

# Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 29.11.2022 08:15

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.  
på e-post .  
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 23.11.2022

For leder i Grue kontrollutvalg 2019-2023, Stein Bruno Langeland

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 29.11.2022

3

## Saker til behandling

42/22 Sak G-52/22 Omvisning med en orientering vedr. omsorgsboliger ved sykehjemmet i Grue	5
43/22 Sak G-53/22 Samtale med ordfører	6
44/22 Sak G-54/22 Samtale med kommunedirektør	7
45/22 Sak G-55/22 Ytterligere oppfølging av FR - Varslingsrutiner jf. sak G-63/21	8
46/22 Sak G-56/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	9
47/22 Sak G-57/22 Årsplan KU 2023	18
48/22 Sak G-58/22 Oppfølging av FR/EK Ny Vekst og Kompetanse	29
49/22 Sak G-59/22 Orientering Barnevernreformen	32
50/22 Sak G-60/22 Orientering vedr. GBUS	33
51/22 Sak G-61/22 Vurdering av revidert plan for FR/EK	34
52/22 Sak G-62/22 Kontrollutvalgets egnevaluering	43
53/22 Sak G-63/22 Eventuelt	44

# MØTEINNKALLING

## Grue kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 29.11.2022 kl. 08:15  
**Sted:** Peisestua på Grue Sykehjem  
**Arkivsak:** 18/00086

<b>Sted</b>	<b>Peisestua på Grue Sykehjem</b>
<b>Tid</b>	<b>Tirsdag 29.11.22 kl. 08.15</b>

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Stein Bruno Langeland (SP) – leder Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Øistein M. Skoglund Magnhild Moe Arni Bjørn Haraldsson (H)
<b>Innkalt varamedlem:</b>	
<b>Forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Rune Grenberg
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av innkallingen til:</b>	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Rune Grenberg til sak 53/22 Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 54/22 og 55/22 Sektorleder oppvekst til sak 59/22 Rektor/enhetsleder GBUS Tommy Seigerud til sak 60/22 Enhetsleder pleie og omsorg til sak 52/22

<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca. Kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">52/22</a>	20/00006-8	Sak G-52/22 Omvisning med en orientering vedr. omsorgsboliger ved sykehjemmet i Grue	<b>08.15</b>	<b>Enhetsleder sykehjemmet</b>
<a href="#">53/22</a>	18/00100-57	Sak G-53/22 Samtale med ordfører	<b>09.15</b>	<b>Ordfører</b>

<a href="#">54/22</a>	18/00062-189	Sak G-54/22 Samtale med kommunedirektør	<b>09.45</b>	<b>Kom.dir.</b>
<a href="#">55/22</a>	18/00062-190	Sak G-55/22 Ytterligere oppfølging av FR - Varslingsrutiner jf. sak G-63/21	<b>10.30</b>	<b>Kom.dir.</b>
<a href="#">56/22</a>	18/00222-5	Sak G-56/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	<b>11.00</b>	
		<b>LUNSJ</b>	<b>11.30</b>	
<a href="#">57/22</a>	18/00152-24	Sak G-57/22 Årsplan KU 2023	<b>12.00</b>	
<a href="#">58/22</a>	21/00114-11	Sak G-58/22 Oppfølging av FR/EK Ny Vekst og Kompetanse	<b>12.30</b>	
<a href="#">59/22</a>	20/00006-9	Sak G-59/22 Orientering Barnevernreformen	<b>13.00</b>	<b>Sektorleder oppvekst</b>
<a href="#">60/22</a>	20/00006-10	Sak G-60/22 Orientering vedr. GBUS	<b>13.45</b>	<b>Rektor/enhetsleder</b>
		<b>PAUSE</b>	<b>14.30</b>	
<a href="#">61/22</a>	18/00208-22	Sak G-61/22 Vurdering av revidert plan for FR/EK	<b>14.45</b>	
<a href="#">62/22</a>	18/00103-40	Sak G-62/22 Kontrollutvalgets egenevaluering	<b>15.15</b>	
<a href="#">63/22</a>	18/00102-59	Sak G-63/22 Eventuelt	<b>15.30</b>	

Arkivsak-dok. 20/00006-8  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **SAK G-52/22 OMVISNING MED EN ORIENTERING VEDR. OMSORGSBOLIGER VED SYKEHJEMMET I GRUE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen 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 har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering med en omvisning ved Grue sykehjem, og vi har bedt enhets leder ved pleie og omsorg om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00100-57  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **SAK G-53/22 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. 18/00062-189  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **SAK G-54/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør 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 fra kommunedirektøren 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 åpnete 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. 18/00062-190  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **SAK G-55/22 YTTERLIGERE OPPFØLGING AV FR - VARSLINGSRUTINER JF. SAK G-63/21**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møte 23.11.21 jf, sak G-63/21 en oppfølging av forvaltningsrevisjon knyttet til *varslingsrutiner* i Grue kommune. Kontrollutvalget var fornøye med tilbakemeldingen fra administrasjonen, men ønsker en ytterligere oppfølging av hvordan varslingsrutiner i kommunen blir fulgt opp.

Kommunedirektøren er invitert til sak, og kontrollutvalget tar en diskusjon i saken.



