

MØTEPROTOKOLL

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 9.2.2021 kl 08.30 – 16:00

Sted: Teams-møte

Arkivsak: 18/00086

Tilstede: Stein Bruno Langeland (Sp) - leder
Inger Marie Hvithammer (Ap) - nestleder
Inger Kristiansen (H),
Øistein Martin Skoglund (Ap),
Magnhild Moe (Sp)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Ordfører Rune Grenberg til sak 5/21.
Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sak 6/21
Forv.rev. Magnus Michaelsen til sak 11/21
Revisjon Øst IKS v/daglig leder til sakene 7/21-9/21

Protokollfører: Utvalgssekretær Anne Haug

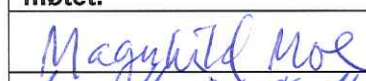
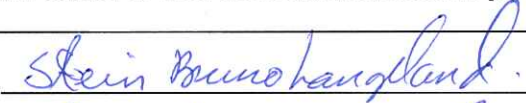
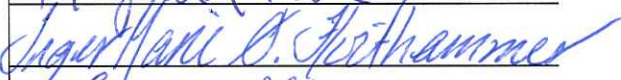
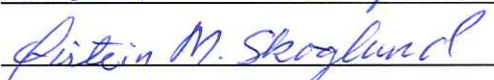
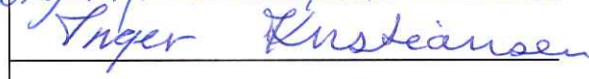
SAKSKART			Side
Saker til behandling			
4/21	19/00013-19	Sak G-4/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
5/21	18/00100-35	Sak G-5/21 Samtale med ordfører.	4
6/21	20/00006-1	Sak G-6/21 Samtale med kommunedirektøren.	5
7/21	18/00004-73	Sak G-07/21 Interimrapport for 2020	7
8/21	18/00004-74	Sak G-08/21 Oppdragsavtale 2021	9

9/21	18/00004-75	Sak G-09/21 Statusrapport oppdragsavtale for andre halvår 2020	11
10/21	18/00004-77	Sak G-10/21 Engasjementsbrev for Grue kommune	13
11/21	18/00208-16	Sak G-11/21 Vurdering av bestilling FR i tråd med plan for forvaltningsrevisjon	14
12/21	18/00208-17	Sak G-12/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024	18
13/21	18/00004-78	Sak G-13/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	20
14/21	18/00004-80	Sak G-14/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2020	21
15/21	18/00101-14	Sak G-15/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	22
16/21	18/00102-37	Sak G-16/21 Eventuelt	23

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-4/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	4/21

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 M. 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 mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget et sammendrag av tilsynene som har vært i kommunen

Møtebehandling

Kort presentasjon rundt bordet. Spesielt velkommen til de to nye medlemmene, Øystein M. Skoglund og Magnhild Moe. Fordeling av ansvar for utvalg – rakk ingen nærmere gjennomgang i dagens møte.

Votering

Vedtak

Kontrollutvalget tar referat og orienteringer på neste møte.

Sak G-5/21 Samtale med ordfører.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	5/21

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

Ordfører presiserte viktigheten av kontrollutvalgets oppgave. Handler om å få til et godt samarbeid mellom KS og utvalget og ha en god dialog underveis. Det synes også nå å være et godt samarbeid mellom administrasjon og politikerne. Ordfører bemerket at kontrollutvalget bør ha fokus på hva som kan bli bedre på et forvaltningsområde som synes å ikke fungere og hvilke tiltak som kan iverksettes for å oppnå dette.

Politiske saker fremover: Årshjul – de sakene man vet om, for eksempel økonomi og budsjett. Nå er vi inne i møterekke 2 – ikke så mange saker, men bl.a. kjøp av ny fotballhall som er en stor sak og mange orienteringssaker. I møterekke 3 står investeringsplan og grovskisse for økonomi/budsjett + tertialrapportering på planen.

