

MØTEPROTOKOLL

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 07.02.2023 kl. 08.30 – 16.30
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 18/00086

Tilstede: Stein Bruno Langeland (Sp),
Arni Bjørn Haraldsson (H),
Øistein Martin Skoglund (Ap),
Magnhild Moe (Sp)

Møtende
varamedlemmer:

Forfall: Inger Marie Hvithammer (Ap). Vara innkalt, men møtte ikke

Andre: Varaordfører til sak 02/23
Kommunedirektør til sakene 03-05/23
Revisjon Øst til sakene 09-10/23
Rektor GBUS til sak 08/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

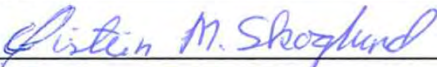

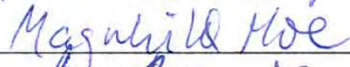
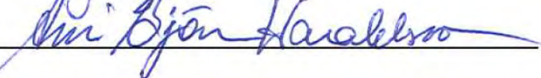
SAKSKART		
1/23	18/00222-7	Sak G-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner
2/23	20/00006-14	Sak G-02/23 Samtale med ordfører
3/23	18/00062-194	Sak G-03/23 Samtale med kommunedirektør
4/23	18/00062-195	Sak G-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak (status) , jf. kommunens systemer som sikrer denne oppfølgingen
5/23	19/00001-27	Sak G-05/23 Ytterligere oppfølging vedr. forvaltningsrapport fra sykehjemmet, jf. sak G-17/22
6/23	18/00101-24	Sak G-06/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022

7/23	18/00004-143	Sak G-07/23 Revisjonens habilitetserklæringer for 2023
8/23	18/00062-196	Sak G-08/23 Orientering fra rektor/enhetsleder GBUS
9/23	18/00004-144	Sak G-09/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022
10/23	18/00004-146	Sak G-10/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår
11/23	18/00004-145	Sak G-11/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022
12/23	21/00114-13	Sak G-12/23 Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse (utsatt sak G-058/22)
13/23	18/00102-61	Sak G-13/23 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.

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-01/23 Referater, orienteringer og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	1/23

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 – 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 fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Møtebehandling

Kontrollutvalgskonferansen til NKRF – noe diskusjon fra ulike temaer fra denne konferansen – en konferanse som for øvrig deltakerne var veldig fornøyd med.

Det ble ellers en gjensidig orientering fra de ulike utvalgene.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

[Lagre]

Sak G-02/23 Samtale med ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	2/23

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

Til saken møtte varaordfører (og beredskapskoordinator) Niels Ferdinand Rolsdorph.

Beredskapsarbeidet i kommunen

2 beredskapsøvelser i kommunen – herunder Frysjødammen

Årlig trening av kriseledelsen – og test hvert annet år i regi av Statsforvalteren

Ulike tiltak foreslått i ROS-analyser – avklare ansvarsforhold og kostnader

Gjennom året kommer vi gjennom planverket og Grue kommune har et godt planverk

Kontrollutvalget var svært fornøyd med orienteringen.

Votering

Det ble fremmet forslag til endret vedtak da dette ble en orienteringssak om beredskap og ikke en samtale om generelle problemstillinger.

Vedtak

Kontrollutvalget tar varaordførerens redegjørelse om kommunens beredskap til orientering.

[Lagre]

Sak G-03/23 Samtale med kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	3/23

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 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 kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes 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

Økonomi:

- Handlingsdel 2023-2026 vedtatt og publisert
- Ny økonomisjef har tiltrådt: Amy Norstrøm

Anmeldelser, varslinger og ikke varslede tilsyn

- Ingen nye
- Tilsyn med sykehjem følges fortsatt opp
- Gjennomført nasjonalt tilsyn med NAV i Grue

Sykefravær

- Samlet sykefravær i 2022; 13,34 %
- Sykefraværet har gått opp de siste tre måneder og ligger betydelig over året før

- Fraværet i januar var 11,39 %
- Partsopplæring pågår – NAV gir kompetanseheving for å redusere sykefraværet

Annet

- Solenergi – aktuell sak også i Grue – trolig folkemøte
- Beredskapsøvelse, følges opp med handlingsplan

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

[Lagre]

Sak G-04/23 Oppfølgingen av politiske vedtak (status) , jf. kommunens systemer som sikrer denne oppfølgingen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	4/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Saksframstilling:

Ett av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette kan kontrollutvalget gjøre på flere måter. Som del av denne oppgaven ønsker kontrollutvalget én gang i året en orientering om hvordan kommunestyrevedtak blir fulgt opp av kommunedirektøren, samt eventuelt behov for informasjon om hvilke rutiner/systemer kommuneadministrasjonen har som sikrer oppfølging av de politiske vedtakene. Kontrollutvalget vurderer også behovet/ønsket om undersøke hvordan enkelte behandlede kommunestyrevedtak er fulgt opp av administrasjonen i året som er gått.

Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård ble invitert til tilsvarende sak i kontrollutvalgets første møte i 2022 for å gi en orientering. Kommunedirektøren redegjorde for systemet som benyttes i Grue kommune. Han mener systemet er brukervennlig, åpent/transparent, men at det gir mulighet for brukerfeil. Systemet krever derfor høy grad av etterlevelse og dette må følges opp ovenfor både ledere og saksbehandlere - i tillegg til tilstrekkelig opplæring.

Utvalget var fornøyd med presentasjonen og bemerket at kommuneadministrasjonen ser ut for å ha et godt system som bør kunne sikre oppfølgingen av politiske vedtak på en tilfredsstillende måte.

Kontrollutvalget har ikke behov for en gjennomgang av selve systemet igjen, men ønsker en orientering om hvordan kommunestyrevedtak er blitt fulgt opp av administrasjonen og hvordan status på ulike saker er pr. i dag.

Kommunedirektøren er invitert til å gi en orientering i saken.

Møtebehandling

Gjennomgang i MS Planner:

Ikke startet – 15 saker

Pågår – 51 saker

Forsinket - 18 saker

Fullført – 73 saker

De fleste saker ligger på «medium» prioritet. De som har prioritet «haster», er fullført.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering

[Lagre]

Sak G-05/23 Ytterligere oppfølging vedr. forvaltningsrapport fra sykehjemmet, jf. sak G-17/22

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	5/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og anser revisjonssaken som avsluttet

Saksframstilling:

Revisjonsrapporten *Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenestene ved Grue sykehjem* ble behandlet i kontrollutvalgets behandlet møte den 17.6.19 (sak 36/19) og i 24.6.19, sak 047/19, med følgende vedtak, i tråd med kontrollutvalgets innstilling:

- a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport *Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten ved Grue sykehjem til orientering*»
- b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere en tilsvarende gjennomgang også på andre områder innen kommunen.
- d. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for tilstrekkelig og riktig opplæring av de ansatte innen helse og omsorg.
- e. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene og pkt. c) og d) ovenfor, er fulgt opp, innen 1.11.19.

Rapporten ligger her: www.konsek-ost/kontrollutvalgene/grue-kommune under fanen «Revisjonsrapporter».

Revisjonen konkluderer bl.a. med følgende:

Vi ser en rød tråd gjennom vårt arbeid der manglende helhetlige rutiner og styringssystemer går igjen. Det kan se ut som om sykehjemmet er drevet fra dag til dag, der det ikke er tid eller ressurser til å løfte blikket for å se helheten. Dette har ført til at en ukultur har fått grobunn og at tjenesteytingen ikke alltid har vært av tilfredsstillende kvalitet.

Saken er fulgt opp av kontrollutvalget i flere møter, senest i møte 15.3.22, sak G-17/22:

Møtebehandling:

Klar forbedring i dialog med pårørende, og tjenestekvalitet for pasienten. Koronapandemien har vært utfordrende for kommunen og tatt mye kapasitet. Det er tatt tak i mye, men gjenstår fortsatt noe. Ledelsen må ha kontroll på at rutinene finnes, at de er kjent – og at de følges! Etablert kvalitetsutvalg – avgis kvalitetserklæringer Risikovurderinger Samhandlingsmøter - tvinger frem «aktivitet» og ansvar hos de ansatte. KU ønsker at saken følges opp igjen i første møtet 2023.

I tråd med kontrollutvalgets vedtak, er kommunedirektøren derfor invitert for å gi en

orientering om saken.

Møtebehandling

Hovedprosjekt Sykehjem «Rusta for framtida»

Handler om *nytenkning og innovasjon* rundt oppgaveløsning/oppgaveglidning

- Kvalitetsutvalget melder at ansatte er flinke til å skrive avvik, og det kommer avvik på flere områder enn tidligere. Avvikene følges opp etter hvert som de kommer inn.
- En del avvik knyttet til vernerunder er meldt på kommunenivå og avventer prioritering ift. kostnadskrevende vedlikehold/investeringer
- Branntilsyn følges opp særskilt.

Det jobbes veldig mye med struktur og kultur ute på enhetene, bl.a. rutiner på *obligatoriske avdelings-/personalmøter*. Må legges inn i arbeidsplaner – dette fungerer ikke optimalt i dag, men viktig at det kommer på plass. Komm.direktøren vil følge opp dette.

Livsgledesykehjem (jobbe sammen og trekke i samme retning) – et mål å strekke seg etter

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og anser revisjonssaken som avsluttet.

