



ÅRSRAPPORT 2022

KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 7.2.23, sak 06/23
Behandlet i kommunestyret 20.2.23, sak 011/23*



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 etterlevelseskontroll</i>	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	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 2021	10



1 INNLEDNING

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

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

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 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/Berit Telle	H
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 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 forenklete 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 en orientering gis i møte 7.2.23.



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.



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 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. Etersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

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

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



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 ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2022.

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, 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 (sign.)
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 forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2022 til orientering.				✓
	04/22	Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	05/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	06/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 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 redegjørelsene 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

	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.				✓
	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">1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Rus og psykisk helse i Grue kommune.2. Prosjektet har følgende problemstilling: 1. Hvordan sikrer grue kommune at tjenestetilbudet innen rusomsorgen og psykisk helsetjenester er i tråd med lovverk og statlig føring? 2. I hvilken grad sikrer Grue kommune at pasienter/brukere innen rusomsorgen og psykisk helsetjenester får et helhetlig og koordinert tilbud? 3. Etterlever Grue kommune de krav som stilles til brukermedvirkning på området?3. Kontrollutvalget ber om at revisjonen prioriterer både barn og ungdom og voksne i arbeidet med rapporten.4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 400 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2023.6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken frem for kontrollutvalget.				✓
	30/22	Orientering om omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.				✓
	31/22	Rapport branntilsyn	Kontrollutvalget finner at et slikt tilsyn bør prioriteres.				✓
	32/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

							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 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				✓
							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	✓
	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.	Saksutskrift oversendt KS		Ikke behandlet i KS ennå	



			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				
	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				✓
	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				✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

	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 <u>Vedtak:</u> Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 godkjennes. Foreslår at plan for IKT sikkerhet prioriteres for forvaltningrevisjon, som også kan være en intern bestilling	✓
	62/22	Kontrollutvalgets egnevaluering	Evalueringen tas til etterretning				✓
	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	