

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.02.2023 08:30

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 27.01.2023

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

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 07.02.2023	3
---	---

Saker til behandling

1/23 Sak G-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	6
2/23 Sak G-02/23 Samtale med ordfører	13
3/23 Sak G-03/23 Samtale med kommunedirektør	14
4/23 Sak G-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak (status) , jf. kommunens systemer som sikrer denne oppfølgingen	16
5/23 Sak G-05/23 Ytterligere oppfølging vedr. forvaltningsrapport fra sykehjemmet, jf. sak G-17/22	18
6/23 Sak G-06/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022	20
7/23 Sak G-07/23 Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	37
8/23 Sak G-08/23 Orientering fra rektor/enhetsleder GBUS	45
9/23 Sak G-09/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	46
10/23 Sak G-10/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	51
11/23 Sak G-11/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022 . 57	
12/23 Sak G-12/23 Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse (utsatt sak G-058/22)	63
13/23 Sak G-13/23 Eventuelt	67

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.02.2023 kl. 08:30
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00086

Kontrollutvalgets medlemmer:	Stein Bruno Langeland (SP) – leder Øistein M. Skoglund Magnhild Moe Arni Bjørn Haraldsson (H)
Innkalt varamedlem:	Jostein Luka (AP)
Forfall:	Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder
Ordfører:	Ordfører Rune Grenberg
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen til:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Rune Grenberg til sak 02/23 Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 03/23 - 05/23 Revisjon Øst IKS til sakene 09/23 og 10/23 Rektor/enhetsleder GBUS Tommy Seigerud til sak 08/23

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				
1/23	18/00222-7	Sak G-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
2/23	20/00006-14	Sak G-02/23 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
3/23	18/00062-194	Sak G-03/23 Samtale med kommunedirektør	09.45	Kom.dir.

4/23	18/00062-195	Sak G-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak (status) , jf. kommunens systemer som sikrer denne oppfølgingen	10.30	Kom.dir.
5/23	19/00001-27	Sak G-05/23 Ytterligere oppfølging vedr. forvaltningsrapport fra sykehjemmet, jf. sak G-17/22	11.00	Kom.dir.
		LUNSJ		
6/23	18/00101-24	Sak G-06/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022	12.00	
7/23	18/00004-143	Sak G-07/23 Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	12.30	
8/23	18/00062-196	Sak G-08/23 Orientering fra rektor/enhetsleder GBUS	13.00	Rektor/enhetsleder
		PAUSE	13.45	
9/23	18/00004-144	Sak G-09/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	14.00	Revisjon
10/23	18/00004-146	Sak G-10/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	14.30	Revisjon
11/23	18/00004-145	Sak G-11/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	15.00	
12/23	21/00114-13	Sak G-12/23 Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse (utsatt sak G-058/22)	15.15	
13/23	18/00102-61	Sak G-13/23 Eventuelt	15.45	

Grue , 29.01.2023

Stein Bruno Langeland

Arkivsak-dok. 18/00222-7
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-01/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- 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 under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender



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. 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 21.03.23	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering – avvikshåndtering helse- og omsorg •
Tirsdag 30.05.23	<ul style="list-style-type: none"> • Årsregnskap og årsberetning 2022 – KUs uttalelse • Årsavslutningsbrev 2022

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"> • FR – Rus og psykisk helse
Tirsdag 05.09.23	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2022 • Status oppdragsavtale 1. halvår 20223 •
Tirsdag 17.10.23	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2024 • Egenevaluering
Tirsdag 28.11.23	<ul style="list-style-type: none"> • Overlapp nytt KU – presentasjon av kontrollutvalgets oppgaver, sekretariatet og revisjon • Årsplan KU 2024 •
2024	<ul style="list-style-type: none"> •


KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
07.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	02/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				
	03/23	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 20223til orientering.				
	04/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 til orientering.				
	05/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				
	06/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering. 				
	07/23	Revisjonens habilitetserklæringer for 2023					
	08/23	Orientering rektor/enhetsleder GBUS					
	09/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår					
	10/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022					
	11/23	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022					
	12/23	Oppfølging av FR/EK Ny Vekst og kompetanse (Utsatt sak G-58/22)					
	13/23	Eventuelt					
21.03.23	/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				
	/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				

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

	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.				
30.05.23		Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
		Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordføreren til orientering.				
		Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				
		Årsregnskap og årsberetning		KS			
		Årsavslutningsbrev					
		FR – Rus og psykisk helse					
05.09.23	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				
17.10.23		Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				
		Samtale med ordfører					


