

# MØTEPROTOKOLL

## Grue kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 23.06.20 Kl. 8.30-15.00.  
**Sted:** Grue rådhus, kommunestyresalen  
**Arkivsak:** 18/00086

**Tilstede:** Stein Bruno Langeland (Sp) - leder  
Inger Marie Hvithammer (Ap) - nestleder  
Inger Kristiansen (H)  
Erik Ødegård (Bygdelista)

**Møtende varamedlemmer:** Siri M. Omsted (varamedlem for Geir Kvisler).

**Forfall:** Geir Kvisler (Sp)

**Andre:** Ordfører Rune Grenberg til sak 25/20 og sak 32/20.  
Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 27/20-31/20.  
Konstituert økonomisjef Solveig Furuberg og økonomikonsulent Knut Henriksen til sakene 27/20-28/20.  
Regnskapsrevisor Tove Brattli til sakene 27/20-28/20.  
Enhetsleder Mona Banken Breisjøberget til sak 30/20.  
NAV-leder Jan Atle Thorvaldsen til sak 31/20.  
Forvaltningsrevisor Kari Lagertha Gjelsnes til sak 32/20.

**Protokollfører:** Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (konsulent Nina Bolneset var sekretær under deler av sak 29/20).

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">24/20</a>	19/00013-13	Sak G-24/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
<a href="#">25/20</a>	18/00100-27	Sak G-25/20 Samtale med ordføreren.	4
<a href="#">26/20</a>	18/00005-9	Sak G-26/20 Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	6

<a href="#">27/20</a>	18/00032-37	Sak G-27/20 Årsregnskap og årsberetning 2019.	8
<a href="#">28/20</a>	18/00032-38	Sak G-28/20 Kommunens årsavslutningsbrev 2019.	10
<a href="#">29/20</a>	18/00062-100	Sak G-29/20 Samtale med kommunedirektøren.	12
<a href="#">30/20</a>	19/00001-19	Sak G-30/20 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet jf. KU sak 53/19.	14
<a href="#">31/20</a>	18/00199-13	Sak G-31/20 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV, jf. KU sak 29/19	16
<a href="#">32/20</a>	19/00029-4	Sak G-32/20 Revurdering av kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon.	18
<a href="#">33/20</a>	18/00004-54	Sak G-33/20 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	21
<a href="#">34/20</a>	18/00102-27	Sak G-34/20 Eventuelt.	22
<a href="#">35/20</a>	18/00103-29	Sak G-35/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	23

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.

<b>UNDERSKRIFTER:</b>
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.
_____
_____
_____
_____

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen. Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.gs-iks.no">www.gs-iks.no</a> under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

## **Saker til behandling**

### **Sak G-24/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	24/20

### **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.gsi-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- 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**

Kontrollutvalget startet med å diskutere kommunestyrets vedtak om bestilling av forvaltningsrevisjon, jf. sak 32/20.

Kontrollutvalget diskuterte om de hadde tillit fra kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder tar opp med ordfører om det kan settes opp en fast punkt (informasjon) i kommunestyret, med orientering fra kontrollutvalget.

### **Votering**

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

## **Vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

## **Sak G-25/20 Samtale med ordføreren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	25/20

### **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?

Kontrollutvalget har satt opp en sak til behandling (sak G-32/20), hvor de vurderer ny bestilling etter kommunestyrets vedtak, hvor det er bedt om en forvaltningsrevisjon knyttet til varslingsrutiner. Kontrollutvalget kan tenke seg at ordfører tar med varaordfører for diskutere hva som ligger bak kommunestyrets bestilling og årsaken til at de ikke ville ha personalforvaltning. Dette kan gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for sin bestilling.

### **Møtebehandling**

I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Varslingssakene som verserer i media bekymrer ordføreren. Ordfører vet ikke mer om disse sakene enn det som sto i avisen. For øvrig ble temaet tatt opp under sak 32/20 (avklaring forvaltningsrevisjon om varslingsrutiner).
- Kriseledelsen har møte hver mandag. Avventer nærmere møter til over sommeren, så sant det ikke dukker opp noe spesielt.
- Flom- og skogbrannberedskap er også tilstede.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

## **Sak G-26/20 Kort orientering om risiko-og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	26/20

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

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har ansvaret for å påse *at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)* (kom. § 23-2 1.ledd, pkt. d)). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring (koml. § 23-4). Videre sier koml. § 23-4 at:

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

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

Glåmdal sekretariat IKS skal utarbeide en plan for eierskapskontroll for alle 7 kommunene i regionen, som skal angi hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres i de neste fire årene. Det er utøvelsen av **eierstyringen** som er gjenstand for eierskapskontroll og ikke en kontroll av selskapene.

Tidligere ble det utarbeidet en plan for selskapskontroll, som kunne omfatte både eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon av selskapene. Nå er plan for selskapskontroll endret til én plan for eierskapskontroll og én plan for forvaltningsrevisjon. Selskapene kan fortsatt bli kontrollert gjennom forvaltningsrevisjon, men selskapene skal nå innlemmes i plan forvaltningsrevisjon (koml. § 23-2, 1. ledd, pkt. c)). Plan for forvaltningsrevisjon vil bli lagt fram for kontrollutvalgene høsten 2020.

Sekretariatet vil gi en kort orientering om det planlagte arbeidet og anmoder kontrollutvalget om å komme med innspill til sekretariatets arbeid.

Da vil opprinnelig skulle legge fram denne orienteringssaken i mars, så var planen at vi skulle legge fram risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og plan for eierskapskontroll i mai. I ettertid har vi funnet ut at vi utsetter dette. Det er flere årsaker til dette. For det første er det nyttig å innhente så nye regnskapstall som mulig når en skal legge fram et slikt dokument, og de nyeste tallene er ikke klare enda. I tillegg pågår det en diskusjon i "miljøet" om plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon bør ligge i en og samme plan. Vi har ikke helt bestemt oss enda, så da vurderer vi dette til etter sommerferien. Enten legges plan for

eierskapskontroll fram i det første møtet etter sommerferien eller så legges den inn i plan for forvaltningsrevisjon, som blir behandlet i oktober eller november. Begge planene skal etter kommuneloven legges fram innen 31.12 i året etter kommunestyret ble konstituert.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

## **Sak G-27/20 Årsregnskap og årsberetning 2019.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	27/20

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Saksframstilling:**

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

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

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

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Som kjent har koronasituasjonen medført endringer på mange områder og også i forhold til regnskapsavslutning og frister. I "Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven" heter det følgende:

#### *§ 5 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning*

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Fristen for revisjonsberetning er derfor utvidet, og den er avgitt innen fristen. Hedmark Revisjon IKS har avgitt revisjonsberetning etter mal utarbeidet av NKRF<sup>1</sup>.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger (koml. § 14-6, 2. ledd).

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund



I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal ha resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2019. For regnskapsavslutningen for 2019 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

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

### **Møtebehandling**

Furuberg og Henriksen orienterte kort om årsregnskapet.

Brattli orienterte om revisjonsgjennomgangen og revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte kontrollutvalgets uttalelse og sluttet seg til forslaget.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

## **Sak G-28/20 Kommunens årsavslutningsbrev 2019.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	28/20

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

1. Kontrollutvalget følger opp årsavslutningsbrevet ved behandling av revisjonens interimrapportrapportering.
2. Kontrollutvalget tar for øvrig saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

### **Saksframstilling:**

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 12.6.20 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2019 til kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Grue kommunes regnskap i 2019.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

Det er ganske mange punkter som er tatt opp i årsavslutningsbrevet, og det kan derfor være aktuelt å be om en orientering i forbindelse med revisjonens interimrapportering, for å se om forholdene er forbedret.

Det er gitt bemerkninger til:

- Årsberetningen.
- Opprinnelig og regulert budsjett.
- Investeringsregnskapet (startlån, avslutning og skille mellom drift og investering).
- Investeringer/anleggsregister.
- Bundne fond.
- Dokumentasjon av balansen.
- Avstemming av skjema RF 1022B.
- Ressurskrevende tjenester.
- Noter.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

### **Møtebehandling**

Brattli orienterte om årsavslutningsbrevet.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget følger opp årsavslutningsbrevet ved behandling av revisjonens interimrapportrapportering.
2. Kontrollutvalget tar for øvrig saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

## **Sak G-29/20 Samtale med kommunedirektøren.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	29/20

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

I tillegg ber vi om at kommunedirektøren orienterer om:

- Beboerregnskaper, er det ingen slike i Grue kommune.
- Oppfølging informasjon om anbud på eksternt varslingsmottak.

### **Møtebehandling**

I tillegg fikk kommunedirektøren tilsendt en e-post fra kontrollutvalget med følgende innspill:

Kontrollutvalget har mottatt en muntlig henvendelse vedrørende legekantoret i Grue. Kan du orientere litt i møtet 23.6.20, under samtalen med kommunedirektøren, om hvordan dette kontoret er organisert og hva slags ansetteleseforhold som er der. Vi har forstått at det er litt uro der om dagen og ber om at du gir en orientering om dette, dersom du har kjennskap til det

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

- Økonomien.
  - Økonomien er anstrengt og kommunen må spare inn mange millioner.
  - Kommunen skal gjennom en omorganisering nå.
- Omstilling Grue kommune.
  - Intensjonen er at ny organisering skal tre i kraft fra og med 1.oktober 2020 og
  - at all organisering og stillingsbeskrivelser skal være klare i løpet av året.
- Budsjettprosessen

- 2 pågående tilsynssaker
- Ingen nye varslinger, anmeldelser eller tilsynssaker
- Oppfølging av kommunestyresaker: Status lovpålagte vedtak innen utgangen av året: Planstrategi og delegeringsreglement.
- MS planer er planlagt innført ved overgang til ny organisasjonsstruktur som verktøy for iverksetting, koordinering og oppfølging av politiske saker.
- Sykefraværet ligger på ca. 7 % og har gått noe ned.

#### Beboerregnskap:

- Pasienter har som hovedregel ansvar for egne midler eller de har ansvarlig verge utenom institusjonen.
- Sykehjemmet tilbyr oppbevaring av begrensede mengder kontanter eller andre verdisaker. Dette er det gode rutiner på.

Kontrollutvalget etterspurte rutiner for håndtering av situasjoner der ansatte blir tilbudt gaver fra brukere av tjenester, f. eks sykehjem. Kommunedirektøren mente dette ligger i etiske retningslinjer for kommunen.

Kontrollutvalget etterspurte rutiner for båregaver til ansatte ved sykehjem, og om disse gavene blir benyttet til det de er øremerket for. Kommunedirektøren vil sjekke opp hvordan rutinene er for dette.

#### Eksternt varslingsmottak:

- Anskaffelsen er gjennomført: KPMG (revisjons- og rådgivingselskap).

#### Legesituasjonen:

- 1 kommunelege, 4 fastleger (ingen lege i spesialisering 1 eller turnuslege).
- Furubo legesenter

Kontrollutvalget mottok også en skriftlig henvendelse i møtet, vedrørende legesenteret. Dette settes opp som egen sak i neste møte.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

## **Sak G-30/20 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet jf. KU sak 53/19.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	30/20

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

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering, og følger opp saken igjen innen 31.12.20.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 17.6.19 (sak 36/19) en forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til «Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenestene ved Grue sykehjem». Saken ble deretter behandlet i kommunestyret 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: <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/> under «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.

I forhold til anbefalinger, pkt. 14 så sier revisjonen:

- Kommunen bør vurdere å utarbeide et helhetlig sett med rutiner og arbeidsbeskrivelser for sykehjemmet som blant annet sikrer:
  - Etterlevelse av kvalitetsforskriften
  - Tilgang på relevant informasjon til pårørende
  - Riktig føring av avvik
- Det bør gjennomføres systematiske internkontroller på sykehjemmet
- Det kan vurderes å legge mer arbeid i utarbeidelsen av risikovurderinger
- Det bør gjennomføres jevnlig brukerundersøkelser der man drar lærdom av resultatene
- Den planlagte gjennomgangen av turnusen bør gjennomføres

Under oppfølgingen i møtet 19.11.19 ble det sagt følgende under møtebehandlingen (det ble også gitt en skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren, datert 8.11.19):

Kommunedirektøren orienterte om sin tilbakemelding.

- Det som er avdekket i forvaltningsrevisjon er ikke løst, men det jobbes med dette.
- Det jobbes også med en organisasjonsgjennomgang samtidig.
- Det er fokus på lederutvikling.
- De etiske retningslinjene skal revideres og følges opp.
- En endring av en organisasjonskultur vil kunne ta lang tid.
- Avvikshåndtering. Opplæringen er foreløpig ikke i gang, men det kommer.
- Det er ansatt kvalitetssikrere. De gjennomfører opplæring og veiledning.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

- Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering og vil følge opp saken igjen i det siste møte før sommerferien 2020.

Saken settes derfor opp igjen til behandling i møtet 23.6.20. vi har bedt om en skriftlig tilbakemelding innen 18.6.20, så svaret vil bli ettersendt.

Vi har bedt kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård komme og orientere i møtet.

### **Møtebehandling**

Sekretariatet mottok en skriftlig tilbakemelding 18.6.20 og denne ble ettersendt kontrollutvalget samme dag.

Banken Breisjøberget orienterte om sin tilbakemelding.

Ut fra tilbakemeldingen gjenstår det fortsatt litt arbeid før sykehjemmet er i mål med å følge opp anbefalingene. Det er derfor aktuelt å følge opp dette ytterligere i et senere møte.

### **Votering**

Det ble ikke lagt frem noe annet forslag til vedtak, bortsett fra at "innen 31.12.20" erstattes med "det første møtet i 2021". Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering, og følger opp saken igjen i det første møtet i 2021.

## **Sak G-31/20 Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV, jf. KU sak 29/19**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	31/20

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

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 28.8.18 (sak 45/18) en forvaltningsrevisjonsrapport fra Hedmark Revisjon IKS knyttet til *NAV Grue*. Saken ble deretter behandlet i kommunestyret 18.9.18, sak 076/18, med følgende vedtak, i tråd med kontrollutvalgets innstilling:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om NAV Grue til orientering.
2. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.5.19.

Rapporten ligger her: <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/> under «Revisjonsrapporter».

I kapittel 8 Anbefalinger - sies det følgende:

Revisor gir sine anbefalinger med bakgrunn i de vurderinger og konklusjoner som er gjort i forvaltningsrevisjonen. Vi anbefaler at kommunen vurderer:

1. Hvordan man i forbindelse med planlegging og rapportering i større grad kan benytte målekriterier som kan måles. Videre hvordan en kan sikre god sammenheng mellom kommunens planlegging, de tiltak/målekriterier som benyttes ved NAV kontoret og den rapportering som gjøres. Eventuelt om det kan være hensiktsmessig å innføre årlige virksomhetsplaner for NAV kontoret slik kommunens samarbeidsavtale med NAV Hedmark tilsier. En slik virksomhetsplan kan også inneholde et kapittel opplæring/kompetanseutvikling ved NAV kontoret.
2. Hvordan man kan sikre mere systematisk oppfølging og utvikling av internkontroll-tiltak ved NAV kontoret. Blant annet gjennom systematisk risikovurdering, evaluering og utvikling av internkontroll-tiltak og overvåkning av at internkontrollen fungerer.
3. Hvordan en kan oppnå et mer systematisk samarbeid mellom NAV kontoret og Solør barneverntjeneste.
4. Hvordan en i større grad kan sikre brukermedvirkning på systemnivå. Eksempelvis gjennom brukerutvalg, brukerundersøkelser eller gjennom løpende behandling av saker. Vi mener at brukermedvirkningen bør legges til rette slik at den er egnet til å kartlegge lokale behov, og at brukersynspunkter benyttes til læring og utvikling av tjenestene lokalt.
5. Å justere rutinebeskrivelsene sine slik at de tydelig ivaretar vurderinger med hensyn til brukerens behov for opplysninger/råd og veiledning, hjelp til å finne bolig, og koordinator/individuell plan.



Under oppfølgingen i møtet 7.5.19 ble det sagt følgende under møtebehandlingen (det ble også gitt en skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren, datert 26.4.19):

I forhold til intern kontroll (pkt. 2) så sier rådmannen:

- Det jobbes med å utarbeide samarbeidsrutiner mellom kommunens enheter, og i denne forbindelse skal det også jobbe videre med systemer for internkontroll.

Det kan derfor være aktuelt å få en ny vurdering om dette punktet om ett års tid. For øvrig anses anbefalingene fulgt opp.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.
2. Kontrollutvalget anser anbefalingene som delvis fulgt opp, og vil følge opp saken igjen i mai 2020.

Saken settes derfor opp igjen til behandling i møtet 23.6.20. NAV-leder Jan Atle Thorvaldsen har sendt 3 dokumenter for å beskrive oppfølgingen.

Vi har bedt kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård om å komme og orientere i saken og vi regner med at NAV-leder møter enten sammen med kommunedirektøren, eller om han møter i stedet for kommunedirektøren.

### **Møtebehandling**

Thorvaldsen orienterte om sin tilbakemelding.

Folk har blitt mye flinkere til å legge inn sine søknader digitalt, ikke minst på grunn av korona-situasjonen. Da kan øvrige opplysninger legges direkte inn i søknaden. Dette er arbeidsbesparende og en trygg måte å behandle dokumentene på.

Kontrollutvalget anser anbefalingene som fulgt opp.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering.

## **Sak G-32/20 Revurdering av kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	32/20

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

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrevedtak 042/20 og bestiller en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS med utgangspunkt i kommunens varslingsrutiner.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

### **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 (se vedlegg 2). Etter signal fra ordfører ble saken sendt til kommunestyret for godkjenning av endring av planen (se vedlegg 3). Kommunestyret behandlet saken den 8.6.20, sak 042/20 og gikk ikke inn for kontrollutvalgets forslag (se vedlegg 1). Kommunestyret vedtok følgende:

1. Foreslått prosjekt i sak 042/20 vedtas ikke.
2. Kommunestyret ber Kontrollutvalget få på plass en forvaltningsrevisjon på om varslingsaker vi har i kommunen blir fulgt opp iht vårt politiske vedtak om hvordan varslingsaker skal håndteres.
3. Tidligere vedtak om at Kontrollutvalget kan omprioritere prosjekter er å forstå slik at de gjelder vedtatte prosjekter tatt opp i Årsplanen og forelegges Kommunestyret for godkjenning.
4. Nye forslag til prosjekter kan vedtas av Kommunestyret eller foreslås av Kontrollutvalget som skal godkjennes av Kommunestyret

At et kommunestyret ikke går inn for et forslag fra kontrollutvalget, er ikke uvanlig, men at de tar fra kontrollutvalgets muligheten til å gjøre omprioriteringer i bestillinger av forvaltningsrevisjon, er mer uvanlig. Det er ikke uvanlig at det er behov for andre gjennomganger, enn det som går fram av en plan, det skjer stadig vekk, men slik det nå er vedtatt i Grue, må først saken til kommunestyret til behandling, og det vil da fort gå et par måneder før en bestilling kan iverksettes. Dette blir en veldig ineffektiv behandling, men kontrollutvalget må selvsagt bare rette seg etter det.

I KS-sak 042/20 ble det lagt fram et benkeforslag om at det skulle bestilles en forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens varslingsrutiner. Vi har ikke noe annet å forholde oss til, enn det som går fram av vedtaket. Vi regner med at kommunestyret har god grunn til å bestille en slik gjennomgang, og det er viktig at kommunestyret får en rapport med svar på det de ønsker skal belyses. Det som er antydnet, er en forvaltningsrevisjon på "om varslingsaker hvi har kommunen blir fulgt opp iht vårt politiske vedtak om hvordan varslingsaker skal håndteres".

Når det gjelder varslingsrutiner, så er det klare regler i arbeidsmiljøloven (kap. 2A) som håndterer dette. Når det gjelder plikten til å utarbeide rutiner, så står det følgende i § 2A-6:

#### *§ 2 A-6. Plikt til å utarbeide rutiner for intern varslingsrutiner*

- 1) Virksomheter som jevnlig sysselsetter minst fem arbeidstakere, plikter å ha rutiner for intern varslingsrutiner. Også virksomheter med færre ansatte skal ha slike rutiner dersom forholdene i virksomheten tilsier det.

- 2) Rutinene skal utarbeides i tilknytning til virksomhetens systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid, jf. § 3-1, i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte.
- 3) Rutinene skal ikke begrense arbeidstakers rett til å varsle.
- 4) Rutinene skal være skriftlige og minst inneholde
  - a. en oppfordring til å varsle om kritikkverdige forhold
  - b. fremgangsmåte for varsling
  - c. fremgangsmåte for arbeidsgivers saksbehandling ved mottak, behandling og oppfølging av varsling.
- 5) Rutinene skal være lett tilgjengelig for alle arbeidstakere i virksomheten.

Kontrollutvalget behandlet i møte 7.5.19 (sak 31/19) en sak om "Etikk og varsling i kommunen". Det var en sak som ble behandlet i alle 7 kontrollutvalgene denne våren. Under kontrollutvalgets behandling i Grue, ble det sagt følgende:

Det ble vedtatt varslingsrutiner i mars 2018 (i administrasjonsutvalget). Denne rutinen inneholder også punkter om eventuelle varslinger mot rådmannen og ordføreren. Det er eget varslingssekretariat, Campell & co.

Pr. i dag har ikke kommunen en egen varslingsplakat. Men det ligger varslingsrutiner på kommunens intranettet. Kommunen har etiske retningslinjer, som ble vedtatt i 2011 og retningslinjer for bruk av sosiale medier. Disse sendes sekretariatet som videresender dette til kontrollutvalget.

I ettertid er vi kjent med at det har vært lyst ut tilbud i vår region, for å ha et felles eksternt varslingsmottak, som ikke samtidig er rådgiver for kommunen (Campell & Co). Vi antar at Grue også har deltatt i dette tilbudet.

Etter det vi da har forstått, så har kommunen egne varslingsrutiner, men spørsmålet vil da sannsynligvis være om de blir fulgt.

Vi har søkt i NKRFs forvaltningsrevisjonsregister<sup>2</sup> og funnet noen rapporter som omhandler etikk og varsling. Vi tar med et par eksempler her, så kan kontrollutvalget vurdere om noen av disse er aktuelle.

- 1) Opplever ansatte og ledere i Grimstad kommune at arbeidsgiver aktivt bidrar til at yringsfrihet og varsling blir en naturlig del av virksomhetens arbeidsmiljøarbeid?
- 2) Har Grimstad kommune i tilstrekkelig grad rutiner som legger til rette for at ansatte kan varsle om kritikkverdige forhold og har ansatte og ledere i Grimstad kommune kjennskap til disse?
- 3) Har ansatte og ledere tillit til at Grimstad kommune kan ivareta varslere i tråd med de kravene som fremgår av arbeidsmiljøloven?
- 4) I hvilken grad opplever ansatte og ledere i Grimstad kommune at det er rom for å ytre seg om forhold på arbeidsplassen som kan oppfattes å være kritikkverdige?

### **Møtebehandling**

Ordfører Rune Grenberg deltok under behandlingen av denne saken.

Han mente at kommunestyret nok gjerne ønsket en gjennomgang av de varslingssakene som har vært omtalt i media i den siste tiden.

---

<sup>2</sup> <https://www.nkrf.no/forvaltningsrevisjonsregisteret>

Varaordfører Niels F. Rolsdorph deltok på telefon innledningsvis.

Andre stikkord kan være:

- Det kan være aktuelt å også se på andre tidligere saker, for å se hvordan disse har fungert.
- Hvor mange saker har kommet inn og er det noen som er avvist?
- Systemet for varslingsrutiner må også være en del av det.
- Hvordan forankres rutinene i organisasjonen?
- Tidslinjen er viktig og hvordan varslingen blir tatt imot.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrevedtak 042/20 og bestiller en prosjektplan fra Hedmark Revisjon IKS med utgangspunkt i kommunens varslingsrutiner.
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

## **Sak G-33/20 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	33/20

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2020 til orientering.

### **Saksframstilling:**

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

I møtet 12.5.20 sak 21/20 behandlet kontrollutvalget uavhengighetserklæringer for de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene i Hedmark Revisjon IKS. I ettertid har oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth sluttet og ny oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Magnus Michaelsen. Uavhengighetserklæring for ham legges derfor fram i dette møtet.

### **Møtebehandling**

Sekretariatsleder orienterte kort om saken.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2020 til orientering.

## **Sak G-34/20 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	34/20

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

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

Det ble tatt opp en sak under eventuelt.

Sekretariatsleder orienterte om behandling av selskapsavtalen for Konsek Øst IKS. Noen kommuner har valgt kontrollutvalgets leder og nestleder som hhv. representant og vararepresentant i representantskapet, andre har valgt helt andre. Det er stilt spørsmål ved om kontrollutvalget er valgbar til representantskap i interkommunale selskaper. Det er ingen bestemmelser som tilsier at kontrollutvalgslederne ikke kan sitte i representantskapet.

### **Votering**

Det ble lagt fram forslag om å ta saken til orientering.

Dette ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

## **Sak G-35/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2020	35/20

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

Kontrollutvalget tar saken 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 møte.

### **Møtebehandling**

Det ble tatt en rask evaluering.

Det har vært et bra møte, veldig hektisk. Men det var greit å møtes fysisk.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til etterretning.