

MØTEPROTOKOLL

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 18.10.2022 kl. 08:30 – 16:15
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00086

Tilstede: Stein Bruno Langeland (SP) – leder
Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder
Øistein M. Skoglund
Magnhild Moe
Arni Bjørn Haraldsson (H)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Ordfører og kommunedirektør meldte forfall

Andre: Revisjon Øst IKS til sakene 43/22, 44/22, 46/22 og 48/22
Knut Henriksen og Solveig I. Furuberg til sak 46/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Karoline Kringlen

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
41/22	18/00222-3	Sak G-41/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
42/22	18/00100-55	Sak G-42/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
43/22	18/00004-135	Sak G-43/22 Plan for FELK for 2022	10.00	Revisjon
44/22	18/00004-136	Sak G-44/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022	10.30	Revisjon
		LUNSJ	11.15	

45/22	18/00062-181	Sak-45/22 Samtale med kommunedirektør	11.45	Kom.dir.
46/22	18/00062-182	Sak-46/22 Orientering fra økonomiavdelingen (herunder oppfølging av Årsavslutningsbrev, jf. sak 28/22)	12.30	Admin.
47/22	18/00062-183	Sak G-47/22 Orientering fra admin. - utleie av kommunale boliger	13.00	Admin.
		PAUSE	13.30	
48/22	18/00062-184	Sak G-48/22 Rapport overordnet eierskapskontroll	13.45	Revisjon
49/22	18/00004-137	Sak G-49/22 Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	14.30	
50/22	18/00021-16	Sak G-50/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023	15.00	
51/22	18/00102-57	Sak G-51/22 Eventuelt	15.30	

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

Sak G-41/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2022	41/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland
 - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein Martin Skoglund
 - Saker fra samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer
 - Saker fra helse og velferd – Arni-Bjørn Haraldsson
 - Oppvekst – Magnhild Moe
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.
- Tilsynssaker. Sekretariatet informerer fortløpende tilsynsrapporter til medlemmene. Hvert halvår får kontrollutvalget et sammendrag av tilsynene som har vært i kommunen.

Møtebehandling

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak G-42/22 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2022	42/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken 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

Ordfører meldte forfall til møtet i dag tidlig.

Votering

Forslag til vedtak ble endret. Det ble ingen vedtak.

Vedtak

Ingen.

[Lagre]

Sak G-43/22 Plan for FELK for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2022	43/22

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 2021-regnskapet, jf. sak G- 37/22 *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"*. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2022 planlegges.

Revisjon Øst gir en orientering om saken

Møtebehandling

Utøvende revisor Tove Brattli hadde en presentasjon av saken. Det var ingen spesielle merknader fra utvalget.

Revisjon har ut fra sin ROS-analyse valgt temaet *vederlag for opphold i institusjon* for 2022.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

[Lagre]

Sak G-44/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2022	44/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Grue kommune, denne er relatert til budsjettet for 2022. 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 2022. 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 2022 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2022) først når foregående år er ferdig (2021). 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 er invitert til å orientere i saken.

Møtebehandling

- Utøvende revisor Tove Brattli hadde en gjennomgang av saken.
- Møte lukkes under presentasjonen av «identifisert risiko».

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 til orientering.

[Lagre]

Sak-45/22 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2022	45/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør 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 kommunedirektør orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektør:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektør 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 kommunedirektør en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebtes 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.

Møtebehandling

Kommunedirektøren meldte forfall. Økonomileder møtte på kort varsel og ga en orientering om økonomi/tertrialrapporten – se sak 46/22.

Votering

Forslag til vedtak ble endret. Det ble ingen vedtak.

Vedtak

Ingen.

Sak-46/22 Orientering fra økonomiavdelingen (herunder oppfølging av Årsavslutningsbrev, jf. sak 28/22)

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2022	46/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar økonomiavdelingens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2021 til kommunedirektøren (Årsavslutningsbrev). Kontrollutvalget fikk kopi av brevet. Det er ikke gitt nummerert brev til Grue kommunes regnskap i 2021. I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2022 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper.

Kontrollutvalget hadde saken til orientering i forbindelse med kommuneregnskapet. Kontrollutvalget vedtok at de ville følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2022.

Økonomiavdelingen er sammen med Revisjon Øst, invitert til å gi en orientering i saken.

Møtebehandling

Økonomileder Knut Henriksen og medarbeider Solveig Iversen Furuberg møtte til saken. De ble innkalt på kort varsel og hadde ikke forberedt noen presentasjon, men kontrollutvalget var godt fornøyd med deres faktiske fremmøte og orienteringen de ga til utvalget. Regnskapsrevisor Tove Brattli deltok på teams under saken.

