

# MØTEPROTOKOLL

## Grue kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 08.09.2020 kl. 08:30-16.30  
**Sted:** Kommunestyresalen.  
**Arkivsak:** 18/00086

**Tilstede:** Stein Bruno Langeland (Sp)  
Inger Marie Hvithammer (Ap)  
Inger Kristiansen (H)  
Geir Kvisler (Sp)  
Erik Ødegård (Bygdelista-KS)

Møtende  
varamedlemmer:

Forfall:

**Andre:** Ordfører Rune Grenberg deltok i hele møtet fram til sak 47/20.  
Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 39/20-40/20.  
Enhetsleder Siv Thorshaug til sak 41/20.  
Enhetsleder Marianne Moland til sak 42/20.  
Regnskapsrevisor Tove Brattli til sak 45/20.  
Daglig leder Morten Alm Birkelid deltok i hele møtet.  
Forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes til sak 46/20.

**Protokollfører:** Sekretariatsleder Torgun M. Bakken

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">37/20</a>	19/00032-12	Sak G-37/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
<a href="#">38/20</a>	18/00100-29	Sak G-38/20 Samtale med ordføreren.	4
<a href="#">39/20</a>	18/00062-105	Sak G-39/20 Samtale med kommunedirektøren.	6
<a href="#">40/20</a>	18/00196-17	Sak G-40/20 Mottatt henvendelse vedrørende legekantoret.	8

<a href="#">41/20</a>	18/00062-106	Sak G-41/20 Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag.	9
<a href="#">42/20</a>	18/00062-107	Sak G-42/20 Psykisk utviklingshemmede - informasjon om dette området.	10
<a href="#">43/20</a>	18/00208-8	Sak G-43/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.	12
<a href="#">44/20</a>	19/00043-23	Sak G-44/20 Digitale møter i kontrollutvalget.	14
<a href="#">45/20</a>	18/00032-46	Sak G-45/20 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".	16
<a href="#">46/20</a>	20/00012-4	Sak G-46/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon, utsatt sak.	18
<a href="#">47/20</a>	18/00004-57	Sak G-47/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.	22
<a href="#">48/20</a>	18/00004-58	Sak G-48/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).	23
<a href="#">49/20</a>	18/00102-29	Sak G-49/20 Eventuelt.	24
<a href="#">50/20</a>	18/00103-31	Sak G-50/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	25

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Sakene ble behandlet i en litt annen rekkefølge enn det som går fram av sakslisten ovenfor, men sakene er protokollført i sakslistens rekkefølge.

#### 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, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen.  
Innkallinger og møtebøker ligger også på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no) under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak G-37/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	37/20

#### **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 – Erik Ødegård
  - Saker fra samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer
  - Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen
  - Oppvekst – Geir Kvisler
- 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.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.
- Ny daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS og veien videre.
- Behandling av selskapsavtalen i eierkommunene for Konsek Øst IKS.

#### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering. Under orienteringen ble det sagt at arbeidskultur mm. ved sykehjemmet skulle tas opp ved oppfølging av forvaltningsrevisjon ved sykehjemmet.

Kontrollutvalget diskuterte også godtgjøring for ordfører og varaordfører og valg av pensjonsordning for folkevalgte. Dette blir tatt opp i samtalen med kommunedirektøren.

Sekretariatsleder orienterte om ny daglig leder for Glåmdal sekretariat IKS og etableringen av nytt selskap.

#### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

## **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak G-38/20 Samtale med ordføreren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	38/20

### **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**

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Hverdagen er i ferd med å komme i gang igjen, etter korona-nedstengningen i vår.
- Næringsutvikling i Grue.
- Det ble tatt opp noen saker med ordføreren:
  - Avlønning av varaordfører.
  - Ansvarsfordeling mellom ordfører og varaordfører. Varaordfører håndterer mange av sakene om beredskap.
  - Reglementet fra 2006 (sist revidert i 2015) bør oppdateres. Dette tas opp i kommunestyret.
  - Pensjonsordning for ordfører og varaordfører. Dette tas opp i kommunestyret.
  - Ny organisering i kommunen. Dette tas opp i kommunestyret.
  - Sakene tas opp for at ordføreren skal bli informert om disse sakene.
- Det er bra stemning i kommunestyret. Men det har også vært et spesielt halvår, med digitale møter.
- Nye varslingsrutiner, avtale med et eksternt varslingsmottak. Sekretariatsleder tok opp at det bør sikres rutiner, dersom en eventuell varsling går på rådmann og eller ordfører, og hvem som skal håndtere dette.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **Sak G-39/20 Samtale med kommunedirektøren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	39/20