Arkivsak-dok. 18/00222-5  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **SAK G-56/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022.

### **Saksframstilling:**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland
  - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein Martin Skoglund
  - Saker fra samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer
  - Saker fra helse og velferd – Arni-Bjørn Haraldsson
  - Oppvekst – Magnhild Moe
- 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](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet sender fortløpende tilsynsrapporter til medlemmene, hvert halvår får kontrollutvalget et sammendrag av tilsynene som har vært i kommunen.



## KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

# Tiltaksplan og oppfølging av saker Grue kommune 2022

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. 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 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland</li> <li>○ Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein M. Skoglund</li> <li>○ Saker fra utvalg for samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer</li> <li>○ Saker fra oppvekst – Magnhild Moe</li> <li>○ Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen/Arni Bjørn Haraldsson (vara)</li> </ul> </li> <li>• Stein Bruno Langeland er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og kommunedirektør.</li> <li>• Orienteringer fra kommunedirektøren:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging</li> </ul>
Tirsdag 08.02.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Enhetsledere i pleie og omsorg inviteres til første møtet i 2022</li> <li>• Mulig bestilling av forvaltningsrevisjon</li> <li>• Rapport FR/EK Ny Vekst og Kompetanse (februar)</li> <li>• Orientering fra pleie og omsorg</li> <li>• Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen (Liste over vedtak FM og KST sendt på epost fra pol.sek i november 2021)</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21)</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022</li> </ul>
Tirsdag 15.03.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nytt møte med Tove Aurland, lag en liste med spørsmål på forhånd. Minst 45 minutter.</li> </ul>

### 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 2022
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brannberedskapen på sykehjemmet (utsatt sak)</li> <li>• Orientering om flom – og brannberedskapen (utsatt sak)</li> <li>• Ytterligere oppfølging FR sykehjemmet (februar 2022)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021</li> </ul>
Tirsdag 24.05.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rektor inviteres til ny orientering, jf. sak G-30/21</li> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer)</li> <li>• Årsregnskap og årsberetning – KUs uttalelse</li> <li>• Vaksinekoordinator inviteres, jf. sak 45/21 (tida fremover – øvrige vaksiner)</li> <li>• Orientering om omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen (utsatt sak)</li> <li>• Rapport fra branntilsyn på sykehjemmet</li> <li>• Prosjektplan – forvaltningsrevisjon Rus og psykisk helse</li> </ul>
Tirsdag 06.09.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2021</li> <li>• Status oppdragsavtale 1. halvår 2022</li> <li>• Div. spørsmål til komm.dir. knyttet til omorganiseringen</li> </ul>
Tirsdag 18.10.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Budsjett 2023</li> <li>• Rapport – Overordnet eierskapskontroll</li> <li>• Plan for FELK 2022</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien (45 min)</li> <li>• Oppfølging Årsavslutningsbrev/orientering fra Økonomiavdelingen</li> </ul>
Tirsdag 29.11.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ytterligere oppfølging av FR – Varslingsrutiner, jf. sak G-63/21</li> <li>• Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater, orienteringer)</li> <li>• Befaring/orientering omsorgsboliger/sykehjemmet</li> <li>• Årsplan KU 2023</li> <li>• Orientering fra Tommy Seigerud Rektor/enhetsleder GBUS</li> <li>• Oppfølging av FR/EK Ny Vekst og kompetanse (innen 31.10)</li> <li>• Orientering barnevernreformen</li> <li>• Orientering – utleie av kommunens boliger/leiligheter</li> </ul>
2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering fra enhetsleder samfunn vedr. utleie av kommunens boliger</li> <li>• Oppfølging av forvaltningsrevisjon Kommunens varslingsrutiner (1. møtet i 2023), jf. sak G-63/21</li> <li>• Oppfølging av tilsynsrapporten på sykehjemmet (1. møtet i 2023)</li> <li>• Orientering fra Helse og omsorg – fremdriften i og resultat av iverksatte tiltak, jf. sak 08/22</li> <li>• Besøk/orientering fra Visit Kongsvingerregionen</li> </ul>


**KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE**
**Oppfølgingsliste**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
08.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2022 til orientering.				✓
	04/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	05/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	06/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.</li> </ul>	<b>KS</b>	KS den 21.2.22 sak 015/22 Tatt til orientering		✓
	07/22	FR Rapport – Ny vekst og kompetanse	1. Kontrollutvalget tar rapporten <b>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS</b> til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar rapporten <b>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS</b> til orientering.</li> <li>b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.</li> </ul>	<b>KS</b>	KS den 21.2.22 Sak 03/22 KUs forslag enstemmig vedtatt	Innen 31.10.22	

