

# MØTEPROTOKOLL

## Grue kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 30.06.2023 kl. 08.30 – 13.00  
**Sted:** Kommunestyresalen  
**Arkivsak:** 18/00086

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

**Møtende  
varamedlemmer:** Ingen

**Forfall:** Arni Bjørn Haraldsson (H)  
Kommunedirektøren meldte forfall til sak 23/23

**Andre:** Ordfører Rune Grenberg til sak 22/23  
Administrasjonen til sakene 24 og 25/23  
Revisjon Øst IKS til sakene 24 og 25/23

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">21/23</a>	19/00013-39	Sak G-21/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
<a href="#">22/23</a>	18/00100-62	Sak G-22/23 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
<a href="#">23/23</a>	18/00062-211	Sak G-23/23 Samtale med kommunedirektør	09.45	Kom.dir.
<a href="#">24/23</a>	18/00032-83	Sak G-24/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneregnskapet 2022	10.30	Revisjon Kom.dir. Økonomisjef

		<b>LUNSJ</b>	<b>11.15</b>	
<a href="#"><u>25/23</u></a>	18/00032-84	Sak G-25/23 Årsavslutningsbrev 2022	<b>11.45</b>	<b>Revisjon Kom.dir. Økonomisjef</b>
<a href="#"><u>26/23</u></a>	18/00102-65	Sak G-26/23 Eventuelt	<b>12.15</b>	

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](http://www.konsek-ost.no) under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak G-21/23 Referater, orienteringer og diskusjoner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	30.05.2023	21/23

#### **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](http://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

#### **Møtebehandling**

Det ble gitt en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene.

Allmenn diskusjon om de ulike byggeprosjektene i kommunen og spørsmålet om kommunens interne kompetanse ved utredninger av prosjektene.

*Samfunn og næring:* NVE og statsforvalteren trekker sine innsigelser til regulering av tomt til ny brannstasjon.

*Administrasjonsutvalget:* lønnspolitikk og strategi for heltidskultur

*FMS:* møtet utsatt (iallfall finnes ikke noe referat)

*Oppvekst:* ingen nye saker

**Votering**

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

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

## **Sak G-22/23 Samtale med ordfører**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	30.05.2023	22/23

### **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**

*Solparken* – flere tilbydere som har gitt en presentasjon. Frist til 12. juni. To områder som er lagt frem, Bekka og på Grinder. Mulighet til flere typer eller grader av eierskap for kommunen – alle som deltar i konkurransen må gjøre rede for dette.

*Barnehage* – jobbes med å utrede mer om de områdene som kommunestyret har pekt ut

*Ny i Grue kommune* – hva gjøres for å ønske nye innflyttere og ansatte velkommen til kommunen

Allmenn diskusjon om *eldrebølgen* som allerede er i ferd med å treffe Grue kommune (kommunen tidlig ute). Kommunen har store økonomiske utfordringer allerede – utfordringer som statlige myndigheter kanskje ikke har sett, men som vil bli mer synlige ettersom flere kommuner kommer i samme situasjon.

### **Votering**

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

## **Sak G-23/23 Samtale med kommunedirektør**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	30.05.2023	23/23

### **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 temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnete tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen 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.

Kommunedirektøren har fått tilsendt noen spørsmål i forkant av møtet.

### **Møtebehandling**

Kommunedirektøren meldte forfall til møtet.

### **Votering**

Det var forslag til endring av vedtak da det ble meldt forfall til møtet

**Vedtak**

Ingen vedtak

[Lagre]

## **Sak G-24/23 Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneregnskapet 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	30.05.2023	24/23

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Saksframstilling:**

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2022. For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:



*«Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

*«Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.»*

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård om å være tilstede og redegjøre for saken.

Grue kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

### **Møtebehandling**

Økonomisjef møtte til saken, men var ikke forberedt. Hun hadde ikke fått innkallingen fra kommunedirektøren, og hadde følgelig ikke forberedt noen presentasjon. Hun uttalte:

Det handler om å ta kontroll over driftsutgiftene, som er altfor høye. Vi mangler god økonomisk styring. Det er for dårlig kommunikasjon mellom regnskap og budsjett – vi må få plass bedre rutiner.

Utøvende revisor tok sin presentasjon. Det revisor er opptatt av er de faktiske regnskapstallene og om avvikene fra budsjett er forklart i beretningen. Regnskapet er i det vesentligste korrekt og det er avlagt en normalberetning (ingen forbehold).

Utkast til kontrollutvalgets høringsuttalelse ble gjennomgått. Ingen spesielle merknader.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

[Lagre]

## **Sak G-25/23 Årsavslutningsbrev 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	30.05.2023	25/23

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

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Grue kommunes regnskap i 2022.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

### **Møtebehandling**

Fagleder regnskap Solveig Furuberg møtte til saken.

De ulike merknadene i årsavslutningsbrevet ble gjennomgått. Noen av merknadene er knyttet til forhold som er påpekt tidligere år. Revisjon mener at Grue kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god internkontroll og fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Flere av forholdene i årsavslutningsbrevet knytter seg til manglende bruk av avgifter (satt på fond) på Samfunn. Midler skal ikke stå over 5 år. Enhetsleder Samfunn kan innkalles til kontrollutvalgets oppfølging av saken til høsten (tiltaksplan).

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

[Lagre]

## **Sak G-26/23 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	30.05.2023	26/23

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

Det var ingen saker under Eventuelt.

### **Vedtak**

Ingen.

[Lagre]