



## KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

|                                           |                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kontrollutvalgets medlemmer               | Herdis Bragelien – leder<br>Erik Ødegård – nestleder<br>Marit Aastorp Figved<br>Stein Bruno Langeland<br>Inger Marie Hvithammer               |
| Ordfører                                  | Ordfører Wenche Huser Sund                                                                                                                    |
| Revisor                                   | Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.anstv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/<br>oppdr.anstv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad |
| Kopi av innkallingen sendes:              | Rådmann Turid Bjerkestrand<br>Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid                                                        |
| Kopi av innkallingen uten vedlegg sendes: | Varamedlemmene (til orientering).<br>Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.                                                       |
| Hele sakslisten med vedlegg legges på     | <a href="http://www.gs-iks.no">www.gs-iks.no</a> og på kommunens hjemmeside.                                                                  |

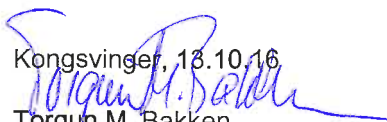
### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

|                  |                                                                                                                                                                                    |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sted             | Grue kommune, møterom sykehjemmet                                                                                                                                                  |
| Tid              | Tirsdag 25.10.16 kl. 08.30                                                                                                                                                         |
| Sekretær         | Sekretariatsleder Torgun M. Bakken<br>(Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379,<br><a href="mailto:ev.TorgunM.Bakken@gs-iks.no">ev.TorgunM.Bakken@gs-iks.no</a> ) |
| Invitert til sak | Ordfører Wenche Huser Sund til sak 42/16                                                                                                                                           |
| Innkalt til sak  | Kommunalsjef Erik O. Møller ++ til sak 41/16<br>Rådmann Turid Bjerkestrand til sak 43/16                                                                                           |

### SAKSLISTE

| Sak nr. | Sak                                                                                                              | Ca tid for behandl. |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 40/16   | Referater, orienteringer og diskusjoner.                                                                         | 08.30               |
| 41/16   | Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning                                                    | 09.15               |
|         | lunsj                                                                                                            | 11.15               |
| 42/16   | Samtale med ordføreren.                                                                                          | 12.00               |
| 43/16   | Samtale med rådmannen.                                                                                           | 12.30               |
| 44/16   | Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.                                                             | 13.00               |
| 45/16   | Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)                                                   | 13.45               |
| 46/16   | Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016<br>Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015. | 14.15               |
| 47/16   | Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).                                                                | 15.00               |
| 48/16   | Evaluerings av kontrollutvalgets møte.                                                                           | 15.15               |
| 49/16   | Eventuelt.                                                                                                       | 15.30               |

Herdis Bragelien (sign.)  
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 18.10.16  
  
Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder

### Glåmdal sekretariat IKS

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



| Sak nr. | Sak                                      | Møtedato |
|---------|------------------------------------------|----------|
| 40/2016 | Referater, orienteringer og diskusjoner. | 25.10.16 |

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

#### Referater/vedlegg

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Grue, med jnr. 82/16 – xx/16 (deles ut i møtet)
2. Protokoll fra representantskapet i Hedmark Revisjon IKS 22.9.16 – inkl. Årsbudsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 (ingen endringer fra styrets forslag).
3. FSK-saker, 29.8.16 og 3.10.16.
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, sist redigert 13.10.16.
5. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 13.10.16.

#### Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Kommunal Rapport 25.8.16 – Krever lovendring om støttekontakter.
- B. Kommunal Rapport 25.8.16 – Kjemper mot svart økonomi.
- C. Kommunal Rapport 25.8.16 – Vi skal ikke slukke lyset og rømme bygda.
- D. Kommunal Rapport 8.9.16 – Kutter tilsyn med nytt regime.
- E. Kommunal Rapport 8.9.16 – KS: Skoleeiere må ha ansvaret i mobbesaker.
- F. Kommunal Rapport 15.9.16 – Lobbyismen må være åpen (kronikk av Tora Aasland)
- G. Kommunal Rapport 22.9.16 – Jeg har ikke gjort noe galt (kronikk av Petter Gottschalk)
- H. Kommunal Rapport 29.9.16 – Distriktene ligger dårligst an (Framtidsbarometeret)
- I. Kommunal Rapport 29.9.16 – Åpenhet i praksis (kommentar Ole Petter Pedersen)
- J. KS 4.10.16 – Økt gjeld krever god økonomisk styring.
- K. Kommunal Rapport 6.10.16 – Frykt stanser varslere.
- L. Kommunal Rapport 6.10.16 – Fylkesmennene mener det bør bli 136 kommuner.

### Saksopplysninger

#### Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**fordeling av områder**).
  - Saker fra formannskapet – Herdis Bragelien
  - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Erik Ødegård
  - Saker fra næring, oppvekst og kultur + ungdomsrådet – Stein Bruno Langeland
  - Saker fra omsorg og miljø – Inger Marie Hvithammer
  - Eldreråd og Råd for likestilling av funksjonshemmede – Marit Aasthorp Figved
- Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2016, plan for informasjon fra enhetene og eventuelt virksomhetsbesøk.
- 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 mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene (prioritering). Legges fram i møtet.
- Tilsynssaker. Vi legger fram en oversikt hvert halvår over tilsynssaker og tilsynsrapporter. Viktige tilsynsrapporter tar vi med i møtet fortløpende.
- Foreløpig diskusjon om møteplan neste år – fellesmøte?



Kontrollutvalget tar også en diskusjon om kontrollutvalget som et kollegium, kontrollutvalgets rolle og oppgaver, på generell basis. Hvilke saker skal behandles i kontrollutvalget? Hva er kontrollutvalgets hensikt og hvordan skal referatene fra møtene skrives?

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Kontrollutvalgets behandling**

| Kontrollutvalgets vedtak |          |
|--------------------------|----------|
|                          |          |
| Sign.                    | Utskrift |

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Glåmdal sekretariat IKS |               |
| 23 SEPT 2016            |               |
| Jnr.: 639/16            | Arkiv: 412.16 |
| Saksbeh:                |               |

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
[www.hedmark-revisjon.no](http://www.hedmark-revisjon.no)  
[post@hedmark-revisjon.no](mailto:post@hedmark-revisjon.no)  
Org.nr.: 974 644 576 MVA  
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:  
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:  
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:  
22. september 2016

## PROTOKOLL - REPRESENTANTSKAPSMØTE I HEDMARK REVISJON IKS

Torsdag den 22. september 2016 fra kl 15.00 ble det avholdt representantskapsmøte i revisjonsselskapets lokaler i Kildevn 14, Løten.

Disse møtte:

- Lise Selnes, Nord-Odal kommune, leder
- Thomas Røinaas, Elverum kommune, nestleder
- Sidsel Mobrenna, Eidskog kommune
- Ola Rostad, Grue kommune
- Gro Elisabeth Bråten, Hamar kommune
- Randi Ryan, Kongsvinger kommune
- Unni Lund Haugli, Ringsaker kommune
- Øyvind Hartvedt, Stange kommune
- Jan Erik Hageler Lingjerde, Stor-Elvdal kommune
- Knut Hvithammer, Sør-Odal kommune
- Liz Bjørseth, Trysil kommune, vara
- Ragnar Kristmoen, Våler kommune, vara
- Ole Gustav Narud, Åmot kommune

Meldt forfall:

- Terje Andreas Hoffstad, Hedmark fylkeskommune
- Christian Haugen, Hedmark fylkeskommune (vara)
- Lars Erik Hyllvang, Engerdal kommune
- Tor Erik Skramstad, Engerdal kommune (vara)
- John Magne Pedersen Tangen, Løten kommune
- Espen Svenneby, Våler kommune
- Erik Sletten, Trysil kommune
- Rune Sørli, Åsnes kommune

Vararepresentantene for Tangen, Løten og Sørli, Åsnes ikke innkalt pga forfall meddelt rett før møteavvikling.

Andre møtende: Morten Alm Birkelid, daglig leder

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Daglig leder opplyste at representantskapet er beslutningsdyktig når minst 50% av deltakerne er til stede, og disse representerer mer enn 66,67 % av eierne. Varamedlemmer møter som personlige varamedlemmer. Møtet ble lovlig satt.

Som møteleder ble representantskapets leder valgt.

Randi Ryan og Øyvind Hartvedt valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

#### **FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**

##### **SAK 19/2016 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27.05.2016**

Protokoll fra møtet den 27.05.2016 var sendt ut på e-post tidligere.

Vedtak: Protokoll fra møte den 27.05.2016 godkjennes.

##### **SAK 20/2016 ØKONOMIPLAN 2017-2020 OG BUDSJETT 2017**

Økonomiplan og budsjett ble behandlet av styre den 18.08.2016. Økonomiplan og budsjett fulgte innkallingen.

Vedtak: Styrets forslag til budsjett for 2017 og Økonomiplan for 2017-2020 godkjennes.

Budsjett bygger på en forutsetning om at selskapet honoreres for sine revisjonstjenester med en selvkosttimepris på kr 925 pr time som avtales i oppdragsavtalene med kontrollutvalgene.

Alle særoppdrag honoreres også med en selvkosttimepris på kr 925.

Budsjett og økonomiplan oversendes eierkommunene.

Kolonne 2017 i tabell 4 bringes i samme med de økonomiske oversiktene i dokumentene, samt tabell 1 og 2.

##### **SAK 21/2016 VALG AV STYRE**

Valgkomiteens innstilling er ettersendt på e-post 21.09.2016.

Vedtak: Til styret velges for perioden 2016-2020:

- Faste medlemmer**
1. Mari Gjestvang (2016-2018)
  2. Per Kristian Hammer (2016-2020)
  3. Ivar Lingaas (2016-2018)
  4. Mette Haarr (2016-2020)

- Personlige varamedlemmer**
1. Marit Strømstad (2016-2018)
  2. Thor E. Sparby (2016-2020)
  3. Knut Nysæther (2016-2018)
  4. Laila Bjørum (2016-2020)

**SAK 22/2016 VALG AV STYRELEDER**

Valgkomiteens innstilling er ettersendt på e-post den 21.09.2016.

Vedtak: Mari Gjestvang, velges for perioden 2016-2018.

**SAK 23/2016 VALG AV NESTLEDER I STYRET**

Valgkomiteens innstilling er ettersendt på e-post den 21.09.2016.

Vedtak: Per Kristian Hammer, velges for perioden 2016-2020.

**SAK 24/2016 ORIENTERING OM STATUS PÅ NY SELSKAPSAVTALE**

Daglig leder redegjorde for status på behandling i kommunestyre og fylkesting.

Vedtak: Redegjørelse og statusrapport tas til orientering.

**SAK 25/2016 ORIENTERING OM SELSKAPET**

Redegjørelse ved daglig leder.

Vedtak: Redegjørelse tas til orientering.

**SAK 26/2016 MØTEPLAN FOR 2017**

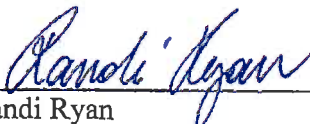
Forslag til møteplan for 2016 fulgte innkallingen.

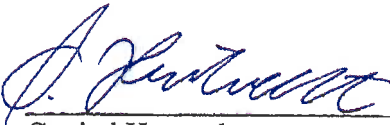
Vedtak: Møteplan fastsettes som følger:  
Tirsdag 18. april 2017  
Torsdag 21. september 2017

Møtet ble hevet kl. 11.30.

Løten, den 22. september 2016

  
Lise Selnes, leder

  
Randi Ryan

  
Øyvind Hartvedt

Morten Alm Birkelid  
sekretær, 22. september 2016

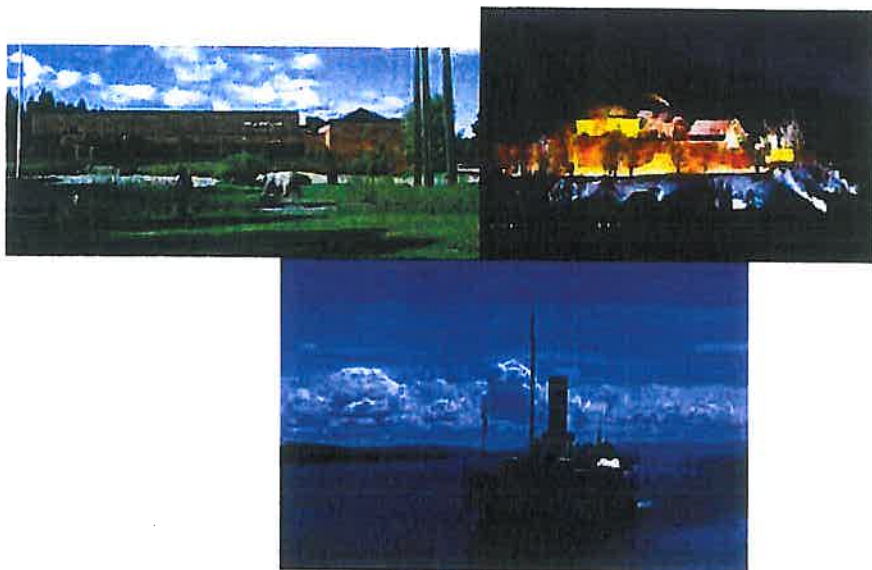
**ÅRSBUDSJETT 2017**

**OG**

**ØKONOMIPLAN 2017 - 2020**

**FOR**

Hedmark  Revisjon IKS



Behandlet av styret den 18.08.2016  
Godkjent av representantskapet 22.09.2016

## **Innhold**

|                                                                                                     |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. INNLEDNING.....                                                                                  | 3 |
| 2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2017.....                                                                  | 4 |
| 3. DETALJERT BUDSJETT 2017.....                                                                     | 5 |
| 4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS- REVISJON,<br>FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL ..... | 7 |
| 4.1 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar 2017-2020 .....                                 | 7 |
| 4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2017-2020 .....                     | 8 |
| 5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT .....                                               | 9 |

## 1. INNLEDNING

Budsjett for 2017 og Økonomiplan for perioden 2017-2020 er behandlet av styret i møte den 18.08.2016. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 22.09.2016. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2017 er utarbeidet under forutsetning av at selskapets eiere viderefører sitt eierskap, at selskapet i perioden ikke ekspanderer ytterligere og at rammebetingelsene holdes uendret i forhold til 2016 med etterlevelse av avregningsregimet som er foreslått etablert med virkning fra 01.01.2016.

Både budsjett- og økonomiplan for 2016 er satt opp under forutsetning av at alle (fylkes)kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 925 for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2017, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett.

Timeprisøkningen er på 2,77% og gjenspeiler den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2017.

Budsjettet legger opp til å bygge opp fondsmidler som utgjør inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter.

Årets budsjett og økonomiplan er i år forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2017 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som innføres i 2016 videreføres og at det pr 31.12.2017 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til bestilte/leverte timer.

I 2017 er selskapet satt opp med hhv 14,25 årsverk ved kontoret i Løten og 8 årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 23,25 årsverk (24 ansatte). I 2016 var antall årsverk i budsjettet 24,75 årsverk (26 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk er kommet på regnskapsrevisjonsområdet.

Selskapet er oppsatt med følgende **bemanningsplan** i 2017:

| Stillinger            | Antall årsverk |
|-----------------------|----------------|
| Daglig leder          | 1,00 årsverk   |
| Regnskapsrevisorer    | 14,25 årsverk  |
| Forvaltningsrevisorer | 7,00 årsverk   |
| Merkantil sekretær    | 1,00 årsverk   |
| Totalt                | 23,25 årsverk  |

## 2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2017

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 17 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2017.