Kontrollutvalget i Grue kommune

	45/22	Samtale med kommunedirektør	Ingen.					Forfall til møtet	
		Oppdragsavtale 2024							
		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 2. Forslaget følger formannskapetets 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.						
		Eventuelt	Ingen vedtak.						
	28.11.23	Referater, orienteringer og diskusjoner							
		Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering						
		Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering						
		Årsplan KU 2024							
		Eventuelt							
	2024								

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon sykehjemmet	2019	Ytterl. oppfølging første møtet 2023

**Kontrollutvalget i Grue kommune**

Overordnet eierskapskontroll	Behandlet høsten 2022	Oppfølging innen 1. mai 2023
Rus og psykisk helse	Mai 2023	

Arkivsak-dok. 20/00006-14
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-02/23 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. 18/00062-194
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-03/23 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 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. 18/00062-195
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-04/23 OPPFØLGINGEN AV POLITISKE VEDTAK (STATUS), JF. KOMMUNENS SYSTEMER SOM SIKRER DENNE OPPFØLGINGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren, samt eventuelt behov for informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene. Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård ble invitert til tilsvarende sak i kontrollutvalgets første møte i 2022 for å gi en orientering. Kommunedirektøren redegjorde for systemet som benyttes i Grue kommune. Han mener systemet er brukervennlig, åpent/transparent, men at det gir mulighet for brukerfeil. Systemet krever derfor høy grad av etterlevelse og dette må følges opp ovenfor både ledere og saksbehandlere - i tillegg til tilstrekkelig opplæring.

Utvalget var fornøyd med presentasjonen og bemerket at kommuneadministrasjonen ser ut for å ha et godt system som bør kunne sikre oppfølgingen av politiske vedtak på en tilfredsstillende måte.

Kontrollutvalget har ikke behov for en gjennomgang av selve systemet igjen, men ønsker en orientering om hvordan kommunestyrevedtak er blitt fulgt opp av administrasjonen og hvordan status på ulike saker er pr. i dag.

Kommunedirektøren er invitert til å gi en orientering i saken.

Arkivsak-dok. 19/00001-27
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-05/23 YTTERLIGERE OPPFØLGING VEDR. FORVALTNINGSRAPPORT FRA SYKEHJEMMET, JF. SAK G-17/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og anser revisjonssaken som avsluttet

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Revisjonsrapporten «*Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenestene ved Grue sykehjem*» ble behandlet i kontrollutvalgets behandlet møte den 17.6.19 (sak 36/19) og i 24.6.19, sak 047/19, med følgende vedtak, i tråd med kontrollutvalgets innstilling:

- a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «*Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten ved Grue sykehjem til orientering*»
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere en tilsvarende gjennomgang også på andre områder innen kommunen.
- d. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for tilstrekkelig og riktig opplæring av de ansatte innen helse og omsorg.
- e. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene og pkt. c) og d) ovenfor, er fulgt opp, innen 1.11.19.

Rapporten ligger her: www.konsek-ost/kontrollutvalgene/grue-kommune under fanen «Revisjonsrapporter».

Revisjonen konkluderer bl.a. med følgende:

Vi ser en rød tråd gjennom vårt arbeid der manglende helhetlige rutiner og styringssystemer går igjen. Det kan se ut som om sykehjemmet er drevet fra dag til dag, der det ikke er tid eller ressurser til å løfte blikket for å se helheten. Dette har ført

til at en ukultur har fått grobunn og at tjenesteytingen ikke alltid har vært av tilfredsstillende kvalitet.

Saken er fulgt opp av kontrollutvalget i flere møter, senest i møte 15.3.22, sak G-17/22:

Møtebehandling:

*Klar forbedring i dialog med pårørende, og tjenestekvalitet for pasienten. Koronapandemien har vært utfordrende for kommunen og tatt mye kapasitet. Det er tatt tak i mye, men gjenstår fortsatt noe. Ledelsen må ha kontroll på at rutinene finnes, at de er kjent – og at de følges! Etablert kvalitetsutvalg – avgis kvalitetserklæringer
Risikovurderinger Samhandlingsmøter – tvinger frem «aktivitet» og ansvar hos de ansatte KU ønsker at saken følges opp igjen i første møtet 2023.*

I tråd med kontrollutvalgets vedtak, er kommunedirektøren derfor invitert for å gi en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 18/00101-24
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-06/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

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



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2022

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 7.2.23, sak 06/23
Behandlet i kommunestyret 23, sak 0XX/23*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.1	<i>Generelt</i>	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelsesk kontroll</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	6
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</i>	6
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG OPPFØLGINGSLISTE SAKER KONTROLLUTVALGET GRUE 2022	10
	KONTROLLUTVALGET TAR INFORMASJONEN TIL ORIENTERING	14