[Lagre]

Sak G-06/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	6/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2023 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2022 skal behandles i det første møtet i 2023, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

Møtebehandling

Sekretariatsleder gikk gjennom utkastet til rapporten. Ingen rettelser av betydning. Rapporten godkjent og oversendes kommunestyret for behandling.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

[Lagre]

Sak G-07/23 Revisjonens habilitetserklæringer for 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	7/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egnvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen.
2. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2023, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rolf Berg.
3. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2023, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egenevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggestad og Magnus Michaelsen oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Grue kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Tommy Pettersen, og Rolf Berg er oppdragsansvarlig for revisjonsuttalelser og revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Møtebehandling

Sekretariatsleder tok en rask gjennomgang av saken. Ingen spesielle merknader til saken fra utvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag om endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egnvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2023 til orientering.

[Lagre]

Sak G-08/23 Orientering fra rektor/enhetsleder GBUS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	8/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker 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, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget hadde i mai 2021 en orientering om Grue barne- og Ungdomsskole ved den gang nyansatt rektor. Kontrollutvalget ønsket å få en ny orientering når det hadde gått en tid, og vi har derfor invitert rektor/enhetsleder Tommy Seigerud på nytt til å komme og orientere i saken.

Orienteringen var egentlig satt opp i siste møtet i 2022, men saken ble utsatt til dagens møte.

Møtebehandling

Organisering

- ny ledergruppe godt etablert etter 2 år
- 3 leseveiledere i 20 % stilling
- 50 % vernepleierstilling til skolemiljøteamet.

Økonomi - budsjettvedtak

- redusere vikarutgifter
- redusere lærerlønn

Sykefravær

- Siste 12 mnd. 5,7 %
-

Avvik og varslinger

- bruker systemet Compilo.

Tradisjonelt meldes få avvik i skolen

Ingen varslinger – gjennomføres en vernerunde i disse dager

- Partssamarbeid (4. samling i dag) og rolleforståelse er bra.
- Generelt god stemning – god tilbakemeldingskultur.

Faglig status

- Nasjonale prøver - ingen synlig trend til varig bedring – litt for tidlig å si om våre tiltak gir varige forbedringer
- Inne i siste halvår med veiledning fra Statsforvalteren (Oppfølgingsordningen). Mye på plass mht. etablering av støttesystem, utviklingsplaner og årshjul for det videre arbeidet.
- Nettverksarbeid i Kongsvingerregionen

Status – sosialt arbeid

KFL – T4

Elevundersøkelsen

Skolemiljøteam

Temakvelder for foreldre i ulike avdelinger sammen med SLT og politiet

Leksebevisst skole – ikke leksefri. Foreldrene er fornøyd når det gjelder egen oppfølging

Skolen har endret seg – særlig etter kunnskapsløftet. Hva er vårt felles oppdrag?

Opplæringsloven (formålsparagrafen) § 1-1

- Verdigrunnlaget for opplæringen
- Demokrati og medborgerskap og Bærekraftig utvikling
- Å kunne lese, skrive, regne, muntlige ferdigheter og digitale ferdigheter
- De enkelte fag

- Min rolle i oppdraget – dette må alle forstå. Rolleforståelse og Vi-perspektiv
- Kvalitet – krever stadig forbedring, kunnskapsbaserte data, systematisk, realistisk, tid og stabilitet

Vi må gjøre det obligatoriske, men man kan prioritere. Grue har satset spesielt på **lesing**.

Les – lær – lev godt

- Ledelse og delegering. Enighet om noen rammer/standarder som er satt – innenfor er det *pedagogisk handlingsrom*

Alle må med – iallfall i oppstarten. Men man må bruke tid – ledelse på alle nivå.

Ledelsen setter målsettinger, kapasitetsbygging og utvikling, tydelige mål og bruk av resultater for å forbedre praksis.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget takker og tar saken til orientering.

[Lagre]

Sak G-09/23 Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	9/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

1. Revisjonsrapport interim 2022, regnskapsrevisjon, Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- Innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger– elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- kompensasjon for merverdiavgift
- ordinær merverdiavgift

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- arbeidsavtaler er signert, og at avtalte ytelser utbetales på denne bakgrunn
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til
- budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater
-

Revisjon Øst sine tester har ikke avdekket feil eller avvik og de mener kommunes interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Revisjon har kommet med noen anbefalinger.

Revisjon Øst er invitert for å gi en orientering i saken.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt

opp i regnskapsavslutningen for 2022.

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst redegjorde for saken.

Det er ingen arbeidsdeling inne i Visma Ressursstyringssystemet – bedre rutiner for attestasjon og anvisning.