**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**

	08/22	Orientering fra administrasjonen – Pleie og omsorg	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	09/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	10/22	Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	11/22	Vurdering av forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan	Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2021-2024 og kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets prioritering om å bestille en prosjektplan med utgangspunkt i rus/psykiatri. 2. Prosjektplanen legges frem til godkjenning i kontrollutvalgets møte i mai.	<b>KS</b>	KS 21.2.22 Sak 018/22 KUs forslag enstemmig vedtatt	Prosjektplan legges frem i mai – e-post sendt Revisjon Øst	✓
	12/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>1 rest.</b>
<b>15.03.22</b>	13/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	14/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	15/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	16/22	Orientering om brannberedskapen på sykehjemmet	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	17/22	Ytterligere oppfølging FR sykehjemmet	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar redegjørelsen til kommunedirektøren til orientering. Saken følges opp igjen i 2023.				✓
	18/22	Orientering om flomberedskapen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	19/22	Orientering fra psykisk helseteam og rus	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	20/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	21/22	Oppfølging-Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	22/22	Eventuelt	Ingen forslag til vedtak.				✓
							<b>Ok</b>



## Kontrollutvalget i Grue kommune

24.05.22	23/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	24/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	25/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	26/22	Vaksinekoordinator inviteres jf. sak 45/21	Kontrollutvalget tar orienteringen til orientering.				✓
	27/22	Årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	<b>KS</b>			
	28/22	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.				✓
	29/22	Prosjektplan FR Rus og psykisk helse	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Rus og psykisk helse i Grue kommune.</li> <li>2. Prosjektet har følgende problemstilling: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Hvordan sikrer grue kommune at tjenestetilbudet innen rusomsorgen og psykisk helsetjenester er i tråd med lovverk og statlig føring?</b></li> <li>2. <b>I hvilken grad sikrer Grue kommune at pasienter/brukere innen rusomsorgen og psykisk helsetjenester får et helhetlig og koordinert tilbud?</b></li> <li>3. <b>Etterlever Grue kommune de krav som stilles til brukermedvirkning på området?</b></li> </ol> </li> <li>3. Kontrollutvalget ber om at revisjonen prioriterer både barn og ungdom og voksne i arbeidet med rapporten.</li> <li>4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 400 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2023.</li> <li>6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.</li> </ol>				✓


**Kontrollutvalget i Grue kommune**

	30/22	Orientering om omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.				✓
	31/22	Rapport branntilsyn	Kontrollutvalget finner at et slikt tilsyn bør prioriteres.				✓
	32/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
<b>06.09.22</b>	33/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	34/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar saken til orientering				✓
	35/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	36/22	Oppfølgingsspørsmål vedr. omorganiseringen	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering				✓
	37/22	Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021	Kontrollutvalget tar revisjonenes rapportering til orientering				✓
	38/22	Status oppdragsavtale 1.halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering				✓
	39/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering				✓
	40/22	Eventuelt	Ingen vedtak				
<b>18.10.22</b>	41/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				
	42/22	Samtale med ordfører	Ingen.				
	43/22	Plan for FELK 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				
	44/22	Orientering om revisjonsstrategien 2022	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.				
	45/22	Samtale med kommunedirektør	Ingen.				
	46/22	Orientering fra økonomiavdelingen	Kontrollutvalget tar økonomiavdelingens redegjørelse til orientering.				
	47/22	Orientering fra admin. – utleie av kommunale boliger	Saken utsatt – ingen vedtak				
	48/22	Rapport Overordnet eierskapskontroll	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Grue kommune til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om overordnet eierskapskontroll i Grue kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.				



## Kontrollutvalget i Grue kommune

			c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.23				
	49/22	Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.				
	50/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023	1.Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023. 2.Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2023 3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.				
	51/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				
<b>29.11.22</b>	52/22	Omvisning med en orientering vedr. omsorgsboliger ved sykehjemmet i Grue					
	53/22	Samtale med ordfører					
	54/22	Samtale med kommunedirektør					
	55/22	Ytterligere oppfølging av FR – Varslingsrutiner jf. sak G-63/21					
	56/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	57/22	Årsplan KU 2023					
	58/22	Oppfølging av FR/EK Ny Vekst og Kompetanse					
	59/22	Orientering Barnevernreformen					
	60/22	Orientering vedr. GBUS					
	61/22	Vurdering av revidert plan for FR/EK					
	62/22	Kontrollutvalgets egnevaluering					
	63/22	Eventuelt					



**Kontrollutvalget i Grue kommune**

---

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Notater</b>
Kommunens varslingsrutiner	Mars 2021	Ytterligere oppfølging første møtet 2023
Forvaltningsrevisjon sykehjemmet	2019	Ytterl. oppfølging første møtet 2023
Ny vekst og kompetanse	Behandlet 08.02.2022	Følges opp november 2022
Overordnet eierskapskontroll	Behandlet høsten 2022	Oppfølging innen 1. mai 2023
Rus og psykisk helse	Mars 2023	

Arkivsak-dok. 18/00152-24  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **SAK G-57/22 ÅRSPLAN KU 2023**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2023.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Utkast til kontrollutvalgets årsplan 2023

### **Saksframstilling:**

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2023. Den bygger på samme mal som i 2022. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon legges ved saken *Referater og orienteringer* i hvert møte.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det som i fjor være en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i regionen i juni. Temaene som skal diskuteres på fagdagen får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

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](http://www.konsek-ost.no).

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

---

# ÅRSPLAN 2023

KONTROLLUTVALGET I  
GRUE KOMMUNE



Bilde hentet fra kommunens Facebookside. Fotograf ukjent.