Kontrollutvalget i Grue kommune

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i 2020.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2022, som ble vedtatt i kontrollutvalgets siste møte i 2021. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Tiltaksplanen benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2022* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt når sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

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

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Stein Bruno Langeland – leder	SP	Odd Egil Sørli	SP
Inger Marie Hvithammer - nestleder	AP	Jostein Luka	AP
Inger Kristiansen/Arni Bjørn Haraldsson	H	Arni B. Haraldsson/Ingen ny vara valgt	
Magnhild Moe	SP	Siri M. Omsted	SP
Øistein Martin Skoglund	AP	Gry Stenbrenden	AP

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 hatt 6 ordinære møter og hadde 63 saker på sakslisten, men enkelte saker ble utsatt i ett og behandlet i senere møte. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2023.

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

Det ble avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene i eierkommunene til sekretariatet på Elverum 2. juni 2022. Temaet var kommunal eierskapsstyring med bl.a. foredragsholder



fra Samfunnsbedriftene. Temaet fattet stor interesse og engasjement hos deltakerne.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2022 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
 - Oversikt over tilsynssaker (statlig tilsyn).
- Kontrollutvalget får også orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Kontrollutvalget har i 2022 hatt et bredt fokus på flere av kommunens virksomheter, men temaet helse og omsorg er fortsatt et prioritert område.
- Statlige tilsynsrapporter: En oversikt blir lagt frem for kontrollutvalget ved behov.
- I tillegg har kontrollutvalget fått ganske mye informasjon i møtene fra kommunens administrasjon/enhetsledere.

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

3.2.1 Generelt

Årsregnskap og årsberetning for 2021 ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 24. mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2021 i samme møte. Årsavslutningsbrevet ble for øvrig fulgt opp ytterligere i kontrollutvalgets møte i oktober 2022 sammen med revisjon og administrasjonen.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte. Hensikten er å få tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2022 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. kommunel. § 24-7 og forskrift om kontrollutvalg § 3 tredje ledd.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget har fått rapportering om Revisjon Øst IKS sin forenklede etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021 – utvalgt tema var *tilskudd til private barnehager*. Kontrollutvalget tok revisjonens rapportering til orientering.

Revisjon ga i oktober orientering om plan for etterlevelseskontroll for 2022. Utvalgt tema er *vederlag for opphold i institusjon*. Rapport til kontrollutvalget skal avgis innen 30. juni 2023.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 17. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan over mulige prosjekter, jf. kontrollutvalgets årsplan 2021. Endret plan ble vedtatt av kommunestyret 15.2.21, sak 012/21. I tråd med kommunestyrets ønske ble det prioritert forvaltningsrevisjon av selskaper, jf. punkt 3.4 nedenfor. I møtet 24. mai bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *Rus og psykisk helse*. Rapporten skal ferdigstilles i mars 2023.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Etter kommunestyrets ønske bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til *varslingsrutiner i Grue kommune* i juni 2020. Revisjonsrapporten ble både behandlet og fulgt opp i løpet av 2021. Kontrollutvalget tok kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering, men ønsket en ytterligere oppfølging av saken høsten 2022. Det ble gitt en redegjørelse fra kommunedirektøren i årets siste kontrollutvalgsmøte, og utvalget følger ikke opp denne konkrete revisjonssaken videre.

I tråd med kommunestyrets ønske ble det i medhold av forrige forvaltningsplan gjort en bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til *Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten*. Rapporten tilknyttet sykehjemmet ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i 2019. Saken har blitt fulgt opp i 2020, 2021 og sist i kontrollutvalgets møte i mars 2022. Utvalget ønsker ytterligere oppfølging i 2023 og saken er satt på tiltakslisten.



3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 17. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022. Planen ble behandlet i kommunestyret i februar 2021. I tråd med kommunestyrets vedtak ble det bestilt en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til *Ny vekst og kompetanse*. Dette er et fellesprosjekt sammen med Nord-Odal og Kongsvinger. Revisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 8. februar 2022.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I henhold til vedtatt plan for 2021-2024 vedtok kontrollutvalget oppstart av et prosjekt knyttet til *overordnet eierskapskontroll*, jf. kontrollutvalgets møte i mai. Endelig rapport ble behandlet i kontrollutvalgets møte 18. oktober 2022.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skulle følge opp forvaltningsrevisjonen/eierskapskontrollen av *Ny Vekst og kompetanse* høsten 2022. Av tidsmessige årsaker er oppfølgingen av saken flyttet til 2023.