Ny vekst og kompetanse – politisk ønske om en FR og eierskapskontroll av dette selskapet i samarbeid med de øvrige eierne, Kongsvinger og Nord-Odal. Prosjektet fremmes som en sak på kommunestyret den 15. februar. Dersom KS vedtar et slikt prosjekt, kan kontrollutvalget ta dette videre.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Sak G-6/21 Samtale med kommunedirektøren.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	6/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller 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 rapportering 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.*

Kontrollutvalget ønsker nærmere orientering om enkelte temaer, jf. KU-sak 03/21

1. Ansiennitet ved nytilsetninger i kommunen: Må man registrere alle dokumenter på nytt når man kommer fra en annen tilsvarende stilling fra annen kommune? Det tar veldig lang tid – er det mulig å gjøre denne prosessen mer smidig? Kommunedirektøren bes gi en redegjørelse for dette ved neste møte.
2. Helse: Ved turnusjobbing er det ingen overlapp mellom vaktene fra natt til dag. Det er usikkerhet om hvordan praksis er ved overgang mellom de øvrige vaktene. KU stiller spørsmål ved om dette går utover kvalitet og sikkerhet. Kommunedirektøren bes også gi en redegjørelse for praksis på dette området i neste møte.
3. KU vil be om en orientering om når det gjelder ansvaret innen helse- og omsorg, jf. saken i media før jul om oppsyn med folk bosatt i kommunale omsorgsboliger.
4. KU vil også be kommunedirektøren om en orientering når det gjelder omplassering av ansatte i kommunen – jf. «stillingens grunnpreg»/rettskrav. Hvilke krav stilles til kompetanse, og blir det foretatt samtaler med tillitsvalgte slik loven krever? Og er det ført referat fra slike samtaler? KU ønsker stillingsbeskrivelser for enhetslederstillinger og kommunedirektørstaben i kommunen.

Møtebehandling

Økonomi: Litt stillstand akkurat nå. Budsjett er vedtatt og vi holder på med regnskapsavslutningen. Vi sliter litt med bruk av økonomisystemene etter omorganiseringen, bl.a. mangel på kompetanse (gjelder både Altinn, Visma og arkivsystemet). Mye merarbeid og ikke den flyten man forventet. Resultatet kan være at den enkelte enhetsleder ikke får den oversikt og kontroll han eller hun må ha. Det er vedtatt noen tøffe kutt, og det er krevende å få dette til uten å gå til direkte oppsigelser. Setter folk inn i ressursbank og brukes der det er behov, men dette har også gitt store utfordringer spesielt når folk blir flyttet på tvers av fagområder og de kanskje ikke har den kompetanse de trenger (skaper konflikter). Blir gitt ganske god opplæring – digitale kurs og praksisopplæring. Krevende med krav om faste ansettelse etter 3-4 års vikarbruk.

Sykefraværet: Ingen vesentlige endringer siden forrige gang, men vedvarende høyt sykefravær.

KS-saker: Følges opp tilfredsstillende

Varslinger og tilsyn:

- Fylkeslegen har opprettet et tilsyn etter dødsfallet til beboer i kommunal bolig. Kommunen har gjennomført et internt tilsyn rett etter hendelsen – fellesnevner er at det ikke er tydelig ansvarsfordeling. Igangsatt et arbeid med å få dette på plass. Det interne tilsynet ble igangsatt før fylkeslegen eller media tok saken opp.
- Pågående tilsyn om situasjonen på legesenteret Furubo. Kommunen er klar over at arbeidsforholdene ikke er bra der borte og at konflikten er stor, men det jobbes nå med en praktisk løsning.
- Kommunen har også fått inn en varslings sak, men KPMG (varslingsmottaket) har vurdert dette til å ikke være en varslings sak på en sak som kommunen har ansvar for å følge opp.
- Varslingssak om tildeling av tjenester – om dette har skjedd på riktig måte. Kommunen har hentet inn juridisk hjelp i saken for å få en uhildet vurdering.
- Kommet inn en varslings sak om pensjonsrettigheter for folkevalgte

Ad ansiennitet ved nytilsetninger – selve beregningen av ansiennitet tar ikke så lang tid, men man opplever at arbeidstakere ikke leverer dokumentasjonen. Grue kommune velger å gjøre beregningene selv etter hovedtariffavtalen i stedet for å godkjenne papirer fra andre kommuner.

Overlapp ved sykehjemmet fra natt til dag: Slik overlapp er det, men det har ikke vært slik ved et bofellesskap. Men dette vil være på plass fra 1. mars.

