

MØTEPROTOKOLL

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 19.10.2021 kl. 08:30
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00086

Tilstede: Inger Marie Hvithammer (Ap) - nestleder
Inger Kristiansen (H)
Øistein Martin Skoglund (Ap)
Magnhild Moe (Sp)

Møtende varamedlemmer: Odd Egil Sørli (Sp) – innkalt, men hadde ikke mulighet til å stille som vara

Forfall: Stein Bruno Langeland (Sp) - leder





Andre: Ordfører Rune Grenberg deltok under sak 52/21
Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård deltok under sak 55/21
Revisjon Øst IKS deltok under sakene 53/21 og 56-58/21
Jon Arne Aaslie fra SOR IKS deltok under sak 56/21
Ny avdelingsleder rus og psykiatri Tove Aurland deltok under sak 59/21
Rådgiver Pleie og omsorg Beathe Johansen deltok under sak 60/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Eskil Kristiansen

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
51/21	19/00013-27	Sak G-51/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	3
52/21	18/00100-43	Sak G-52/21 Samtale med ordføreren	4
53/21	18/00004-100	Sak G-53/21 Oppdragsavtalen 2022	5
54/21	18/00021-13	Sak G-54/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	7

55/21	18/00062-144	Sak G-55/21 Samtale med kommunedirektøren	10
56/21	18/00196-28	Sak G-56/21 Undersøkelse/forv. kontroll gebyrøkningen i SOR	12
57/21	18/00004-101	Sak G-57/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021	14
58/21	18/00004-102	Sak G-58/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	16
59/21	18/00062-135	Sak G-59/21 Orientering fra ny leder rus og psykiatri	17
60/21	18/00062-146	Sak G-60/21 Orientering fra Helse og omsorg - fremdriften i iverksatte tiltak	19
61/21	18/00102-45	Sak G-61/21 Eventuelt	21

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.





UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør/rådmann, Revisjon Øst IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

51/21 Sak G-51/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021	51/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

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 – Inger Kristiansen
 - 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.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.

Møtebehandling

Medlemmene ga en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene.

Medlemmene ønsker å bli satt på postlisten for protokollene fra de ulike politiske utvalgene, slik at de får disse tilsendt direkte fra politisk sekretær.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

52/21 Sak G-52/21 Samtale med ordføreren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021	52/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

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?

Møtebehandling

Følgende temaer ble berørt under samtalen med ordføreren:

- Budsjettprosessen
- Innsparingskrav
- VÅG-rapporten
- Mulig interkommunalt samarbeid
- Omstillingsrammene og arbeidsutvalgene/arbeidsgruppene knyttet til disse
- Diskuterte oppdateringen av kommunens hjemmeside i forhold til møtekalender for politiske utvalg
- Ny tomt til brannstasjonen
- Barnehage

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

53/21 Sak G-53/21 Oppdragsavtalen 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021	53/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022.

Tjeneste	Timer 2022	Timer 2021
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	445
2 <u>Attestasjoner og revisjonsuttalelser</u>	150	125
3 Revisjon av beboerregnskap	0	0
4 Veiledning/bistand	15	25
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	650	620
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	0
7 Forvaltningsrevisjon	230	230
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	280	280
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	950	950

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak G-54/21 bygger på denne oppdragsavtalen.

Avtalen forutsetter kr 1050,- i timesats for 2022, som er vedtatt i representantskapet 23.09.21 i Revisjon Øst IKS. Nærmere om kostnader i sak G-54/21.

Møtebehandling

Det er en feil i «SUM 1-5» i saksframstillingen, men totalsummen er riktig og samsvarer med det fremlagte utkastet til oppdragsavtalen, se vedlegg.

Daglig leder i Revisjon Øst IKS redegjorde for innholdet i den fremlagte oppdragsavtalen.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

54/21 Sak G-54/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021	54/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022:

	Budsjett 2022
Kontrollutvalget	99 000
Sekretariatet	219 000
Revisjonen	997 500
Totalt	1 315 500

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes leder i kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke ha adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.»

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer sammenlignet med kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres ettersom den baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettet med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 møter, men det vil ofte oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Grue sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	85%	839 797,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,15%	1 260,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	1%	8 398,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 ble konferansen digital, men det planlegges fysisk konferanse i 2022.

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs.

Sekretariatsfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.09.21, sak R- 06/21. Vedtatt budsjett- og økonomiplan ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3 168 000,-. For Grue sin del blir betalingen noe høyere sammenlignet med 2021. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Grue fikk en tilleggsregning på kr. 7 903,- i 2021 etter medgått tid i 2020.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen som ble vedtatt i sak G-53/21.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 23.09.21, jf. vedlegg 2. I medhold av dette vedtaket vil betalinger for 2022 for Grue sin del bli kr. 997 500,- mot kr 973 500,- i 2021. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon, men timeprisen er økt fra kr. 1 025,- til kr. 1 050,-.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2022	Budsjett 2021
Godtgjørelser kontrollutvalget	65 000	65 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
Abonnement/medlemskap	2 000	2 000
Møteutgifter	3 000	3 000
Kurs	21 000	21 000
Sum	99 000	99 000
Ramme for virksomh. Konsek	219 000	215 000
Ramme for virksomh. Revisjon	997 500	973 500
Samlet	1 315 500	1 287 750

Totalt er Grue sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2022 på kr. 1 315 500,-. En økning på 2,2 % fra 2021.

Møtebehandling

Kontrollutvalget gikk gjennom budsjettet og det var ingen merknader til forslaget.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2022:

	Budsjett 2022
Kontrollutvalget	99 000
Sekretariatet	219 000
Revisjonen	997 500
Totalt	1 315 500

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes leder i kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

55/21 Sak G-55/21 Samtale med kommunedirektøren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021	55/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

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 faste punkter som gjennomgås i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget informasjon om følgende punkter:

- *Dobbeltvakter i helsesektoren.*
- *Ytterligere informasjon om konsekvenser av omorganiseringsprosessen.*
- *Omstillingsrammene.*
- *Orientering om brannberedskap på sykehjemmet.*

Møtebehandling

Følgende temaer ble berørt under samtalen med kommunedirektøren:

Den økonomiske situasjonen:

- Andre tertialrapport viser at kommunen går forholdsvis i balanse. Har lyktes ganske bra med omstillingsverkene som er satt i gang. Sluttresultatet i balanse.
- Fortsatt en del utgifter forbundet med COVID-19.
- Vært utfordringer knyttet til kapasiteten i økonomiavdelingen.

Interkommunalt samarbeid:

- Mulighetene for å opprette et felles økonomikontor med Åsnes og Våler.
- Kommunedirektøren er også positiv til interkommunalt samarbeid med de andre solørkommunene på andre områder. For eksempel landbruk.
- Lettere å opparbeide erfaring på spesialiserte områder ved interkommunale samarbeid.

Brannstasjonen

Anmeldelser og varslinger:

- Ingen nye saker siden sist.

Tilsyn:

- Har et ordinært varslet statlig tilsyn på sykehjemmet. Venter på rapport.
- Har fått et tilsyn på tildeling. Krevende situasjon på tildelingskontoret knyttet til sykefravær.

På spørsmål fra kontrollutvalget ble også følgende temaer berørt:

- Dobbeltvakter i helsesektoren.
- Stillingsutlysninger
- Brannberedskap på sykehjemmet (skal være branntilsyn den 26. okt.)

Kontrollutvalget syntes tiden ble for knapp og man rakk ikke å få diskutert alle de sakene man ønsket å diskutere med kommunedirektøren.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

56/21 Sak G-56/21 Undersøkelse/forv. kontroll gebyrøkningen i SOR

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021	56/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen av gebyrøkningen i SOR til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen av gebyrøkningen i SOR til orientering.
 - b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.03.22.

Saksframstilling:

I kontrollutvalgsmøte i Våler 01.02.21 ble det tatt initiativ til en mindre undersøkelse knyttet til gebyrøkningen i SOR IKS. Sekretariatsleder tok kontakt med de andre eierkommunene, Åsnes og Grue for en samtale om en felles undersøkelse/forvaltningsrevisjon knyttet til SOR.

I kommunestyremøte i Grue 15.02.21 ble det fattet vedtak om forvaltningsrevisjon av SOR IKS under forutsetning av at Våler og Åsnes ble med på prosjektet. Under kontrollutvalgets møte i Grue den 16.03.21, jf. KU-sak G-22/21 *Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* ble det fattet vedtak om at sekretariatsleder sender en felles bestilling til Revisjon Øst IKS fra de tre kommunene om en *undersøkelse* knyttet til *gebyrøkningen i SOR*.