For 2017 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 17 oppdragsavtalene.

|                            | HFK     | Eidskog | Elverum | Engerdal | Grue   | Hamar   | Kongsv. | Løten  | Nord-Odal |
|----------------------------|---------|---------|---------|----------|--------|---------|---------|--------|-----------|
| Revisjon av årsregnskapet  | 1325    | 600     | 1100    | 250      | 450    | 1250    | 975     | 600    | 475       |
| Attestasjon og uttalelser  | 375     | 125     | 250     | 100      | 125    | 425     | 275     | 125    | 100       |
| Revisjon av beboerregnskap | 0       | 40      | 25      | 15       | 0      | 125     | 50      | 25     | 25        |
| Veiledning/bistand         | 75      | 35      | 50      | 0        | 25     | 150     | 50      | 0      | 25        |
| Mindre undersøkelser       | 50      | 25      | 175     | 0        | 0      | 0       | 100     | 0      | 25        |
| Forvaltningsrevisjon       | 1700    | 300     | 400     | 125      | 225    | 700     | 500     | 180    | 300       |
| Selskapskontroll           | 300     | 50      | 75      | 0        | 50     | 0       | 100     | 0      | 50        |
| Møter i KU og KS           | 100     | 50      | 75      | 25       | 50     | 100     | 100     | 50     | 50        |
| Totalt                     | 3 925   | 1 225   | 2 150   | 515      | 925    | 2 750   | 2150    | 980    | 1 050     |
| Timepris                   | 925     | 925     | 925     | 925      | 925    | 925     | 925     | 925    | 925       |
| Totale inntekter           | 3630625 | 1133125 | 1988750 | 476375   | 855625 | 2543750 | 1988750 | 906500 | 971250    |

Tabell 1 – del 1

|                            | Ringsaker | Stange    | Stor-Elvdal | Sør-Odal  | Trysil    | Våler   | Åmot    | Åsnes     |
|----------------------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|
| Revisjon av årsregnskapet  | 1350      | 900       | 350         | 600       | 525       | 400     | 500     | 550       |
| Attestasjon og uttalelser  | 375       | 225       | 100         | 150       | 125       | 100     | 125     | 175       |
| Revisjon av beboerregnskap | 50        | 50        | 25          | 25        | 50        | 35      | 0       | 50        |
| Veiledning/bistand         | 75        | 25        | 0           | 25        | 25        | 15      | 50      | 50        |
| Mindre undersøkelser       | 0         | 0         | 0           | 25        | 50        | 25      | 25      | 50        |
| Forvaltningsrevisjon       | 575       | 525       | 125         | 400       | 250       | 250     | 250     | 325       |
| Selskapskontroll           | 0         | 0         | 0           | 75        | 25        | 50      | 50      | 75        |
| Møter i KU og KS           | 100       | 75        | 25          | 50        | 50        | 50      | 50      | 50        |
| Totalt                     | 2 525     | 1 725     | 625         | 1 350     | 1 100     | 925     | 1 050   | 1 325     |
| Timepris                   | 925       | 925       | 925         | 925       | 925       | 925     | 925     | 925       |
| Totale inntekter           | 2 335 625 | 1 665 000 | 578 125     | 1 248 750 | 1 017 500 | 855 625 | 971 250 | 1 225 625 |

Tabell 1 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2017:

|        |                                       |        |     |            |
|--------|---------------------------------------|--------|-----|------------|
|        | = 8 580 timer forvaltningsrevisjon mm | 8 580  | 925 | 7 936 500  |
|        | = 17 790 timer regnskapsrevisjon mm   | 17 790 | 925 | 16 455 750 |
| Totalt | = 26 420 timer                        | 26 370 | 925 | 24 392 250 |

Tabell 2 – oppsummering hovedtall tabell 1

I oppdragsavtalene som lå til grunn for budsjettet for 2016 var det budsjettert med 26 520 timer. Reduksjonen i antall timer som utgjør 0,56%. I tråd med den enighet som er oppnådd mellom eier og selskapet så håper selskapet at aktiviteten kan holdes på dette nivået til det beste for tilsyns- og kontrollfunksjonen i kommunene.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2017 på kr 24 392 250, mot kr 23 868 000 i 2016, dvs en samlet nominell økning på 2,2%.

Selvkostprisen på kr 925 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

Lavere utfaktureringsgrad i perioden 01.05-31.12 på regnskapsrevisjon tilskrives ferieavvikling som utgjør 12 % av selskapets interntid på årsbasis.

### 3. DETALJERT BUDSJETT 2017

Investerings- og driftsbudsjettet for 2017 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2016 og regnskapstall for 2015:

|                                     | Regnskap | Budsjett | Budsjett |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                     | 2015     | 2016     | 2017     |
| INVESTERINGBUDSJETT                 | (kroner) | (kroner) | (kroner) |
| Kjøp av aksjer og andeler           | 105 667  | 130 000  | 140 000  |
| Overføring fra driftsregnskapet     | 0        | -130 000 | -140 000 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 4 333    | 0        | 0        |
| Bruk av disposisjonsfond            | -110 000 | 0        | 0        |
| Sum ramme invest.budsjett           | 0        | 0        | 0        |

Tabell 3- del I

|                                       |  |  | Regnskap    | Budsjett    | Budsjett    |
|---------------------------------------|--|--|-------------|-------------|-------------|
|                                       |  |  | 2015        | 2016        | 2017        |
| DRIFTSBUDSJETT                        |  |  | (kroner)    | (kroner)    | (kroner)    |
|                                       |  |  |             |             |             |
| Lønnskostnader, inkl sos utg.         |  |  | 20 766 271  | 21 275 000  | 21 440 000  |
| Driftsutgifter                        |  |  | 6 150 023   | 3 899 000   | 4 360 000   |
| Overføringsutgifter                   |  |  | 830 081     | 0           | 0           |
| Finansutgifter                        |  |  | 17 712      | 0           | 0           |
| Kalkulatoriske utgifter               |  |  | 17 805      | 0           | 0           |
| Avsetning til disposisjonsfond        |  |  | 0           | 1 476 000   | 925 000     |
| Overføring til investeringsregnskapet |  |  | 0           | 130 000     | 140 000     |
| Mindreforbruk                         |  |  | 0           | 0           | 0           |
|                                       |  |  |             |             |             |
| Revisjonshonorar fra eierkommunene    |  |  | -22 300 933 | -23 868 000 | -24 392 250 |
| Andre inntekter                       |  |  | -2 358 217  | - 2 862 000 | -2 437 000  |
| Refusjoner                            |  |  | -790 089    | 0           | 0           |
| Overføringer                          |  |  | -830 081    | 0           | 0           |
| Finansinntekter                       |  |  | -39 918     | -50 000     | -35 750     |
| Kalkulatoriske inntekter              |  |  | -17 805     | 0           | 0           |
| Bruk av fond                          |  |  | -822 655    | 0           | 0           |
| Merforbruk                            |  |  | -622 194    | 0           | 0           |
|                                       |  |  |             |             |             |
| Sum ramme driftsbudsjett              |  |  | 0           | 0           | 0           |

Tabell 3 – del II

I regnskapet for 2015 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført momskompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2015 og budsjetterte tall for 2016 og 2017.

Avsetningen i budsjett for 2016 er i sin helhet gjennom budsjettendringer i 2016 bortfalt siden kommunestyret og fylkesting har vedtatt tilsvarende lavere honorering til selskapet enn det representantskapet vedtok for 2016.

I budsjettkolonnene for 2016 og 2017 er det også verdt å merke seg at selskapets lønnsutgifter reduseres samtidig som posten for sosiale utgifter stiger. Dette tilskrives økning i selskapet pensjonsutgifter som inngår i linjen for sosiale utgifter. I 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 av premieavvik for 2014 og alt for 2015. Dette var første året at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men må i stedet operere med amortisering over 7 år.

#### 4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS-REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

##### 4.1 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar 2017-2020

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode:

| Regnskapsrevisjon | 2016              | 2017              | 2018       | 2019       | 2020       |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------|------------|------------|
| Hedmark fylke     | 1 710 000         | <b>1 734 375</b>  | 1 786 000  | 1 834 000  | 1 895 000  |
| Eidskog           | 765 000           | <b>786 250</b>    | 810 000    | 834 000    | 859 000    |
| Elverum           | 1 350 000         | <b>1 387 500</b>  | 1 429 000  | 1 472 000  | 1 516 000  |
| Engerdal          | 351 000           | <b>360 750</b>    | 372 000    | 383 000    | 394 000    |
| Grue              | 585 000           | <b>601 250</b>    | 619 000    | 638 000    | 657 000    |
| Hamar             | 1 890 000         | <b>1 896 250</b>  | 1 953 000  | 2 012 000  | 2 072 000  |
| Kongsvinger       | 1 305 000         | <b>1 341 250</b>  | 1 381 000  | 1 423 000  | 1 466 000  |
| Løten             | 720 000           | <b>740 000</b>    | 762 000    | 785 000    | 807 000    |
| Nord-Odal         | 607 500           | <b>624 375</b>    | 643 000    | 662 000    | 682 000    |
| Ringsaker         | 1 845 000         | <b>1 803 750</b>  | 1 858 000  | 1 914 000  | 1 971 000  |
| Stange            | 1 170 000         | <b>1 179 375</b>  | 1 215 000  | 1 251 000  | 1 289 000  |
| Stor-Elvdal       | 450 000           | <b>462 500</b>    | 476 000    | 491 000    | 505 000    |
| Sør-Odal          | 765 000           | <b>786 250</b>    | 810 000    | 834 000    | 859 000    |
| Trysil            | 720 000           | <b>716 875</b>    | 738 000    | 761 000    | 783 000    |
| Våler             | 540 000           | <b>555 000</b>    | 572 000    | 589 000    | 606 000    |
| Åmot              | 652 500           | <b>670 625</b>    | 690 000    | 711 000    | 733 000    |
| Åsnes             | 787 500           | <b>809 375</b>    | 834 000    | 859 000    | 844 000    |
| <b>Totalt</b>     | <b>16 213 500</b> | <b>16 455 750</b> | 16 949 000 | 17 458 000 | 17 982 000 |

Tabell 4 – del I

| Forvaltningsrevisjon | 2016      | 2017      | 2018      | 2019      | 2020      |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Hedmark fylke        | 1 845 000 | 1 896 250 | 1 953 000 | 2 012 000 | 2 072 000 |
| Eidskog              | 337 500   | 346 875   | 357 000   | 368 000   | 379 000   |
| Elverum              | 585 000   | 601 250   | 619 000   | 638 000   | 657 000   |
| Engerdal             | 112 500   | 115 625   | 119 000   | 123 000   | 126 000   |
| Grue                 | 247 500   | 254 375   | 262 000   | 270 000   | 278 000   |
| Hamar                | 693 750   | 647 500   | 667 000   | 687 000   | 708 000   |
| Kongsvinger          | 630 000   | 647 500   | 667 000   | 687 000   | 708 000   |
| Løten                | 162 000   | 166 500   | 172 000   | 177 000   | 182 000   |
| Nord-Odal            | 337 500   | 346 875   | 357 000   | 368 000   | 379 000   |
| Ringsaker            | 517 500   | 531 875   | 548 000   | 564 000   | 581 000   |
| Stange               | 472 500   | 485 625   | 500 000   | 515 000   | 531 000   |
| Stor-Elvdal          | 112 500   | 115 625   | 119 000   | 123 000   | 126 000   |
| Sør-Odal             | 450 000   | 462 500   | 476 000   | 491 000   | 505 000   |
| Trysil               | 315 000   | 300 625   | 310 000   | 319 000   | 328 000   |
| Våler                | 292 500   | 300 625   | 310 000   | 319 000   | 328 000   |
| Åmot                 | 315 000   | 300 625   | 310 000   | 319 000   | 328 000   |
| Åsnes                | 427 500   | 416 250   | 429 000   | 442 000   | 455 000   |
| Totalt               | 7 654 500 | 7 936 500 | 8 175 000 | 8 420 000 | 8 672 000 |

Tabell 4 – del II

I årene 2017-2020 forventes det en årlig lønns- og prisvekst på 3 % som også gjenspeiler seg i utvikling av revisjonshonorarene.

#### 4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2017-2020

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

|                     | 2016      | 2017      | 2018      | 2019      | 2020      |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Honorar særregnskap | 2 700 000 | 2 250 000 | 2 325 000 | 2 400 000 | 2 450 000 |

Tabell 5

Selskapet vil arbeide aktivt for å skaffe seg nye oppdrag slik at det kan skapes flere arbeidsplasser, men dette er ikke hensyntatt i tabellen over. Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 10-15 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

| Kommune     | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   |
|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Oms % andre | 10,4 % | 10,4 % | 10,4 % | 10,4 % | 10,4 % |

Tabell 6

## 5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets arbeidsmål fremover er:

- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet \*
- Årlige eiermøter \*
- Å bygge opp disposisjonsfond som sikrer selskapet nødvendig likviditet
- Å være proaktiv i forhold til bebudede endringer i lov om interkommunale selskaper
- Å være proaktiv i forhold til bebudede endringer i kommunestrukturen
- Å sikre at selskapet ovenfor kunder fremstår som en virksomhet
- Å få større grad av felles integrasjon på selskapets IKT-løsningene \*
- Å bistå kontrollutvalgssekretariat, kontrollutvalg og kommunestyre/fylkesting i opplæring av folkevalgte i temaet tilsyn og kontroll \*
- Arbeide med å utvikle selskapets interne kvalitetskontroll slik at kvalitetskontroller fra NKRF gjennomføres uten forslag til forbedringer \*

Arbeidsmålene merket med \* har høy fokus i 2017.

Løten, den 18.08.2016

\_\_\_\_\_  
Sylvia Brustad leder, sign

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Ivar Lingaas, sign

\_\_\_\_\_  
Laila Bjorum, sign

\_\_\_\_\_  
Nina Skjefstad, sign

\_\_\_\_\_  
Jo Erik Skjeggstad, sign

*Morten Alm Birkelid*

\_\_\_\_\_  
Morten Alm Birkelid

**SAMMENSLÅTT VIRKSOMHET**

Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilhørende forskrift

**B. Investeringsbudsjett***Investeringer*

Investeringer i varige driftsmidler

Utlån, kjøp av aksjer og andeler

**Sum investeringer***Finansiering*

Bruk av lån

Salg av fast eiendom

Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer

Mottatte avdrag på utlån

Salg av aksjer og andeler

Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap

Netto avsetninger

**Sum finansiering****Udekket/udisponert**

|  | Budsjett<br>2017 | Budsjett<br>2016 | Regnskap<br>2015 |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  | -                | -                | -                |
|  | 140 000          | 130 000          | 105 667          |
|  | <b>140 000</b>   | <b>130 000</b>   | <b>105 667</b>   |
|  | -                | -                | -                |
|  | -                | -                | -                |
|  | -                | -                | -                |
|  | -                | -                | -                |
|  | -                | -                | -                |
|  | -140 000         | -130 000         | -                |
|  | -                | -                | -105 667         |
|  | <b>-140 000</b>  | <b>-130 000</b>  | <b>-105 667</b>  |
|  | -                | -                | -                |

| SAMMENSLÅTT VIRKSOMHET                                                              |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilhørende forskrift                    |                   |                   |                   |
| A. Driftsbudsjett                                                                   | Budsjett<br>2017  | Budsjett<br>2016  | Regnskap<br>2015  |
| <b>Driftsinntekter</b>                                                              |                   |                   |                   |
| Salgsinntekter                                                                      | 2 437 000         | 2 862 000         | 2 358 217         |
| Refusjoner                                                                          | -                 | -                 | 790 082           |
| Overføringer                                                                        | 24 392 250        | 23 868 000        | 22 300 933        |
| Overføringer - mva.komp                                                             | -                 | -                 | 830 081           |
| Andre driftsinntekter                                                               | -                 | -                 | -                 |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                                          | <b>26 829 250</b> | <b>26 730 000</b> | <b>26 279 313</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>                                                               |                   |                   |                   |
| Lønn inkl. sosiale utgifter                                                         | 21 440 000        | 21 275 000        | 20 766 274        |
| Kjøp av varer og tjenester                                                          | 4 360 000         | 3 899 000         | 6 150 023         |
| Overføringer                                                                        | -                 | -                 | -                 |
| Overføringer - mva.komp                                                             | -                 | -                 | 830 081           |
| Kalkulatoriske avskrivninger                                                        | -                 | -                 | 17 805            |
| Andre driftsutgifter                                                                | -                 | -                 | -                 |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                                           | <b>25 800 000</b> | <b>25 174 000</b> | <b>27 764 183</b> |
| <b>Driftsresultat</b>                                                               | <b>1 029 250</b>  | <b>1 556 000</b>  | <b>-1 484 870</b> |
| <b>Finansposter</b>                                                                 |                   |                   |                   |
| Renteinntekter og utbytte                                                           | 35 750            | 50 000            | 39 918            |
| Renteutgifter                                                                       | -                 | -                 | 17 712            |
| Avdrag på lån                                                                       | -                 | -                 | -                 |
| Mottatte avdrag på lån                                                              | -                 | -                 | -                 |
| Motpost kalkulatoriske avskrivninger                                                | -                 | -                 | 17 805            |
| <b>Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstransaksjoner)</b>          | <b>1 065 000</b>  | <b>1 606 000</b>  | <b>-1 444 859</b> |
| <b>Interne finansieringstransaksjoner</b>                                           |                   |                   |                   |
| Avsetninger                                                                         | 925 000           | 1 476 000         | -                 |
| Bruk av tidligere avsetninger                                                       | -                 | -                 | 822 665           |
| Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet                              | 140 000           | 130 000           | -                 |
| <b>Regnskapsmessig resultat (resultat etter interne finansieringstransaksjoner)</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-622 194</b>   |

**Innkalling**

**Utvalg** Formannskapet  
**Møtested:** Enhet for landbruk og teknikk  
**Dato:** Mandag 29.08.2016  
**Tidspunkt:** Kl. 17:00

Forfall meldes på telefon 62 94 20 00 til Servicetorget, som sørger for innkalling av varamenn. Varamenn møter kun ved spesiell innkalling

**Møteplan:**

Kl. 17.00 – 18.00 **Drøftingssak:**

Grunnlag for drøfting av arbeidet med utarbeidelse av planstrategi.