Kontrollutvalget skal følge opp rapporten om *overordnet eierskapskontroll*. Kontrollutvalget har foreslått oppfølging innen 1. mai 2023. Kommunestyret har ennå ikke behandlet saken, men den forventes å bli behandlet i kommunestyrets første møte i 2023.

3.5 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Grue kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll. Slik kontroll ble gjennomført av Revisjon Øst høsten 2021 og de fikk godkjent på både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene (gjennomføres ikke hvert år).
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2022 blir behandlet i første møtet i 2023. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2021, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets møte i mars 2022.

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

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

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål. Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte, jf. revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.6 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la høsten 2021 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2022**, som fordeler seg slik:

		2022
Kontrollutvalget	Sum	99 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	219 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	997 500
Sum		1 315 500

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen er avregnet i forhold til medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2022.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Kontrollutvalget har i oktober 2022 behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2¹, sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2021** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 21.2.22 sak 015/22 og tatt til orientering.
- **Årsplanen for 2023** ble behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunestyret til orientering i november 2022. Årsplanen ble behandlet i kommunestyret 12.12.22, sak 073/22.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Kontrollutvalget hadde deltakere på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse i februar og på fysisk fagkonferanse i april 2022.
- Sekretariatet har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Kontrollutvalget gjennomfører evaluering av møtene for bl.a. å vurdere hensiktsmessigheten, effektiviteten av og kvaliteten på, møtene.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene tilknyttet sekretariatet i juni 2022.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

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



Kontrollutvalget i Grue kommune

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Grue er det behandlet 63 saker i 2022.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak. Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble revidert av kontrollutvalget høsten 2022. Planen ble oversendt og vedtatt av kommunestyret 12. desember 2022, sak 074/22.

Sekretariatets konsulent var i et vikariat frem til 1. april. Det ble ansatt fast konsulent fra 8. mars slik at det var noe overlapping for nødvendig opplæring. Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader sammenlignet med tidligere normale driftsår.

Den øvrige tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.



I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettetid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2021.

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

Kirkenær, 7.2.23

Stein Bruno Langeland (sign.)
Leder kontrollutvalget

Anne Haug
Daglig leder, Konsek Øst



Vedlegg Oppfølgingsliste saker kontrollutvalget Grue 2022

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 forvaltningsrevisorernes 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: o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.	KS	KS den 21.2.22 sak 015/22 Tatt til orientering		✓
	07/22	FR Rapport – Ny vekst og kompetanse	1. Kontrollutvalget tar rapporten Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapporten Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for: Ny vekst og kompetanse AS til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.10.22.	KS	KS den 21.2.22 Sak 03/22 KUs forslag enstemmig vedtatt	(Innen 31.10.22) Saken ble utsatt til første møtet i 2023	✓
	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.				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	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.	KS	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.				✓
							OK
15.03.22	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.				✓
							Ok
24.05.22	23/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	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.	KS			✓
	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"> Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Rus og psykisk helse i Grue kommune. Prosjektet har følgende problemstilling: <ol style="list-style-type: none"> Hvordan sikrer grue kommune at tjenestetilbudet innen rusomsorgen og psykisk helsetjenester er i tråd med lovverk og statlig føring? I hvilken grad sikrer Grue kommune at pasienter/brukere innen rusomsorgen og psykisk helsetjenester får et helhetlig og koordinert tilbud? Etterlever Grue kommune de krav som stilles til brukermedvirkning på området? Kontrollutvalget ber om at revisjonen prioriterer både barn og ungdom og voksne i arbeidet med rapporten. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 400 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2023. 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. 				✓
	30/22	Orientering om omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	31/22	Rapport branntilsyn	Kontrollutvalget finner at et slikt tilsyn bør prioriteres.				✓
	32/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							OK
06.09.22	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 revisjonens 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				✓
							OK
18.10.22	41/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	42/22	Samtale med ordfører	Ingen.			Forfall til møtet	✓
	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.			Forfall til møtet	✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	46/22	Orientering fra økonomiavdelingen	Kontrollutvalget tar økonomiavdelingens redegjørelse til orientering.				✓
	47/22	Orientering fra admin. – utleie av kommunale boliger	Saken utsatt – ingen vedtak			Saken utsatt	
	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. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.23	Saksutskrift oversendt KS		Ikke behandlet i KS ennå	
	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. Budsjett 2023 Kontrollutvalget 103 000 Sekretariatet 223 000 Revisjonen 1 105 500 Totalt 1 431 700 2. Forslaget følger formannskapetets 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.	Saksutskrift oversendt KS		Behandlet KS 12.12.22	✓
	51/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							1 rest.
29.11.22	52/22	Omvisning med en orientering vedr. omsorgsboliger ved sykehjemmet i Grue	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering				✓
	53/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	54/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				✓
	55/22	Ytterligere oppfølging av FR – Varslingsrutiner jf. sak G-63/21	Kontrollutvalget tar informasjonen til kommunedirektøren til orientering			Revisjonssaken er avsluttet	✓
	56/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	57/22	Årsplan KU 2023	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen med de endringer som fremkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2023. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2023 til orientering 	Saksutskrift oversendt KS		Behandlet KS 12.12.22 sak 073/22 Enstemmig vedtatt	✓
	58/22	Oppfølging av FR/EK Ny Vekst og Kompetanse	Saken utsettes av tidsmessige årsaker		Utsatt til første møtet i 2023		
	59/22	Orientering Barnevernreformen	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering				✓
	60/22	Orientering vedr. GBUS	Saken utsatt. Ingen vedtak		Utsatt til 2023		
	61/22	Vurdering av revidert plan for FR/EK	<ol style="list-style-type: none"> 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. Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret for videre behandling 	Saksutskrift oversendt KS		Behandlet KS 12.12.22 sak 074/22 Vedtatt: Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 godkjennes. Foreslår at plan for IKT sikkerhet prioriteres for forvaltningsrevisjon, som også kan være en intern bestilling	✓
	62/22	Kontrollutvalgets egnevaluering	Evalueringen tas til etterretning				✓


Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	63/22	Eventuelt	Ingen vedtak				✓
2023							3 rest.

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon sykehjemmet	Rapport ferdigstilt 2019	Ytterl. oppfølging første møtet 2023
Overordnet eierskapskontroll	Behandlet høsten 2022	Oppfølging innen 1. mai 2023
Forvaltningsrevisjon Rus og psykisk helse	Utsatt til mai 2023	

Arkivsak-dok. 18/00004-143
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-07/23 REVISJONENS HABILITETSERKLÆRINGER FOR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenrevisering av uavhengighet for Grue kommune for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2023, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelson

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenrevisering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelson oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Grue kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Grue kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 6. januar 2023



Tommy Pettersen

 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
 statsautorisert revisor

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Grue kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget sitt fravær, bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 6. januar 2023

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Grue kommune
v/Konsek Øst IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2023

Dato:
5. januar 2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2023

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Grue kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Grue kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Grue kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Grue kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Grue kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Grue kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Magnus Michaelsen

Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad

Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00062-196
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-08/23 ORIENTERING FRA REKTOR/ENHETSLEDER GBUS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker og tar saken 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 hadde i mai 2021 en orientering om Grue barne- og Ungdomsskole ved den gang nyansatt rektor. Kontrollutvalget ønsket å få en ny orientering når det hadde gått en tid, og vi har derfor invitert rektor/enhetsleder Tommy Seigerud på nytt til å komme og orientere i saken.

Orienteringen var egentlig satt opp i siste møtet i 2022, men saken ble utsatt til dagens møte.

Arkivsak-dok. 18/00004-144
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023

SAK G-09/23 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON, REVISJONSÅRET 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2022, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- Innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger– elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemming og kontroller knyttet til at:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- kompensasjon for merverdiavgift
- ordinær merverdiavgift

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- arbeidsavtaler er signert, og at avtalte ytelser utbetales på denne bakgrunn
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt

- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

Revisjon Øst sine tester har ikke avdekket feil eller avvik og de mener kommunes interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Revisjon har kommet med noen anbefalinger.

Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2022.

Grue kommune
v/kommunedirektøren
Postboks 94
2261 Kirkenær

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2022

Dato:
16.12.2022

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022 – GRUE KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Grue kommune for 2022 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger (remitteringsfiler)

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- kompensasjon for merverdiavgift
- ordinær merverdiavgift

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen anbefalinger:

Forsystemet Visma Ressursstyring

Det er ingen arbeidsdeling inne i Visma Ressursstyringssystemet. Det er de to ressurskoordinatorene som foretar godkjenning av avvik inne i systemet. De to ressurskoordinatorene kan også i utgangspunktet legge inn avvik på seg selv og godkjenne disse, selv om de ikke går i turnus. Avvik i forhold til dette må fanges opp av rutine for attestasjon og anvisning på de manuelle samlede månedstimestelistene pr turnus fra Visma Ressursstyring.

Vi har foretatt en test av attestasjon og anvisning av manuelle samlede månedstimestepr turnus fra Visma Ressursstyring for to måneder i 2022. Vi har også kontrollert at de to ressurskoordinatorene ikke har timer/avvik for disse to månedene. Det er ikke avdekket avvik ved denne kontrollen. Dette demmer opp for risikoen omtalt ovenfor.