**Vedtatt i kontrollutvalget 29.11.22**  
**Behandlet i kommunestyret XX.XX.XX., 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

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>KONTROLLUTVALGET I GRUE</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>MØTEPLAN</b> .....	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2023</b> .....	<b>4</b>
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 .....	7
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN .....	7
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN .....	7
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....	7
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2023.....	7
	<b>VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT</b> .....	<b>9</b>
	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 2023. 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. Det har vært flere utskiftninger i utvalget de siste årene, men følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Varamedlem
Stein Bruno Langeland (SP) – leder	Odd Egil Sørli (SP)
Inger Marie Hvithammer (AP)- nestleder	Jostein Luka (AP)
Arni Bjørn Haraldsson (H)	Ny vara ikke valgt pr. i dag
Magnhild Moe	Siri M. Omsted (SP)
Øistein Martin Skoglund	Gry Stenbrenden (AP)

Kontrollutvalgets reglement, sist vedtatt i kommunestyret 23.april 2020, ligger under «Sentrale dokumenter» på web-siden som vist ovenfor. Reglementet skal vedtas av kommunestyret.

### 3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg, og møtene avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget vil som del av årsplanen, vedta en møteplan for 2023. Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2023. 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 2022:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	7.	21.		30.	8.			5.	17.	28.	

Torsdag 8. juni er det planlagt en felles fagdag for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Det er sekretariatet som arrangerer denne i egen regi, men kontrollutvalgene innkalles som del av obligatorisk opplæring.

## 4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2023

### 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 eventuelle mottatte tilsynssaker

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- 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 – Inger Kristiansen

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering 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 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



## Kontrollutvalget i Grue kommune

for all virksomhet og tjenesteleveranse i kommunen, mottar rådmannen disse invitasjonene og delegerer/innkaller videre i enhetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som er utarbeidet som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

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 2022, 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. Kontrollutvalget kan også vedta at de selv ønsker en slik orientering om oppfølging av årsavslutningsbrevet.

Kontrollutvalget behandler en *interimrapportering* fra revisjon i det første møtet i 2023. 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. Kontrollutvalget foreslo to prosjekter knyttet til *Administrasjon og styring* (HR/personalforvaltning/kompetanse og IKT-sikkerhet), ett knyttet til *Helse og velferd* (psykiatri/rus oppfølging av barn/unge) og ett knyttet til *Samfunn og næring* (måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet) for 2021-2024. Prosjektene ble lagt frem i ikke-prioritert rekkefølge.

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. Følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret ønsker følgende plan for forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge:
  - Ny vekst og kompetanse, med forbehold om fellesprosjekt med Nord-Odal og Kongsvinger kommune
  - Solør Renovasjon, med forbehold om fellesprosjekt med Åsnes og Våler



## Kontrollutvalget i Grue kommune

- IKT-sikkerhet (med forbehold om fellesprosjekt)
  - Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge
  - Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet
2. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022
3. Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Dersom det oppstår endringsbehov underveis i perioden kan kontrollutvalget fremme sak om endring i planen for politisk behandling i kommunestyret.

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av Ny Vekst og kompetanse i et fellesprosjekt sammen med Kongsvinger og Nord-Odal. Saken følges opp i kontrollutvalgets møte den 29.11.22 og avsluttes trolig med det dersom ikke noe spesielt gjør seg gjeldende. Det ble også gjennomført en mindre undersøkelse om *gebyrøkningen i SOR IKS*. Kontrollutvalget så ingen grunn til oppfølging av den rapporten.

I kontrollutvalgets møte i mai 2022 ble det bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til *Rus og psykisk helse*. Rapport skal være ferdig i mars 2023.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen). Kontrollutvalget vil i 2023 ha ytterligere oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon *av sykehjemmet*, jf. KU-vedtak 17/22. Forvaltningsrevisjonen knyttet til *kommunens varslingsrutiner* ble fulgt opp i november 2021 sak G-63/21. Kontrollutvalget ønsket en ytterligere oppfølging av denne saken senhøsten 2022, men denne saken må av tidsmessige årsaker flyttes til første møtet i 2023.

Kontrollutvalget vil vurdere en revisjon av plan for forvaltningsrevisjon (inkl. selskaper) og eierskapskontroll 2023-2024 i sitt møte 29.11.22. Forslag til revidert plan vil bli oversendt kommunestyret for endelig behandling, jf. kommunestyrets vedtak om å ikke delegere denne myndigheten til kontrollutvalget.

### 4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

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

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvingerregionen	Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet, og det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll
GIV IKS	Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet, og det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll.

Kommunestyret behandlet i møte 15.2.21, sak 012/21 Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024. Det vises til vedtaket i pkt. 4.3 ovenfor.

Det kan være aktuelt å bestille en selskapsrevisjon i 2023, jf. pkt. 4.3 ovenfor.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner følges opp i ettertid, men foreløpig er det ingen selskapsrevisjoner som skal følges opp i 2023.





## Kontrollutvalget i Grue kommune

### 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 vil bli fulgt opp av kontrollutvalget våren 2023.

Dersom det blir bestilt en forvaltningsrevisjon i et selskap i løpet av 2023, 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 2023 i møte 18.10.22. 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 2023.
- Høsten 2023 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Revisjonens plan for Grue kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022, legges fram i det første møtet i 2023.
- Øvrige tiltak går frem av kontrollutvalgets tiltaksplan.

