

MØTEPROTOKOLL

Grue kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 06.02.2024 kl. 08.30 – 15.00

Sted: Kommunestyresalen

Arkivsak: 18/00086

Tilstede: Inger Marie Hvithammer - møteleder
Øistein Martin Skoglund
Lisbeth Heitman
Arne Sund

**Møtende
varamedlemmer:** Sigbjørn Gustad

Forfall: Leder Andreas Sorknes

Andre: Ordfører til sak 2/24
Tove Brattli, Revisjon Øst til sakene 3-5/24
DL, Revisjon Øst til sakene 6-7 og 9/24 (teams)
Kommunedirektør til sak 8/24

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

SAKSKART		
1/24	19/00013-46	Sak G-01/24 Referater, orienteringer og diskusjoner
2/24	18/00100-71	Sak G- 02/24 Samtale med ordfører
3/24	18/00004-168	Sak G-03/24 Orientering fra Revisjon Øst-Regnskap-Revisjonsstrategien 2023
4/24	18/00004-169	Sak G-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)2023
5/24	18/00101-31	Sak G-05/24 Revisjonsrapport Interim 2023
6/24	18/00004-170	Sak G-06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024

7/24	18/00004-171	Sak G- 07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023
8/24	18/00062-219	Sak G-08/24 Samtale med kommunedirektøren
9/24	22/00019-4	Sak G-09/24 Rapport FR - rus og psykisk helse
10/24	18/00102-72	Sak G-10/24 Eventuelt

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.
<i>Arne Sjønd</i> <i>Lisette M. Skoglund</i>
<i>Marthe S. Jørgensen</i> <i>Sigbjørn Gostad</i>
<i>Isbeth Heitmann</i>

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-01/24 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2023-2027	06.02.2024	1/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Møtebehandling

Det ble gitt en orientering fra FMS.

AMU står ikke oppført med noen møter ennå i møteportalen.

Det har vært ett møte i Driftsutvalget. KU har egentlig fordelt ulike temaer mellom seg, men dette blir kanskje litt vanskelig å følge opp i praksis. KU vil gjerne ha litt nærmere informasjon om hvordan Driftsutvalget har planlagt sin organisering og fordeling av/ansvar for de ulike virksomhetene (helse, næring og oppvekst). Leder av utvalget inviteres derfor til neste KU-møte.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak G- 02/24 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2023-2027	06.02.2024	2/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Møtebehandling

- Inntekts- og utgiftsfordeling og utjevning blant kommunene
- Pasientreiser – avtaler med taxi. Formidle viktigheten av å benytte lokale sjåførere. Møte på fredag – regionen står sammen
- Kommunen er sårbar og har utfordringer knyttet til rus/psykiatri – burde jobbe mer forebyggende, men økonomien setter begrensninger
- Kommunen mangler barnehageplasser, spesielt pga. flyktnings situasjonen. Kommunen har formelt sett opptak kun 1. mars, men i praksis har man tildelt løpende. Det blir også realiteten ved å åpne en ny avdeling. Midlertidig ordning inntil ny barnehage bygges.
- Strømproduksjon og linjenett

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

[Lagre]

Sak G-03/24 Orientering fra Revisjon Øst-Regnskap-Revisjonsstrategien 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2023-2027	06.02.2024	3/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjon om revisjonsstrategien til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Tove Brattli møtte til saken.

- *Rammer* for Revisjon Øst IKS med sine 16 kommuner
- Avgir om lag 100 revisjonsberetninger årlig – team på 13 personer
- *Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon* – påseansvaret om revisjonskvaliteter og habilitet, uttalelse om årsregnskap og årsberetning og påse at revisors påpekninger blir rettet eller fulgt opp
- Regnskapsrevisjon i kommunene; årsregnskapet og FELK (forenklet etterlevelseskontroll)
- Revisjon har en rekke attestasjonsoppdrag – kontrollutvalget har ingen direkte rolle i tilknytning til disse
- Engasjementsbrev (normalt hvert 4. år) og årlige uavhengighetserklæringer

Revisjons årshjul – rapportering til kontrollutvalget

Revisjonsstrategi – presenteres normalt på høsten, men senere ved valgår (dagens møte), rapport interim presenteres for KU i første møtet på nyåret
Årsavslutning – revisjonsberetning/årsavslutningsbrev/nummererte brev
Avgrensning av regnskapsrevisjon – revisjon kontrollerer ikke alt – risiko og vesentlighet

Revisjonsprosessen – hva gjør vi? Opparbeide forståelse av kommunenes virksomhet – stort felt med mange ulike virksomheter – identifisering av risiko
Risikovurderingsprosess – risikovurderingshandlinger

Vil vurdere risiko og angrepsvinkel for sentrale transaksjonsklasser:

- Inntekter: eks. skatt, kommunale avgifter, langtidsopphold institusjon, salgsinntekter etc.
- Kostnader: eks. lønn/pensjon, innkjøp, investeringer

Risikoanalyser:

Risikograd 1,4 % (bør være min 1,75 %)

Likviditetsgrad 1,1 bør være min 2

Lånefinansiering 34 % bør være max 50 % *

Rente og avdragsbelastning 4,1 bør være max 7

Egenkapitalgrad 12,7 % bør være 30-35 %, ubrukte lånemidler og ubundne fond

* Det har vært få investeringer de siste årene og med ulike tilskudd og bruk av bundne fond, har lånefinansieringen gått ned. Kommunen har imidlertid ingen midler tilgjengelige nå, så med nye investeringer vil lånefinansieringen øke.

