bestillinger og spissede problemstillinger, men revisjon på sin side må ha tid til å diskutere problemstillingene og gi kontrollutvalget nødvendig bistand til å gjøre gode bestillinger.

Arkivsak-dok. 18/00004-162
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2023-2027

28.11.2023

SAK G-52/23 AVTALE OM ROV 2024-2027

Forslag til vedtak/innstilling:

Revisjon Øst får i oppgave å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan får både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Ressursbruken tas innenfor den vanlige tidsrammen i oppdragsavtalen for 2024.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er noe av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. kommuneloven §§ 23-3 og 23-4. Planen skal dekke kommunens egen virksomhet og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre nyttig og målrettet forvaltningsrevisjon (og eierskapskontroll), skal planen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for revisjon.

Revisjon Øst har erfaring og god kompetanse når det gjelder risiko- og vesentlighetsanalyse, og har utført dette arbeidet i våre eierkommuner i Sør-Østerdal tidligere, og vil også gjøre dette i neste periode. Sekretariatet foreslår at Revisjon Øst også påtar seg dette arbeidet i våre kommuner i sørfylket. Sekretariatet vil bidra i arbeidet med ROV i den grad det er hensiktsmessig.

Det er kun Grue som står igjen av kontrollutvalgene når det gjelder denne oppdragsavtalen med Revisjon Øst. Revisjon har antydnet at arbeidet med ROV vil kunne gjøres med en ressursramme inntil 75 timer, og ressursbruken tas innenfor rammen av

den inngåtte oppdragsavtalen for 2024, jf. sak på forrige KU-møte. ROV gjøres kun én gang innenfor valgperioden.

Arkivsak-dok. 18/00100-68
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	28.11.2023

G- SAK 53/23 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

ingen

Saksopplysninger

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. 18/00062-217
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	28.11.2023

G- 54/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer Ole Frode Mikkelsgård 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 åpnede 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.

Arkivsak-dok. 23/00019-1
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Møtedato

Saksgang

Grue kontrollutvalg 2023-2027

28.11.2023

G-55/23 NUMMERT BREV TILKNYTTET FELK 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar økonomisjefen sin redegjørelse til orientering i saken.

Vedlegg:

1. Brev nr. 4 – etterlevelseskontroll 2022 – Grue kommune.

Saksfremstilling

Utsatt sak fra forrige møte.

I følge kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter at kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. I følge *RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen* skal avvik som fører til en modifisert uttalelse, kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev, jf. kommuneloven § 24-7 om skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor.

Revisjon Øst har kontrollert etteroppgjør for langtidsopphold. Ved etterlevelseskontroll for 2022 har revisjon sendt ut forespørsel om etteroppgjørsbrev. Det er fremlagt etteroppgjørsbrev for revisjons utplukkende beboere med langtidsopphold, men etter forespørsel har revisjon fått oppgitt at det pr. 28.6.23 gjenstår 3 etteroppgjør for 2020 og 12 etteroppgjør for 2021. Kontrollen viser at kommunen har rutine for å foreta etteroppgjør ved langtidsopphold, men at det er et betydelig etterslep i gjennomføringen. Arbeidet med denne faktureringen gjennomføres av kun én ansatt i 50 % stilling, og mangel på kapasitet er derfor årsaken til det store etterslepet.

Vi har bedt økonomisjefen komme for å gi en muntlig redegjørelse i 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

Kontrollutvalget i Grue kommune

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
97 14 93 87

Deres ref.:

Vår ref.:
Nr. 4/1200/2022

Dato:
30.06.2023

BREV NR. 4 – ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 – GRUE KOMMUNE

Ifølge kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter at kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

God kommunal revisjonsskikk RSK 301 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen gjør nærere rede for kontrollen, og revisors videre rapportering av resultater av kontrollen til kontrollutvalg og kommunedirektøren. Ved avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal dette kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Bokføringsloven § 13 første ledd nr. 4 krever at nummererte brev fra revisor oppbevares like lenge som øvrig primærdokumentasjon, dvs. i minst 5 år fra utløpet av regnskapsåret.

Etteroppgjør for langtidsopphold

Vi har kontrollert:

- Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?
- Kontrollen er foretatt for perioden 01.01.2021 til 31.12.2021.

Ved vår etterlevelsesk kontroll for 2022 har vi har sendt ut forespørsel om etteroppgjørsbrev for 2021 for 6 utplukkede beboere på langtidsopphold i 2021. Det er framlagt etteroppgjørsbrev for 2021 for alle de 6 utplukkede beboerne.

Etteroppgjørsbrevene inneholder imidlertid også etteroppgjør for 2020. 4 av de 6 etteroppgjørsbrevene er datert 08.06.23 som er samme dato som vi bad om å få etteroppgjørsbrevene framlagt.