**Informasjon:**

- Ordfører
- Varaordfører
- Rådmann

| Saksnr. | Innhold                                                                                                       |  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 049/16  | Godkjenning av protokoll fra forrige møte                                                                     |  |
| 050/16  | Høring på forslag til endringer i konsesjonsloven, jordloven og odelsloven                                    |  |
| 051/16  | Søknad om fradeling av hyttetomter på gnr. 84, bnr. 2                                                         |  |
| 052/16  | Søknad om igangsettelsestillatelse - 3 tomannsboliger, 22/114 Disp. fra kommuneplan/reguleringsplan           |  |
| 053/16  | Lavo ved Langtjernet - 47/5, dispensasjon fra kommuneplan                                                     |  |
| 054/16  | Kultur for Læring - et kollektivt løft i, for og av Hedmark. Deltakelse i forsknings- og utviklingsprosjektet |  |
| 055/16  | Deltakelse i prosjekt i regi av Høgskolestiftelsen i Kongsvinger                                              |  |
| 056/16  | Høring - ny kommunelov                                                                                        |  |
| 057/16  | Glåmdal sekretariat IKS – endr. av selskapsavtalen § 9                                                        |  |
| 058/16  | Stortingsvalget og sametingsvalget 2017 - fastsetting av valgdag                                              |  |
| 059/16  | Møteplan og møtekultur                                                                                        |  |

Kirkenær, 22.08.2016

Wenche Huser Sund  
Ordfører

Turid Bjerkestrand  
Rådmann

## Innkalling

**Utvalg**        **Formannskapet**  
**Møtested:**    Møterom Elgen, 2. etasje i rådhuset  
**Dato:**        Mandag 03.10.2016  
**Tidspunkt:**    Kl. 17:00

Forfall meldes på telefon 62 94 20 00 til Servicetorget, som sørger for innkalling av varamenn. Varamenn møter kun ved spesiell innkalling

### Informasjon:

- Ordfører
- Varaordfører
- Rådmann

| Saksnr. | Innhold                                                                    |  |
|---------|----------------------------------------------------------------------------|--|
| 061/16  | Godkjenning av protokoll fra forrige møte                                  |  |
| 062/16  | Detaljreguleringsplan Rv 2 Brynn - Grue kirke<br>Mindre reguleringsendring |  |
| 063/16  | Klage på avslag om konsesjon på erverv av gnr. 42,<br>bnr. 67              |  |
| 064/16  | Etablering av datasenter i innlandet                                       |  |
| 065/16  | Planstrategi 2016 - 2019 - høringsforslag                                  |  |
| 066/16  | Møteplan 2017                                                              |  |
| 067/16  | Delegasjonsreglement - justering 2016                                      |  |

Kirkenær, 26.10.2016

Wenche Huser Sund  
Ordfører

Turid Bjerkestrand  
Rådmann



# TILTAKSPLAN 2016

## KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE



Revidert 13.10.16



## Tilsyn med forvaltningen

| Møte                                                  | Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fortløpende rapportering                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> <li>Saker fra formannskapet – Herdis Bragelien</li> <li>Saker fra komité for omsorg og miljø – Erik Ødegård</li> <li>Saker fra komité for næring, oppvekst og kultur – Stein Bruno Langeland</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                            |
| I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det | <ul style="list-style-type: none"> <li>Samtale med ordfører og rådmann.</li> <li>Rapporteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomisk situasjon.</li> <li>Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>Oppfølging av kommunestyrevedtak.</li> <li>Sykefravær (nærvær).</li> </ul> </li> <li>Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).</li> </ul> |
| Aktuell informasjon                                   | <p>I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på følgende områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?</li> <li>Integrering av flyktninger</li> <li>Etikk, arbeidsmoral og arbeidskultur.</li> <li>En gang i året skal kontrollutvalget ut på en enhet/virksomhet</li> <li>Kompetanse i skolen, lærere og krav til vikarer</li> <li>Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet</li> </ul>                                         |
| 23.2.16                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2015 og kontrollrapport fra Skatteetaten.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3.5.16                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Integrering av flyktninger, NAV kommune og rektor ved skolen.</li> <li>Rådmannen <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunens avvikssystem.</li> <li>Brannsikring på Finnskogen oppvekstsenter.</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 9.6.16                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6.9.16                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Informasjon om vedlikeholdsplaner mm.</li> <li>Informasjon fra personalsjefen («opplæring for kontrollutvalget») <ul style="list-style-type: none"> <li>lover og regler om personalbehandling/omstillingsprosesser og hvordan gjør de det i Grue kommune - koblet mot kvalitet i tjenesten.</li> </ul> </li> <li>Sikkerhet i Grue kommune (politiattester, HIKT osv.) (IT-sikkerhet utsettes og vurderes under plan for forvaltningsrevisjon, ev. tas opp i et senere møte)</li> </ul>                                                                                                                                     |
| 25.10.16                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Omsorgstjenesten (møterom sykehjemmet med omvisning) (sykehjem, hjemmetjenesten).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6.12.16                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2017                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

## Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

| Møte                                                  | Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det | <ul style="list-style-type: none"> <li>Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.</li> </ul>                                             |
| 23.2.16                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2015 (inkludert oppfølging av nummerert brev regnskapsåret 2014).</li> </ul> |
| 3.5.16                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.</li> </ul>                                                         |



| Møte     | Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon                                                                                                                       |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015</li> </ul>                                                                  |
| 9.6.16   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.</li> </ul>                                                          |
| 6.9.16   | <ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>                                                                                                           |
| 25.10.16 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016.</li> <li>Oppfølging av årsavslutningsbrev 2015.</li> </ul> |
| 6.12.16  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.</li> </ul>                                                        |
| 2017     | <ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>                                                                                                           |

## Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltnings-

| Møte     | Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon                                                                                                                                                             |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon.                                                                                                                                        |
| 23.2.16  | <ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>                                                                                                                                                    |
| 3.5.16   | <ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>                                                                                                                                                    |
| 9.6.16   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen.</li> </ul>                                                                                                   |
| 6.9.16   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Bestille forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen.</li> <li>Foreløpige diskusjoner overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon</li> </ul> |
| 25.10.16 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.</li> </ul>                                                                                      |
| 6.12.16  | <ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>                                                                                                                                                    |
| 2017     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.</li> <li>Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen (våren 2017).</li> </ul>          |

## Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

| Møte     | Oppgaver knyttet til selskapskontroll                                                                                                                                                                                                            |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.                                                                                                                                                                                       |
|          | Kommunestyret vedtok to tilleggspunkter ved behandling av plan for selskapskontroll 2012-2015: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret ønsker en orientering ved planlegging av eventuelle endringer, jfr. punkt 1 og 2.</li> </ul> |
| 23.2.16  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS.</li> </ul>                                                                                                                                     |
| 3.5.16   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019- diskusjoner.</li> </ul>                                                                                                                        |
| 9.6.16   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen</li> </ul>                                                                                                                                               |
| 6.9.16   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019.</li> </ul>                                                                                                                                     |
| 25.10.16 | <ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>                                                                                                                                                                                               |
| 6.12.16  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.</li> </ul>                                                                                                                                  |
| 2017     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Oppfølging av selskapskontroll (FR) i GIVAS IKS, innen 1.1.17 (KS-sak 028/16)</li> </ul>                                                                                                                  |

## Tilsyn med revisjonen

| Møte                                                  | Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det | Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov.<br>Revisjonens plan for Grue kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.                                                                                                                                                                         |
| 23.2.16                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Oppdragsansvarlig revisors (forvaltningsrevisjon) habilitetserklæring for Grue kommune for 2016.</li> <li>Oppdragsavtalen for Grue kommune 2016</li> <li>Engasjementsbrev for Grue kommune.</li> <li>Statusrapport oppdragsavtale for 2015, tredje tertial (31.12.15).</li> </ul> |
| 3.5.16                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Oppdragsavtalen for Grue kommune 2016</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                  |
| 9.6.16                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                       |
| 6.9.16                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Oppdragsansvarlig revisors habilitetserklæring (regnskapsrevisjon) for Grue kommune</li> </ul>                                                                                                                                                                                    |



| Møte     | Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen                                                                                                                         |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | for revisjonsåret 2016. <ul style="list-style-type: none"><li>• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16).</li></ul>                         |
| 25.10.16 | <ul style="list-style-type: none"><li>• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)</li></ul>                                                   |
| 6.12.16  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.</li></ul> |
| 2017     | <ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>                                                                                                                  |

### Budsjettbehandlingen

| Møte     | Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen                                                                                                                                                                   |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 23.2.16  | <ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>                                                                                                                                                           |
| 3.5.16   | <ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>                                                                                                                                                           |
| 9.6.16   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen</li></ul>                                                                                                          |
| 6.9.16   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 legges fram for kontrollutvalget.</li></ul>                                                          |
| 25.10.16 | <ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>                                                                                                                                                           |
| 6.12.16  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).</li></ul> |
| 2017     | <ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>                                                                                                                                                           |

### Kontrollutvalgets rapportering

| Møte     | Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 23.2.16  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles og oversendes deretter kommunestyret til orientering.</li><li>• Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport.</li><li>• Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</li></ul> |
| 3.5.16   | <ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 9.6.16   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6.9.16   | <ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 25.10.16 | <ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 6.12.16  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2017 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2017     | <ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

# Oppfølging KU-saker Grue-2016

| Møte    | Saknr. | Sak                                                                              | Vedtak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Sendes/<br>behandles | Behandlet                                 | Oppfølging                              | Ferdig    |
|---------|--------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------|
| 29.2.16 | 1/16   | Referater, orienteringer og diskusjoner.                                         | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |                                           |                                         | ✓         |
|         | 2/16   | Samtale med ordføreren.                                                          | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      |                                           |                                         | ✓         |
|         | 3/16   | Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.        | Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16, tas til orientering.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | KS                   | KS 11.4.16 sak 027/16 Særutskrift 12.4.16 |                                         | ✓         |
|         | 4/16   | Samtale med rådmannen                                                            | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |                                           |                                         | ✓         |
|         | 5/16   | Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).                                        | Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |                                           |                                         | ✓         |
|         | 6/16   | Engasjementsbrev for Grue kommune.                                               | Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |                                           |                                         | ✓         |
|         | 7/16   | Habilitetsklæringer for forvaltningsrevisorene.                                  | Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Grue kommune.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |                                           |                                         | ✓         |
|         | 8/16   | Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene. | <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget i Grue har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.</li> <li>Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.</li> <li>Kontrollutvalget anbefaler at det ved betydelig avvik over tid, bør kontrollutvalget vurdere nivået på oppdragsavtalen.</li> </ol>                                                               | Hedmark Revisjon IKS |                                           |                                         | ✓         |
|         | 9/16   | Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.                          | <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar rapport om <b>Internkontroll i GIVAS IKS</b> til orientering.</li> <li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapport om <b>Internkontroll i GIVAS IKS</b> til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.</li> </ol> </li> </ol> | KS                   | KS 11.4.16 sak 028/16 Særutskrift 12.4.16 | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓         |
|         | 10/16  | Interimrapportering regnskapsrevisjon.                                           | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      |                                           |                                         | ✓         |
|         | 11/16  | Diskusjonssak i kontrollutvalget – innspill fra KU-medlem - til oppfølging.      | Kontrollutvalgets prioriteringer legges inn i tiltaksplanen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                      |                                           |                                         | ✓         |
|         | 12/16  | Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.                                           | <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas.</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                  | KS                   | KS 11.4.16 sak 029/16 Særutskrift 12.4.16 |                                         | ✓         |
|         | 13/16  | Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.                                    | Kontrollutvalgets ønsker en evalueringsrunde i hvert møte.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      |                                           |                                         | ✓         |
|         | 14/16  | Eventuelt.                                                                       | Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |                                           |                                         | ✓         |
| 3.5.16  | 15/16  | Referater, orienteringer og diskusjoner.                                         | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |                                           |                                         | OK 3.5.16 |

Sist redigert 13.10.2016

# Oppfølging KU-saker Grue-2016

| Møte   | Saknr. | Sak                                                                          | Vedtak                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Sendes/<br>behandles               | Behandlet                                     | Oppfølging                                   | Ferdig |
|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|--------|
|        | 16/16  | Samtale med ordføreren.                                                      | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.                                                                                                                                                                                                                                        |                                    |                                               |                                              | ✓      |
|        | 17/16  | Samtale med rådmannen.                                                       | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse fra rådmannen til orientering.                                                                                                                                                                                                                     |                                    |                                               |                                              | ✓      |
|        | 18/16  | Årsregnskap og årsberetning for Grue kommune 2015.                           | Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.                                                                                                                                                            | KS med kopi FSK                    | KS 23.5.16 sak 042/16 Særutskrift 6.7.16      | Etterlyst særutskrift 6.7.16                 | ✓      |
|        | 19/16  | Årsavslutningsbrev for 2015 – Grue kommune.                                  | Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.                                                                                                                                                             |                                    |                                               | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging      | ✓      |
|        | 20/16  | Oppdragsavtalen for 2016.                                                    | Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.                                                                                                                                                                                                                                        |                                    |                                               |                                              | ✓      |
|        | 21/16  | Informasjon om integrering av flyktninger (NAV kommune og rektor ved skolen) | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.                                                                                                                                                                                                                              |                                    |                                               |                                              | ✓      |
|        | 22/16  | Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner.               | Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring».</li> </ul>        | KS                                 | KS 20.6.16 sak 064/16 Melding mottatt 21.6.16 |                                              | ✓      |
|        | 23/16  | Informasjon fra sykehjemmet.                                                 | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.                                                                                                                                                                                                                              |                                    |                                               |                                              | ✓      |
|        | 24/16  | Revidering av kontrollutvalgets reglement.                                   | 1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.<br>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement</li> </ul> | KS                                 | KS 20.6.16 sak 065/16 Melding mottatt 21.6.16 | Reglementet justert og lagt på www.gs-iks.no | ✓      |
|        | 25/16  | Evaluerings av kontrollutvalgets møte.                                       | Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                                               |                                              | ✓      |
|        | 26/16  | Eventuelt.                                                                   | Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.                                                 | Hedmark Revisjon IKS<br>Ola Rostad |                                               |                                              | ✓      |
| 6.9.16 |        |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                    |                                               |                                              | OK     |
|        | 27/16  | Referater, orienteringer og diskusjoner.                                     | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.                                                                                                                                                                                                                                    |                                    |                                               |                                              | ✓      |
|        | 28/16  | Samtale med ordføreren.                                                      | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.                                                                                                                                                                                                                                        |                                    |                                               |                                              | ✓      |
|        | 29/16  | Samtale med rådmannen.                                                       | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelse fra rådmannen til orientering.                                                                                                                                                                                                                     |                                    |                                               |                                              | ✓      |
|        | 30/16  | Informasjon om vedlikeholdsplaner                                            | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.                                                                                                                                                                                                                              |                                    |                                               |                                              | ✓      |
|        | 31/16  | Informasjon fra personalsjefen.                                              | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.                                                                                                                                                                                                                              |                                    |                                               |                                              | ✓      |
|        | 32/16  | Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.                             | 1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt. 8.2, ut fra de                                                                                                                                                 | KS                                 |                                               |                                              |        |