Møtet ble lukket under temaet *Identifisert risiko*, jf. kommuneloven § 11-5, 3. ledd litra b

Kontrollutvalget takket for orienteringen.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjon om revisjonsstrategien til orientering

[Lagre]

Sak G-04/24 Presentasjon av ROV (risiko og vesentlighetsvurderingen) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2023-2027	06.02.2024	4/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor skal se etter om **kommunens økonomiforvaltning** i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. kommuneloven § 24-Økonomiforvaltning er regulert i kommuneloven kap. 14

Aktuelle områder – finansforvaltning, selvkost, offentlige anskaffelser, offentlig støtte, tilskudd private barnehager

Risiko- og vesentlighetsvurdering: sannsynlighet og konsekvens for kommunen eller innbyggerne

Tre områder som er risikovurdert for 2023:

1. Startlån – saksbehandling mindre sannsynlig, alvorlige konsekvenser
2. Attestasjon og anvisning iht fullmakt – sannsynlig, mindre alvorlige konsekvenser
3. Selvkost – byggesaksbehandling og spredt avløp – sannsynlig, alvorlige konsek.

Revisjon har valgt nr. 1 (startlån) for FELK 2023

Tildeler kommunen startlån i henhold til gjeldende regelverk?

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

[Lagre]

Sak G-05/24 Revisjonsrapport Interim 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2023-2027	06.02.2024	5/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor presenterte rapporten.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer, har de testet flere områder. I hovedsak har ikke testene avdekket feil eller avvik, men revisjon har kommet med noen anbefalinger på enkelte områder hvor det ikke fungerer tilfredsstillende.

- Arbeidsdeling utbetaling bank. Kommune har ikke 2-trinn godkjenning for betaling bank. I tillegg er det samme person som avstemmer bank som også har fullmakt betaling bank.
- Budsjett – det må påses at endringsforslag, avstemmingsresultat og vedtak fremkommer tydelig *i protokoll* til budsjettvedtak
- Budsjettendringer – ikke fulgt opp KS-vedtak
- Økonomireglement og finansreglement – ikke oppdatert etter kommuneloven 2018

Kontrollutvalget takket for presentasjonen.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

[Lagre]

Sak G-06/24 Revisjons uavhengighetserklæringer 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2023-2027	06.02.2024	6/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2024 til orientering.

Møtebehandling

DL, Revisjon Øst, redegjorde kort for saken.

Erklæringene er vedlagt møteinnkallingen og utvalget hadde ingen særskilte spørsmål til saken.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2024 til orientering.

[Lagre]

Sak G-07/24 Statusrapport oppdragsavtale 2. halvår 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2023-2027	06.02.2024	7/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

Møtebehandling

DL, Revisjon Øst, redegjorde for ressursbruken i henhold til oppdragsavtalen for 2023.

Kontrollutvalget takket for orienteringen og hadde ingen særskilte spørsmål til saken.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.23 orientering.

[Lagre]

Sak G-08/24 Samtale med kommunedirektøren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2023-2027	06.02.2024	8/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Møtebehandling

Økonomi:

Budsjettet 2024 – forutsetter en innsparing på over kr. 30 mill. for å komme i balanse, så dette vil bli veldig tøft og neppe realistisk.

Viktige omstillingstiltak som må iverksettes (3 årsperiode) – samskapingsmetodikk.

- Strakstiltak – må effektivisere for å kunne iverksette omstillingsprosessen

Solør barneverntjeneste – på dagsorden, men god dialog mellom kommunedirektørene.

Varslinger:

ett varsel som ikke blir ansett som en varslings + én reell varslings

Oppfølging av særskilte KS-vedtak:

ikke noe spesielt nå, men administrasjonen har kapasitetsutfordringer

Sykefraværet:

Fravær siste 12 mnd: 9,62 %

Fravær januar: 11,75 % (ned fra 12,89 % i 2023)

- har trua på årsturnusprosjektet innenfor helse/omsorg. Stor mangel på sykepleiere i HDO. Krever samarbeid med sykepleiere fra hjemmetjenesten

Tilsyn:

ett hendelsesrelatert tilsyn, oppvekstloven § 9a

Oppvekst: jobbes veldig godt, men selvsagt – og ofte sammensatte, utfordringer

Beredskap:

kommunedirektøren er pr. i dag beredskapskoordinator. Jobber bl.a.

med oppdatering av ROS-analyser. En oppgave vi gjerne hadde prioritert høyere

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

Sak G-09/24 Rapport FR - rus og psykisk helse

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2023-2027	06.02.2024	9/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken er fremmet uten forslag til vedtak

Møtebehandling

DL Revisjon Øst redegjorde for ståa i saken. Rapporten vil bli oversendt kommunedirektøren til uttalelse neste uke. Rapporten bør «etter alle solemerker» bli ferdig slik at den kan legges frem for behandling i KU-møtet i mars.

Kontrollutvalget takket for orienteringen.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og forventer en behandling av rapporten i mars

[Lagre]

Sak G-10/24 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2023-2027	06.02.2024	10/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Ønsker en ny orientering fra Solør barneverntjeneste. Utvalget oppfordres til å lese forvaltningsrevisjonsrapporten om Barneverntjenesten i Åsnes kommune, 2020 før neste møte.

Kan være aktuelt med et felles orienteringsmøte med de tre kommunene. Sekretariatet gjør en henvendelse til de øvrige kontrollutvalgene om saken.

Votering

Utvalget er enige om å be om en slik orientering.

Vedtak

Sekretariatet følger opp saken med kontrollutvalgene i Åsnes og Våler

[Lagre]