Det er ikke rutine for avstemming mellom forsystem og lønssystem (fra Visma Ressursstyring til kommunens lønssystem).

Kontrollutvalget merker seg at kommunen ikke har oppdatert Finans- og økonomireglement (fra 2017 og 2018).

Utvalget merker seg for øvrig at det ikke er avdekket alvorlige feil og mangler som gir risiko for nummerert brev.

Votering

Det ble fremmet forslag om endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
2. Kontrollutvalget anbefaler at administrasjonen oppdaterer sine reglement i henhold til ny kommunelov. Rettigheter og rolleavklaringer i systemet Visma Ressursstyring må også forbedres slik at faren for misligheter reduseres.

[Lagre]

Sak G-10/23 Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	10/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport revisjon for 2. halvår 2022, pr. 31.12.22

Saksframstilling:

En oppdragsavtale inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Revisjon Øst IKS skal utføre. Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

Revisjon av kommunens årsregnskap

Attestasjoner og revisjonsuttalelser

Revisjon av beboerregnskap

Veiledning/bistand

Etterlevelseskontroll

Bestilte revisjonstjenester

Bestilte mindre undersøkelser

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

Annet

Møter i kontrollutvalg og k-styre

Den vedlagte statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2022.

I henhold til selskapsavtalen skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten siste avsnitt, blir Grue kommune kreditert (godskrevet) med kr. 45 175,- pr. 31.12.22.

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst redegjorde for saken.

Litt merforbruk på regnskapsuttalelser, men et mindreforbruk på regnskapsrevisjon. Litt mindreforbruk på forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroll.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 orientering.

[Lagre]

Sak G-11/23 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	11/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

Vedlegg:

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22 (skjema).

Saksframstilling:

Som det går fra av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og avtaler med revisor og at revisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3 (FOR-2019-06-17-904), jf. forskriften § 3 første ledd.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ennå ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og forskriften. Mange av anbefalingene følges, men det legges i likhet med fjoråret, frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften.

Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

Møtebehandling

Sekretariatsleder gikk gjennom skjemaet. Ingen spesielle merknader fra utvalget.

Votering

Det ble ikke fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «*Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22*» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.

[Lagre]

Sak G-12/23 Oppfølging FR/EK Ny Vekst og kompetanse (utsatt sak G-058/22)

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	12/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Vedlegg:

1. Svar fra daglig leder NVK, datert 21.10.22 (vedlegg ligger ikke ved her)
2. Svar fra kommunedirektøren, datert 21.11.22

Saksframstilling:

I tråd med eierkommunenes ønske, bestilte som kjent kontrollutvalgene en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av *Ny Vekst og kompetanse* høsten 2021. Revisjonen var et samarbeidsprosjekt mellom eierne Kongsvinger, Nord-Odal og Grue kommuner.

Rapporten kan man lese her: www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune under fanen Revisjonsrapporter.

Revisjon hadde følgende anbefalinger:

- *Styret bør gjennomføre egevaluering og tilpasse seg kommunenes retningslinjer i forhold til kompetanse og sammensetning*
- *Vi anbefaler at eiermøter dokumenteres*
- *Vi anbefaler at innkallingsfrist til generalforsamling forlenges for å gi kommunestyret eller formannskapet mulighet til å behandle sakene i innkallingen, og utøve reell eierstyring*
- *Vi anbefaler at kommunene utarbeider en felles eierstrategi for Ny vekst og kompetanse AS*
- *Vi anbefaler at det over tid sees nærmere på kompetansesammensetningen i selskapet, ut ifra NAVs krav*
- *Vi anbefaler at det etableres et fagmiljø og faglig samarbeid på tvers også for VTA-veilederne*

Kontrollutvalgene i eierkommunene skulle følge opp revisjonen/eierskapskontrollen i løpet av Høsten 2022. På vegne av kontrollutvalgene i Nord-Odal, Grue og Kongsvinger ba vi derfor om en tilbakemelding fra selskapet og kommunen om hvordan anbefalingene fra revisjon er fulgt opp. Nå foreligger en skriftlig tilbakemelding fra både selskapet og kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Møtebehandling

Svarene fra daglig leder i NVK og fra kommunedirektøren ble gjennomgått. Kontrollutvalget synes det er vanskelig å få klarhet i den felles eierstyringen og det interkommunale samarbeidet i dette selskapet. Utvalget ønsker derfor å ta saken opp med ordfører i neste møte.

Votering

Det ble fremmet forslag til endret vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar den skriftlige redegjørelsen fra daglig leder og administrasjonen til orientering og følger opp saken med ordfører i neste møte.

[Lagre]

Sak G-13/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	07.02.2023	13/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Ikke noe spesielt under Eventuelt

Vedtak

Ingen vedtak

[Lagre]