Under kontrollutvalgets møte i Åsnes 24.03.21 ble det fattet tilsvarende vedtak om at KU ønsket å bestille en undersøkelse i SOR IKS knyttet til *Økning av gebyrene* som et fellesprosjekt med Grue og Våler, jf. KU-sak Å-18-21.

Etttersom det formelt ikke var fattet vedtak om å bestille en slik undersøkelse i kontrollutvalget i Våler, ble denne beslutningen tatt ved en mailutveksling mellom sekretariatet og kontrollutvalget.

Mandat for undersøkelse/forvaltningskontroll av SOR IKS ble drøftet i digitalt møte mellom sekretariatsleder og revisjon den 20.04.21.

Kontrollutvalget vedtok 11.05.21:

Kontrollutvalget vedtok i møte 11.05.21, jf. Sak G-34/21 oppstart av en undersøkelse knyttet til *SOR IKS – Fastsetting av renovasjonsavgift for 2021 i kommunene Grue, Våler og Åsnes*. Prosjektet fikk følgende mandat:

1. Revisjon Øst IKS gjennomgår SOR IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021. Ved å sammenholde gebyrfastsettelsen for disse 3 årene forventes det å finne årsaken til gebyrøkningen for 2021, som er vedtatt av representantskapet i SOR IKS. Dersom det er behov for det, vurderes også behovet for å gjennomgå selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020.
2. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer, der medgått tid belastes kontrollutvalgenes oppdragsavtaler med Revisjon Øst IKS i forhold til kommunenes eierandeler i selskapet.
3. Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelsen i en fellesrapport.

4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanene eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Nå foreligger rapporten, se vedlegg 1.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for **forvaltningsrevisjon** og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

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 forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Odd Henning Aure redegjorde for rapporten.

Kontrollutvalget var fornøyd med rapporten og mener at denne burde skrives om i media.

Votering

Det ble gjort endringer til det foreslåtte vedtaket. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapporten om undersøkelsen av gebyrøkningen i SOR til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapporten om undersøkelsen av gebyrøkningen i SOR til orientering.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet informere om vedtakene i de andre kontrollutvalgene og kommunestyrene som har behandlet saken knyttet til gebyrøkningen i SOR IKS.

57/21 Sak G-57/21 Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021	57/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Grue kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og revisjonsstrategien er en orientering om hva regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av kommuneregnskapet i 2021. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2021) først når foregående år er ferdig (2020). Endelig rapportering for revisjonsstrategien legges frem når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram enten i det siste møtet før nyttår eller det første møtet etter nyttår.

Revisjon Øst IKS ved regnskapsrevisor Tove Brattli er invitert til å gjøre rede for saken.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Tove Brattli deltok digitalt og tok en gjennomgang av revisjonsstrategien. Kontrollutvalget takket for en ryddig og grundig gjennomgang.

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 til orientering.

58/21 Sak G-58/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021	58/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Kontrollutvalget behandlet en rapport for gjennomgang av 2020-regnskapet, jf. sak G-43/21 *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Tove Brattli gir en orientering om saken.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor deltok digitalt og gav en orientering i saken.

Revisjonen har valgt å følge opp driftstilskudd til private barnehager for 2021, og har identifisert følgende problemstilling:

«Beregner kommunen driftstilskuddet til den private barnehagen i henhold til gjeldende regelverk?»

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

59/21 Sak G-59/21 Orientering fra ny leder rus og psykiatri

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021	59/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

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. I den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har uttrykt ønske om å få en orientering fra ny leder for avdelingen for rus og psykiatri i Grue kommune i forbindelse med at det bl.a. har vært noen saker i media. Utvalget ønsker spesielt informasjon om følgende:

- **Hvordan situasjonen har vært?**
- **Leders vurdering av det som har skjedd?**
- **Hvilke endringer vil blir gjort for å bedre tjenestene?**

Vi invitert avdelingsleder for avdelingen for psykisk helse og rus i Grue kommune, Tove Aurland, for å gi en orientering i saken.

Møtebehandling

Avdelingsleder for psykisk helse og rus Tove Aurland deltok og gav en orientering i saken.