Sist redigert 13.10.2016

# Oppfølging KU-saker Grue-2016

| Møte | Saknr. | Sak                                                                  | Vedtak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Sendes/<br>behandles       | Behandlet | Oppfølging                              | Ferdig |
|------|--------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------|-----------------------------------------|--------|
|      |        |                                                                      | <p>diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet.</p> <p>2. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Grue kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer.</li> <li>2. Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            |           |                                         |        |
|      | 33/16  | Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.              | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektpå utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.</li> <li>2. Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Funderer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?</li> <li>2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?</li> <li>3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?</li> <li>3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektpåens pkt. 4.</li> <li>4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det gis en statusrapport i møtet i mars 2017.</li> <li>6. 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</li> </ol> </li> <li>• Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering</li> <li>• Kontrollutvalget avventer statusrapport andre tertial for eventuelt justeringer av oppdragsavtalen.</li> </ol> <p>Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Grue kommune og foretaket for revisjonsåret 2016, til orientering.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes</li> </ol> | Hedmark<br>Revisjon<br>IKS |           | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓      |
|      | 34/16  | Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering</li> <li>• Kontrollutvalget avventer statusrapport andre tertial for eventuelt justeringer av oppdragsavtalen.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                            |           |                                         | ✓      |
|      | 35/16  | Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016. | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Grue kommune og foretaket for revisjonsåret 2016, til orientering.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                            |           |                                         | ✓      |
|      | 36/16  | Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.                  | 1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Grue kommune               |           |                                         |        |

# Oppfølging KU-saker Grue-2016

| Møte             | Saknr.        | Sak                                                                                                              | Vedtak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Sendes/<br>behandles | Behandlet     | Oppfølging       | Ferdig |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|------------------|--------|---------------|---------|------------|---------|--------|-----------|--|--|--|--|
|                  |               |                                                                                                                  | kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017.<br><table><tr><td></td><td>Budsjett 2017</td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>85 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>225 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>855 625</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 165 625</td></tr></table>                |                      | Budsjett 2017 | Kontrollutvalget | 85 000 | Sekretariatet | 225 000 | Revisjonen | 855 625 | Totalt | 1 165 625 |  |  |  |  |
|                  | Budsjett 2017 |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
| Kontrollutvalget | 85 000        |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
| Sekretariatet    | 225 000       |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
| Revisjonen       | 855 625       |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
| Totalt           | 1 165 625     |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  |               |                                                                                                                  | 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2017.<br>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering. |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 37/16         | Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner.                                    | Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.                                                                                                                                                                                                                       |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 38/16         | Evalueringsplan for kontrollutvalgets møte.                                                                      | Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 39/16         | Eventuelt.                                                                                                       | Det ble tatt opp en sak under eventuelt: <ul style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget tar saken til orientering.</li></ul>                                                                                                                                                                                           |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  |               |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  | 2 rest |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
| 25.9.16          | 40/16         | Referater, orienteringer og diskusjoner.                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 41/16         | Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 42/16         | Samtale med ordføreren.                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 43/16         | Samtale med rådmannen.                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 44/16         | Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 45/16         | Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 46/16         | Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016<br>Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 47/16         | Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 48/16         | Evalueringsplan for kontrollutvalgets møte.                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  | 49/16         | Eventuelt.                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |
|                  |               |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |               |                  |        |               |         |            |         |        |           |  |  |  |  |

Sist redigert 13.10.2016

# Oppfølging KU-saker Grue-2016

| Møte | Saknr. | Sak | Vedtak | Sendes/<br>behandles | Behandlet | Oppfølging | Ferdig |
|------|--------|-----|--------|----------------------|-----------|------------|--------|
|      |        |     |        |                      |           |            |        |
|      |        |     |        |                      |           |            |        |



| Sak nr. | Sak                                                            | Møtedato |
|---------|----------------------------------------------------------------|----------|
| 41/2016 | Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning. | 25.10.16 |

#### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

#### Saksdokumenter

Ingen.

#### Saksopplysninger

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 i kommunen.

I møtet 18.10.16 har kontrollutvalget bestilt møterom på sykehjemmet og har samtidig bedt om en informasjon om sykehjemmet, om hjemmetjenesten generelt og opplæring av ansatte/profesjonalitet spesielt. Kontrollutvalget har sagt at de også ønsker en omvisning. Det har også kommet innspill om at det ønskes en orientering om bemanningssituasjonen, sykefraværet og litt om maten også, ut fra avisoppslag.

Kontrollutvalget har bedt kommunalsjef Erik O. Møller sørge for at de rette personene bistår med å informere.

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

#### Kontrollutvalgets behandling

| Kontrollutvalgets vedtak |          |
|--------------------------|----------|
| Sign.                    | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                     | Møtedato |
|---------|-------------------------|----------|
| 42/2016 | Samtale med ordføreren. | 25.10.16 |

#### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

#### Saksdokumenter

Ingen.

#### Saksopplysninger

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

Etter innspill fra kontrollutvalgets medlemmer ønsker kontrollutvalget at du orienterer om:

- Status kommuneslåingsprosesser etter fylkesmannens uttalelser.
- Prosessen med ansettelse av ny rådmann.

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

#### Kontrollutvalgets behandling

| Kontrollutvalgets vedtak |          |
|--------------------------|----------|
| Sign.                    | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                   | Møtedato |
|---------|-----------------------|----------|
| 43/2016 | Samtale med rådmannen | 25.10.16 |

### 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.*
  - *Oppfølging av KS-saker.*
  - *Sykefraværet i kommunen.*

Etter innspill fra kontrollutvalgets medlemmer ønsker kontrollutvalget at du orienterer om:

- Bergesiden boligfelt – beboere. Det er mye politiovervåkning på grunn av rus. Hva er kommunens strategi ift. det å samle utsatte grupper på et konsentrert område.

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### Kontrollutvalgets behandling

| Kontrollutvalgets vedtak |          |
|--------------------------|----------|
|                          |          |
| Sign.                    | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                                                  | Møtedato |
|---------|------------------------------------------------------|----------|
| 44/2016 | Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. | 25.10.16 |

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

1. Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune 2017-2020.

### Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 10, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret.

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Glåmdal sekretariat IKS har nå utarbeidet en overordnet analyse for Grue kommune, sammen med en plan for forvaltningsrevisjon, med forslag til prosjekter som skal gjennomføres i 2017-2020. Det går fram av analysen kap. 1.4, hvilke kilder som er benyttet i analysen. Rådmannen har hatt analysen til gjennomsyn, og hennes kommentarer er innarbeidet i analysen.

I dokumentet, kapittel 2, ligger planen for forvaltningsrevisjon. Det legges opp til en diskusjon om hvilke prosjekter som skal velges, i møtet. Deretter vil de prioriterte prosjektene bli lagt inn i planen før saken sendes kommunestyret. Kommunestyret får både analysen og planen.

Det er viktig at kontrollutvalget får delegert myndighet til å gjøre omprioriteringer i planen, da det kan skje endringer som gjør at det ikke er hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet på det tidspunktet som er skissert. Årsakene til dette kan være følgende:

1. Det er flere som har tilsyn med kommunen, som eksempelvis Fylkesmannen. Vi har opplevd noen ganger at når vi skal i gang med forvaltningsrevisjon, så er Fylkesmannen kanskje i ferd med å gjøre tilsyn på akkurat samme område. Dette blir da dobbelt arbeid for administrasjonen og dårlig bruk av ressurser fra revisjonens side.
2. Vi har en interkommunal løsning på både sekretariatet og revisjonen. Noe av årsaken til at man velger interkommunale løsninger, er selvfølgelig muligheten til å samordne ressurser og effektivisere arbeidet. Vi har også ved flere anledninger gjort forsøk på å samordne forvaltningsrevisjon. Det er veldig ressursbesparende når vi kan gjennomføre samme prosjekt i flere kommuner samtidig. Hvis flere kommuner har satt opp det samme prosjektet i sin prioriteringsliste, men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokkere litt, for å tilpasse kontrollen til flere kommuner samtidig.
3. Det hender at det skjer omorganiseringer i kommunen, slik at det vedtatte prosjektet ikke lenger er aktuelt.
4. Vi har også opplevd at administrasjonen selv setter i gang undersøkelser på det samme området som det er vedtatt forvaltningsrevisjon på.
5. Vi kan eksempelvis gjennom en foranalyse, se at det er bortkastet å gjennomføre forvaltningsrevisjon, det vil derfor kunne være aktuelt å heller velge et annet prosjekt.

Vi har laget planen for fire år, men det er mest aktuelt å revidere planen igjen om to år.



### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2.
2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.
  - b. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.
  - c. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapitel 2.4.

### Kontrollutvalgets behandling

| Kontrollutvalgets vedtak |          |
|--------------------------|----------|
|                          |          |
| Sign.                    | Utskrift |



# OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR  
GRUE KOMMUNE

2017-2020



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 25.10.16  
Vedtatt i kommunestyret

## INNHALDSFORTEGNELSE

|      |                                                                   |    |
|------|-------------------------------------------------------------------|----|
| 1    | Innledning .....                                                  | 3  |
| 1.1  | Forvaltningsrevisjon .....                                        | 3  |
| 1.2  | Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon .....         | 3  |
| 1.3  | Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper. ....               | 4  |
| 1.4  | Kilder .....                                                      | 5  |
| 2    | Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 .....        | 6  |
| 2.1  | Innledning .....                                                  | 6  |
| 2.2  | Forslag til prosjekter .....                                      | 6  |
| 2.3  | Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen .....     | 6  |
| 2.4  | Endringer .....                                                   | 6  |
| 3    | Overordnet analyse - overordnet perspektiv .....                  | 8  |
| 3.1. | Lokaldemokrati .....                                              | 8  |
| 3.2. | Kommunal tjenesteproduksjon .....                                 | 8  |
| 3.3. | Bærekraftig utvikling .....                                       | 9  |
| 3.4. | Tillitsskapende forvaltning .....                                 | 9  |
| 4    | Grue kommune .....                                                | 9  |
| 4.1  | Organisering .....                                                | 9  |
| 4.2  | Kommunens økonomi .....                                           | 10 |
| 4.3  | Tjenester .....                                                   | 13 |
| 4.4  | Intern kontroll og etisk fokus .....                              | 15 |
| 4.5  | Eksternt tilsyn .....                                             | 15 |
| 4.6  | Tidligere revisjonsrapporter .....                                | 15 |
| 5    | Vurderinger - risiko og vesentlighet .....                        | 15 |
| 5.1  | Helse og velferd .....                                            | 16 |
| 5.2  | Oppvekst .....                                                    | 18 |
| 5.3  | Samfunn og næring .....                                           | 20 |
| 5.4  | Stabsfunksjoner og rådmannskontoret .....                         | 23 |
| 5.5  | Andre overordnede perspektiver /eventuelle fellesprosjekter ..... | 24 |
|      | Vedlegg 1 – Informasjon om de ulike områdene/enhetene .....       | 28 |
|      | Helse og velferd .....                                            | 28 |
|      | Pleie og omsorg .....                                             | 28 |
|      | Helse .....                                                       | 29 |
|      | NAV Sosial .....                                                  | 31 |
|      | Oppvekst .....                                                    | 32 |
|      | Barnehage .....                                                   | 32 |
|      | Grunnskole .....                                                  | 33 |
|      | Kultur .....                                                      | 36 |
|      | Barnevern .....                                                   | 37 |
|      | Samfunn og næring .....                                           | 38 |
|      | Servicetorg og kultur .....                                       | 38 |
|      | Eiendom .....                                                     | 38 |
|      | Landbruk, næring og teknikk .....                                 | 39 |
|      | Tjenester VAR, samferdsel og brann/beredskap .....                | 40 |
|      | Stabsfunksjoner og rådmannskontoret .....                         | 42 |
|      | Oversikt over øvrige vedlegg .....                                | 44 |

# 1 Innledning

## 1.1 Forvaltningsrevisjon

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Av departementets merknader til paragrafen framgår det at det i siste instans påhviler kommunestyret å sørge for at det blir mulig for kontrollutvalget å oppfylle forskriftens krav på dette punktet, blant annet ved å stille de nødvendige budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget.

Målet med forvaltningsrevisjon er å bidra til at virksomheten blir mer kostnads- og formålseffektiv. Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon § 7, første ledd:

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

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

## 1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 10, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret.

*"Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter."*

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Imidlertid har Norges Kommunerevisorforbund utarbeidet en veileder<sup>1</sup>, som vi har hentet inspirasjon fra.

I kommentarene til forskriften er det sagt at det kan være hensiktsmessig å utarbeide en årlig plan, eventuelt at planen revurderes hvert år, ettersom endringer skjer raskt og forutsetningene kan endre

<sup>1</sup> [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA\\_Veileder.pdf](http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf)

seg. Ettersom det legges opp til at kontrollutvalget kan få myndighet til å gjøre endringer i planen, har sekretariatet vurdert det som mest realistisk å få lagt fram en ny plan hvert fjerde år, men med en revidering av planen etter to år (i 2018). Det ble gjennomført en overordnet analyse for Grue i 2012 og kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2013-2016 i møtet 4.2.13, sak 006/13. En revidert plan for perioden 2015-2016 ble vedtatt i kommunestyret 23.3.15, sak 011/15.

Vi har valgt å legge analysen og planen i samme dokument. Etter innledningen i kapittel 1, følger plan for forvaltningsrevisjon (kapittel 2). Den overordnede analysen starter i kapittel 2 med en beskrivelse av overordnet perspektiv. I kapittel 3 følger en beskrivelse av kommunen Selve vurderingen/analysen er omtalt i kapittel 5. I vedlegg 1 har vi lagt inn regnskapstall og kostratall for deler av kommunens virksomhet. Perioden for planen satt til 2017-2020, ettersom den legges fram helt på slutten av 2016.

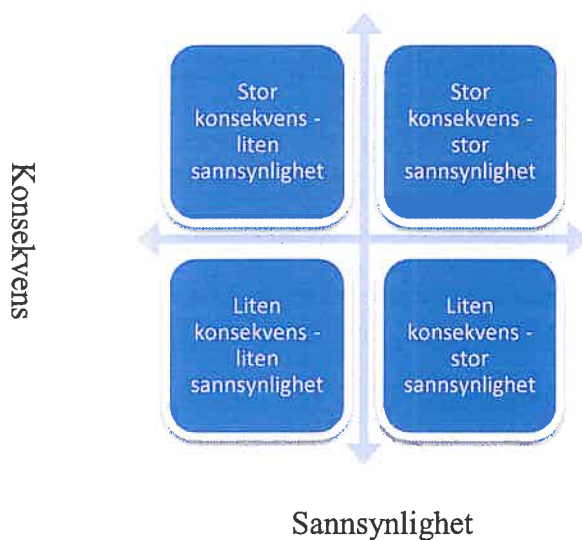
I kommentarene til forskriften sies det også at det er naturlig at eventuell forvaltningsrevisjon gjennom selskapskontroll samordnes med forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet. Vi har lagt fram en egen plan for selskapskontroll, men i kapittel 2, plan for forvaltningsrevisjon, tar vi inn en oversikt over vedtatt/foreslått forvaltningsrevisjon i selskaper.

Den overordnede analysen er gjennomført av Glåmdal sekretariat IKS.

### 1.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Begreper.

Analysen er bygd på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås. Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer.

Den overordnede analysen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av, på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik, i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



## **1.4 Kilder**

I departementets merknader til bestemmelsen omtales overordnet analyse nærmere. Her framgår det at hensikten med analysen er å framskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at kontrollutvalget settes i stand til å legge en plan for forvaltningsrevisjon, og foreta en prioritering av aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter.

For å kunne gjennomføre en overordnet analyse, må vi nødvendigvis ned på et visst detaljnivå i undersøkelsene. Likeledes er det behov for å benytte flere kilder til undersøkelsene. De viktigste kildene vi har benyttet oss av er:

- Kommunens årsberetning og regnskap for 2014-2015.
- Eventuelle andre rapporter i kommunen, planer.
- Kommunes hjemmeside på internett
- Samtaler med ordføreren og rådmannen.
- Spørreskjemaer til kommunalsjefene/etatssjefene.<sup>2</sup>
- Spørreskjema til og samtale med kontrollutvalgets medlemmer.
- Spørreskjema til formannskapsmedlemmene.<sup>3</sup>
- Samtaler med Hedmark Revisjon IKS, erfaringer fra regnskapsrevisjon.
- Tidligere overordnet analyse og gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Tilsynsrapporter fra andre instanser (eks. Fylkesmannen osv.)
- Tallframstillinger, (KOSTRA-tall<sup>4</sup>), [www.ssb.no/kostra/](http://www.ssb.no/kostra/)
- Skoleporten <http://skoleporten.udir.no/>
- Kommunebarometeret [http://www.kommunal-rapport.no/artikkel/her\\_er\\_arets\\_utgave\\_av\\_kommunebarometeret?ip\\_login\\_no\\_cache=401b7442ca8ea098ffd292c8f34ad355](http://www.kommunal-rapport.no/artikkel/her_er_arets_utgave_av_kommunebarometeret?ip_login_no_cache=401b7442ca8ea098ffd292c8f34ad355)
- KMDs produksjonsindeks <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/produksjonsindeks2/id2507960/>
- Eventuelle lokale oppslag i media eller saker tatt opp i media i et nasjonalt perspektiv.