### 4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles i det første møtet i 2023, 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 2024 behandles i siste KU-møte i 2023 (med nyvalgt kontrollutvalg) og sendes deretter kommunestyret til orientering.

### 4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2023

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.



## Kontrollutvalget i Grue kommune

---

- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i juni 2023. Revisjon Øst IKS vil inviteres og trolig bidra på fagdagen. Andre eksterne foredragsholdere vurderes utfra hensyn til tema og budsjett.
- Kontrollutvalget ønsker å sende tre av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i februar 2023. Dette en stor konferanse med deltakere fra hele landet. Før pandemien har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- 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.

Grue, 29.11.22

Stein Bruno Langeland (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 tidsnok 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.

### **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. 21/00114-11  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **SAK G-58/22 OPPFØLGING AV FR/EK NY VEKST OG KOMPETANSE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1.Kommunedirektørens uttalelse

### **Saksframstilling:**

I tråd med eierkommunenes ønske, bestilte som kjent kontrollutvalgene en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Ny Vekst og kompetanse høsten 2021. Revisjonen var et samarbeidsprosjekt mellom eierne Kongsvinger, Nord-Odal og Grue kommuner.

Revisjon hadde følgende anbefalinger:

- *Styret bør gjennomføre egevaluering og tilpasse seg kommunenes retningslinjer i forhold til kompetanse og sammensetning*
- *Vi anbefaler at eiermøter dokumenteres*
- *Vi anbefaler at innkallingsfrist til generalforsamling forlenges for å gi kommunestyret eller formannskapet mulighet til å behandle sakene i innkallingen, og utøve reell eierstyring*
- *Vi anbefaler at kommunene utarbeider en felles eierstrategi for Ny vekst og kompetanse AS*
- *Vi anbefaler at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen i selskapet, ut ifra NAVs krav*
- *Vi anbefaler at det etableres et fagmiljø og faglig samarbeid på tvers også for VTA-veilederne*

Kontrollutvalgene i eierkommunene vil følge opp revisjonen/eierskapskontrollen i løpet av høsten. På vegne av kontrollutvalgene i Nord-Odal, Grue og Kongsvinger ba vi derfor om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene fra revisjon er fulgt opp. Nå foreligger en skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektør om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

**From:** "Anne Haug"  
**Sent:** Tue, 22 Nov 2022 08:38:03 +0100  
**To:** "Karoline Kringlen" <Karoline.Kringlen@konsek-ost.no>  
**Subject:** VS: Oppfølging - Ny Vekst og kompetanse

---

**Fra:** Ole Frode Mikkelsgård <Ole.Frode.Mikkelsgard@grue.kommune.no>  
**Sendt:** mandag 21. november 2022 19:20  
**Til:** Anne Haug <Anne.Haug@konsek-ost.no>  
**Kopi:** Rune Grenberg <ordforeren@grue.kommune.no>  
**Emne:** SV: Oppfølging - Ny Vekst og kompetanse

Viser til brev av 17.10, som besvares her per e-post.

Kommunedirektøren kan melde tilbake følgende om oppfølging av anbefalingene i rapport vedrørende eierskapskontroll i Ny vekst og kompetanse AS:

- Kommunedirektøren er kjent med at styret planlegger med gjennomføring av egenevaluering i løpet av 2022. Endring i styresammensetning er ønskelig, enten gjennom eierbehandling (valg av nytt styre) eller at styremedlemmer gjør selvstendige vurderinger av sin rolle (og trekker seg) dersom så ikke skjer innen rimelig tid.
- Dokumentasjon på Eiermøter vil bli behandlet og innarbeidet i eierskapsmelding som skal behandles av kommunestyret i et kommende møte. I eierskapsmeldingen vil kommunen også forventelig vedta at innkallingsfrister bør settes slik at en ivaretar behovet for reell eierstyring. Dette må senere følges opp konkret i forhold til selskapets styringsdokumenter. Når det gjelder anbefalingen om felles eierstrategi er dette ønskelig, men avhengig av prosesser som involverer alle eierkommunene. Det er naturlig å følge opp dette videre i regional dialog om eierstyring.
- Anbefalingene til kompetansesammensetning, fagmiljø m.v. følges opp av styret. Eventuell videre eierstyring omkring dette må en vurdere senere etter hvert som styret følger opp disse forholdene.

Med vennlig hilsen  
Ole Frode Mikkelsgård  
kommunedirektør  
Grue kommune

---

**Fra:** Anne Haug <[Anne.Haug@konsek-ost.no](mailto:Anne.Haug@konsek-ost.no)>  
**Sendt:** mandag 21. november 2022 09:34  
**Til:** Ole Frode Mikkelsgård <[Ole.Frode.Mikkelsgard@grue.kommune.no](mailto:Ole.Frode.Mikkelsgard@grue.kommune.no)>; Postmottak Grue <[post@grue.kommune.no](mailto:post@grue.kommune.no)>

**Kopi:** Karoline Kringlen <[Karoline.Kringlen@konsek-ost.no](mailto:Karoline.Kringlen@konsek-ost.no)>

**Emne:** Oppfølging - Ny Vekst og kompetanse

Hei

Vi minner om brev tilsendt 17.10, der vi ber om skriftlig tilbakemelding når det gjelder kommunens oppfølging av revisjons anbefalinger i forvaltningsrevisjonen om Ny Vekst og kompetanse.