- Økonomi
- En liten redegjørelse fra økonomileder.
Utfordringsbildet:
 - Rentekostnader
 - Flyktninger
 - Koronautgifter
 - Generell prisvekst og strømkostnader
 - Status innsparingstiltak

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar økonomiavdelingens redegjørelse til orientering

[Lagre]

Sak G-47/22 Orientering fra admin. - utleie av kommunale boliger

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2022	37/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra administrasjonen til orientering.

Saksframstilling:

I møte med kontrollutvalget 6.9.22 jf. sak 40/22 ble det tatt opp under møtet med kontrollutvalget at det er ønskelig med en redegjørelse for kommunes utleieing av omsorgsboliger.

Administrasjonen inviteres til en redegjørelse i saken.

Møtebehandling

Ingen møte fra administrasjonen. Saken utsettes.

Votering

Vedtak

Saken utsatt - ingen vedtak.

[Lagre]

Sak G-48/22 Rapport overordnet eierskapskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2022	48/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om **Overordnet eierskapskontroll i Grue kommune** til orientering.
2. Saken oversende 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

Saksframstilling:

Kommuneloven § 23-2, pkt. d, pålegger kontrollutvalget å påse at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). I møte i mai 2021, jf. sak 33/21 bestilte kontrollutvalget i Grue kommune en overordnet eierskapskontroll/kontroll rettet mot eierforvaltningen i Grue kommune. Overordnet eierskapskontroll er omtalt i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll for 2021-2024. Prosjektet hadde en ressursramme på om lag 75 timer og skulle opprinnelig ferdigstilles høsten 2021.

Rapporten er nå klar, se vedlegg 1.

Problemstillinger

Prosjektet har hatt følgende problemstillinger:

1. *Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?*
2. *Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?*
3. *Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?*

Konklusjon

Revisjon konkluderer blant annet i sin rapport med at Grue kommune fortsatt har en vei å gå for å få på plass et overordnet system, tydelige retningslinjer, og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt. Kommentarer knyttet til konklusjonen kan leses jf. punkt 8 i rapporten.

Anbefalinger

Basert på sine vurderinger og konklusjoner kommer med revisjonen med følgende anbefalinger i sin rapport:

- 1. At det utarbeides eierskapsmeldinger i henhold til kommuneloven § 26-1 tidlig i hver valgperiode, slik at prinsippene for eierstyring i størst mulig grad er forankret i sittende kommunestyre. Kommunens eierskapsmelding bør ses i sammenheng med den regionale eierskapsmeldingen, omfatte alle selskaper/samarbeid hvor kommunen har eierinteresser, beskrive formålet med eierskap/deltagelse i det enkelte selskap/samarbeid og ellers følge de anbefalinger som kommunesektoren selv legger til grunn.*
- 2. At bestemmelsene i kommunes eierstyringsdokumenter følges opp ved tydelig organisering, delegering av oppgaver og rutiner for gjennomføring. Det vil være behov for administrativ bistand for tilrettelegging for eierstyring og oppfølging av bestemmelsene i eiermeldingen. Vi anbefaler at det utarbeides skriftlige rutiner for dette som er tilpasset valgt organisering.*
- 3. Det bør vurderes å utarbeide en rutine/informasjonskriv for eierrepresentantenes virke som tydeliggjør hvilke prinsipper som skal legges til grunn for kommunens eierstyring, hvordan prinsippene kan følges opp og hvordan det skal gis tilbakemelding/rapporteres til kommunen.*
- 4. Opplæring om eierskapsforvaltning bør gjennomføres tidlig i hver valgperiode, og omfatte informasjon om både generelle forhold og kommunens egen organisering og praksis for eierstyring.*
- 5. Kommunen bør vurdere å innføre faste rutiner for oppfølgingen av de krav kommunene stiller til sammensetning og kompetanse, opplæringstiltak og evaluering i/av selskapsstyrene. Både eierrepresentanter og kommuneadministrasjon vil være sentrale med hensyn til slik oppfølging.*
- 6. Å innføre årlig rapportering som omfatter tilstanden i selskapene og en evaluering av hvordan kommunens systemer og rutiner for eierstyring har fungert.*
- 7. Å innføre rutiner som sikrer at styringsdokumenter og avtaler med selskaper/samarbeider vurderes mot kommunens målsettinger, krav og behov, og at det fremmes forslag om endringer når det er aktuelt.*

Ordfører og kommunedirektørens uttalelse

Ordfører og kommunedirektør hadde følgende uttalelse til rapporten fra overordnet eierskapskontroll i Grue kommune:

«Kommuneloven pålegger kommunen å behandle eierskapsmelding minst en gang i løpet av en kommunestyreperiode, og dette blir ivare tatt gjennom den behandlingen av eierskapsmelding som nå er påbegynt med oppstartsvedtak i kommunestyret.

Kommunestyret vedtok 12. september følgende:

«Kommunedirektør utarbeider ny eierskapsmelding og framlegger denne for kommunestyret i løpet av 2022.