Etter forespørsel har vi fått oppgitt at det pr 28.06.23 fortsatt gjenstår 3 etteroppgjør for 2020 og 12 etteroppgjør for 2021.

Vår kontroll viser at kommunen har rutine for å foreta etteroppgjør ved langtidsopphold, men at det er et betydelig etterslep i gjennomføringen av dette for 2020 og 2021.

Vi har fått opplyst at fakturering av vederlag for langtidsopphold og tilhørende etteroppgjør gjennomføres av kun en ansatt i kommunen som innehar en 50 % stilling. På bakgrunn av tilliggende arbeidsoppgaver og kapasitet er vedkommende ikke å jour pr. 28.06.2023 med etteroppgjørene for 2020 og 2021.

Kongsvinger, 30. juni 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 18/00032-90
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	28.11.2023

G- SAK 56/23 OPPFØLGING ÅRSVAVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev Regnskap 2022

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektør. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet. Saken ble behandlet i forbindelse med kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2022 i mai.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de ikke mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør tas hensyn til i fremtidige regnskaper.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023, jf. sak G- 25/23.

Kontrollutvalget ber om at økonomisjefen er til stede under behandlingen av 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

Grue kommune
 v/kommunedirektør
 Postboks 94
 2261 Kirkenær

Saksbeh.:
 Tove Brattli

Direkte tlf.:
 971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
 1200/2022

Dato:
 03.05.23

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2022 – GRUE KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Avslutning av investeringsregnskapet

Avslutning av investeringsregnskapet er ikke bokført i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) § 4-1 og § 4-5. Overføring fra drift, bruk av ubundet investeringsfond og bruk av lån skulle vært bokført i tråd med budsjett. Bruk av lån skulle vært kr 146 542 høyere.

Budsjettert avsetning til ubundet investeringsfond kr 1 000 000 er strøket i sin helhet.

Hvis overføring fra drift, bruk av ubundet investeringsfond og bruk av lån hadde vært bokført i tråd med budsjett i henhold til BRF § 4-1, skulle ikke hele strykningen på kr 1 000 000 vært gjennomført. Det hadde resultert i en avsetning til ubundet investeringsfond med kr 156 226 i stedet.

Ved regnskapsavslutninger framover må det påses at BRF følges ved avslutning av investeringsregnskapet.

Investeringer – anleggsregister

Salg av anleggsmidler og nedskrivning i anleggsregisteret

Salg av tomter i 2022 er ikke nedskrevet med forholdsmessig del av anskaffelseskost i forhold til det som er solgt av areal. Det må lages et system for dette.

Arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger

Når det gjelder avsatt arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger pr 31.12.22 så viser konto 23599189 kr 171 751 til debet som er for lite avsatt. Dette har med svenske arbeidstagerer å gjøre og differansen øker litt for hvert år som går. Det må ses på rutiner rundt utbetaling av feriepenger til svensker som det ikke skal beregnes norsk arbeidsgiveravgift på. Saldoen på konto 23599189 bør vurderes kostnadsført.

Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse

I Grue kommune sitt regnskap er det bokført netto pensjonsforpliktelse med kr 9 038 217. Arbeidsgiveravgift av dette utgjør kr 958 051. Det er bokført arbeidsgiveravgift med kr 391 326 til debet konto 24014010 Aga netto pensjonsforpliktelse. Vi mener det skal beregnes arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse samlet for KLP og SPK med kr 958 051. Det vil si at det er bokført kr 1 349 377 for lite i arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse. Motkonto til dette er kapitalkontoen.

Periodisering av kostnader og klassifisering av konto

Konto 23599800 Interimskonto periodisering kr 5 368 689 står i balansen under kortsiktig gjeld i stedet for kortsiktig fordring. Det samme gjør konto 23599999 Midlertidig konto kr 917 924. Det må framover påses at periodiseringskonti blir riktig klassifisert i balansen i forhold til realiteten til kontoen.

Justeringsdokumentasjon knyttet til anleggsmidler og kapitalvarer

Grue kommune har lagt fram justeringsdokumentasjon knyttet til anleggsmidler og kapitalvarer. Vi mener imidlertid at denne dokumentasjonen fortsatt må forbedres med hensyn til spesifisering av de enkelte anleggsmidler og kapitalvarer og anskaffelser det enkelte år som vil kunne måtte justeres samt mva.kompensasjon og mva som er krevd i forhold til dette. Jf. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jamfør forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6 og kapittel 9 i forskrift om merverdiavgiftsloven.

Dokumentasjon av balansen

I følge bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelig. Kommunen har i det vesentlige en god dokumentasjon. Elektronisk dokumentasjon som legges på område hvor vi har tilgang, har vist seg å være effektiviserende. Det er imidlertid noen forbedringspunkter:

- Anleggsaksjer. Dokumentasjon av anskaffelseskost og vurdering mht. eventuell nedskrivningsplikt bør fortsatt forbedres.