---

<sup>2</sup> Det er sendt spørreskjemaer til 6 personer, og alle har besvart skjemaene.

<sup>3</sup> Kun ett av formannskapsmedlemmer (ordfører fikk ikke denne henvendelsen) har svart.

<sup>4</sup> KOSTRA er et rapporteringssystem (KOMmune STat RApportering) fra kommunen og kommunale virksomheter til SSB. Det som rapporteres er regnskapstall og nøkkeltall fra de forskjellige tjenesteområdene i kommunene.

## 2 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020

### 2.1 Innledning

Som nevnt innledningsvis er det sagt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn av den overordnede analysen og diskusjoner i kontrollutvalget, har kontrollutvalget satt opp en oversikt over områder som anbefales belyst nærmere. Konkrete problemstillinger blir lagt fram ved bestillingen.

### 2.2 Forslag til prosjekter

| Områder | Forslag prosjekter | Prioritet |
|---------|--------------------|-----------|
|         |                    |           |
|         |                    |           |
|         |                    |           |
|         |                    |           |
|         |                    |           |
|         |                    |           |
|         |                    |           |
|         |                    |           |

Det er i plan for selskapskontroll foreslått følgende kontroller:

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

### 2.3 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området (RSK 001<sup>5</sup>).

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

### 2.4 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.

<sup>5</sup> Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 23.5.05 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2005.

Kirkenær, 25.10.16  
Herdis Bragelien (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder

### 3 Overordnet analyse - overordnet perspektiv

Selve begrepet overordnet analyse indikerer at analysen må ta utgangspunktet i kommunens virksomhet på et overordnet plan. Selv om risiko- og vesentlighetsvurdering ideelt sett burde vært gjennomført i forhold til kommunens egne målformuleringer på enhetsnivå, blir ikke dette gjort i denne analysen, da dette blir for omfattende. Imidlertid er det i spørreskjemaet til kommunalsjefene/etatslederne stilt spørsmål om gjennomfører egne risikovurderinger, og resultatet av denne vurderingen vil ligge som et bakgrunnstykke for analysen, jf. også det som er sagt innledningsvis under kap. 1.3 om risiko generelt.

Med utgangspunkt i kommuneloven § 1 kan kommunens virksomhet fra et slikt overordnet perspektiv deles inn i følgende fire kategorier:

- *legge til rette for et funksjonsdyktig kommunalt og fylkeskommunalt folkestyre*
- *stå for en rasjonell og effektiv forvaltning av de kommunale og fylkeskommunale fellesinteresser innenfor rammen av det nasjonale fellesskap*
- *bidra til en bærekraftig utvikling*
- *legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard*

Med dette utgangspunktet kan det på et overordnet nivå være aktuelt å vurdere risiko og vesentlighet ut fra følgende fire perspektiver<sup>6</sup>:

#### 3.1. Lokaldemokrati

*Fungerer lokaldemokratiet som forutsatt i kommuneloven?*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene vil her for eksempel være knyttet til spørsmålet om i hvor stor grad administrasjonen realiserer vedtak fattet av folkevalgte organer, om sakene som legges fram for folkevalgte organer er tilfredsstillende utredet, og om kravene i forvaltningsloven og offentleglova overholdes. Vurderingene kan også gjelde spørsmålet om sakene legges fram på en måte som er tilpasset de folkevalgte som målgruppe. Dette blir vurdert under kap. 5.4.

#### 3.2. Kommunal tjenesteproduksjon

*Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på, og skjer myndighetsutøvelse og produksjon på en rasjonell og effektiv måte?*

Dette punktet innbefatter den kommunale myndighetsutøvelse og tjenesteproduksjon og gjelder kommunens ytelser overfor innbyggerne. Kravet til de kommunale tjenestene finnes nedfelt i ulike lover og forskrifter. Her vil det innenfor rammen av en overordnet analyse være aktuelt å vurdere risiko- og vesentlighet i forhold til om kommunen oppfyller de krav til myndighetsutøvelse og de ulike tjenestene som framgår av lovverket, både når det gjelder omfang og kvalitet, og om produksjonen skjer på en rasjonell og effektiv måte.

Det er under kap. 3.2 som vi finner det som vanligvis omfattes av begrepene innen forvaltningsrevisjon. Det er m.a.o. målsetting 2 som er utgangspunktet for vurderingen av tjenesteproduksjonen i kommunen. Dette vil være hovedfokuset i analysen. Den starter med en beskrivelse av Grue kommune med noen nøkkeltall og dens organisering, jf. kap. 4 og vurderingen går fram av kapittel 5.

<sup>6</sup> Jf. veileder for overordnet analyse

### 3.3. Bærekraftig utvikling

*Bidrar kommunen gjennom sin virksomhet til en bærekraftig utvikling?*

Her vil risiko- og vesentlighetsvurderingen fokusere på kommunens virksomhet i et framtidsrettet utviklingsperspektiv. Et sentralt spørsmål her er om kommunen har en beredskap i forhold til trender i befolkningsutviklingen og befolkningssammensetningen. Et annet viktig spørsmål er om kommunen oppfyller de pliktene de er pålagt i regelverket på miljøområdet. Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen tar grep for å møte og motvirke de miljø- og klimaendringene som er varslet. Viktig er også antakelser om nærings- og konjunkturutvikling og utviklingen i andre forhold som antas å ha betydning for kommunen.

Hva er nå bærekraftig utvikling? "Bærekraftig utvikling defineres ofte på samme måte som Brundtlandkommisjonen gjorde det i 1987, nemlig som en samfunnsutvikling som tilfredsstiller våre behov i dag uten å ødelegge framtidige generasjoners muligheter til å tilfredsstille sine behov eller ressursbruk, og som også tar hensyn til generasjonene som kommer etter oss. Bærekraftig utvikling omfatter to nøkkelmomenter, nemlig fattigdomsproblemet og miljøproblemene".<sup>7</sup>

Ettersom bærekraftig utvikling som regel er et mer nasjonalt anliggende, har ikke sekretariatsleder utredet dette temaet videre. Men miljø som sådan vil selvfølgelig være et tema som angår alle, også kommunal forvaltning. Miljørevisjon er et begrep som ikke er nytt, men som er lite gjennomført innen kommunal sektor. Noen har gjennomført forvaltningsrevisjon på dette området, men ikke mange. Selv om en eventuelt ikke velger å gjennomføre noe prosjekt på dette området i denne omgangen, kan vi vurdere om det er aktuelt å innlemme noen av aspektene i de øvrige prosjektene.

### 3.4. Tillitsskapende forvaltning

*Har kommunen en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard?*

Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen har systemer for å sette i verk og følge opp tiltak for å sikre en høy etisk standard gjennom hele organisasjonen, for på den måten å skape tillit overfor kommunens innbyggere. Dette omtales noe nærmere under kap.5.5.

## 4 Grue kommune

### 4.1 Organisering

Pr. 31.12.15 hadde Grue kommune 333 årsverk<sup>8</sup>. Ved forrige overordnet analyse, pr. 31.12.11 hadde kommunen 375,94 årsverk (og i 2008 hadde kommunen 352,23 årsverk) Administrativt er kommunen organisert med rådmannen og 2 kommunalsjefer (som har rådmannsfunksjon) en for Oppvekst og en for Helse og Velferd. Samfunn og næring koordineres av rådmannen. Videre har kommunen stabsfunksjoner, politisk sekretariatet og 14 enheter med eget resultatansvar.

Kommunen har innførte balansert målstyring (BMS) med tilhørende styringskort. Kommunens visjon er «Livskraftig og levende», mens hovedmålet er «en befolkning i vekst og utvikling – nærhet, trygghet, kultur og kvalitet».

Den administrative organiseringen er gjengitt nedenfor (gjeldende fra 1.10.15):

<sup>7</sup> [http://no.wikipedia.org/wiki/B%C3%A6rekraftig\\_utvikling](http://no.wikipedia.org/wiki/B%C3%A6rekraftig_utvikling)

<sup>8</sup> jf. opplysninger fra kommunen



## 4.2 Kommunens økonomi

Som vi ser har kommunens økonomi variert en del i de siste årene, hvor 2013 var det mest utfordrende året, med negativt brutto driftsresultat, negativt netto driftsresultat og regnskapsmessig merforbruk. I 2014 var det også et regnskapsmessig merforbruk og et negativt netto driftsresultat, men et positivt brutto driftsresultat. Regnskapet for 2015 viser mer positive tall, først og fremst ved at sum driftsutgifter er redusert.

|                               | Regnskap 2013 | Regnskap 2014 | Regnskap 2015 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Sum driftsinntekter           | 389 107 427   | 392 301 933   | 392 189 787   |
| Sum driftsutgifter            | 396 245 590   | 390 932 309   | 381 789 692   |
| Brutto driftsresultat         | -7 138 162    | 1 369 624     | 10 400 094    |
| Netto driftsresultat          | -15 586 420   | -4 509 320    | 6 712 255     |
| Regnskapsmessig mindreforbruk |               |               | 3 680 228     |
| Regnskapsmessig merforbruk    | 8 503 437     | 5 565 584     |               |

Men noe av det som fortsatt skaper utfordring framover, er kommunens befolkningsutvikling, og her kommer Grue negativt ut. Befolkningsstørrelsen påvirker bl.a. rammetilskuddet fra staten.

Utviklingen i Grue går fram av tabellen under<sup>9</sup>. Tabellen viser at det i 2015 både er fødselsunderskudd og en negativ netto innflytting.

| År   | Folkemengde<br>1. januar | Levende-<br>fødte | Døde | Fødsels-<br>overskudd | Inn-<br>flyttinger | Ut-<br>flyttinger | Netto-<br>innflytting | Folke-<br>tilvekst |
|------|--------------------------|-------------------|------|-----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| 2011 | 5 024                    | 41                | 74   | -33                   | 278                | 267               | 11                    | -21                |
| 2012 | 5 003                    | 29                | 74   | -45                   | 292                | 253               | 39                    | -6                 |
| 2013 | 4997                     | 25                | 74   | -49                   | 252                | 250               | 2                     | -49                |
| 2014 | 4948                     | 36                | 63   | -27                   | 251                | 320               | -69                   | -95                |
| 2015 | 4853                     | 27                | 76   | -49                   | 243                | 284               | -41                   | -90                |
| 2016 | 4763                     |                   |      |                       |                    |                   |                       |                    |

Hvis vi ser på regjeringens tall for befolkningsframskriving<sup>10</sup> vil det for Grue sin del se slik ut i 2040 med hhv. middels antatt folkevekst, lav antatt folkevekst og høy antatt folkevekst:

|           |              |       |       |
|-----------|--------------|-------|-------|
|           | <b>4 410</b> | 4 087 | 4 823 |
| 0423 Grue |              |       |       |

Det som antas som mest sannsynlig, er middels antatt folkevekst (uthevet skrift). Det er en klar forverring siden vår forrige analyse i 2012, da den mest sannsynlige befolkningen (etter middels folkevekst) lå på 4 898. Det er selvsagt lagt inn mange forutsetninger i disse tallene. I vedlegg 2 ligger en oversikt over befolkningssammensetningen i 2016, 2025 og 2040 for Grue kommune. Her går det fram at det antas at andel eldre over 67 år øker, mens andel under 67 år synker. Men det er i 2016 igangsatt flere tiltak for å snu denne trenden i Grue, så det er mulig at tallene framover ser litt annerledes ut.

### **Finansforvaltning**

Grue kommune har plassert 9 475 millioner bank/aksjer/andeler (omløpsmidler). Hvordan dette er plassert går fram av kommunens årsberetning for 2015. De har ikke noe plassert i sertifikater/obligasjoner. Når det gjelder langsiktige plasseringer, har kommunen noen aksjer og andeler, hvor det aller største beløpet er i KLP. Det er derfor ikke noe stort behov for en gjennomgang av kommunens plasseringer i så måte.

Men kommunen har gjeld, og det hører også under finansforvaltningen. Hvis vi holder pensjonsforpliktelser utenfor, har kommunen langsiktig gjeld på kr 316 961 135. Gjelden er noe høyere enn i 2014. Netto lånegjeld<sup>11</sup> pr. innbygger er slik for kommunene i regionen.

| <b>2015</b>                                                             | <b>Eidskog</b> | <b>Grue</b>   | <b>Kong-<br/>svinger</b> | <b>Nord-Odal</b> | <b>Sør-<br/>Odal</b> | <b>Våler</b> | <b>Åsnes</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|--------------------------|------------------|----------------------|--------------|--------------|
| Netto lånegjeld i kroner per innbygger, konsern                         | 77 390         | <b>74 226</b> | 60 031                   | 68 061           | 54 565               | 67 828       | 51 880       |
| Netto lånegjeld i kroner pr. innbygger (Ikke konserntall) <sup>12</sup> | 61 641         | <b>59 317</b> | 47 842                   | 60 027           | 53 980               | 66 896       | 51 064       |

I 2015 er det Grue og Eidskog som har høyest netto lånegjeld pr. innbygger (konserntall).

<sup>9</sup> <http://www.ssb.no/emner/02/02/folkendrhist/tabeller/tab/0423.html>

<sup>10</sup> <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/befolkningsframskrivninger2/id250795>

<sup>11</sup> Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler.

<sup>12</sup> Ettersom det for noen av kommunene er så stor forskjell på konserntall og ikke, tar vi med begge nøkkeltallene.

Ifølge forskrift om finansforvaltning skal kommunen kvalitetssikre sin finansforvaltning. 41 % av lånegjelden er bundet opp i fastrentevilkår. Det vil si at kommunen er risikoutsatt for 59 % av gjelden hvis renten stiger, samtidig som at kommunen periodevis har hatt høyere renteutgifter på fastrentelånet, enn de ville hatt ved flytende rente. Kommunen vedtok nytt finansreglement i kommunestyret i 2013 og dette ble kvalitetssikret av Glåmdal Revisjon IKS. Nytt finansreglement var planlagt lagt fram høsten 2016, men vil antakelig bli noe forsinket. Rådmannen rapporterer i sin tertialrapport om finansforvaltningen.

### KOSTRA

Når vi skal vurdere noen nøkkeltall<sup>13</sup> ut fra KOSTRA, er det selvsagt mange å velge mellom. Vi har i denne sammenhengen plukket ut et par som gjengis i tabellen nedenfor. Tallene er hentet fra tabellnr. A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutg.- nivå 2. konsern.

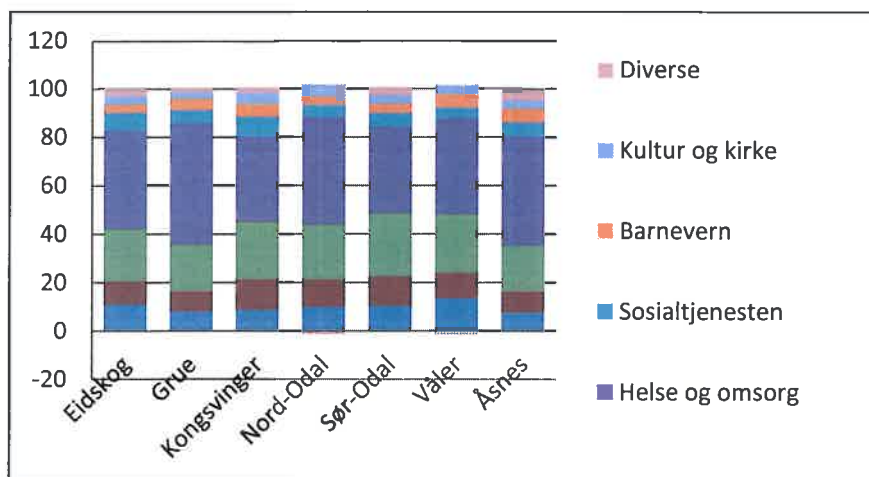
| Nøkkeltall                                                | Grue  |       |       | KG 2  | Gj.snitt alle komm | Gj.snitt landet u Oslo | Gj.snitt Hedmark |
|-----------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|--------------------|------------------------|------------------|
|                                                           | 2013  | 2014  | 2015  | 2015  | 2015               | 2015                   | 2015             |
| Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter | -1,1  | 0,8   | 3,4   | 1,4   | 2,3                | 2,5                    | 3,2              |
| Netto driftsutgifter i kroner per innbygger               | 58761 | 58967 | 57668 | 60043 | 52949              | 52346                  | 52658            |

I tabellen ovenfor ser vi at tallet for *Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter* for Grue ligger høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen i 2015. 2013 og delvis 2014 var svakere år for Grue i forhold til de øvrige årene. *Netto driftsutgifter pr innbygger* var ganske like i 2013 og 2014, men har gått noe ned i 2015. Grue ligger i 2015 høyere enn gjennomsnittet i Hedmark og landet u Oslo, men lavere enn kommunegruppe 2.