### **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 åpnete tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget at kommunedirektøren orienterer:

- Kommunens gebyrregulativ.
- Omorganiseringen som skal iverksettes.
- Hvordan Grue ligger an i forhold til andre, med hensyn til grunnskolepoeng i år.

### **Møtebehandling**

I tillegg fikk kommunedirektøren tilsendt noen spørsmål på e-post, hvor det er bedt om en orientering om:

- Dataangrep HIKT i uke 36/20.
- Pensjonsordning folkevalgte.

I samtalen med kommunedirektøren ble følgende temaer berørt (kommunedirektøren hadde med en presentasjon som kontrollutvalget får til sendt i ettertid):

- Økonomi.
- Anmeldelser, varslinger og tilsynssaker.
  - En ny varslingssak sendt til det eksterne varslingsmottaket.
  - Rutiner for varsling til det eksterne varslingsmottaket.
  - Tilsynssaker. Helsetilsynet (jf. KU-sak og 40/20) har opprettet sak mot kommunen, det blir gjennomført tilsyn mot kommunen.
- Oppfølging av kommunestyresaker.
  - Planstrategi.
  - Delegering.

- Forskrift om folkevalgtes arbeidsvilkår. I den forbindelse fikk kommunedirektøren noen spørsmål fra KU-medlem Erik Ødegård. Kommunedirektøren svarer bl.a. at innspill til forskriften bør komme som høringsinnspill til kommunestyrets behandling.
- Sykefravær, hittil i år 8,13 %.
- Kommunes gebyrregulativ. Det er en del av budsjettprosessen, så kommunedirektøren kommer nærmere inn på dette senere.
- Omorganisering. Fra 1.10.20 skal alle enhetene, som skal slås sammen, være slått sammen.
- Grunnskolepoeng. I 2019-2020 er grunnskolepoengene i Grue økt fra 39,1 (2018-2019) til 42,9. Dette er likt med Innlandet og litt under nasjonalt. Grue er valgt ut til å delta i Utdanningsdirektoratets oppfølgingsordning 2020-2023.

Kommunedirektøren sender en liten skriftlig tilbakemelding på spørsmålet om dataangrepet mot HIKT.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

## **Sak G-40/20 Mottatt henvendelse vedrørende legekantoret.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	40/20

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

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget mottok i møtet 23.6.20 en ekstern henvendelse om legesituasjonen i kommunen. Selv om brevet i hovedsak handlet om legesituasjonen i Grue, så handlet det også om rutiner i kommunen og manglende kommunikasjon.

Når det gjelder behandling av saker i kontrollutvalget, så har ikke kontrollutvalget plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret/fylkestinget, eller der det framgår av lov og forskrift. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret/fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

I første omgang har vi derfor bedt om at kommunedirektøren deltar under behandlingen, for å orientere om kommunens rutiner og eventuelt hvilke oppgaver kommunen har i forbindelse med fastlegesituasjonen.

### **Møtebehandling**

Kommunedirektøren orienterte om denne saken under den forrige saken (29/20). Statens helsetilsyn skal gjennomføre tilsyn med kommunen.

I tillegg orienterte kommunedirektøren om legesituasjonen.

Kontrollutvalget får nærmere informasjon når resultatet av tilsynet er klart.

### **Votering**

Det ble lagt inn et tilleggsforslag om at kontrollutvalget får nærmere informasjon om tilsynet fra Helsetilsynet når dette er klart.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om å få nærmere informasjon om Helsetilsynets tilsyn, når dette er klart.



## **Sak G-41/20 Informasjon om eiendomsskatt, taksering og beskatningsgrunnlag.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	41/20

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen 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 i Grue har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **Eiendomsskatt, dvs. rutiner knyttet til taksering og beskatningsgrunnlag.** Kontrollutvalget har sagt at de ønsker å få tilsendt en oversikt over prosessen så langt, **i forkant av møtet.** Vi har i skrivende stund ikke mottatt noe, så dette blir ettersendt.