Fristen for kommunens tilbakemelding er satt i dag. Vi har tenkt å sende ut endelig innkalling til KU-møte den 29.11 i dag, så fint om tilbakemeldingen sendes oss så snart som mulig.

*Med vennlig hilsen*

*Anne Haug*

*Daglig leder/sekretariatsleder*

*Konsek Øst IKS*

*Mobil: 92 81 79 25*

[www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

Arkivsak-dok. 20/00006-9  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **SAK G-59/22 ORIENTERING BARNEVERNREFORMEN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen 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 forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om barnevernreformen, og vi har bedt sektorleder oppvekst om å komme og orientere i saken. Sekretariatet har fått tilbakemelding om at leder og ansvar for barnevern i Familiens hus Geir Arne Framås, og barnevernsleder Merete Jule kommer og orienterer i saken.



Arkivsak-dok. 20/00006-10  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **ORIENTERING VEDR. GBUS**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar informasjonen 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 forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om Grue barne- og ungdomsskole, og vi har bedt rektor/enhetsleder Tommy Seigerud om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00208-22  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **SAK G-61/22 VURDERING AV REVIDERT AV PLAN FOR FR/EK**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget foreslår revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem av revidert plan, pkt. 2.2.
2. Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret for videre behandling.

### **Vedlegg:**

1. Revidert plan for forvaltningsrevisjon 2023-2024 for Grue kommune

### **Saksfremstilling:**

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Grue behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 17.11.20, sak G-66/20. Planen ble endelig behandlet og følgende ble vedtatt i kommunestyret 15.2.21, sak 012/21:

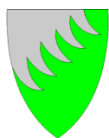
1. Kommunestyret ønsker følgende plan for forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge:
  - Ny vekst og kompetanse, med forbehold om fellesprosjekt med Nord-Odal og Kongsvinger kommune
  - Solør Renovasjon, med forbehold om fellesprosjekt med Åsnes og Våler
  - IKT-sikkerhet (med forbehold om fellesprosjekt)
  - Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge
  - Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet

2. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022

3. Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Dersom det oppstår endringsbehov underveis i perioden kan kontrollutvalget fremme sak om endring i planen for politisk behandling i kommunestyret.

Nå legger kontrollutvalget frem et forslag til en revidert plan for forvaltningsrevisjon i tråd med forutsetningene, jf. KS-012/21 pkt. 2.

Ettersom kontrollutvalget ikke er delegert myndighet til å gjøre endringer i planen, oversendes utvalgets forslag til behandling og endelig vedtak i kommunestyret, jf. KS-012/21 pkt. 3.



**KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE**

# **REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

**FOR  
GRUE KOMMUNE**

**2023-2024**



Utarbeidet av Konsek Øst IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 29.11.22  
Vedtatt i kommunestyret XX.XX.XX, sak 0XX/2X

# 1 Innledning

## 1.1 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Ifølge kommuneloven § 23-2, litra c er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet, og selskaper kommunen har eierinteresser i, blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommuneloven § 23-3 første ledd definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Forvaltningsrevisjon kan også innebærer regeletterlevelse.

I følge merknadene til bestemmelsen, jf. Prop. 46 L vil forvaltningsrevisjon for eksempel kunne gå ut på å vurdere om ressursene brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak, herunder de *forutsetningene* som vedtaket bygger på. Videre kan forvaltningsrevisjon også gå ut på å vurdere om resultatene til virksomheten er i tråd med målene som er satt, og om ressursbruken og virkemidlene er effektive med tanke på å oppnå målene.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

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 første ledd. Gjennomføring av eierskapskontroll er også en viktig del av kontrollutvalgets oppgaver og ansvar.

## 1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også minst én gang i valgperioden, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. kommuneloven § 23-4 annet ledd. Denne skal også baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eierskap og hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Ofte kombineres en forvaltningsrevisjon av kommunens selskaper med en eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalget i Grue behandlet Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i møte 17.11.20, sak G-66/20. Planen ble endelig behandlet og følgende ble vedtatt i kommunestyret 15.2.21, sak 012/21:

1. Kommunestyret ønsker følgende plan for forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge:
  - Ny vekst og kompetanse, med forbehold om fellesprosjekt med Nord-Odal og Kongsvinger kommune
  - Solør Renovasjon, med forbehold om fellesprosjekt med Åsnes og Våler
  - IKT-sikkerhet (med forbehold om fellesprosjekt)
  - Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge
  - Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet
2. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022
3. Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Dersom det oppstår endringsbehov underveis i perioden kan kontrollutvalget fremme sak om endring i planen for politisk behandling i kommunestyret.

Nå legger kontrollutvalget frem et forslag til en revidert plan for forvaltningsrevisjon i tråd med forutsetningene. Ettersom kontrollutvalget ikke er delegert myndighet til å gjøre endringer i planen, oversendes utvalgets forslag til behandling og endelig vedtak i kommunestyret.