Omplussing: Som hovedregel lyses stillingen ut, men man kan ha kvalifiserte personer ved en overtallssituasjon. Kvalifikasjonsprinsippet gjelder, men enkelte ganger har man forpliktelser for egne ansatte – man kan ha rettskrav på en enhetslederstilling. Ny mal for lederavtaler – stillingsbeskrivelser innarbeidet som en del her.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Sak G-07/21 Interimrapport for 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	7/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Saksframstilling:

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020. 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 (remitteringsfiler)

Avstemming og kontroller knyttet til:

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

I tillegg har de kontrollert om:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning -

kantine Grue sykehjem

- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til vedtak og er satt opp i henhold til oversiktene i ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v. gjeldende fra 01.01.20
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
-

I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. De kommer imidlertid med noen anbefalinger.

Det er ikke bedt om noen tilbakemelding på interimrapporten og bemerkningene vil bli fulgt opp i regnskapsavslutningen for 2020.

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS gikk gjennom rapporten. Frist for årsregnskap er 22. februar og årsberetning 31. mars. Dersom ikke noe spesielt skjer, vil revisjon levere sin beretning innen fristen 15. april.

Votering

Det ble ikke lagt frem annet forslag til vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Sak G-08/21 Oppdragsavtale 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	8/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2021.

Tjeneste	Timer 2021	Timer 2020
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	445	450
2 <u>Attestasjoner og revisjonsuttalelser</u>	125	150
3 Revisjon av beboerregnskap	0	10
4 Veiledning/bistand	25	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	620	650
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	25
7 Forvaltningsrevisjon	230	250
8 Selskapskontroll	50	50
SUM 6-8	280	325
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	950	1 025

Som det går fram av tabellen over, er det lagt inn en endring i antall budsjetterte timer for revisjon av Grue kommune i 2021 på 75 timer.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021 for kjøp av revisjonstjenester, som ble behandlet og vedtatt av KU og kommunestyret, bygger på denne oppdragsavtalen.

Møtebehandling

Timene er justert noe ned i forhold til 2020. Sekretariat og revisjon bør se nærmere på tidsbruken for 2022.

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes

Sak G-09/21 Statusrapport oppdragsavtale for andre halvår 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	9/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 til orientering

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 2020.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter er ajour pr 31.12.20 iht. de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget. I henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2020, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2020 er avlagt til rådmann i desember 2020 iht plan.

Oppsummering økonomi:

I bakgrunn av det som fremkommer over blir Grue kommune kreditert (godskrevet) for kr. 53.000,- pr. 31.12.20.

Disse timene blir fakturert kommunen i henhold til selskapsavtalen

Møtebehandling

Daglig leder v/ Revisjon Øst IKS gikk gjennom statusrapporten. Kontrollutvalget vurderte og vil foreslå ovenfor kommunestyret å få den godskrevne summen overført til kontrollutvalgets budsjett i 2021 til bruk for forvaltningsrevisjon.

Deretter en gjennomgang av resultatet fra benchmarkingsundersøkelsen til NKRF som Revisjon Øst har deltatt på siden 2008. Rapporten gir en pekepinn på hvor Revisjon Øst ligger i dette bildet. Gjennomgående ligger Revisjon Øst litt høyt på kostnader. Kan være noe å hente på tidsbruk for planlegging.

Votering

Det ble lagt frem forslag til vedtak om å be kommunestyret om å få tilført revisjons ubenyttede timer fra 2020 til kontrollutvalgets budsjett 2021. Vedtaket er enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og orientering om benchmarking til orientering
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Ubenyttede timer fra 2020, sum kr 53 000,- tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 til bruk for forvaltningsrevisjon

Sak G-10/21 Engasjementsbrev for Grue kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	10/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering

Saksframstilling:

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Møtebehandling

Kort gjennomgang av engasjementsbrevet.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering

Sak G-11/21 Vurdering av bestilling FR i tråd med plan for forvaltningsrevisjon

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	11/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget utsetter bestilling av forvaltningsrevisjon i påvente av at kontrollutvalgets prioriterte prosjekter er behandlet i kommunestyret

Saksframstilling:

I møte 17.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 og vedtok plan for forvaltningsrevisjon. Forslag til prosjekter ble vedtatt lagt frem i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste. Følgende forslag ble foreslått i planen:

Administrasjon og styring	HR/ personalforvaltning/kompetanse. Dette er tidligere ønsket av kontrollutvalget ut fra følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none">1. Har Grue kommune en tydelig rolle- og ansvarsfordeling knyttet til personalforvaltning?2. Har Grue kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk?3. I hvilken grad etterlever kommunens ledelse rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført. Kompetanse og kompetanseutvikling og sårbarhet er også aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon, noe som også er nevnt i Fylkesmannens kommunebilder på enkelte områder. Det kan også være aktuelt med andre problemstillingene når prosjektet skal bestilles, dette tas det stilling til når det er aktuelt.
Administrasjon og styring	IKT-sikkerhet. IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Grue kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode, men den ble prioritert bort på grunn

	<p>av både bestillingen av gjennomgangen av utbyggingen av rådhuset og på sykehjemmet.</p> <p>Dette er et prosjekt som er ønskelig som et fellesprosjekt med de andre kommunene som også benytter HIKT som leverandør. Det vil derfor kunne være aktuelt med fokus både på IKT-sikkerhet i egen kommune, samt hvordan samarbeidet med HIKT fungerer.</p> <p>Det er ikke opp til Grue å bestille en forvaltningsrevisjon i HIKT, da dette er et oppgavefellesskap, som ikke er eget rettssubjekt. Det er kun kontorkommunen som kan bestille en forvaltningsrevisjon i et slikt samarbeid. Men hvordan dette oppgavefellesskapet styres og organiseres kan være et ønskelig tema for en gjennomgang, dersom Hamar er villig til dette.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? 2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> a. Sikkerhetskopiering av data b. Personvern c. Kriseløsninger m.v. 3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Helse og velferd	<p>Psykatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge.</p> <p>Skole –oppfølging og ivaretagelse, viktigheten av mestring og motivasjon, at unge sliter (psykiatri/rus), skolehelsetjenesten – hvordan/når avdekkes problemene hos de unge? Er det rette personer med rett kompetanse?</p> <p>Dette er et prosjekt som kan favne vidt, hvis en også tar med seg skolehelsetjeneste og ivaretagelse av unge i barnehage og skole, eks. gjennom sosiallærere, spesialundervisning osv. Mobbing kan også være et aktuelt tema.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Hvordan jobber kommunen med tiltak rettet spesielt mot barn og ungdom? 2) Er det et godt fungerende samarbeid mellom ulike instanser med ansvar for psykisk helsearbeid for barn og ungdom? 3) Er det rett kompetanse i de ulike instansene? 4) Hvordan sikrer kommunen at brukermedvirkningen er i tråd med gjeldene lovverk?

Samfunn og næring	<p>Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet.</p> <p>Kommuneplanens samfunnsdel tar utgangspunkt i fire områder, kultur, natur og kunnskapsbasert næringsutvikling, energi og miljø, og folkehelse.</p> <p>Det kan være aktuelt å vurdere i hvilken grad kommuneplanens målsettinger følges opp med delmål og tiltak for å nå målene. Et slikt prosjekt vil først være aktuelt helt på slutten av perioden, etter at en oppdatert plan er vedtatt.</p>
-------------------	---

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>

Eventuelle andre forvaltningsrevisjoner i selskaper, vurderes senere.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Grue kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år.

I kommunestyremøte den 14.12.20 ble kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 og Kontrollutvalgets årsplan 2021, behandlet som henholdsvis KS-sak 100/20 og 101/20. Kommunestyret tok planen til orientering, men utsatte endelig behandling. Kommunestyret bad kontrollutvalget om å foreta en prioritering av de prosjektene som var foreslått. Kommunestyret ønsket heller ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen slik kommuneloven § 23-3, tredje ledd gir mulighet for og som kontrollutvalget hadde foreslått. Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak ved å prioritere prosjektene i den fremlagte planen på følgende måte:

1. HR/personalforvaltning/kompetanse
2. Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge
3. IKT-sikkerhet (fellesprosjekt)

4. Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet.

Vedtaket med de prioriterte prosjektene er oversendt kommunestyret for behandling, jf. KU-sak 01/21. Saken er imidlertid ennå ikke behandlet i kommunestyret. En eventuell bestilling av prosjektplan for *HR/personalforvaltning/kompetanse* bør derfor avventes frem til kommunestyret har hatt saken til behandling og kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon forhåpentligvis er vedtatt. Det bemerkes at dersom kommunestyret legger til grunn en detaljstyring av kontrollutvalget, vanskeliggjør og skaper dette uheldige forsinkelser i, kontrollutvalgets arbeid og lovpålagte oppgaver. Sekretariatets leder har bedt om at sekretariatet, kontrollutvalgets leder og mulig Revisjon Øst IKS får komme i et kommunestyremøte i nær fremtid og gi en orientering om bla. kontrollutvalgets oppgaver og funksjon. Det er enighet om at daglig leder og ordfører gjør nærmere avtale om dette, jf. KU-sak 02/21.