Ved import av månedsfil fra Visma Ressursstyring til kommunens lønssystem er det ikke rutine for avstemming mellom forsystem og lønssystem. Vi anbefaler, som tidligere år, at det etableres en avstemming som sikrer at alle dataene fra forsystemet faktisk blir overført til lønssystemet.

Budsjett

Ved kontroll av vedtatt opprinnelig budsjett 2022 har vi avdekket at oppstillingen i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning (BRF) § 5-6 Økonomisk oversikt etter art drift ikke er innlagt i endelig budsjettokument 2022 som er utarbeidet i henhold til kommunestyresak 070/21. Detaljer i forhold til oppstillingen er utarbeidet og økonomisk oversikt kan kjøres ut fra Visma Enterprise.

Økonomisk oversikt etter art drift (oppstilling BRF § 5-6) er i henhold BRF § 5-1 en obligatorisk oppstilling. I henhold til BRF § 5-1, 2. ledd, 2. setning, kan oppstillingen etter BRF § 5-6 likevel utarbeides etter at økonomiplanen eller årsbudsjettet er vedtatt. Det må påses at dette gjøres for budsjett 2023 og at oppstillingen legges inn i budsjettokumentet.

Andre forhold

Økonomireglement og finansreglement

Grue kommune har økonomireglement vedtatt i kommunestyret sak 69/13, 16.12.2013, revidert med justeringer etter vedtak 098/18. Kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning ble vedtatt av kommunestyret 11.12.2017 i sak 087/17. Disse reglementene er ikke revidert og oppdatert i forhold til ny kommunelov med tilhørende forskrifter. Vi anbefaler at dette prioriteres i 2023.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2022. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Kongsvinger, 16. desember 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00004-146
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-10/23 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 2022, 2. HALVÅR

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2. halvår 2022, pr. 31.12.22

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap
Attestasjoner og revisjonsuttalelser
Revisjon av beboerregnskap
Veiledning/bistand
Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser
Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll

Annet

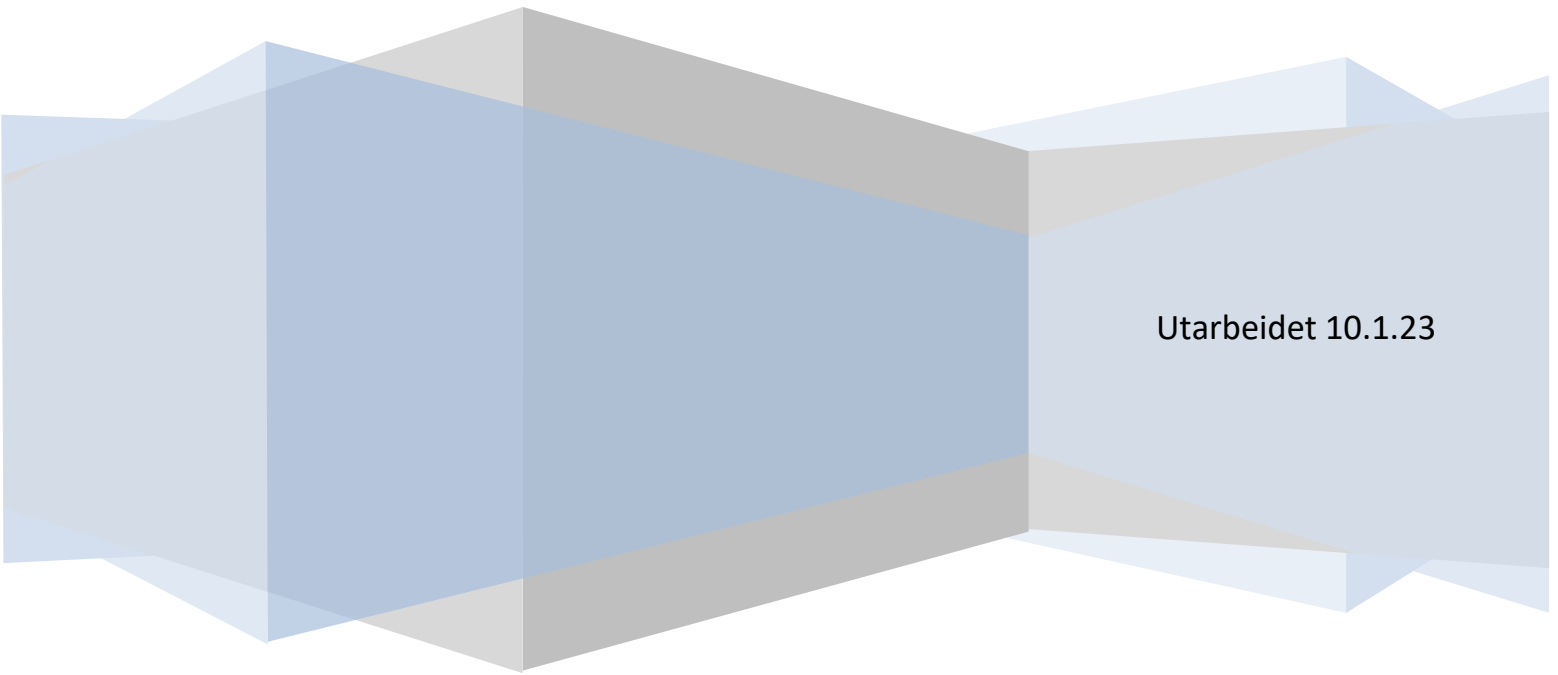
Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2022.