Følgende temaer ble berørt:

- Rusproblematikk
- Mediesaker
- Utfordringer knyttet til nedbemanning og tap av kompetanse
- Tilsynet i 2018 (Landsomfattende). Grue var en av mange kommuner som fikk avvik. Disse avvikene har senere blitt lukket
- Mørketall, særlig blant de yngre
- Utfordringer knyttet til stort sykefravær
- God dialog mellom avdelingene
- Kompetansehevende tiltak
- Utfordringer knyttet til rekruttering av fagfolk

Kontrollutvalget ønsker å gjeninnkalle Tove Aurland til et nytt møte for en mer inngående samtale på nyåret.

Votering

Det ble lagt til et tilleggsforslag vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. Kontrollutvalget inviterer Tove Aurland tilbake for en ny samtale i første halvår 2022.

60/21 Sak G-60/21 Orientering fra Helse og omsorg - fremdriften i iverksatte tiltak

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021	60/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

Saksframstilling:

Etter mye oppmerksomhet i media vedrørende helse og omsorgsvirksomheten i Grue kommune ble det innkalt til et ekstraordinært kontrollutvalgsmøte den 13.09.21 for å diskutere situasjonen, jf. sak G-50/21. Ordfører Rune Grenberg og rådgiver for Helse og velferd, Beate Johansen deltok også i møtet.

Kontrollutvalget har uttrykt bekymring for at innbyggerne ikke får de helse- og omsorgstjenestene kommunen har vedtatt og som de har krav på. Kommunen har igangsatt et prosjekt knyttet til utviklingsarbeid, rutiner og kommunens omdømme m.m. for sykehjemmet. Kontrollutvalget er særlig opptatt av forbedringer knyttet til:

- At prosesser og rutiner for samhandling kommer på plass.
- God dokumentasjon – tilgjengeligheten av viktige opplysninger og hvordan disse benyttes for å kunne opprettholde en tilfredsstillende oppfølging og behandling av brukerne.
- At det foreligger tydelige instruksjoner som de ansatte kjenner til og at det gis tilstrekkelig opplæring for de ansatte.
- At de ansatte har tilstrekkelig kunnskap for å bruke de verktøyene som faktisk foreligger.
- Bruk av avviksmeldinger og hvordan disse følges opp.
- Oppfølging av de ansatte – at det er god flyt mellom ledere og øvrige ansatte.

I sak G-50/21 ble det vedtatt at rådgiver for Helse og velferd, Beate Johansen heretter innkalles fast til møtene i kontrollutvalget for å orientere om fremdriften i arbeidet og de tiltakene som er satt i gang innen helsesektoren i kommunen.

Møtebehandling

Rådgiver for Helse og omsorg i Grue kommune Beathe Johansen deltok på møtet og orienterte i saken.

Følgende temaer ble berørt under møtet:

- Opprettelsen av strategidokument
- Nasjonale føringer knyttet til eldreomsorg: «Leve hele livet»
- Prosjektet knyttet til sykehjemmet
- Igangsatte tiltak knyttet til utfordringsområder

- Kompetansekrav
- Fokus på å forbedre rutinene og omdømmet på sykehjemmet
- Tiltak knyttet til arbeidsmiljø
- «Rustet for fremtiden» prosjekt/program til KS
- Behovet for å tenke annerledes for å møte fremtidens utfordringer
- Fagdag for ansatte i helsesektoren
- Forbedre forholdet til de pårørende, slik at de blir mer involvert
- Utfordringer knyttet til å få på plass rutiner, jobbes aktivt med dette
- Viktigheten av kommunikasjon
- Holdningsendringer
- Viktigheten og utfordringer knyttet til å rekruttere kompetanse
- Jobbes med rutinene rundt føring og oppfølging av avvik
- Hjemmetjenesten. Mer utfyllende svar om dette neste gang
- Opplæringsrutiner
- Dokumentasjonsrutiner

Votering

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.

61/21 Sak G-61/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	19.10.2021	61/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Møtebehandling

Diskuterte at de fastsatte møtetidene ofte blir for knapp til å gå gjennom alle sakene man ønsker. Kontrollutvalget ønsker større slingringsmonn på hver sak.

Kontrollutvalget ønsker også å utvide tiden avsatt til samtalen med kommunedirektøren da den ofte oppleves for kort.

Votering

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Følgende orienteringssaker blir satt opp som egne saker ved neste kontrollutvalgsmøte:
 - a) Omstillingsrammene og konsekvenser av omorganiseringen.
 - b) Brannberedskapen på sykehjemmet.
 - c) Tilsynsrapporten knyttet til Grue sykehjem.
2. Den fastsatte tiden til samtalen med kommunedirektøren utvides til 60 minutter.