Vi har bedt enhetsleder Siv Thorshaug komme og orientere i saken.

### **Møtebehandling**

Thorshaug hadde med en presentasjon, som kontrollutvalget fikk tilsendt i forkant av møtet.

Hun orienterte om håndtering av eiendomsskatt i Grue.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

## **Sak G-42/20 Psykisk utviklingshemmede - informasjon om dette området.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	42/20

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

Kontrollutvalget takker for informasjonen 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 har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **rutiner knyttet til psykisk utviklingshemmede**. Dette er et område der brukerne ofte trenger hjelp til å ivareta sine egne interesser.

Kontrollutvalget mener derfor at det kan være interessant å få informasjon om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse til å

- ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn,
- bistand til aktivisering,
- bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne
- og om de får nødvendig helsehjelp mm.

### **Møtebehandling**

Enhetsleder Marianne Moland orienterte om rutiner knyttet til psykisk utviklingshemmede.

- Det er 28 antall psyk. utviklingshemmede, de fleste bor i bofelleskap.
- Det er en teamleder på hver bolig, som er bindeleddet mellom enhetsleder og beboerne.
- Det er en stabil ansattgruppe, men flere er ufaglærte, rent teoretisk. Men de har mange års erfaring i stedet. Det er kompetanseplan for de ansatte. Alle nyansatte må være faglærte.
- Noen har mange ansatte rundt seg, mens andre har få. Det er tildelingskontoret som vedtar bemanningen/tjenestebehovet.
- Det skal være individuell behandling av hver beboer.
- Det er samarbeid med Grue Service, og Grue Service tilrettelegger for brukeren.
- Det er ganske mange av beboerne som er pensjonister, de fleste av de som ikke er pensjonister, er engasjert av Grue Service.
- Boligene har ikke livsløpsstandard, så dersom det er personer med stort pleiebehov, må de overføres til andre institusjoner.
- Aktivisering.

- Det er et dagsenter som er åpent 2 dager i uka. Men nå er dette korona-stengt. Nå møtes de på Gruetunet. De har også støttekontakter, som kan følge opp hver enkelt.
- Noen driver med boccia, og det er en musikkgruppe som de kan delta på.
- Grue Service har også stilt opp for flere.
- "Avviksmeldinger", kan virke litt negativt på de ansatte. Men det er viktig at de ansatte melder inn avvik, for læring for forbedring. Dette jobbes det med.
- Det er bra samarbeid med pårørende, for de som har det.
- Alle beboere har egen fastlege og er til kontroll en gang i året. De ansatte kan følge beboerne til legen, så sant ikke pårørende gjør det.
- Det er godt samarbeid med Ahus. De kommer hit og bistår med råd. Veldig god oppfølging fra spesialisthelsetjenesten.
- Enheten gjør mye bra, men alle prosedyrer og rutiner er ikke skriftliggjort enda, men det jobbes med dette.
- Sykefraværet i enheten er høyt (hele enheten), det ligger på rundt 12 %.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

## **Sak G-43/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - foreløpig orientering.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	43/20

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

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.

### **Saksframstilling:**

I henhold til kommuneloven (kompl.) §23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse

*at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.*

Videre sier kompl. § 23-3 følgende:

*Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen*

Glåmdal sekretariat IKS skal gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper. Det anbefales at planen revideres etter to år. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den analysen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Sekretariatet orienterer om hvordan vi har planlagt risiko- og vesentlighetsvurderingen.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

Kontrollutvalget diskuterte å flyttet møtet 1.12.20 til 17.11.20, eventuelt en annen dag i den uka. Dette besluttet senere.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon til orientering.

## **Sak G-44/20 Digitale møter i kontrollutvalget.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	44/20

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

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Saksframstilling:**

Norges kommunerevisorforbund skriver følgende i et informasjonsskriv til sine medlemmer:

På bakgrunn av situasjonen og vedtatte tiltak for å hindre spredning av Covid-19 i begynnelsen av mars, fastsatte regjeringen 13. mars 2020 en [midlertidig forskrift](#) som skulle lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner. Forskriften har en bestemmelse som sier at den oppheves 1. august 2020.

Landet har begynt å åpne opp, og det kan nå være forsamlinger på inntil 200 personer forutsatt at det er mulig å holde 1 meters avstand. Det betyr at folkevalgte organer igjen kan ha fysiske møter og allmennheten kan også være til stede. Videre mener departementet at den vide adgangen til fjernmøter i [kommuneloven § 11-7](#) er tilstrekkelig for at kommunene og fylkeskommunene kan benytte seg av fjernmøter i tiden fremover selv om forskriften ikke forlenges.

Etter de vanlige bestemmelsene i kommuneloven kan nemlig alle organer, også kommunestyret og fylkestinget, ha fjernmøte i nesten alle saker. Departementet mener unntakene i den midlertidige forskriften ikke er nødvendige, og forskriften vil derfor ikke forlenges. Dersom smittesituasjonen endrer seg, og det innføres nye tiltak som vanskeliggjør mulighetene for fysiske møter, vil departementet vurdere om hele eller deler av forskriften skal gjeninnføres.

Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

Forskrift om fjernmøter og skriftlig saksbehandling av 13. januar 1993 nr. 4035, som forbød kontrollutvalg å avholde fjernmøter, ble opphevet med [forskrift](#) av 13. mars 2020 nr. 278. Dette innebærer at kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, forutsatt at kommunestyret eller fylkestinget beslutter det, jf. koml. § 11-7 første ledd.

I løpet av våren 2020 har vi sett at det er mulig å gjennomføre digitale møter på en forsvarlig måte, selv om de fleste nok mener at det likevel er bedre med fysiske møter. Kontrollutvalget legger også opp til at det skal være fysiske møter framover, men ser at det i enkelte tilfeller kan være aktuelt å gjennomføre digitale møter, spesielt dersom det er enkeltsaker som det haster med å få behandlet.

Vi planla derfor å sende en henvendelse til kommunestyret for å be om en slik mulighet, men kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård informerte sekretariatet om Grue kommunes reglement, som sier følgende:

### **§ 2-3. Fjernmøter**

Fjernmøter tillates for samtlige folkevalgte organer når dette av særlige grunner ansees hensiktsmessig. Dette forutsetter at alle medlemmer har tilstrekkelig kompetanse og tilgang på nødvendig teknisk utstyr slik at alle kan *se, høre og kommunisere* med hverandre. Det skal framkomme av innkallingen hvordan fjernmøte gjennomføres, og om teknisk mulig skal det være mulig å følge møtet for tilhørere.

*Fjernmøter kan ikke benyttes dersom møtet helt eller delvis skal unntas offentlighet (KL § 11-7).*

Derfor finnes det allerede en åpning for å kunne ha digitale møter i kontrollutvalget, dersom kontrollutvalgets leder finner det nødvendig.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

## **Sak G-45/20 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	45/20

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

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en orientering fra kommunedirektøren i det første møtet i 2021, om hvordan de har jobbet med innkjøpsrutinene.

### **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 ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Rådmannen skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor har i etterlevelseskontrollen kontrollert følgende:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 til 18.10.2019.

Revisjonen har avlagt en konklusjon **med forbehold**, dvs. at det er avdekket flere innkjøp med mangler. Revisjonen sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på at Grue kommune har et forbedringspotensial i etterlevelsen av lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Revisjonen gir følgende konklusjon:

#### **Konklusjon med forbehold**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forholdene beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Grue kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og i de interne rutinene som gjelder for konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet..



### **Møtebehandling**

Regnskapsrevisor Tove Brattli orienterte om uttalelsen og gjennomgangen av kontroller rettet mot offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget uttrykte bekymring for at det var avdekket feil på det utplukket som revisjonen hadde gjort og vil vurdere om det er behov for en større gjennomgang på dette området, gjennom en forvaltningsrevisjon.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en orientering fra kommunedirektøren i det første møtet i 2021, om hvordan de har jobbet med innkjøpsrutinene.

## **Sak G-46/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon, utsatt sak.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	46/20

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

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrevedtak 042/20 og bestiller en forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  1. Har Grue kommune system for varsling og varslingsrutiner som er i henhold til gjeldende regelverk?
  2. Er Grue kommunes system for varsling og varslingsrutiner kjent og forankret hos de ansatte?
  3. Har Grue kommune etterlevd gjeldende lovkrav og egne varslingsrutiner i saksbehandlingen av de to varslingssakene kommunedirektøren orienterer om i kommunestyremøtet 8. juni 2020.
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av vinteren 2020/2021.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet den 11.2.20, sak 8/20 en bestilling av forvaltningsrevisjon knyttet til personalforvaltning/kompetanse. Prosjektplanen ble behandlet i sak G-15/20. Etter signal fra ordfører ble saken sendt til kommunestyret for godkjenning av endring av planen. Kommunestyret behandlet saken den 8.6.20, sak 042/20 og gikk ikke inn for kontrollutvalgets forslag. Kommunestyret ville heller ha en forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner. Tre av kommunestyrets medlemmer sendte krav om lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak.

Kommunestyret ønsket altså at kontrollutvalget skulle bestille en forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner. Dette var på bakgrunn av noen konkrete saker som hadde oppstått i kommunen. Disse sakene ble også omtalt i media.

Kontrollutvalget behandlet derfor i forrige møte (KU-sak 36/20) en prosjektplan vedrørende forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner. Imidlertid ønsket kontrollutvalget å utsette denne bestillingen, inntil kommunestyret hadde behandlet lovlighetsklagen. Kommunestyret behandlet denne i møtet 20.8.20, sak 061/20 og vedtok følgende:

- **Lovlighetsklagen tas ikke til følge, og oversendes til Fylkesmannen for endelig behandling**

Det er kapittel 27 i kommuneloven som omhandler lovlighetskontroll. I § 27-3, femte ledd, står det følgende:

Lovlighetskontroll fører ikke til at iverksettelsen av vedtaket utsettes. Følgende organer kan likevel bestemme at vedtaket ikke skal iverksettes før lovlighetskontrollen er gjennomført:

- a) organet som traff vedtaket
- b) et kommunalt eller fylkeskommunalt organ som er overordnet vedtaksorganet
- c) departementet.

Kommunestyret har ikke sagt at vedtaket ikke skal iverksettes (pkt. a). Det er derfor ikke noe i veien for at kontrollutvalget gjennomfører bestillingen av forvaltningsrevisjonen. Dersom kontrollutvalget ønsker en gjennomgang av personalforvaltning senere, kan dette legges inn i den nye planen for forvaltningsrevisjon som skal behandles i kontrollutvalget i det siste møtet før jul.

Prosjektplanen ligger som vedlegg 1. Vi gjentar derfor de foreslåtte problemstillingene:

1. Har Grue kommune system for varsling og varslingsrutiner som er i henhold til gjeldende regelverk?
2. Er Grue kommunes system for varsling og varslingsrutiner kjent og forankret hos de ansatte?
3. Har Grue kommune etterlevd gjeldende lovkrav og egne varslingsrutiner i saksbehandlingen av de to varslingssakene kommunedirektøren orienterer om i kommunestyremøtet 8. juni 2020?

Avgrensningene går fram av pkt. 4.1.1. Prosjektet gjennomføres med en ressursramme på 200 timer og legges fram i det siste møtet før jul eller i det første møtet etter jul.

### **Møtebehandling**

KU-leder startet med å ta en oppsummering av saken så langt.

Kontrollutvalget diskuterte saken og kom fram til at de ønsket å avvende fylkesmannens vedtak i lovlighetsklagen. Bestillingen videre vil da avhenge av dette vedtaket. Da kan det være aktuelt å gå tilbake til IKT-prosjektet, som ble vedtatt i plan for forvaltningsrevisjon, som ble vedtatt i kommunestyret 12.12.16.

Kontrollutvalget bestilte i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020 en forvaltningsrevisjon knyttet til IKT-sikkerhet i møtet 13.2.18, sak 8/18. Dette ble i møtet 15.5.18 **utsatt** på grunn av kommunestyrets ønske om bestilling av forvaltningsrevisjon knytte til "Ombygging av Grue rådhus". IKT-prosjektet hadde følgende problemstillinger:

1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?
2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?
  - a. Sikkerhetskopiering av data
  - b. Personvern
  - c. Kriseløsninger m.v.
3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?

Under pkt. c) vil gjennomførte ROS-analyser inngå.

## Votering

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak.

1. Kontrollutvalget avventer Fylkesmannens vedtak i lovlighetsklagen i kommunestyrets sak 061/20.
2. Dersom klagerne får medhold, bestiller kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **IKT-sikkerhet**, jf. KU-sak 8/18.
3. Dersom klagerne ikke får medhold, bestiller kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet **Kommunens varslingsrutiner**, iht. kommunestyrevedtak 042/20 og i tråd med den framlagte prosjektplanen, men med følgende problemstillinger:
  - Har Grue kommune etterlevd gjeldende lovkrav og egne varslingsrutiner i saksbehandlingen av de to varslings sakene kommunedirektøren orienterer om i kommunestyremøtet 8. juni 2020?
  - Hvordan har arbeidslovens bestemmelser om varslingsrutiner fungert i kommunen i 2018-2020 og i hvilken grad har disse rutineene blitt gjort kjent blant kommunes ansatte?
4. Velges prosjektet om **IKT-sikkerhet**, gjennomføres det innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av vinteren 2020/2021.
5. Velges prosjektet om **Kommunens varslingsrutiner**, gjennomføres det innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av vinteren 2020/2021.
6. **For begge prosjektene gjelder følgende:**
  - Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
  - Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

## Vedtak

1. Kontrollutvalget avventer Fylkesmannens vedtak i lovlighetsklagen i kommunestyrets sak 061/20.
2. Dersom klagerne får medhold, bestiller kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet til **IKT-sikkerhet**, jf. KU-sak 8/18.
3. Dersom klagerne **ikke** får medhold, bestiller kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon knyttet **Kommunens varslingsrutiner**, iht. kommunestyrevedtak 042/20 og i tråd med den framlagte prosjektplanen, men med følgende problemstillinger:
  - 1) Har Grue kommune etterlevd gjeldende lovkrav og egne varslingsrutiner i saksbehandlingen av de to varslings sakene kommunedirektøren orienterer om i kommunestyremøtet 8. juni 2020?
  - 2) Hvordan har arbeidslovens bestemmelser om varslingsrutiner fungert i kommunen i 2018-2020 og i hvilken grad har disse rutineene blitt gjort kjent blant kommunes ansatte?
4. Velges prosjektet om **IKT-sikkerhet**, gjennomføres det innenfor en ressursramme på 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av vinteren 2020/2021.

5. Velges prosjektet om **Kommunens varslingsrutiner**, gjennomføres det innenfor en ressursramme på 200 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i løpet av vinteren 2020/2021.
6. **For begge prosjektene gjelder følgende:**
  - Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
  - Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

## **Sak G-47/20 Statusrapport oppdragsavtalen pr. 30.6.20.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	47/20

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

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 11.2.20 (sak G-7/20) oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Grue kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2020.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2020 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

### **Møtebehandling**

Daglig leder Birkelid orienterte om statusrapporten.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1.halvår 2020 til orientering.

## **Sak G-48/20 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	48/20

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

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

### **Saksframstilling:**

Følgende er hentet fra et informasjonsskriv fra NKRF (fra 2015):

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

Standarden *ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester* setter en del krav til den interne kvalitetskontrollen. ISA-ene er basert på kravene i ISQC 1. Et kvalitetskontrollsystem etter ISQC 1 er derfor en forutsetning for at regnskapsrevisjonen skal kunne utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Også for forvaltningsrevisjonen er det nødvendig med et kvalitetskontrollsystem, jf. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon punkt 47, som krever at enheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll. RSK 001 anbefaler revisjonsenheten å følge ISQC 1 så langt den passer.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll

### **Møtebehandling**

Daglig leder Birkelid orienterte om den interne kvalitetskontrollen.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

## **Sak G-49/20 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	49/20

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.



## **Sak G-50/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	08.09.2020	50/20

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

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møtet.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Det har interessante diskusjoner og det har vært et greit møte.

Det er fint at det legges inn en pause.

### **Votering**

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.