Vi viser til kommunens årsregnskap og årsberetning for nærmere opplysninger om kommunen. Tabellen og diagrammet under viser prosentvis fordeling etter netto driftsutgifter for 2015. For sammenligningens skyld har vi også tatt med de øvrige kommunene i distriktet.

| Netto driftsutgifter      | Eidskog | Grue  | Kongs-vinger | Nord-Odal | Sør-Odal | Våler | Åsnes |
|---------------------------|---------|-------|--------------|-----------|----------|-------|-------|
| Administrasjon og styring | 11      | 8     | 8,7          | 9,9       | 10,3     | 13,5  | 7,7   |
| Barnehage                 | 9,6     | 8,5   | 12,7         | 11,5      | 12,5     | 10,7  | 8,9   |
| Grunnskoleopplæring       | 21,4    | 19    | 23,5         | 22,4      | 25,8     | 24    | 18,7  |
| Helse og omsorg           | 41      | 50,5  | 35,5         | 44,8      | 36,2     | 40,1  | 45,3  |
| Sosialtjenesten           | 7,3     | 5,3   | 8,3          | 4,9       | 5,5      | 4,2   | 5,7   |
| Barnevern                 | 3,2     | 4,6   | 5            | 3,5       | 3,8      | 5,5   | 5,7   |
| Kultur og kirke           | 3,8     | 2,9   | 4,9          | 4,8       | 3,6      | 3,7   | 3,6   |
| Diverse                   | 2,7     | 1,5   | 2,1          | -1,2      | 3,2      | -1,5  | 3,9   |
|                           | 100     | 100,3 | 100,7        | 100,6     | 100,9    | 102,2 | 99,5  |

<sup>13</sup> Når vi bruker sammenligningstall for KOSTRA-rapportering, så er alle kommunene i landet samlet i forskjellige kommunegrupper (KG). Dette skal da være kommuner som er sammenlignbare. Grue tilhører kommunegruppe 2. Hvilke andre kommuner som tilhører kommunegruppe 2, går fram av vedlegg 3. Tabellene viser også to kolonner med landsgjennomsnitt, dvs. både med og uten Oslo. Snittet uten Oslo vises fordi Osloregnskapet omfatter både kommunale og fylkeskommunale funksjoner, slik at tallene ikke alltid blir sammenliknbare. For enkelte økonomiske nøkkeltall slår dette så kraftig ut at gjennomsnitt inkludert Oslo er prikket (dvs. uten tall).



Størsteparten av kommunens netto driftsutgifter går til skole og helse- og omsorg. For Grue sin del utgjør netto driftsutgifter for skole 19 % og helse/omsorg 50,5 %. Grue og Åsnes bruker minst på grunnskole blant kommune i regionen og Grue bruker mest av kommunene på helse og omsorg. For områder der utgiftene i all hovedsak dekkes av brukerbetaling, for eksempel vann, avløp og renovasjon, gir oversikten liten informasjon om ressursbruken. Disse postene ligger i **Diverse**, sammen med samferdsel, næring, bolig og brann- og ulykkesvern. Grue ligger nest lavest i forhold til de øvrige kommunene når det gjelder administrasjon og styring

### 4.3 Tjenester

Som nevnt under kap. 1.4 Kilder ovenfor, har vi også vært inne på ”Kommunebarometeret”, som er ”Kommunal Rapport” sin rangering av de kommunale tjenestene etter sammenstilling av en rekke KOSTRA-tall<sup>14</sup>. Dessverre har vi ikke tilgang til alle analysene som dette verktøyet gir<sup>15</sup>, så det er bare på et overordnet nivå vi angir noen tall. Det er vanskelig å vite hvor mye vekt en skal legge på dette, ettersom vi ikke har full oversikt over hva som ligger i grunnlaget. Men sammen med andre vurderinger, kan dette kanskje gi en pekepinn på situasjonen i Grue.

Her er en oversikt over rangeringen for alle kommunene i regionen.

| Knr        | Kommune       | Gruppe     | Totaltabellen | Rang uten hensyn til korrigert inntekt | Korrigert inntekt (100 = snitt) | Rang fylke |
|------------|---------------|------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------|------------|
| 402        | Kongsvinger   | G08        | 249           | 334                                    | 92,7                            | 18         |
| 418        | Nord-Odal     | G10        | 261           | 323                                    | 96,8                            | 20         |
| 419        | Sør-Odal      | G07        | 260           | 333                                    | 94,5                            | 19         |
| 420        | Eidskog       | G11        | 314           | 362                                    | 95,5                            | 21         |
| <b>423</b> | <b>Grue</b>   | <b>G02</b> | <b>248</b>    | <b>313</b>                             | <b>96,7</b>                     | <b>17</b>  |
| 425        | Åsnes         | G11        | 234           | 325                                    | 93,6                            | 16         |
| 426        | Våler (Hedm.) | G02        | 172           | 236                                    | 96,9                            | 12         |

Totalt sett har Grue en bedre plassering enn ved den forrige analyse som vil la fram i 2012, da Grue lå på 276 plass. På Kommunebarometeret står det følgende korte analyse for Grue<sup>16</sup>:

<sup>14</sup> Hovedelementet i Kommunebarometeret er en konkret analyse av hvordan den enkelte kommunen presterer målt mot resten av Kommune-Norge innen de 124 nøkkeltallene fordelt på 12 sektorer som utgjør Kommunebarometeret. Analysen er solid, men gir likevel et lettfattelig bilde av kommunen..

<sup>15</sup> Det kreves abonnement for å få en slik tilgang, og det har vi foreløpig ikke prioritert å skaffe oss.

<sup>16</sup> <http://kommunebarometeret.no/nav/423>

Grue er på 248. plass i Kommunebarometeret 2016 fra Kommunal Rapport. I totaltabellen - men bare der - justerer vi for økonomiske rammebetingelser. Profilen er litt svakere enn normalen i Kommune-Norge. Kommuner som havner i toppen av barometeret har generelt klart flere gode plasseringer enn andre, men det er ikke slik at enkelte kommuner er i toppen på alle områder, mens andre er helt i bunn. I snitt har en kommune like mange gode som svake plasseringer. Det er den totalt miksen som avgjør plasseringen. En kommune som får en svak plassering har ikke nødvendigvis dårlige tjenester og er ikke et dårlig sted å bo. Poenget er at kommunen sannsynligvis har noe å lære av liknende kommuner som ligger i toppen av den samme tabellen. Hvis vi ser bort fra kommunenes ulike økonomiske utgangspunkt, kommer Grue på en 313. plass. Nøkkel-tallene er omtrent som forventet ut fra korrigert inntektsnivå.

Vi tar også med en annen vurdering av kommunal tjenesteproduksjon, og det er ”Produksjonsindeksen for kommunene”, som ligger på Kommunal- og regionaldepartementets side<sup>17</sup>. Tallene er for 2014. Nedenfor er en oversikt over kommunene i regionen. Tallene angir avvik fra landsgjennomsnittet. En nærmere beskrivelse av produksjonsindeksen finnes i «Rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi» (KMD, november 2015).

*Produksjonsindekser, frie inntekter per innbygger korrigert for variasjoner i utgiftsbehov, og netto driftsresultat. Landsgjennomsnitt=100 for produksjonsindeksene og korrigert inntekt. Netto driftsresultat oppgitt i prosent av samlede driftsinntekter. Tall fra 2014*

| Kommune     | Barneh.     | Gr.skole    | Helse       | Pl/oms.      | Barnev.      | Sosial       | Kultur      | Samlet      | Korr. innt.  | Netto dr.res. |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| Kongsvinger | 95,7        | 98,9        | 87,4        | 96,4         | 131,5        | 122,2        | 65,9        | 98,0        | 95,4         | 0,9           |
| Nord-Odal   | 99,1        | 93,5        | 93,3        | 97,4         | 118,7        | 131,2        | 66,6        | 97,9        | 97,8         | 3,1           |
| Sør-Odal    | 107,3       | 105,7       | 101,4       | 95,9         | 121,4        | 131,0        | 64,8        | 102,4       | 98,4         | -0,7          |
| Eidskog     | 104,4       | 93,8        | 101,2       | 106,9        | 156,1        | 134,0        | 35,3        | 102,9       | 100,8        | 0,0           |
| <b>Grue</b> | <b>99,4</b> | <b>91,9</b> | <b>92,4</b> | <b>102,1</b> | <b>137,3</b> | <b>133,3</b> | <b>47,1</b> | <b>99,1</b> | <b>101,5</b> | <b>-1,1</b>   |
| Åsnes       | 105,5       | 97,7        | 111,1       | 105,9        | 132,5        | 141,6        | 50,8        | 104,5       | 98,4         | -1,0          |
| Våler       | 94,4        | 99,6        | 113,5       | 107,8        | 118,9        | 134,4        | 98,4        | 105,4       | 101,7        | 1,9           |

Ut fra disse tallene (tallene satt opp i et diagram ligger som vedlegg 4) ligger Grue omtrent på landsgjennomsnittet totalt, men det er grunnskole, kulturtjenester og helse som trekker ned.

Kommunen gjennomfører brukerundersøkelser på skolesektoren hvert år. Det gjennomføres også brukerundersøkelser jevnlig i barnehage og omsorgsboliger, og det er planlagt på sykehjemmet. Det gjennomføres medarbeiderundersøkelser annethvert år.

Det er også nylig blitt publisert (oktober 2016) Forbrukerrådets kommunetester. Ut fra disse tallene har Grue kommunen noen utfordringer. For pleie og omsorg og informasjonstjenester var det en oppgang fra forrige måling, for de øvrige tjenestene var det en nedgang. Metoden for undersøkelsen er det som kalles «mystery shopping» – dvs. «mystery calling, mystery mailing og nettsjekk». Det står på hjemmesiden til Forbrukerrådet at «Testmedarbeidere har utgitt seg for å være privatpersoner og deretter henvendt seg til samtlige kommuner i Norge på e-post, telefon og via kommunenes nettsider». Det er flere som har innvendinger mot undersøkelsen og den må nok tas med en klype salt. Ytterligere opplysninger finnes på <http://www.forbrukerradet.no/kommunetesten/#/kommune/423>.

---

<sup>17</sup> Produksjonsindeksen er et samlemål for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer og sier noe om nivået på produksjonen i forhold til størrelsen på målgruppen for tjenestene. Indeksen gir slik et bilde av hvordan nivået på tjenestene er i en kommune sammenlignet med andre kommuner. Den produksjonsindeksen som beregnes er basert på delindekser for barnehage, grunnskole, primærhelsetjeneste, pleie og omsorg, barnevern, sosialkontortjenester og kultur. De øvrige sektorer (administrasjon, teknisk sektor, samferdsel, bolig og næring) er utelatt fordi det er vanskelig å finne gode indikatorer på tjenesteproduksjonen. De tjenestene som er inkludert i totalindeksen utgjorde om lag 73 prosent av kommunenes brutto driftsutgifter i 2014.

#### 4.4 Intern kontroll og etisk fokus

Rådmannen har i årsrapporten for 2015 beskrevet kommunens interne kontroll, i tråd med kommuneloven § 48 nr. 5. Kommunen benytter et elektronisk kvalitetssystem kalt IKKS, som også omfatter en avvikssystem. Kommunens økonomireglement ble vedtatt i 2013. Kommunen deltar i det interkommunale innkjøpssamarbeidet RIIG.

Grue kommune har vedtatt egne etiske retningslinjer som er gjengitt i kommunens årsrapport for 2015.

#### 4.5 Eksternt tilsyn

Rådmannen har i sin årsrapport for 2015 en oversikt over alle eksterne tilsyn (som oftest statlig tilsyn) gjennomført i 2015. Rapporter fra statlig tilsyn blir ikke lagt fram for kommunestyret, men blir omtalt i kommunens årsberetning.

I 2016 har kommunen hatt følgende tilsyn:

- Statsarkivet har hatt tilsyn med arkivholdet i Grue kommune, endelig tilsynsrapport 24.5.16. Statsarkivet har flere bemerkninger i sin rapport.
- Samfunnsmedisin i Solør har hatt tilsyn med Grue alders- og sykehjem – Rapport fra tilsyn med universell utforming, datert 2.2.16. Det er også her gitt en del merknader.

#### 4.6 Tidligere revisjonsrapporter

Det ble i forrige planperiode lagt fram følgende rapporter:

- 2012 Gjennomgang av kommunens definering av kostraarter og kostrafunksjoner mm.
- 2013 Brukerbetalinger på omsorgsboliger basert på driftsprinsipper av 2004
- 2014 Brukerperspektiv/tillitsskapende forvaltning.
- 2015 Undersøkelse knytte til intern kontroll kjøkken (sykehjemmet).

Det er i 2016 bestilt en forvaltningsrevisjon for alle kommunene i regionen, knyttet til samhandlingsreformen, som blir lagt fram i 2017.

### 5 Vurderinger - risiko og vesentlighet

Som nevnt innledningsvis, har vi valgt et overordnet perspektiv på vår tilnærming til risiko- og vesentlighetsvurderingene. De risikovurderinger som gjøres under de forskjellige områdene, er en *samlet vurdering* basert på de kildene som går fram av kap. 1.4. Det vil derfor ikke gå fram hva som hver enkelt person har sagt. Alle tjenestemåtene/enhetene under hver enkelt virksomhet vil ikke bli vurdert, det foretas et utvalg bl.a. på bakgrunn av vesentlighet.

Vi har delt vår gjennomgang i Helse og velferd (5.1) Oppvekst (5.2), Samfunn og næring (5.3), Stabsfunksjoner og rådmannskontor (5.4) samt Andre overordnede perspektiver og fellesprosjekter (5.5). Regnskapstall og kostratall knyttet til hvert enkelt område/enhet ligger i vedlegg 1.

I sitt høringsnotat skriver rådmannen følgende om kommunens utfordringer: I planstrategien so nå er ute på høring har administrasjonen pekt ut tre områder som er de viktigste for Grue kommune å ha

fokus på framover: Befolkningsutvikling- og sammensetning, omstillingsevne og utviklings- og innovasjonsfokus.»

## **5.1 Helse og velferd**

Under dette området finner vi bl.a.:

- Institusjon, omsorgsboliger, hjemmetjenester, tilrettelagte tjenester/rus og psykiatri og NAV sosial og tildelingskontor.

### **Pleie om omsorg**

Generelt ligger Grue høyt i kostnader til pleie om omsorg, spesielt på hjemmetjenester, dette viser også kostratallene i vedlegg 1. Pleie og omsorg har også slitt med regnskapsmessig merforbruk de senere årene, men har i 2015 en nedgang i utgifter fra 2014. I forhold til produksjonsindeksen (kap. 4.3) ligger Grue over gjennomsnittet på pleie og omsorg. Grue kommune ligger høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen på andel av innbyggere 80 år og over, som har bolig med heldøgns bemanning, mens de ligger lavt i forhold til plasser i institusjon i prosent av innbyggere over 80 år, jf. kostra i vedlegg 1. Kommunen har hatt tilsyn fra fylkesmannen vedrørende bl.a. overbelegg på sykehjemmet.

| <b>Område/oppgave</b>                  | <b>Vurdering av risiko</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li><li>▪ Økonomi</li><li>▪ Produktivitet</li><li>▪ Måloppnåelse</li></ul>                    | <b>Risikoreduserende tiltak</b>                                                 | <b>Vesentlighet</b>                                                                                                            |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Institusjonsplasser<br>Hjemmetjenester | Overbelegg sykehjem og stor belastning på hjemmetjenester. Høye kostnader/overforbruk. Mangler kompetanse, spesielt på sykepleiere. Høyt sykefravær, vikarbruk<br>Avvikssystemet følges ikke godt nok. | Det er bygget flere sykehjemsplasser.<br><br>Omstrukturering av omsorgssektoren | Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv, kommunes økonomi og politisk perspektiv. |

### **Samlet vurdering:**

Samhandlingsreformen (innført i 2012 gjennom to lover)<sup>18</sup> er en del av helse og omsorg, og som det er knyttet mye risiko til, men på dette området er det bestilt en forvaltningsrevisjon som skal leveres 2017.