I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten siste avsnitt, blir Grue kommune kreditert (godskrevet) med kr. 45 175,- pr. 31.12.22.

Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 31.12

Grue kommune



Utarbeidet 10.1.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	445	278,75	435,75	
2 Revisjonsuttalelser	125	111,25	162,50	
3 Beboerregnskap	0	-	-	
4 Veiledning/bistand	25	27,75	36,75	
5 Etterlevelseskontroll	25	7,75	10,75	
SUM 1-5	620	425,50	645,75	104,15 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	0	31,25	31,25	
7 Forvaltningsrevisjon	230	6,00	92,00	
8 Eierskapskontroll	50	54,75	94,75	
SUM 6-8	280	92,00	218,00	77,86 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	51,00	42,75	85,50 %
SUM TOTALT 1-9	950	568,50	906,50	95,42 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1511	Prosjektplan rus og psykisk helse	31,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>31,25 timer</u>

Prosjektplan rus og psykisk helse, prosjektnr 1511, ble bestilt i møte den 8.2.22, jf sak 11/22. Prosjektplanen ble godkjent i møte den 24.5.22, jf sak 29/22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

268	Rus og psykisk helse	92,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>92,00 timer</u>

Prosjekt 245 knyttet til rus og psykisk helse, skal gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer med oppstart etter sommeren 2022 og med ferdigstillelse 1.halvår 2023.

Linje 8 omfatter følgende selskapskontroller:

1480	Overordnet eierskapskontroll	80,50 timer
1484	FR/eierskapskontroll Ny vekst og kompetanse AS	14,25 timer
<u>Totalt</u>		<u>94,75 timer</u>

Prosjektplan til overordnet eierskapskontroll ble godkjent i møte den 11.5.21, jf sak 33/21. Den overordnede eierskapskontrollen skulle gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer, med oppstart høsten 2021 og levering våren 2022. Rapport om overordnet eierskapskontroll kom til behandling i møte i kontrollutvalget den 18.10.22, jf sak 48/22. Kontrollutvalget er orientert om årsaken til forsinkelsen.

Timer som påløper på 1484 FR/eierskapsprosjektet i Ny Vekst og kompetanse AS skal fordeles etter kommunens eierandeler i selskapet. Fordelingen er hhv 49% på Kongsvinger og 25,5% på hver av Grue og Nord-Odal kommune. Det var planlagt brukt totalt inntil 300 timer på prosjektet med ferdigstillelse innen utgangen av 2021. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 8.2.22, jf sak 7/22.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning for Grue kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 4.4.22, mens endelig ble avlagt den 19.5.22. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 24.5.22, jf sak 27/22.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll ble avlagt den 23.6.22. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 6.9.22, jf sak 37/22.

I møtet den 18.10.22, jf sak 43/22 ble plan for forenklet etterlevelseskontroll for 2024 presentert for kontrollutvalget.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 15,25 timer på møtedeltakelse og 27,50 timer på forberedelser i 2022.

I tillegg kommer det kjøring med 11,50 timer i 2022 knyttet til dokumentasjonsinnsamling og møteaktiviteter med kommunen gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

Oppsummering revisjon

Tidsbruk i 2022 er innenfor totalrammen på linje 1-5 i oppdragsavtalen.

Forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollprosjekter er ajour pr 31.12.22 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget mhp leveringstidspunkter.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Grue kommune kreditert (godskrevet) med kr 45 175 pr 31.12.22.