Møtebehandling

Det nye kontrollutvalget er enig i prioriteringslisten over FR-prosjekter som ble vedtatt i KUs møte den 5.1.21 og som er oversendt kommunestyret til behandling. Kontrollutvalget vil be om at denne planen nå vedtas i kommunestyret. Sekretær sender over kontrollutvalgets vedtak på nytt, inkludert anmodning om delegert myndighet. Når det gjelder forvaltningsrevisjon av selskapet *Ny vekst og kompetanse*, må kommunestyret først vedta et slikt prosjekt. Kontrollutvalget kan deretter komme tilbake til eventuell bestilling av en prosjektplan.

Votering

Det ble lagt frem et endret forslag til vedtak. Utvalget fattet enstemmig vedtak om å beholde prioritert liste som vedtatt i kontrollutvalgets møte den 5.1.21.

Vedtak

Kontrollutvalgets vedtak av 5.1.21, jf. KU sak 01/21, oversendes kommunestyret på nytt med anmodning om behandling og vedtak i kommunestyremøtet 15. februar.

Sak G-12/21 Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	12/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Grue kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i XXXX
2. Prosjektplanen legges frem i neste møte

Saksframstilling:

I møte 17.11.20 behandlet kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2021-2024 og vedtok plan for eierskapskontroll.

Basert på vår vurdering i kap. 7, i risiko- og vesentlighetsvurderingen har vi i første omgang foreslått en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Vi kan også foreslå at det samtidig med en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper vurderes om det samtidig skal gjennomføres eierskapskontroll i selskapene.

Det har kommet signaler om at kommunestyret ønsker en forvaltningsrevisjon og kombinert eierskapskontroll i selskapet **Ny vekst og kompetanse** sammen med de øvrige eierne. Det er ikke kontrollutvalget opplyst om noe vedtak i kommunestyret pr. dags dato. Kontrollutvalget må i så fall komme tilbake til en eventuell slik bestilling.

Møtebehandling

Kontrollutvalget må eventuelt komme tilbake til en bestilling av en prosjektplan for eierskapskontroll i *Ny vekst og kompetanse* dersom det vedtas et slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt i kommunestyret tilsvarende det som er gjort i Kongsvinger kommune.

Votering

Det ble lagt frem forslag til endret vedtak. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Grue kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis
2. Prosjektplanen legges frem til møtet i mai
3. Kontrollutvalget må eventuelt komme tilbake til en bestilling av en prosjektplan for eierskapskontroll i *Ny vekst og kompetanse* dersom det vedtas et slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt i Grue kommune.

Sak G-13/21 Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	13/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering 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

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2021 til orientering

Sak G-14/21 Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	14/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av skjemaet

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

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. For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, ga NKRF ut en veileder med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Veilederen er imidlertid ikke oppdatert etter den nye kommuneloven og FOR-2019-06-17-904. Mange av anbefalingene følges, men det legges frem et skjema for gjennomgang med det påseansvaret som følger av loven og forskriften. Kontrollutvalgets påseansvar anses på denne måten som dokumentert.

Møtebehandling

En gjennomgang av skjema – ingen spesielle merknader bortsett fra at utvalget syntes dette ga en god oversikt

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av skjemaet

1. Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20

Sak G-15/21 Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	15/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2021 er det sagt at kontrollutvalgets årsrapport for 2020 skal behandles i det første møtet i 2021, og oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også fremgå 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

Årsrapporten ble gjennomgått. Ingen spesielle merknader bortsett fra en rettelse i pkt 3.3.1: Det var ikke kontrollutvalget som bad om lovlighetskontroll, men enkelte representanter fra kommunestyret fremla slik klage.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering

Sak G-16/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	09.02.2021	16/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Evaluerer av dagens møte. Det har vært mye å sette seg inn i for nye utvalgsmedlemmer, men det er også mye interessant. Det var litt redusert lyd kvalitet på de sakene som foregikk med inviterte på Teams – det fungerte ikke optimalt i et fysisk møte – ville fungert bedre med en prosjektor.

Votering

Vedtak