## 2 Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2024

### 2.1 Bakgrunnsfakta og innspill til aktuelle prosjekter

Statsforvalterens kommunebilder bygger på tilgjengelig KOSTRA- og annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. Kommunebildet de presenterer, er et sammendrag av hvordan de oppfatter status og utfordringer på sentrale fagområder i kommunen der de gjennomfører tilsyn eller er tillagt et ansvar i lov eller forskrift.

Statsforvalterens kommunebilder (i skrivende stund 15. november 2021): Fire fagområder er merket med **rødt** (dvs. sårbare områder innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er *Rus og psykisk helse, Oppvekst, Sosiale tjenester og Klima*. Mange fagområder er markert med **gult** (områder med forbedringspotensiale innen kompetanse, kapasitet og kvalitet), og det er *Barnehage og opplæring, Barnevern, Helse og omsorg, Helsestasjon- og skolehelsetjeneste, Folkehelse, Vannforvaltning, Landbruk, Forurensning, Jordvern, Kommuneøkonomi og Samfunns- og arealplanlegging*.

I årets Kommunebarometer havner kommunen samlet sett, litt under midten av tabellen. På temaet *Saksbehandling* får Grue en 317. plass. De scorer spesielt dårlig på saksbehandlingstid, men det er flere undertemaer som mangler rapporteringstall. Kommunen kommer også veldig dårlig ut når det gjelder *Helse*. Dekning av helsesykepleiere målt mot antall småbarn er langt under landsgjennomsnittet. Medisinbruken er også høy. *Sosialtjenesten* har bedret seg noe fra barometerets tall fra 2021, men er fortsatt merket rødt med en 281. plass. De unge mottakerne går lenge på stønad, det er hele 12,2 % som har mottatt sosial stønad blant de unge og den andel som etter søknad får tildelt kommunal bolig er også mye lavere enn landsgjennomsnittet (58 % mot 79 %).

Vi har innhentet innspill fra kommunedirektøren og ordføreren:

- Når det gjelder oppfølging av politiske saker har administrasjonen sakkert noe akterut. Oversikten er god og vi har et godt system, men oppfølgingen er svakere. Mye handler om kapasitet. Utfordringene kan relateres til prosjektet om måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet som er med i den vedtatte planen.
- *Økonomi og økonomistyring* – Grue har sine utfordringer, men får se hva som kommer ut av VÅG-prosjektet. Her «slår man inn åpne dører» ved en forvaltningsrevisjon, men kan jo likevel være noe å hente ved å undersøke nærmere hvor problemene ligger.
- *Sosialtjenesten* – kanskje blir dette en del av samskapingskonferansen til våren. Det er mange unge uføre i Grue, men tror likevel det er andre temaer som er viktigere når det gjelder driften av kommunen.
- *Barnevern* – et fellesprosjekt med Våler og Åsnes? Føler ikke vi har den dialogen vi burde ha med vertskommunen Åsnes. Usikker om kommunen er klar for Barnevernreformen. Et slik prosjekt ville også få politisk støtte.

Forslag til plan er også oversendt Revisjon Øst IKS for innspill: Revisjon mener at både *barnevern* og *økonomi* er interessante prosjekter, og det kan være vanskelig å prioritere mellom dem. Revisjon mener likevel at barnevernprosjektet bør trekkes frem selv om det må bli et fellesprosjekt med vertskommunen og evt. Våler. Kan også være av interesse med et oppfølgingsprosjekt knyttet til *sykehjemmet* når det gjelder kommunens oppfølging av tilsyn fra Statsforvalter og revisjons gjennomgang i 2019/2020.

Kontrollutvalget har på denne bakgrunnen vurdert om det er behov for endringer av planen.

## 2.2 Vedtatt plan og forslag til prosjekter 2023-2024

I tabellen/oversikten nedenfor har vi tatt med det som ble vedtatt av kommunestyret i 202, med en oversikt over hva som er gjennomført, hva som eventuelt er foreslått utsatt/tatt ut og nye forslag, basert på vurderingen som nevnt ovenfor. Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Grue kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Etter denne oversikten følger kontrollutvalgets forslag til utvalgte prosjekter for 2023-2024.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
Selskap	<p><b>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Ny vekst og kompetanse</b></p> <p>Fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet</p>	Gjennomført
Selskap	<p><b>Solør Renovasjon</b></p> <p>Ble enighet med de øvrige eierkommunene om en mindre undersøkelse om gebyrfastsetting</p>	Gjennomført
Administrasjon og styring (overordnet)	<p><b>IKT-sikkerhet</b></p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Grue kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode, men den ble prioritert bort på grunn av både bestillingen av gjennomgangen av utbyggingen av rådhuset og på sykehjemmet.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?</li> <li>2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?             <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Sikkerhetskopiering av data</li> <li>b. Personvern</li> <li>c. Kriseløsninger m.v.</li> </ol> </li> <li>3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutineene rundt IT-sikkerhet i praksis?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Ikke gjennomført
Helse og velferd	<p><b>Psykatri/rus –</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Rus og psykisk helse i Grue kommune.</li> <li>2. Prosjektet har følgende problemstilling:             <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. Hvordan sikrer grue kommune at tjenestetilbudet innen rusomsorgen og psykisk helsetjenester er i tråd med lovverk og statlig føring?</b></li> <li><b>2. I hvilken grad sikrer Grue kommune at pasienter/brukere innen rusomsorgen og psykisk helsetjenester får et helhetlig og koordinert tilbud?</b></li> </ol> </li> </ol>	Bestilt – leveres mars 2023

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	<p><b>3. Etterlever Grue kommune de krav som stilles til brukermedvirkning på området?</b></p> <p>3. Kontrollutvalget ber om at revisjonen prioriterer både barn og ungdom og voksne i arbeidet med rapporten.</p>	
Samfunn og næring	<p><b>Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet</b></p> <p>Kommuneplanens samfunnsdel tar utgangspunkt i fire områder, kultur, natur og kunnskapsbasert næringsutvikling, energi og miljø, og folkehelse.</p> <p>Det kan være aktuelt å vurdere i hvilken grad kommuneplanens målsettinger følges opp med delmål og tiltak for å nå målene. Et slikt prosjekt vil først være aktuelt helt på slutten av perioden, etter at en oppdatert plan er vedtatt.</p>	Ikke gjennomført
Administrasjon og styring	<p><b>Økonomi og økonomistyring</b></p> <p>Kommunens økonomi må sies å være anstrengt. Det som er spesielt viktig, er å ta inn over seg de utfordringene som kommer i de nærmeste årene.</p> <p>Noen av de følgende problemstillinger <b>kan</b> være aktuelle i en slik forvaltningsrevisjon.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. I hvilken grad er kommunens demografiske og økonomiske utfordringer synliggjort i kommunens økonomiplan?</li> <li>2. I hvilken grad har Grue kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring?</li> <li>3. I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Grue kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring?</li> <li>4. Hva gjør kommunen for å skaffe seg oversikt over aktuelle tilskuddsmidler?</li> <li>5. I hvilken grad er budsjettoppfølging hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring i samsvar med gjeldende regelverk?</li> <li>6. I hvilken grad er etablerte rutiner for rapportering for å oppnå god økonomistyring?</li> <li>7. I hvilken grad blir det rapportert i samsvar med etablerte rutiner?</li> <li>8. I hvilken grad er innholdet i rapporteringen hensiktsmessig for å oppnå god økonomistyring?</li> </ol> <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>	Nytt forslag
Helse og velferd	<p><b>Barnevern – oppvekstreformen og samhandling</b></p> <p>I 2009 inngikk Grue kommune et samarbeid med Åsnes og Våler og er nå del av Solør Barneverntjeneste. Vertskommune er Åsnes.</p> <p>Barnevernreformen, også kalt oppvekstreformen, trer i kraft 1. januar 2022. Kommunene får økt faglig og økonomisk ansvar for barnevernet. Det overordnede målet med reformen er et bedre barnevern, der tjenestetilbudet skal kunne tilpasses lokale behov. Hvor godt forberedt er Solørkommunene på å imøtekomme reformens incentiver om bedre forebygging og samarbeid på tvers av tjenester.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan fungerer samarbeidet i Solør Barneverntjeneste?</li> <li>• Får barn og deres familier de tjenester de har behov for?</li> <li>• Er kommunene beredt på de økonomiske konsekvensene av reformen?</li> <li>• Har kommunene en løpende dialog mellom politisk, administrativ og faglig ledelse om styring, strategiske valg og ressurser i barneverntjenesten, som en del av det helhetlige forebyggende arbeidet med barn og unge i kommunen?</li> </ul>	Nytt forslag



Områder	Forslag prosjekter (temaer)	
	En slikt prosjekt vil kun være aktuelt som et fellesprosjekt med Åsnes og Våler.	
Helse og velferd	<b>Oppfølgingsprosjekt sykehjemmet</b> Hvordan kommunen har fulgt opp Statsforvalterens tilsyn og tidligere forvaltningsrevisjon	Nytt forslag

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2023-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet (år)

Selskap	Kontroller	Kommentarer

Forslag til revidert plan sendes kommunestyret for endelig behandling.

## 2.3 Rapportering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 24-2 *Revisors ansvar og myndighet*. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. I tillegg gis en samlet oversikt om bestilte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner - og hvordan de er fulgt opp, i kontrollutvalgets årsrapport.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget foreslå endringer i planen. Dette kan bl.a. være at kommunen igangsetter en omorganisering på et område som er valgt for forvaltningsrevisjon eller at Statsforvalteren skal gjennomføre tilsyn på samme området. Kontrollutvalgets forslag vil i så fall bli oversendt kommunestyret for endelig behandling.

Kirkenær, 29.11.22

Stein Bruno Langeland (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
daglig leder  
Konsek Øst

UTKAST

Arkivsak-dok. 18/00103-40  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **SAK G-62/22 KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Evalueringen tas til etterretning.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene i 2022.

Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Arkivsak-dok. 18/00102-59  
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang  
Grue kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato  
29.11.2022

## **SAK G-63/22 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**