Ettersom det har vært mye fokus på omsorgssektoren i Grue, tilsier dette at det vil være et behov for å gjennomføre en forvaltningsrevisjon. Men det har vært omstruktureringer og ombygginger, så dette tilsier at det kan være mest aktuelt å avvente en gjennomgang til eks. 2018-2019.

### **Tilrettelagte tjenester/rus og psykiatri og helse**

Tilrettelagte tjenester for voksne har et merforbruk i forhold til justert budsjett 2015, mens det er en nedgang fra regnskap 2014. Netto driftsutgifter pr. innbygger til helsetjenesten ligger lavere i Grue enn i de øvrige i sammenligningsgruppen, men Grue ligger litt høyere pr. innbygger til forebyggende helse, men allikevel under snittet i Hedmark. For netto driftsutgifter til skolehelse pr. innbygger 0-5 år, ligger Grue høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Det er ingen kostratall for miljøarbeidertjenesten.

<sup>18</sup>Folkehelseloven (regulerer langsiktig og systematisk folkehelsearbeid på alle forvaltningsnivåer) og Helse- og omsorgstjenesteloven (skal sikre bedre samhandling innad i kommunene, og mellom spesialisthelsetjenesten og den kommunale helse- og omsorgstjenesten)

På helseområdet ligger Grue under på produksjonsindeksen, jf. kap. 4.3.

Første januar 2012 trådte lov om folkehelsearbeid i kraft. Folkehelseprofilen<sup>19</sup> er et bidrag til fylkets arbeid med å skaffe seg oversikt over helsetilstanden i fylket og oppgaven med å understøtte folkehelsearbeidet i kommunene. For nærmere opplysninger, se vedlegg 5. Grue kommune kommer godt ut når det gjelder elever som trives på skolen (jf. også vedlegg 1 og skoleresultater). I tillegg kommer Grue godt ut når det gjelder legemiddelbrukere psykisk lidelser og antibiotika. På de øvrige parameterne ligger Grue likt med gjennomsnittet eller under.

| Område/oppgave                                          | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>▪ Økonomi</li> <li>▪ Produktivitet</li> <li>▪ Måloppnåelse</li> </ul>                                                                                                                                                                                                          | Risikoreduserende tiltak           | Vesentlighet                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Miljøarbeidertjenesten/ mennesker med utviklingshemming | Statens helsetilsyn har i 2016 gjennomført et landsomfattende tilsyn knyttet til tilrettelagte tjenester. Grue er ikke undersøkt. De fleste av kommunene som er undersøkt, har store mangler på området.                                                                                                                                                                                   | Vi har ingen informasjon om dette. | Dette er et vesentlig område ut fra et brukerperspektiv, for en gruppe som kanskje ikke er så gode til å ivareta sine egne interesser. |
| Samordning av tjenester                                 | Dette gjelder spesielt tiltak for funksjonshemmede og helse- og sosialtjenester. Vi har ikke undersøkt dette nærmere, men fylkesmannen har hatt fokus på dette området tidligere, og vi antar at dette er et område som er komplisert og utfordrende. Det er bestandig en viss risiko for at noen faller mellom to stoler, eller at tjenester ikke gis på grunn av mangel på kommunikasjon | Vi har ingen informasjon om dette. | Dette er et vesentlig område ut fra et brukerperspektiv, for en gruppe som kanskje ikke er så gode til å ivareta sine egne interesser. |
| Psykisk                                                 | Det er flere som mener dette er et vanskelig område å få til gode nok tjenester på. Det kreves store ressurser i en kommune å håndtere dette. Jf. også det som er sagt ovenfor ifbm. samhandlingsreformen.                                                                                                                                                                                 | Vi har ingen informasjon om dette. | Dette er et vesentlig område ut fra et brukerperspektiv, men som også kan få store økonomiske konsekvenser for kommunen.               |

**Samlet vurdering:**

Jf. det som er sagt ovenfor om samhandlingsreformen. Fra 2017 skal psykiatritjenesten innlemmes i denne ordningen.

Vi har ingen direkte risikovurderinger av dette området, bare generell risiko. En vurdering av risikoen ved psykiatri bør tas i forbindelse med en revidering av plan for FR om to år. Det kan likevel være nyttig med en tilsvarende gjennomgang som Statens helsetilsyn har gjennomført i forhold til mennesker med utviklingshemming.

**NAV sosial**

På NAV er det i 2015 et merforbruk på kr 639 439 i forhold til justert budsjett, men det er en nedgang fra regnskap 2014. I forhold til kostratall skiller ikke Grue seg ut i nevneverdig grad. På produksjonsindeksen (kap. 4.3) ligger Grue over gjennomsnittet på sosial.

<sup>19</sup> <http://khp.fhi.no/PDFVindu.aspx?Nr=04&sp=1>

| Område/oppgave                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>Økonomi</li> <li>Produktivitet</li> <li>Måloppnåelse</li> </ul>                                                                                                                                                                                 | Risikoreduserende tiltak           | Vesentlighet                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NAV sosial i samarbeid med NAV stat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Spørsmålet som stilles er i hvilken grad har NAV en organisering som er tjenlig for å løse de kommunale oppgavene kontoret har fått ansvar for? Det kan handle om styringsdialoger, rutiner, samarbeid og koordinering, samt håndtering av eventuelle målkonflikter og kulturforskjeller. Og ikke minst, er denne organiseringen en fordel for brukerne?. | Vi har ingen informasjon om dette. | Dette er et vesentlig område ut fra et brukerperspektiv, men som også kan få store økonomiske konsekvenser for kommunen. |
| Tjenester                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Selv om ikke tallene gir noen spesielle indikasjoner for behov for nærmere undersøkelser, så har vi en risiko for at kommunen ikke leverer lovpålagt tjeneste og med det, følger fare for rettssikkerheten og for rettssaker. Korrekt saksbehandling og dokumentasjon er også viktige stikkord her..                                                      | Vi har ingen informasjon om dette. | Dette er et vesentlig område ut fra et brukerperspektiv, men som også kan få store økonomiske konsekvenser for kommunen. |
| <b>Samlet vurdering:</b><br>Sosial er et «lukket område», naturlig nok. Vi har ikke så mange opplysninger om hvordan den interne kontrollen fungerer eller hvordan saksbehandlingen foregår. NAV sosial er et område som bør undersøkes nærmere, ettersom det ikke er gjennomført noen forvaltningsrevisjon på dette området tidligere. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                    |                                                                                                                          |

## 5.2 Oppvekst

Under dette området finner vi enhetene:

- Gromungen barnehage, Solungen barnehage, Grue barne- og ungdomsskole, Finnskogen oppvekstsenter, Grue kulturskole, bibliotek, barn- og ungdomsråd og fritidsklubb.
- Fra 1. juni 2009 ble barneverntjenestene i Grue, Åsnes og Våler en felles tjeneste lokalisert i rådhuset på Flisa. Det heter Solør **barneverntjeneste** og er et vertskommunesamarbeid hvor Åsnes er vertskommune. Vi tar med opplysninger om barnevernet under dette punktet.
- Solør PPT (**pedagogisk/psykologisk** tjeneste) (Grue og Åsnes, Åsnes er kontorkommune). Dette området belyses ikke nærmere i denne analysen
- Glåmdal interkommunale **voksenopplæring** IKS (GIV-IKS) eies av Hedmark fylkeskommune og kommunene Kongsvinger, Eidskog, Grue, Våler, Sør-Odal og Nord-Odal. Dette området belyses ikke nærmere i denne analysen

### Barnehager

Det er i 2015 et mindreforbruk på Gromungen barnehage og et merforbruk på Solungen barnehage i forhold til justert budsjett 2015. Gromungen har en nedgang fra regnskap 2014, mens Solungen har en økning. Barnehager ligger over gjennomsnittet på produksjonsindeksen, jf. kap. 4.3. Andelen barn med barnehageplass ligger noe lavere enn de øvrige i sammenligningsgruppen, og har men hat hatt en liten oppgang siden 2013, jf. vedlegg 1. Netto driftsutgifter pr innbygger 1-5 år er høyere i Grue enn

de øvrige i sammenligningsgruppen. Brukertilfredshet i barnehager (jf. rådmannens årsberetning for 2015) er høy. Alle styrere og pedagogiske ledere har godkjent barnehagelærerutdanning. Ut fra nøkkeltallene er det ingen spesielle signaler om at det er behov for forvaltningsrevisjon i de kommunale barnehagene. Ut fra en helhetsvurdering, så vil det ikke bli foreslått noe prosjekt på dette området i denne omgangen.

### **Grunnskole**

I forhold til justert budsjett 2015, er det et mindreforbruk på dette området og det er også en nedgang fra regnskap 2014. Ut fra kostratallene ligger Grue kommune i 2015 lavere enn de øvrige i sammenligningsgruppen på andel spesialundervisning, andel elever med 100 % plass i SFO og andel avtalte årsverk. Men andel av elever som får spesialundervisning er høyere i Grue enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Utgifter til skoleskyss er mye høyere i Grue enn de øvrige i sammenligningsgruppen, og når det gjelder netto driftsutgifter til skolefritidstilbud pr. innbygger, ligger Grue noe høyere enn de øvrige. Grue ligger høyere enn Hedmark og landet på korrigerte brutto driftsutgifter pr. elev, men lavere enn kommunegruppe 2.

Grunnskole kommer forholdsvis dårlig ut på produksjonsindeksen, jf. kap. 4.3. I forhold til grunnskolepoeng (jf. skoleporten og vedlegg 1) ligger Grue tredje sist på resultatet i 2015-2016 i forhold til nasjonalt, Hedmark og de øvrige kommunene i distriktet. Det er også en nedgang fra 2011-2013, men en oppgang igjen siden 2013-2015. Fra oversikten over standpunktkarakter 10 klasse, ser vi at Grue ligger under Hedmark og nasjonalt de alle fagene unntatt norsk sidemål, hvor de ligger over Hedmark. Når det gjelder elevundersøkelsen, så har mobbing en positiv verdi i Grue. Grue ligger også godt an på flere av de andre indikatorene. Grue ligger litt under Hedmark og nasjonalt på vurdering for læring, mestring, faglig utfordring og læringskultur.

| <b>Område/oppgave</b> | <b>Vurdering av risiko</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>▪ Økonomi</li> <li>▪ Produktivitet</li> <li>▪ Måloppnåelse</li> </ul> | <b>Risikoreduserende tiltak</b>                                                                                                                                                          | <b>Vesentlighet</b>                                                                                                             |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Skoleresultater       | Eleven får ikke den undervisningen som de har krav på.<br>Lave grunnskolepoeng, lave standpunktkarakterer 10 klasse.                                                                     | Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning og pedagogisk utdanning er høyere i Grue enn i Hedmark, landet og KG 2.<br>Grue har ikke spesielt lave tall på driftsutgifter pr. elev. | Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv, kommunes økonomi og politiske perspektiv. |
| Spesialundervisning   | Det er en risiko at de som trenger spesialundervisning/korrekt saksbehandling. Risiko for rettssaker mot kommunen i ettertid.                                                            | Grue skiller seg ikke vesentlig ut på kostratallene for spesialundervisning.                                                                                                             | Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv og kommunes økonomi.                                              |

### **Samlet vurdering:**

Ut fra de få resultatene vi har tatt ut, ligger ikke Grue blant de beste. Det å undersøke årsakene til dette, kan være et aktuelt prosjekt.

Saksbehandling spesialundervisning kan også være et aktuelt prosjekt.

### Kulturskole/kulturtilbud for barn

For dette området har vi ikke vurdert noen prosjekter, selv om kultur generelt scorer veldig lavt på produksjonsindeksen (jf. kap. 4.3.). Samlet sett er det ikke et vesentlig område for kommunen, selv om kulturtilbud for barn og unge kan være viktige tiltak for barns oppvekstmiljø.

### Barnevern

Barnevern scorer høyt på produksjonsindeksen (jf. kap. 4.3). Utgiftene til barnevern har også økt betraktelig spesielt etter at det ble et interkommunalt samarbeid, men er redusert noe fra 2014 til 2015. Det meste er lovpålagte tjenester. Rettssikkerheten til den enkelte personen og risikoen for rettssaker mot kommunen vil kunne være aktuelle temaer. Korrekt og tilstrekkelig saksbehandling og dokumentasjon er viktige stikkord i denne forbindelsen. Barnevernssaker er også belastende både for saksbehandler og for de som er klienter.

Kontrollutvalget i Grue kan ikke direkte be om forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten. Det er kontrollutvalget i Åsnes som har tilsynsfunksjonen for dette vertskommunesamarbeidet. Grue må i så fall henstille til Åsnes om at det legges opp til en bestilling her. Det ble i 2015 gjennomført en forvaltningsrevisjon i barnevernet, først og fremst knyttet til organiseringen.

## 5.3 Samfunn og næring

Under dette området finner vi:

- Servicetorg og kultur
- Eiendom, drift og vedlikehold av bygg og eiendommer, renhold, vaskeri og kjøkken.
- Landbruk, næring og teknikk.
- Solør Renovasjon IKS (SOR IKS) et interkommunalt selskap som administrerer driften av **renovasjonsordningen** i Grue, Våler og Åsnes. Eventuell forvaltningsrevisjon i dette selskapet må bestilles gjennom plan for selskapskontroll.
- Glåmdal interkommunale vann- og avløpsseksler IKS (GIVAS IKS) er et interkommunalt selskap som administrerer driften av **vann- og avløpssektoren** i Grue og Kongsvinger. Eventuell forvaltningsrevisjon i dette selskapet må bestilles gjennom plan for selskapskontroll.
- Glåmdal Brannvesen IKS (GBI) interkommunalt selskap som administrerer driften av **brann- og feiersektoren** i Grue og Kongsvinger. Eventuell forvaltningsrevisjon i dette selskapet må bestilles gjennom plan for selskapskontroll.

### Serviketorg og kultur

Grue har et lite merforbruk på servicetorg og kultur 2015 i forhold til justert budsjett 2015, og det er en liten økning fra 2015.

| Område/oppgave | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li><li>▪ Økonomi</li><li>▪ Produktivitet</li><li>▪ Måloppnåelse</li></ul> | Risikoreduserende tiltak                                                                    | Vesentlighet                                                                           |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicekontor  | Manglende kompetanse på servicekontoret.<br>Manglende ressurser («kø»)<br>Serviceinnstilling<br>Informasjon/kommunikasjon<br>Arkivering og journalføring                     | Det er avholdt kurs om off.loven og forv.loven. Ellers ingen direkte informasjon om tiltak. | Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv og politiske perspektiv. |

**Samlet vurdering:**

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon i 2014, knyttet til brukerperspektiv bl.a. på servicetorget, bl.a. hvordan innbyggerne ble møtt. Kommunen kom bra ut av denne undersøkelsen, men journalføring av e-poster kan være noe mangelfullt. I tillegg har kommunen nettopp hatt eksternt tilsyn knyttet arkiv. Ettersom dette er et vesentlig område, kan det være aktuelt med en forvaltningsrevisjon knyttet til journalføring, arkivering og bruk av offentlighetsloven.

**Eiendom**

Eiendom har et merforbruk på vel 479 000 kroner i forhold til justert budsjett 2015. I forhold til regnskap 2014 er det en nedgang. Eiendom er et vesentlig område med store tall, men Grue ligger lavere enn i de øvrige i sammenligningsgruppen på alle måltallene, se vedlegg 1

| Område/oppgave | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>Økonomi</li> <li>Produktivitet</li> <li>Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak | Vesentlighet                                           |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|
| Eiendom        | Manglende vedlikehold av kommunale eiendommer.                                                                                                                            | Ingen tiltak             | Dette er et vesentlig område ut fra kommunens økonomi. |

**Samlet vurdering:**

Manglende vedlikehold av eiendommer er et område som også har versert i riksmidia på grunn av manglende vedlikehold av kommunens eiendommer. KOSTRA-tallene viser at Grue har lave tall på dette området, noe som kan tilsi at Grue, som mange andre steder i landet, ikke er flinke nok til å ivareta sine eiendommer. Det har i de siste årene, ikke minst gjennom NOU 2004:22<sup>20</sup> om *Velholdte bygninger gir mer til alle - Om eiendomsforvaltningen i kommunesektoren*, vært stor offentlig oppmerksomhet rettet mot manglende vedlikehold av den offentlige bygningsmassen. Det er kommunenes dilemma - et stort vedlikeholdsetterslep og begrensede økonomiske rammer. Det kan være aktuelt med en forvaltningsrevisjon på dette området.