Noter

Erfaringen med avleggelsen av regnskapet for 2022 og tilhørende noter, gjør at vi mener kommunen fortsatt bør se på rutiner for bedre dokumentasjon av noter og kvalitetssikring av notene før de avlegges. Forholdet ble også tatt opp for regnskapet 2021.

Selvkost byggesaksbehandling har fond pr. 31.12.22 på kr 490 141. Av det vi kan se så er ca kr 157 526 fra 2017 som med en 5 års avregningsperiode skulle vært brukt senest nå i 2022. Det bør fortsatt ses på gebyrnivå og måten beregningen av selvkost gjøres på dette selvkostområdet.

Spredd avløp har hatt avsetning de fem siste årene. Det har ikke vært noe bruk. Bør følges opp videre jamfør 5 års avregningsperiode. Det vil si at det i 2023 må bli utført noe på denne selvkosttjenesten.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått av administrasjonen og sendt tilbakemelding til revisjonen den 02.05.23. Administrasjonen har tilbakemeldt at forholdene som er tatt opp er framstilt ok.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 16.12.22.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Grue kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 3. mai 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi:

Kontrollutvalget

Økonomisjef Norstrøm, fagleder regnskap Furuberg og rådgiver Henriksen

Arkivsak-dok. 18/00101-28
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2023-2027	28.11.2023

SAK G- 57/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsplan 2024, Grue kommune

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2024. Den bygger på samme mal som tidligere år. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon samt oversikt av kontrollutvalgets vedtak (oppfølgingsplan), legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 ordinære møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det være en felles opplærings- og fagdager for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Temaene som skal diskuteres på fagdage får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Som del av årsplanen, vedtas kontrollutvalgets møteplan. Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på www.konsek-ost.no.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

ÅRSPLAN 2024

**KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE**



Bilde hentet fra kommunens Facebookside. Fotograf ukjent.

**Vedtatt i kontrollutvalget 28.11.23
Behandlet i kommunestyret XX.XX.2X, sak 0XX/2X**

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING.....	3
2	KONTROLLUTVALGET I GRUE.....	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2024.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2024.....	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	9
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	9
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR	10
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT.....	10



Kontrollutvalget i Grue kommune

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 og kapittel 24 (Lov 22. juni 2018 nr. 83), jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon 17. juni 2019 nr. 904.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i vedlegget (listen er ikke uttømmende).

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Fra 1.1.2021 ble det felles sekretariat for kontrollutvalgene i Glåmdalregionen og Sør-Østerdal, Konsek Øst IKS.

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2024. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende og fungerer som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget.

Alle sentrale dokumenter er å finne på <http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/>

2 Kontrollutvalget i Grue

Kontrollutvalget i Grue består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2023-2027:

Medlem	Varamedlem
Andreas Sorknes (H) – leder	Sigbjørn Gaustad <input type="checkbox"/>
Inger Marie Hvithammer (AP)- nestleder	Aleksandra Dukic <input type="checkbox"/>
Øistein Martin Skoglund (UA)	Torbjørn Bekken <input type="checkbox"/>
Arild Sund (Sp)	Stein Bruno Langeland (SP)
Lisbeth Heitman (Frp)	Eva Neby <input type="checkbox"/>

Kontrollutvalgets reglement, sist vedtatt i kommunestyret 23.april 2020, ligger under «Sentrale dokumenter» på web-siden som vist ovenfor. Redigering/oppdatering av reglementet vil bli en sak for det nye kontrollutvalget i løpet av 2024 og skal vedtas av kommunestyret.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid og som oftest i Kommunestyresalen.

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2024. Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2024. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert og vil bli oversendt kommunen til orientering.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Det legges opp til følgende møtedager i 2024:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
17.	6.	19.		28.	6.			3.	15.		3.

To dager i januar og torsdag 6. juni er det planlagt opplærings-/fagdager for kontrollutvalgene i de to regionene. Det er sekretariatet som arrangerer disse i egen regi, og kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring. Fagdagene er også inkludert i kontrollutvalgets forslag til eget budsjett for 2024.

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2024

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektøren, vanligvis i hvert møte.
- Informasjon fra enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren som omhandler:

- Økonomi
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig tas en grundigere gjennomgang)
- Informasjon om sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuell åpning av ikke-ordinære varslede tilsyn.

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet – **XXX**
- Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – **XXX**
- Saker fra Driftsutvalget - alle

Kontrollutvalgets representant i kommunestyret, referer herfra. Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering fra utvalgene i hvert møte.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret.

Kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er *relevant for kontrollutvalget*. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon/orienteringer fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå frem av kontrollutvalgets tiltaksplan. Som ansvarlig for all virksomhet og tjenesteleveranse i kommunen, mottar kommunedirektøren disse invitasjonene og delegerer/innkaller videre i enhetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) som nå utarbeides som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen. Det er Revisjon Øst som etter avtale utarbeider ROV og denne vil legges frem for kontrollutvalget så snart den er klar. ROV legges til grunn for kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for valgperioden.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2023, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens eventuelle årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget. Saken tas på samme møte som årsregnskapet. Kontrollutvalget kan også vedta at de selv ønsker en slik orientering om oppfølging av årsavslutningsbrevet (under møte på høsten).

Kontrollutvalget behandler en *interimrapportering* fra revisjon i det første møtet i 2024. For at revisjon skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må de skaffe seg sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Det gjør de ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble utarbeidet i 2020 og planen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 17. november 2020. Planen ble behandlet i kommunestyret 14. desember 2020, men ble ikke vedtatt. Kommunestyret behandlet i møte 15.2.21, sak 012/21, Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024. Høsten 2022 ble det vedtatt en revidert plan.

I kontrollutvalgets møte i mai 2022 ble det bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til *Rus og psykisk helse*. Rapporten skulle etter planen foreligge i mars 2023, men den er blitt forsinket og kommer til behandling i kontrollutvalgets første møte i 2024.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen), normalt 6 måneder etter rapporten er lagt frem. Grue har ingen forvaltningsrevisjon som skal følges opp i 2024.

Bestilling av nye prosjekter gjøres alt etter hvor mye ressurser som er tilgjengelig, jf. inngått oppdragsavtale med Revisjon Øst for 2024. Det nye kontrollutvalget skal vedta sin samlede prosjektplan i løpet av 2024. Planen vil bli lagt frem for kommunestyret for endelig vedtak.

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Kommunestyret behandlet i møte 15.2.21, sak 012/21 Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024.

Det ble ikke blitt bestilt noen revisjon i løpet av valgperioden, og det er heller ikke foreslått noen selskapsrevisjon i revidert plan for 2023-2024.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner følges opp i ettertid, men foreløpig er det ingen forvaltningsrevisjoner for selskaper som skal følges opp i 2024.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

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

Det er gjennomført en «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Rapporten ble behandlet i møte 18.10.22 og ble fulgt opp av kontrollutvalget i september 2023.

Dersom det blir bestilt en forvaltningsrevisjon i et selskap i løpet av 2024, vil det bli vurdert om det samtidig skal gjennomføres eierskapskontroll.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 i møtet 07.11.23. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2024.
- I første møtet i 2024 vil revisjonen orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Denne strategien presenteres normalt på høsten og på høsten 2024 vil revisjonen trolig



Kontrollutvalget i Grue kommune

orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024. Revisjonens plan for Grue kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.

- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023, legges fram i det første møtet i 2024.
- Øvrige tiltak går frem av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles i det første møtet i 2024, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2025 behandles i siste KU-møte i 2024 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2024

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og vil se behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som også inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 2 opplærings-/fagdager for kontrollutvalgene i juni 2024. Revisjon Øst IKS inviteres og bidrar på fagdagen. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra hensyn til tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse planlagt fysisk 31. januar og 1. februar 2024. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet og avholdes på Gardermoen.
- Det kan også ønskelig med et møte mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vil bli vurdert årlig.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet eller for å gi informasjon om kontrollutvalgets og sekretariatets virksomhet.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Grue, 28.11.23

Andreas Sorknes (sign.)
leder av kontrollutvalget

Anne Haug
daglig leder
Konsek Øst IKS

**VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT****Kontrollutvalgets oppgaver*****Kontroll med forvaltningen***

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og kommunedirektør
- kommunedirektørens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.***Regnskapsrevisjon***

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon, (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften §2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:



Kontrollutvalget i Grue kommune

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.
- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, oppdatert og vedtatt av NKRFs styre desember 2022, [NKRFs veileder for kontrollutvalgets paaseansvar 221206.pdf](#)

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF (gjennomført høsten 2021 – godkjent både når det gjelder regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon).

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.»

Konsek Øst IKS (fra 1.1.2021) er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har 3 ansatte (2,8 årsverk).

Arkivsak-dok. 18/00102-70
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang
Grue kontrollutvalg 2023-2027

Møtedato
28.11.2023

SAK G-58/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretariatet melder på deltakere fra Grue KU til NKFs kontrollutvalgskonferanse

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Den 31. januar - 1. februar 2024 ønskes velkommen til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Aktuelle deltakere på konferansen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Mer informasjon om program og påmelding kommer senere. Kontrollutvalget har i sitt forslag til budsjett 2024 lagt inn deltakelse for 3 medlemmer på denne konferansen. Det er naturlig at leder gis rett til én av plassene. I løpet av valgperioden, bør imidlertid alle få mulighet til å delta her.

Sekretariatet tar ansvar for påmelding. Sekretariatets ansatte skal også delta.