Tidligere vedtatt regional eierskapsmelding skal legges til grunn for utarbeidelsen av ny kommunal Eiermelding. Anbefalinger som måtte framkomme i revisjon av overordnet Eierstyring skal søkes innarbeidet i den nye eierskapsmeldingen.»

Forut for dette har kommunestyret i perioden også behandlet og vedtatt en regional eierskapsmelding som er lik for kommunene i Kongsvingerregionen. Kommunedirektøren er enig i revisjonens funn og vurderinger når det gjelder behovet for oppdatering av eierskapsmeldingen, og tydeliggjøring av strategier for det enkelte selskap/samarbeid i denne.

En ny eierskapsmelding må gi oppdaterte føringer og rutiner for oppfølging av selskapene og forankring av representantskapene mot kommunestyret, samt gi grunnlag for å etablere lokalt administrativt eierskapssekretariat i tråd med regional eierskapsmelding. Dette vil gi en organisering som styrker muligheten til å etterleve de retningslinjer som settes for Eierstyringen i eierskapsmeldingen. Det må forventes at disse vil ligge tett opp til regional eierskapsmelding, som kommunestyret altså har vedtatt skal ligge til grunn for den nye kommunale eierskapsmeldingen.

Kommunedirektøren slutter seg til revisjonens anbefalinger slik de framkommer i rapporten, og vil følge opp disse i arbeidet med utarbeidelse av ny kommunal eierskapsmelding i tråd med kommunestyrets vedtak.»

Revisjon Øst er invitert til å gi en redegjørelse for rapportens funn og anbefalinger.

Møtebehandling

Revisor Jo Erik Skjeggstad redegjorde for rapportens konklusjon og anbefalinger.

Kontrollutvalget takker for en god rapport. Det er ønskelig at revisor har en presentasjon av rapporten når saken skal behandles i kommunestyret.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

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

[Lagre]

Sak G-49/22 Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2022	49/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2023.

Tjeneste	Timer 2023	Timer 2022
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	475	445
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	125
3 Revisjon av beboerregnskap	0	0
4 Veiledning/bistand	25	25
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	675	620
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	0
7 Forvaltningsrevisjon	230	230
8 Eierskapskontroll	50	50
SUM 6-8	280	280
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1 005	950

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023 for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak G-50/22 bygger på denne oppdragsavtalen.

Avtalen godkjennes av utvalget og signeres av kontrollutvalgets leder.

Møtebehandling

Sekretariatsleder hadde en presentasjon av saken.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.

[Lagre]

Sak G-50/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2022	50/22

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 2023.

	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	103 200
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.

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 har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2022. Godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra stortingsrepresentanters lønn, oppjustert pr. 1.5.22. Vi har budsjettert med 7 møter i 2022.

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

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	85 %	904 670,-
---	------	-----------

Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,15%	1 357,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	1 %	9 046,-

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 og 2022 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2023.

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 eller fagdag.

Sekretariatsfunksjonen

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

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 19.09.22, sak R-05/22. Vedtatt budsjett og økonomiplan følger som vedlegg 1 til saken.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3 155 000. For Grue kommune sin del blir betalingen kr. 4000,- mer enn i 2022. 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 kommune fikk en tilleggsregning på kr. 7.700,- i 2022 etter beregnet medgått tid i 2021.

Inkludert i sekretariatstjenesten 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 kommuneregneskapet, 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, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag. Den endelige oppdragsavtalen behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2022 (etter at KS har behandlet budsjettet).

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møte 29.9.22, jf. vedlegg 2. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2023 for Grue kommune sin del bli kr 1 105 500 mot kr. 997 500,- i 2022. Det er oppjustert 55 timer til disposisjon sammenlignet med 2022.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2023	Budsjett 2022
Godtgjørelser kontrollutvalget	65 000	65 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 000
Møteutgifter	4 700	3 000
Kurs	23 000	21 000
Sum	103 200	99 000
Ramme for Konsek	223 000	219 000
Ramme for Revisjon	1 105 500	997 500
Samlet	1 431 700	1 315 500

Totalt er Grue kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2023 på Kr. 1 431 700,- en økning på 8,8 % fra 2022.

Møtebehandling

Sekretariatsleder hadde en presentasjon av saken. Det var ingen spesielle merknader til forslaget.

Votering

Det var ingen forslag til endring av 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 2023.

	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	103 200
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.

[Lagre]

Sak G-51/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	18.10.2022	51/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Saksframstilling:

Møtebehandling

- ACOS møteportal
 - Ønske om tilgang – sekretariatet følger opp ovenfor kommunen
- Legesituasjonen i Grue, herunder pasientarkivet – sekretariatet ber om skriftlig redegjørelse fra komm.dir. innen 1. november

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]