Medgått tid 2022 (906,50 timer a kr 1 050)	kr	951 825
- Fakturert akonto 2022 (kr 249 375 pr kvartal)	kr	- 997 500
<u>Slutfakturering pr 31.12.22</u>	kr	<u>45 175</u>

Løten, den 10. januar 2023

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00004-145
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-11/23 VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

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.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22 (skjema).

Saksframstilling:

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

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og forskriften. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

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

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Grue
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Grue kommune. Disse tilfredsstiller kravene gitt i forskriften. - Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer knyttet til Grue kommune.
<p>4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige revisorene knyttet til Grue kommune tilfredsstiller kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Grue
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	<p>- uavhengighetserklæringer for Grue kommunes revisorer 2023 er mottatt og behandlet i kontrollutvalget</p>
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<p>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</p>
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<p>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å avtale endringer i prosjektplanen som ikke anses som «vesentlige». Kontrollutvalget holdes uansett orientert om endringer og også om prosjektet underveis, dersom nødvendig.</p>
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFS styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<p>- Kontrollutvalget fikk informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig én gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS ble underlagt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- eller regnskapsrevisjon i 2021. Godkjent for begge</p>
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<p>- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</p>
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en</p>	<p>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</p>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Grue
<p>forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2022.
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når kommuneregnskapet blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis det er ønskelig, og det er forhold i revisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er forvaltningsrevisor tilgjengelig på telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget vedtok oppdragsavtale for 2022 høsten 2021 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår - Oppdragsavtale for 2023 ble vedtatt høsten 2022 under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak.
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21 Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har mottatt nødvendig dokumentasjon for revisjon i 2022.
<p>16. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt nummerert brev knyttet til kommuneregnskapet 2021

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Grue
<p>17. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<p>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningene, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</p>

Arkivsak-dok. 21/00114-13
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-12/23 OPPFØLGING FR/EK NY VEKST OG KOMPETANSE (UTSATT SAK G-058/22)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Vedlegg:

1. Svar fra daglig leder NVK, datert 21.10.22 (vedlegg ligger ikke ved her)
2. Svar fra kommunedirektøren, datert 21.11.22

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.

Rapporten kan man lese her: www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune under fanen Revisjonsrapporter.

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 skulle følge opp revisjonen/eierskapskontrollen i løpet av Høsten 2022. På vegne av kontrollutvalgene i Nord-Odal, Grue og Kongsvinger ba vi derfor om en tilbakemelding fra selskapet og kommunen om hvordan anbefalingene fra revisjon er fulgt opp. Nå foreligger en skriftlig tilbakemelding fra både selskapet og kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp.



Konsek Øst IKS
v/ Anne Haug

Kongsvinger 21.10.2022

Ad. Oppfølging av revisjons anbefalinger i rapport Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i Ny Vekst og Kompetanse AS.

Vi er bedt om å komme med en tilbakemelding om hvordan anbefalingene fra revisjonen er fulgt fra selskapet, og viser da til skriv mottatt 17.10.22. Etter samtale med Anne Haug, ble vi enige om at selskapet svarer på de punktene som vi som selskap er anbefalt å gjennomføre, og resten er eier relatert.

- *Styret bør gjennomføre egevaluering og tilpasse seg kommunenes retningslinjer i forhold til kompetanse og sammensetning*

Vi har utviklet et egevalueringsskjema for styret, og evaluering er lagt inn i styrets årshjul som fast punkt på årets siste styremøte. **Se vedlegg 1 og 2.**

Når det gjelder styrets sammensetning og kompetanse, så er det eierkommunene som velger/utpeker styret.

- *Vi anbefaler at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen i selskapet, ut ifra NAVs krav.*

For å få godkjenning av NAV, må vi hvert år legge frem en kompetansematrise/oversikt over ansattes kompetanse. Den siste versjonen (2022), godkjent av NAV, ligger vedlagt.

I styremøte av 7 september ble bedriftens kompetanse gjennomgått. Se sak 20 i vedlegget. **Se vedlegg 3 og 4.**

- *Vi anbefaler at det etableres et fagmiljø og faglig samarbeid på tvers, også for VTA-veilederne*

Vi har utviklet et system for å etablere et faglig samarbeid, og bygge et godt fagmiljø for VTA-veiledere, tuftet på erfaringene vi har fått fra driften av AFT-tiltaket. Planer for å ha fagdager/samlinger er utarbeidet for 2022 og 2023. planene ligger vedlagt.

Faglige utviklingssamtaler gjennomføres årlig. Se vedlegg **5, 6 og 7.**

7 vedlegg

For Ny Vekst og Kompetanse AS

Dag S Nordby
Daglig leder

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 egevaluering 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

Arkivsak-dok. 18/00102-61
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

07.02.2023

SAK G-13/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: