



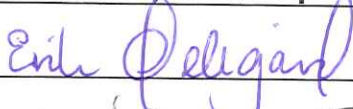
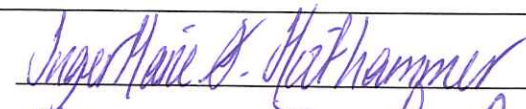
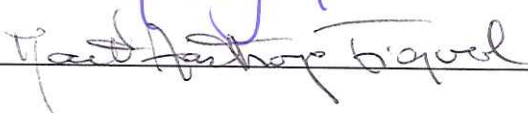
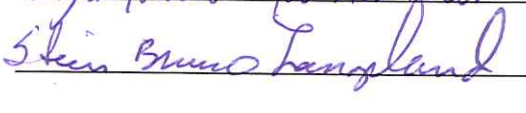
Møtebok

Sted	Grue rådhus, formannskapssalen
Tid	Mandag 29.2.16, kl. 08.30-06.45. (1645)
Tilstede medlemmer	Erik Ødegård – nestleder – ledet møtet Marit Aastorp Figved Stein Bruno Langeland Inger Marie Hvithammer
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Odd Holen – leder, meldte forfall samme morgen, så varamedlem ble ikke innkalt.
Andre	Ordfører Wenche Huser Sund deltok under sak 2/16. Skatteoppkrever Jon Stømner deltok under sak 3/16. Rådmann Turid Bjerkestrand deltok under sak 4/16. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under sakene 4/16-8/16. Utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad deltok under sak 10/16. Daglig leder i GIVAS IKS, Hanne Rolsdorph, deltok under sak 9/16. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth deltok under sak 9/16.
Behandlede saker	Sakene 1/2016-14/2016
	1/16 Referater, orienteringer og diskusjoner.
	2/16 Samtale med ordføreren.
	3/16 Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.
	4/16 Samtale med rådmannen
	5/16 Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).
	6/16 Engasjementsbrev for Grue kommune.
	7/16 Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.
	8/16 Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.
	9/16 Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.
	10/16 Interimrapportering regnskapsrevisjon.
	11/16 Diskusjonssak i kontrollutvalget – innspill fra KU-medlem - til oppfølging.
	12/16 Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.
	13/16 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	14/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, 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 protokoller ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter»

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Sak nr.	Sak	Møtedato
1/2016	Referater, orienteringer og diskusjoner.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2015 for kontrollutvalget i Grue, med jnr. 96/15-105/15.
2. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Grue, med jnr. 1/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
3. Oversikt over KS-saker, egen oppfølgingsliste.
4. Oversikt over FSK-saker, 25.1.16, 10.12.15.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 19.2.16.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2015, se vedlegg til årsrapporten, sak 12/16.
7. Oversikt tilsynssaker, statlig tilsyn.

Fagstoff (sendes kun på e-post)(sendt ut tidligere)

- A. KS 23.12.15: IKT-samarbeid i kommunal sektor.
- B. KS 4.1.16: Kommunal planlegging kan bli mer effektiv.
- C. NKRF – Kommunerevisoren nr. 1/2016 (8.1.16): Kronikk: Hvor mye gjeld kan kommunesektoren tåle?
- D. Riksrevisjonen 12.1.16: Samhandlingsreformen – Kvaliteten på tjenestene må bli bedre.
- E. Riksrevisjonen 12.1.16: Mål om nettbaserte tjenester i kommunene krever bedre statlige virkemidler og tiltak.
- F. KS 12.1.16: Er smått alltid godt i demensomsorgen?
- G. Kommunal Rapport 14.1.16: Rektorer imot nye kompetansekrav.
- H. Kommunal Rapport 14.1.16: Frykter internkontrollen svekkes i kommunereformen.
- I. Kommunal Rapport 14.1.16: Problemet med gjelda.
- J. Kommunal Rapport 14.1.16: Tror ikke kommunene takler mer barnevern.
- K. Kommunal Rapport 21.1.16: Kronikk. Fri oss fra granskerne.
- L. Kommunal Rapport 21.1.16: Slutt på Nav-kutt i sosialhjelp.
- M. NAV 25.1.16: Aldri anmeldt mer trygdesvindler.
- N. Kommunal Rapport 28.1.16: Amputert reform (samhandlingsreformen)
- O. Kommunal Rapport 28.1.16: Kronikk. Tillitsskapende forvaltning.
- P. Kommunal Rapport 4.2.16: Tema kontrollutvalg – Med falkeblikk på kommunens drift.
- Q. Kommunal Rapport 4.2.16: Kronikk. Frykt virker avskrekkende.
- R. Kommunal Rapport 4.2.16: Interkommunale selskaper – ikke utenfor eiernes kontroll.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

- **Først og fremst – velkommen til de to nye medlemmene.**
- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk. Aktuelle saker kan være:
 - Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?
 - Integreering av flyktninger
 - Etikk, arbeidsmoral og arbeidskultur.



- Kompetanse i skolen, lærere og krav til vikarer
- Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet
- Se også sak 11/16, og de innspillene som kommer fram der.
- Øvrige innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- En gang i året skal kontrollutvalget ut på en enhet/virksomhet
- 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?
- Eventuelle mediesaker.
- Orientering fra KU-konferansen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 1/16-16/16.

Kontrollutvalget tok en presentasjonsrunde ettersom det er to nye medlemmer.

Det ble også delt ut oversikt over formannskapssaker fra møtet 29.2.16.

Bestille bok – Tilsyn og revisjon i kommunal sektor? De som var på KU-konferansen, fikk boka der. Vi avventer bestillingen av boka til de som ikke var på konferansen og vurderer dette i neste møte. Sekretariatsleder orienterte om at det ligger en oversikt over temaer og tilhørende lysark fra KU-konferansen på www.nkrf.no.

Kontrollutvalget ønsker IPADer på lik linje med kommunestyrerepresentantene. Sekretariatsleder sender brev til kommunen om dette.

De nye medlemmene fikk permer og det ble også delt ut en informasjonsbok om kontrollutvalgets virksomhet «Kontrollutvalgsboken».

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sign.

Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
2/2016	Samtale med ordføreren.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget inviterer ordfører Wenche Huser Sund til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Grue kommune.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Wenche Huser Sund var til stede under behandlingen. I samtalen med ordføreren ble følgende temaer berørt:

- Kontrollutvalgets oppgaver.
- Kommunestruktur.
 - Forhandlingskomité.
- Norsk Transportplan (NTP).
- Mulige arbeidsplasser - utvikling av næringsliv.
- Stillingsbeskrivelser i kommunen. Lederutvikling, medarbeidersamtaler.
- Sykehjemmet, overbelegg og utskrivningsklare pasienter fra sykehuset.
- Legedekningen i kommunen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
3/2016	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Skatteoppkrevers årsrapport for 2015.
- Kontrollrapport for 2015, fra Skatteetaten, datert 15.2.16.

Saksopplysninger

Skatteoppkrevers årsrapport for 2015 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger "Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Grue kommune" fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

Kontrollutvalget har bedt skatteoppkrever Jon Stømner om å være tilstede for å orientere om sin årsrapport.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak:

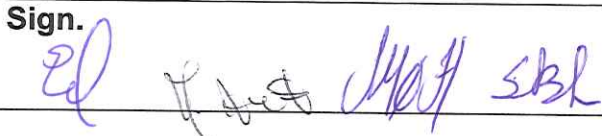
- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16, tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Skatteoppkrever Jon Egil Stømner var til stede under behandlingen.

Skatteoppkrever orienterte om årsrapporten. Han orienterte også om at det sannsynligvis blir et felles arbeidsgiverkontroll-kontor i Glåmdalsregionen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16, tas til orientering.	
Sign. 	Utskrift Grue kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
4/2016	Samtale med rådmannen	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Turid Bjerkestrand til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Grue kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

I tillegg er det visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen. Det er sagt følgende i kontrollutvalgets årsplan:

- *Rapporteringer fra rådmannen.*
 - *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen.*
 - *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
 - *Sykefraværet (nærværet) i kommunen.*

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmann Turid Bjerkestrand var til stede under behandlingen. I tillegg var daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid til stede.

I samtalen med rådmannen ble følgende temaer berørt:

- Økonomisk situasjon.
 - Regnskapet for 2015 ble levert 12.2.16. Det var et positivt resultat.
- Sykefraværet i 2015, totalt for hele kommunen 9,9 %. Rådmannen hadde med seg en oversikt som ble delt ut i møtet.
- Rådmannens oppfølging av kommunestyrevedtak. Rådmannen delte ut en oversikt for annet halvår 2015. Listen har også en kolonne med vedtakene.
- Sykehjemsutbygging.
- Flyktningebolig. Brannsikring. Rådmannen sjekker ut.
- Solør barneverntjeneste, ny samarbeidsavtale.
- Budsjett for 2016.
- Rullert kompetanseplan og rullert IA-plan.
- Ingen varslinger eller anmeldelser siden forrige møte.
- Personellforvaltning.



- Medarbeidersamtaler. Gjennomføres i all hovedsak for alle. På enkelte enheter hvor det er mange ansatte, er det ofte felles medarbeidersamtale, men får også tilbud om en samtale en og en.
- Pensjon.
 - Alle blir innmeldt, selv om det kan ha skjedd feil, hvis noen har hatt en veldig variert ansatthistorie.
- Stillingsbeskrivelser.
 - Det er gjort en stor opprydding i forbindelse med omstillingen i 2015.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
5/2016	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport pr. 3. tertial 2015.

Saksopplysninger

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

Regnskapsrevisjon

- 1 Revisjon av kommunens årsregnskap
- 2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- 3 Revisjon av beboerregnskap
- 4 Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 2.12.14 oppdragsavtale for 2015 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2015 (dvs. pr. 31.12.15). Vi har praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. I henhold til statusrapporten har Grue kommune til et lite merforbruk på **bestilte** revisjonstjenester i 2016, jf. tabellen nedenfor:

	Timer fra 2014	Timer 2015		Brukt 2015	Til 2016	Oppdr.avt. 2016	Totalt 2016
Undersøk.		0		106,75			
FR		225		131			
SK		50		26			
Sum	-37,25	275	237,75	263,75	-26		

Det er også brukt litt mer tid på regnskapsrevisjon enn budsjettert, og litt mindre tid på møter i kommunestyret og kontrollutvalget, så totalt har kommunen et lite merforbruk på 46 timer.

Vi viser til sak 8/16 for nærmere drøfting av avregningsmetode.

Planen var også å behandle oppdragsavtalen for 2016 i dette møtet. Den ble først behandlet i samme møte som kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 ble behandlet (8.9.15), men det er i ettertid sagt at kontrollutvalget avventer behandlingen av oppdragsavtalen, inntil budsjettet for 2016 er

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av stiftelsen Ingeborg og Arne Holmens legat.



vedtatt i kommunestyret. Nå er budsjettet vedtatt, og kommunestyret har bevilget det som er foreslått til kontroll og tilsyn i 2016. Men ettersom det er flere kommuner som ikke har vedtatt tilstrekkelig budsjett, må behandlingen av oppdragsavtalen utstå til finansieringen er på plass.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

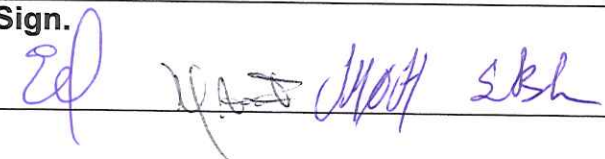
Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen,

Alm Birkelid orienterte om statusrapporten.

Han orienterte også om benchmarking-undersøkelsen som er gjennomført blant flere revisjonsenheter.

Oppdragsavtalen behandles i neste møte.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
6/2016	Engasjementsbrev for Grue kommune.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Engasjementsbrev for Grue kommune, datert 17.12.15.

Saksopplysninger

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.

Det er nå en ny valgperiode som medfører nytt engasjementsbrev. Det er også en endring i oppdragsansvaret for regnskapsrevisjon. Utøvende revisor er den samme.

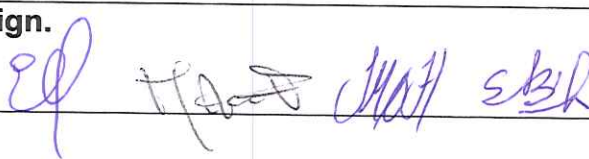
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen,

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
7/2016	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Uavhengighetserklæring for Grue kommune for 2016, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har 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.

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Grue kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen,

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Grue kommune.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
8/2016	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Høringsbrev fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.12.15.

Saksopplysninger

Det har en tid hersket litt uenighet mellom noen av eierkommunene og Hedmark Revisjon IKS om hvordan betalingen for revisjonstjenesten skal foregå. Uenigheten gjelder i hovedsak avregning for 2014 og 2015, og vil også gjelde framover. Dette har sin årsak i selskapsavtalen § 5, som har en selvmotsigende formulering i forhold til betaling og avregning.

Nå har styret i selskapet fått i oppdrag fra representantskapet om å finne en løsning som alle eierne kan bli enige om. Selskapet har i den forbindelsen bedt KS Advokatene (ved advokat Jostein Selle) gi en juridisk vurdering av de forskjellige løsningene som finnes (jf. daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015»). Selle sine vurderinger er lagt ved høringsbrevet i vedlegg 1. KS-advokatene har vurdert de ulike avregningsløsningene, og har bl.a. kommet fram til at de som ønsker tilbakebetaling for ubrukte timer for 2014 og 2015, kan kreve dette.

Kontrollutvalget i Grue skal ta stilling til hvilken avregningsmetode som de foretrekker i forhold til de forslagene som er angitt i daglig leder i Hedmark Revisjon IKS sitt «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015».

Løsning A – Folketallsavregning.

Sekretariatsleder slutter seg til det som er sagt i notatet, at dette ikke er egnet løsning for Hedmark Revisjon IKS, ikke minst på grunn av at fylkeskommunen også er med som eier.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer.

Dette gir selvsagt stor forutsigbarhet for både kommunene og selskapet, men vil fort bli urettferdig i forhold til de som, av en eller annen grunn, ikke har gjennomført det som er planlagt i året. Daglig leder foreslår ikke dette som løsning, ettersom han vet at ikke alle vil være enige i dette. Sekretariatsleder slutter seg til den vurderingen.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning C – Avregning time for time.

Denne løsningen gir en nøyaktig betaling for de tjenestene som er brukt. Men som daglig leder sier, det er vanskelig å bemanne en slik løsning, og en kan risikere at kontrollutvalget ikke får levert den



forvaltningsrevisjonen eller selskapskontrollen som de vil bestille. Selskapet kan komme i den situasjonen at de ikke har arbeid til de som er ansatt, og må si opp folk.

Fordelen med å avregne ved tilbakebetaling/tilleggsbetaling er at en slipper å «holde styr på» timene som skal overføres. Rent regnskapsteknisk er også det muligens det mest korrekte. Men i forhold til selskapet vil det være en ulempe fordi selskapet leverer sine tjenester til selvkost. De opparbeider vanligvis ikke noen overskudd som kan brukes som «buffer» ved færre bestillinger. Selskapet kan ikke basere seg på en stab som avskjediges og ansettes hvert år ut fra kommunenes bestillinger. Dette handler om forutsigbarhet for selskapet.

Men det handler også om forutsigbarhet for kommunene. Når et kontrollutvalg ikke bestiller budsjettert forvaltningsrevisjon (for i all hovedsak er det dette det handler om) slik at kommunen krever å få pengene tilbake, så er dette selvsagt ikke noe økonomisk problem for kommunen. Men hvis en kommune får tilleggsregning på grunn av en forvaltningsrevisjon som krever mer tid enn det som er budsjettert, kan dette være mer krevende.

En forvaltningsrevisjon (eller en selskapskontroll) følger ikke nødvendigvis regnskapsåret, og hvis et prosjekt ikke er ferdig innen årsavslutningen, kan en i verste fall risikere å måtte tilbakebetale det som ikke er brukt, slik at en ikke får ferdigstilt prosjektet.

KS Advokatene mener at denne løsningen kan ligge innenfor rammen av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen.

Løsning D – Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år

Kontrollutvalgene i vår region har praktisert det slik at mer- eller mindreforbruk avregnes ved å overføre ubrukte timer, eller for mye brukt tid, til neste år (dvs. ikke tilbakebetaling eller tilleggsregning til kommunen). Dette har fungert greit hos oss, ettersom vi har planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll med jevnlig bestillinger, som gjør dette enklere. Sekretariatet har egen skjematisk oversikt over alle bestillingene og tidsbudsjetteringen. Men Hedmark Revisjon IKS har fire forskjellige sekretariater å forholde seg til, med sikkert litt ulik praksis.

Denne løsningen har også sine fordeler og ulemper. Ulempen kan være «å holde styr på» hvor mange timer som er brukt og som eventuelt skal overføres. Men statusrapporteringen som legges fram for kontrollutvalget, gir en god oversikt over ubrukt tid eller for mye brukt tid. Rent regnskapsteknisk bør det i så fall framgå av en note til regnskapet, både i selskapet og i kommunen, hvor mange timer som kommunen har ubrukt eller brukt for mye, i tillegg til at skyldig/til god i kroner også går fram av selve regnskapet. Hvis en slik løsning skal velges, må selskapsavtalen endres, for å sikre at alle kommunene har samme forståelse av hva som skal betales og hvordan avregningen skal skje.

KS Advokatene mener at dette ikke er i tråd med hans forståelse av gjeldende selskapsavtale og oppdragsavtalen, men at det ikke er noe i veien for at kommunene kan samtykke i denne løsningen.

Løsning F – Kompromissløsning foreslått av ORM³

Sekretariatsleder viser til drøftingen og slutter seg til at dette ikke er noen god løsning.

KS Advokatene sier at eventuelt en slik løsning som er foreslått, i så fall vil kreve samtykke fra alle kommuner som har et tilbakebetalingskrav.

³ Ordfører- og rådmannsmøte på Hedmarken.



Ut fra det som er sagt ovenfor, mener sekretariatsleder at løsning D fungerer bra, og er å foretrekke ut fra en samlet vurdering. Men det er også viktig at det foretas en form for oppsummering/justering etter et visst antall år, slik at et eventuelt «overforbruk» eller «mindreforbruk» ikke blir for stort. Da må oppdragsavtalene justeres.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget i Grue har kommet fram til at løsning D - *Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år* - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.
2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.

Kontrollutvalgets behandling

Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid, deltok under behandlingen,

Alm Birkelid orienterte om saken.

Kontrollutvalget diskuterte saken og sluttet seg til forslaget til vedtak. Men de ville ha inn et pkt. 3 med følgende: Kontrollutvalget anbefaler at det ved betydelig avvik over tid, bør kontrollutvalget vurdere nivået på oppdragsavtalen.

Det ble for øvrig ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget i Grue har kommet fram til at løsning D - *Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år* - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.
2. Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.
3. Kontrollutvalget anbefaler at det ved betydelig avvik over tid, bør kontrollutvalget vurdere nivået på oppdragsavtalen.

Sign.

Utskrift

Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak	Møtedato
9/2016	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon, internkontroll GIVAS, datert 19.1.16.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møtet 24.3.15, sak 17/15 selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i GIVAS IKS, knyttet til - Internkontroll. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 26.5.15, sak 35/15. Bestillingen hadde opprinnelig følgende problemstillinger:

Del I: Innkjøp og kontraktsoppfølging

- 1.1. Har GIVAS IKS etablert en tilfredsstillende internkontroll for innkjøp og kontraktsoppfølging? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?
- 1.2. I hvilken grad har GIVAS IKS etterlevd regelverket for offentlige anskaffelser?
- 1.3. I hvilken grad har GIVAS IKS etablert rammeavtaler der det anses hensiktsmessig?

Del II: Reiseregninger og elektronisk kjørebok

- a. Har GIVAS IKS etablert tilfredsstillende internkontroll i forhold til bruk av elektronisk kjørebok og for å sikre at utbetalingene av reisegodtgjørelse er riktig? Herunder, følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?
- b. I hvilken grad skjer utbetalingene av reisegodtgjørelse i henhold til gjeldende reiseregulativ og relevante lov- og forskriftsbestemmelser?

Nå er rapporten ferdig, og ligger som vedlegg 1 til saken. Selv om rapporten konkluderer med at kommune gjør mye bra arbeid på dette området, er det likevel rom for en del forbedringer. Konklusjonene i forhold til hver problemstilling er gitt i punktene 10.1 og 10.2.

I punkt 11 er det sagt følgende i forhold til anbefalinger:

Del I INNKJØP

Internkontroll på innkjøpsområdet:

1. Selskapet ved daglig leder kan gjennomgå selskapets gjeldende fullmakter for å vurdere om disse samsvarer med dagens organisasjon og behov.
2. Selskapet ved styret og daglig leder kan vurdere behovet for egne punkter knyttet til anskaffelsesprosessen ved revisjon av selskapets etiske retningslinjer.
3. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om selskapet i tilstrekkelig grad har sørget for informasjons- og opplæringstiltak for alle ansatte som er involvert i anskaffelsesprosesser.
4. Selskapet ved daglig leder kan vurdere om risikovurdering og – styring bør skriftliggjøres.

Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser:

5. Selskapet ved daglig leder bør fortsette sitt arbeid for å sikre at anskaffelsesregelverket etterleves, herunder sørge for jevnlig informasjon og opplæring av ansatte som er involvert i anskaffelser.



DEL II REISEREGNING OG ELEKTRONISK KJØREBOK

Internkontroll elektronisk kjørebok:

6. Selskapet ved daglig leder bør evaluere bruken av elektronisk kjørebok.
7. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner skriftlig.

Internkontroll reiseregninger:

8. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner for lønn og reiseutgifter skriftlig.
9. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om det er behov for informasjon til og opplæring av ansatte.

Etterlevelse av regelverk/ reiseregninger:

10. Selskapet ved daglig leder bør påse at utgiftsgodtgjørelse knyttet til elektroniske kommunikasjons tjenester og naturalytelser, utbetales fra selskapets lønssystem.

Det er ikke gitt noen anbefalinger i forhold til rammeavtaler.

NKRF har utarbeidet anbefalinger i forhold til kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon og anbefaling nr. 10 sier følgende om framlegging av rapport:

Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.

Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.

Ut fra sekretariatets bedømming gir rapporten svar på de problemstillingene som er gitt, og rapporten er i henhold til bestillingen. Det er en grundig og omfattende rapport. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført iht. RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon.

Rapporten har vært sendt på høring til GIVAS IKS. GIVAS IKS sin tilbakemelding fremkommer av kapittel 12 i rapporten. Daglig leder ser positivt på rapporten, men mener at «konklusjonen vedrørende etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser kan mistolkes», og begrunner dette.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Internkontroll i GIVAS IKS** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Internkontroll i GIVAS IKS** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Stenseth og daglig leder i GIVAS IKS, Hanne Rolsdorph, deltok under behandlingen av saken.



Stenseth presenterte rapporten og funnene. Rolsdorph kommenterte også noen av punktene i rapporten.

Revisjonen mener at det ikke er avdekket alvorlige avvik.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Internkontroll i GIVAS IKS** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Internkontroll i GIVAS IKS** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Sign.

Ed W. A. S. M. S. B. L.

Utskrift

Grue kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
10/2016	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport – interim, Hedmark Revisjon IKS, datert 13.12.15.

Saksopplysninger

Som det går fram av oppdragsavtalen pkt. 5.3 legges det opp til en statusrapport regnskapsrevisjon i løpet av vinteren. Denne rapporten er sendt til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget.

Hedmark Revisjon IKS vil være til stede og orientere om rapporten.

Forslag til vedtak

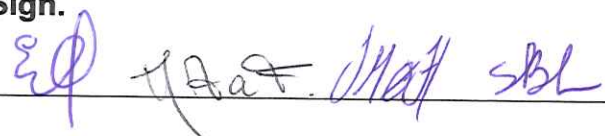
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad var til stede under behandlingen.

Harstad orienterte om revisjonsrapporten.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
11/2016	Diskusjonssak i kontrollutvalget – innspill fra KU-medlem - til oppfølging.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Innspill fra KU-nestleder, «Forespørsel om kontroll av rådmannens utredning som grunnlag for kommunestyrevedtak relatert til ombygging og drift av Svullrya skole som mottak for enslige mindreårige asylsøkere. (Kommunestyrebehandlet 19.10.15)»
2. Innspill fra KU-nestleder, e-post 19.12.15 med vedlegg.

Saksopplysninger

Nestleder i kontrollutvalget har spilt inn forslag på temaer som kontrollutvalget kan jobbe videre med. Dette er veldig bra, men det er mange temaer, og kontrollutvalget bør foreta en prioritering av hvilke oppgaver de mener skal «utredes» nærmere. Sekretariatsleder vil derfor foreslå at aktuelle saker legges inn i kontrollutvalgets tiltaksplan.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets prioriteringer legges inn i tiltaksplanen.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets nestleder Erik Ødegaard orienterte om saken.

Spørsmålet om bygget (Svullrya) er iht. brannforskriftene, fikk rådmannen under sak 4/16. Rådmannen skulle undersøke dette til neste møte. Har Glåmdal brannvesen IKS godkjent bygningen som ~~asylmottak~~⁴ omsorgssenter for mindreårige flyktninger?

Andre forhold som tas inn i tiltaksplanen:

- Kommunens avvikssystem - rådmannen
- Vedlikeholdsplaner og kommunens eiendomsmasse – teknisk v/Sigbjørn Sæther
- Informasjon fra personalsjefen om medarbeidersamtaler og stillingsbeskrivelser.

Når det gjelder personalområdet, vil kontrollutvalget avvente og vurdere å ta dette området inn i plan for forvaltningsrevisjon.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets prioriteringer legges inn i tiltaksplanen.	
Sign.	Utskrift

⁴ Kommentar fra rådmannen, asylmottak er et feil ord. Jeg korrigerer og skriver «omsorgssenter for mindreårige flyktninger». 2.3.16 Torgun M. Bakken



Sak nr.	Sak	Møtedato
11/2016	Diskusjonssak i kontrollutvalget – innspill fra KU-medlem - til oppfølging.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Innspill fra KU-nestleder, «Forespørsel om kontroll av rådmannens utredning som grunnlag for kommunestyrevedtak relatert til ombygging og drift av Svullrya skole som mottak for enslige mindreårige asylsøkere. (Kommunestyrebehandlet 19.10.15)»
2. Innspill fra KU-nestleder, e-post 19.12.15 med vedlegg.

Saksopplysninger

Nestleder i kontrollutvalget har spilt inn forslag på temaer som kontrollutvalget kan jobbe videre med. Dette er veldig bra, men det er mange temaer, og kontrollutvalget bør foreta en prioritering av hvilke oppgaver de mener skal «utredes» nærmere. Sekretariatsleder vil derfor foreslå at aktuelle saker legges inn i kontrollutvalgets tiltaksplan.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets prioriteringer legges inn i tiltaksplanen.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets nestleder Erik Ødegaard orienterte om saken.

Spørsmålet om bygget (Svullrya) er iht. brannforskriftene, fikk rådmannen under sak 4/16. Rådmannen skulle undersøke dette til neste møte. Har Glåmdal brannvesen IKS godkjent bygningen godkjent som asylmottak?

Andre forhold som tas inn i tiltaksplanen:

- Kommunens avvikssystem - rådmannen
- Vedlikeholdsplaner og kommunens eiendomsmasse – teknisk v/Sigbjørn Sæther
- Informasjon fra personalsjefen om medarbeidersamtaler og stillingsbeskrivelser.

Når det gjelder personalområdet, vil kontrollutvalget avvente og vurdere å ta dette området inn i plan for forvaltningsrevisjon.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets prioriteringer legges inn i tiltaksplanen.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
12/2016	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2015.

Saksopplysninger

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2015. I kontrollutvalgets årsplan for 2016, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles i det første møtet i 2016, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

Årsrapporten legges fram til diskusjon i møtet, og kontrollutvalget kan gjerne komme med innspill til endringer.

Forslag til vedtak

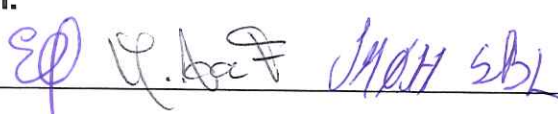
1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatsleder orienterte kort om årsrapporten og kontrollutvalget sluttet seg til forslaget.

Kontrollutvalget bemerket at budsjettet for kontrollutvalgets virksomhet for 2016 må økes, ettersom kontrollutvalget er utvidet fra 3 til 5 medlemmer.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	
Sign. 	Utskrift Grue kommunestyre



Sak nr.	Sak	Møtedato
13/2016	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Ett av forslagene som kom fram i en spørreundersøkelse om Glåmdal sekretariat IKS gjennomførte blant kontrollutvalgsmedlemmene våren 2015, var at kontrollutvalget kunne ta en evaluering av sitt arbeid, gjerne i hvert møte, så sant tiden tillot det. Sekretariatet følger da opp denne saken og foreslår å legge inn en sak i hvert møte, slik at kontrollutvalget kan diskutere om det er noe som bør endres.

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering. Det må bli litt flere pauser. Det er møteleder som styrer dette.

Kontrollutvalget vil gjerne ha et fellesmøte i oktober.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
14/2016	Eventuelt.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	
Sign. 	Utskrift