**Landbruk, næring og teknikk**

Det er et merforbruk for regnskap 2015 i forhold til justert budsjett 2015 på dette området. Grue ligger lavere de øvrige i tabellen på de fleste områder innen byggesak og plan, men har lengre saksbehandlingstid på byggesaker med 3 ukers frist.

Grue bruker hovedsakelig en god del mer på tilrettelegging og bistand for næringslivet, landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling pr. innbygger, enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

| Område/oppgave         | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>Økonomi</li> <li>Produktivitet</li> <li>Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak | Vesentlighet                                                                           |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Saksbehandling teknisk | Lang saksbehandlingstid. Forskjellsbehandling.                                                                                                                            | Ingen konkrete tiltak.   | Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv og politiske perspektiv. |

**Samlet vurdering:**

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon i 2014, knyttet til brukerperspektiv og tillitsskapende

<sup>20</sup> <http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/NOUer/2004/NOU-2004-22.html?id=387767>

| Område/oppgave                                                                                                                                                                                           | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>▪ Økonomi</li> <li>▪ Produktivitet</li> <li>▪ Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak | Vesentlighet |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
| forvaltning, med bl.a. undersøkelser knyttet til teknisk saksbehandling. Kommunen kom bra ut av denne undersøkelsen. Det ser derfor ikke ut til at det er behov for en undersøkelse på dette området nå. |                                                                                                                                                                                   |                          |              |

### **Tjenester VAR, samferdsel og brann/beredskap**

Når det gjelder utgifter, så er ikke disse tatt med her, heller ikke inntekter. Vann og avløp skal leveres til selvkost, og dette blir omtalt i eget avsnitt nedenfor.

71,9 % av kommunens innbyggere er tilknyttet kommunalt vannverk. Alle har installert vannmålere. Det er langt flere som er tilknyttet kommunal avløpstjenester i Grue.

I forhold til samferdsel, bruker Grue litt mindre på samferdsel enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

| Område/oppgave                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>▪ Økonomi</li> <li>▪ Produktivitet</li> <li>▪ Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak                                  | Vesentlighet                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Selvkost                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Overholdelse av lover og bestemmelser knyttet til selvkost                                                                                                                        | Kommunen har selvkostregnskap som note til årsregnskapet. | Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, kommunens økonomi og politiske perspektiv. |
| <b>Samlet vurdering:</b><br>Dette er et område som stadig er i medias søkelys. Området har også et komplisert regelverk og krever også gode systemer for å følge opp selvkostregnskapene. Det er ikke noe som tilsier at Grue kommer spesielt dårlig ut i denne vurderingen, men en grunnleggende gjennomgang av selvkostregnskapene kan være et aktuelt prosjekt i Grue, som i de fleste andre kommunene, nettopp for å sikre troverdigheten ovenfor innbyggerne. Det kan også være aktuelt å bestille forvaltningsrevisjon knytte til selvkost gjennom plan for selskapskontroll. |                                                                                                                                                                                   |                                                           |                                                                                                           |

### **Brann og beredskap**

Vi har satt opp noen måltall for brann og beredskap, hvor Grue og Kongsvinger ligger forholdsvis høyt sammenlignet med de øvrige kommunene i regionen, dette kan i så fall gi noen signaler om mulig selskapskontroll. Dette blir i så fall vurdert gjennom plan for selskapskontroll.

### **Investeringer**

Det er naturlig å ta med investeringer under dette området. Kommunen har i 2015 hatt et finansieringsbehov på kr 13 751 792. Nær 77 % er finansiert ved bruk av lånemidler. Av finansieringsbehovet er kr 11 181 335 investert i anleggsmidler.

Generelt er det viktig med gode rutiner for hvordan byggeprosjekter organiseres og følges opp. Det handler ofte om store utgifter og da er lov om offentlige anskaffelser også et viktig fokusområde. Det vil variere fra år til år hvor mange og store prosjekter som gjennomføres i kommunen.

| Område/oppgave                                                                                                                                                                                                                                                                           | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>Økonomi</li> <li>Produktivitet</li> <li>Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak | Vesentlighet                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Investeringer                                                                                                                                                                                                                                                                            | Manglende oppfølging av investeringsprosjekter<br>Manglende økonomisk styring<br>Manglende rapportering og evaluering                                                     | Ingen spesielle tiltak   | Dette er et vesentlig område, både ut fra kommunens økonomi og politiske perspektiv. |
| <b>Samlet vurdering:</b><br>Kommunen har en del investeringer i inneværende år, og det kan være aktuelt å bestille forvaltningsrevisjon knyttet til dette området, fordi det generelt sett er mange risikoer knyttet til investeringer og fordi det er et vesentlig område for kommunen. |                                                                                                                                                                           |                          |                                                                                      |

#### 5.4 Stabsfunksjoner og rådmannskontoret

Vi tar med følgende enheter og tjenester under dette området:

Stabsenheten

- Regnskap
- Lønn.
- Skatt

Rådmannskontoret består av

- Kommunalsjefene.
- Politisk sekretær.

Stab og rådmannen med mer har et mindreforbruk, mens politisk styring har et lite merforbruk i forhold til justert budsjett 2015. Det samme er i forhold til regnskap 2014. Kostratallene viser at Grue ligger lavere enn de øvrige på brutto driftsutgifter i prosent av totale brutto driftsutgifter, men litt høyere enn de øvrige, med unntak av kommunegruppe 2 på netto driftsutgifter pr innbygger. Det er ingen spesielle urovekkende signaler ut fra disse tallene.

| Område/oppgave                                                                                                                                                                                    | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>Økonomi</li> <li>Produktivitet</li> <li>Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak                             | Vesentlighet                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Administrasjon og styring                                                                                                                                                                         | Saker er ikke godt nok utredet.<br>Kommunestyrevedtak blir ikke fulgt opp.<br>Kommunen har ikke vedtatt viktige planer og delegasjoner                                    | Rådmannen lager oversikt over oppfølging av KS-saker | Dette er et vesentlig område, både ut fra kommunes økonomi og politiske perspektiv. |
| <b>Samlet vurdering:</b><br>Administrasjon og styring, forsvarlig utredet saksbehandling, oppfølging, kommunikasjon og delegasjon kan være stikkord i en eventuell undersøkelse på dette området. |                                                                                                                                                                           |                                                      |                                                                                     |

### 5.5 Andre overordnede perspektiver /eventuelle fellesprosjekter

Nedenfor beskrives noen områder, som enten gjelder generelt for hele kommunens virksomhet (og som ikke hører særskilt under noen konkrete enheter), eller er prosjekter som kan være nyttige for flere kommuner. Hvis et prosjekt kan gjennomføres i flere kommuner samtidig, er dette veldig ressursbesparende.

| Område/oppgave    | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>Økonomi</li> <li>Produktivitet</li> <li>Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak                                                                                                    | Vesentlighet                                            |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Kommunens økonomi | Risiko for at kommunen ikke kan levere de tjenestene som de er pålagt.                                                                                                    | Omstilling i 2015. Igangsatt mange tiltak for å øke befolkningen, først og fremst ved å trekke til seg næringsvirksomheter. | Dette er et vesentlig område, ut fra alle perspektivene |

#### Samlet vurdering:

Kommunen er en ROBEK-kommune og har en anstrengt økonomi, selv om tallene for 2015 var bedre enn de to foregående årene. Det er fortsatt nesten 10 millioner i akkumulert merforbruk i balansen. Eventuelt synkende innbyggertall kan også redusere kommunens inntekter ytterligere. Det kan være aktuelt å undersøke nærmere forhold rundt kommunens økonomi.

| Område/oppgave | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>Økonomi</li> <li>Produktivitet</li> <li>Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak                    | Vesentlighet                                                                        |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Innkjøp        | Generelt et risikoområde mht. overholdelse av lover og regler.                                                                                                            | Kommunen er med i innkjøpssamarbeidet RIIG. | Dette er et vesentlig område, både ut fra kommunes økonomi og politiske perspektiv. |

#### Samlet vurdering:

Dette er et område som det generelt har vært mye fokus på i den senere tid. Ettersom innkjøp relateres til alle enhetene, er det greit å ta dette opp som et overordnet perspektiv. Grue kommune er med i en felles innkjøpsordning med Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes (RIIG). Rammeavtaler for kjøp av varer er ivarettatt gjennom innkjøpsordningen for de største områdene, slik at dette er med på å redusere risikoen for at det ikke skjer noe ureglementert. Imidlertid er det nok noe "småinnkjøp" som foregår på utsiden av avtalene. Dette kan bl.a. ha sammenheng med at prisen på varen avhenger av store innkjøp. Spesielt for små kommuner kan det ofte bli et problem. Det ble gjennomført et prosjekt knyttet til innkjøp i Grue i 2009. Det kan derfor være aktuelt å vurdere dette området igjen i slutten av perioden.

| Område/oppgave     | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>▪ Økonomi</li> <li>▪ Produktivitet</li> <li>▪ Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak | Vesentlighet                                                |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Inntekter generelt | Generell risiko i forhold til økonomi. Grue har en liten administrasjon, det kreves ressurser å ha et godt nok system for denne oppgaven.                                         | Ingen spesielle.         | Dette er et vesentlig område, både ut fra kommunes økonomi. |

**Samlet vurdering:**

Kommunen har som regel stor fokus på sine kostnader. Men kommunen har også en inntektsside, som kan være viktig å ha fokus på. Innkreving av inntekter i form av brukerbetaling, husleie og eiendomsskatt kan være et risikoområde i kommunene. Det er også flere som har stilt spørsmål ved om kommunene har et godt nok system for å fange opp mulige tilskuddsmidler, selv om det også er kommet noen hjelpemidler til. Ofte legges slike tilbud om tilskuddsmidler på "nettet" og kommunen må selv lete opp mulighetene. Dette krever stadig oppfølging fra administrativt personale – og hvis ingen har den oppgaven, kan inntekter utebli. Dette kan også omfatte flere rutiner, helt fra å finne tilskudd til å få det utbetalt (gjennom regnskap og tilbakerapportering). Oppfølging av refusjon sykepenges kan også være et område hvor kommunen går glipp av inntekter, hvis ikke rutineene er gode nok. Erfaringsvis er dette et område som kanskje blir noe glemt, og vi ser absolutt nytten av å vurdere dette området nærmere.

| Område/oppgave  | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>▪ Økonomi</li> <li>▪ Produktivitet</li> <li>▪ Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak | Vesentlighet                                                                                                  |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Intern kontroll | Generelt sett et risikoområde. En liten organisasjon gjør det vanskeligere å etablere en god intern kontroll.                                                                     |                          | Dette er et vesentlig område, både ut fra et medarbeiderperspektiv, kommunes økonomi og politiske perspektiv. |

**Samlet vurdering:**

Som mange er kjent med, har rådmannen, gjennom kommuneloven § 23, et særskilt ansvar for at det er etablert en intern kontroll i kommunen. Dette er ikke bare snakk om interne kontrollrutiner knyttet til HMS (helse/miljø/sikkerhet), men også økonomisk intern kontroll som skal hindre feil og misligheter. Intern kontroll blir ofte vurdert gjennom andre prosjekter, men det er også mange som velger dette som eget prosjekt, hvor det undersøkes hva slags system og rutiner rådmannen har for sin interne kontroll. Vi kan gjerne dele disse i forskjellige grupper som intern kontroll ved:

- Saksbehandling og myndighetsutøvelse
- Politiske vedtak, oppfølging
- Misligheter og korrupsjon
- Myndighetsmisbruk og overgrep

Flere av disse punktene kan også kombineres med andre fokusområder.

Det er selvsagt viktig å ha en god intern kontroll på økonomikontoret som håndterer store beløp pengemessig og regnskapsmessig. Men vi har også noen mindre områder som det også ofte knyttes

risiko til, og det er bl.a. når de ansatte håndterer andres penger, som håndtering av penger for gamle, syke og psykisk utviklingshemmede. Rutiner for håndtering av gavemidler på sykehjem kan også være et aktuelt tema for intern kontroll. Med unntak av den interne kontrollen på kjøkkendriften i 2015, er det ikke gjennomført noen kontroller mot intern kontroll i Grue tidligere.

| Område/oppgave | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>▪ Økonomi</li> <li>▪ Produktivitet</li> <li>▪ Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak            | Vesentlighet                                             |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| IKT-sikkerhet  | Dette er et generelt risikoområde, og kan omfatte mange ulike prosesser.                                                                                                          | Kommunen er med i HIKT-samarbeidet. | Dette er et vesentlig område, ut fra alle perspektivene. |

**Samlet vurdering:**

IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden.

| Område/oppgave              | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>▪ Økonomi</li> <li>▪ Produktivitet</li> <li>▪ Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak                   | Vesentlighet                                                                |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Tillitsskapende forvaltning | Manglende etisk holdning                                                                                                                                                          | Kommunen har vedtatt etiske retningslinjer | Dette er et vesentlig område for kommunen ut fra et demokratisk perspektiv. |

**Samlet vurdering:**

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon i 2014, knyttet til brukerperspektiv og tillitsskapende forvaltning, med bl.a. undersøkelser knyttet til teknisk saksbehandling. Kommunen kom bra ut av denne undersøkelsen. Det ser derfor ikke ut til at det er behov for en undersøkelse på dette området nå.

| Område/oppgave       | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li> <li>▪ Økonomi</li> <li>▪ Produktivitet</li> <li>▪ Måloppnåelse</li> </ul> | Risikoreduserende tiltak | Vesentlighet                                             |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------|
| Kultur og holdninger | Dette er et generelt risikoområde, og kan omfatte mange ulike prosesser.                                                                                                          |                          | Dette er et vesentlig område, ut fra alle perspektivene. |

**Samlet vurdering:**

Dette er et risikoområde som kan ha likhetstrekk med brukerperspektiv og tillitsskapende forvaltning, men kan også trekkes videre til å vurdere kompetanse, engasjement, etiske holdninger, lærevillighet osv. Ut fra Forbrukerrådets undersøkelse (jf. pkt. 4.3) kan det også være grunnlag for å vurdere hvordan innbyggerne blir møtt i Grue kommune, selv om vi sier at denne undersøkelsen må tas med en klype salt, jf. også det som kom fram av forvaltningsrevisjonen i 2014, se forrige punkt.

| Område/oppgave | Vurdering av risiko <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Overholdelse av lover og bestemmelser</li><li>▪ Økonomi</li><li>▪ Produktivitet</li><li>▪ Måloppnåelse</li></ul> | Risikoreduserende tiltak                    | Vesentlighet                                                                                                                    |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sykefravær     | Grue kommune har et høyt sykefravær.                                                                                                                                         | Kommunen har stadig fokus på dette området. | Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv, kommunes økonomi og politiske perspektiv. |

**Samlet vurdering:**  
Følgene opplysninger har vi hentet fra kommunens årsberetning fra 2015<sup>21</sup> i forhold til sykefravær (det er ikke skilt mellom legemeldt sykefravær og egenmeldt sykefravær). Hva er årsaken til det høye sykefraværet? Det kan være aktuelt med en undersøkelse på dette området.

| Sykefraværsutvikling fra 2010 – 2015 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Alle ansatte                         | 8,5  | 8,9  | 8,6  | 10,6 | 8,6  | 10   |

<sup>21</sup> Side 26.

## Vedlegg 1 – Informasjon om de ulike områdene/enhetene

Inndelingen i enheter/virksomheter osv. har vi i all hovedsak funnet på kommunens hjemmeside eller i kommunens årsberetning/årsmelding. Tallene som angir enhetens nettoutgifter for 2014 og 2015 og budsjett 2015 er hentet fra kommunens årsregnskap/årsberetning. I all hovedsak trekker vi fram kostnadene, når vi beskriver enhetene nedenfor. Det meste av kommentarene til informasjonen i dette vedlegget er også lagt inn i kapittel 4 ovenfor.

Nøkkeltallene i tabellene (Kostra) har med tall for kommunen for 2013-2015, men når vi gjør sammenligninger med de øvrige i sammenligningsgruppen, som vi kaller det, bruker vi kun tallene for 2015. Det er viktig å presisere, at kostratall ikke er noen eksakt vitenskap, men avhenger selvsagt av kommunenes definisjon på hva som skal være med i de ulike kostrafunksjonene

### Helse og velferd

Under dette området finner vi enhetene:

- Tildelingskontor, sykehjem, hjemmetjenester, omsorgsboliger, tilrettelagte tjenester/rus og psykiatri og NAV sosial.

Kommunalsjef velferd har følgende tall i forhold til netto driftsutgifter:

| Enhet                | JB 2015   | R 2015    | Avvik R15/JB15 | R 2014    |
|----------------------|-----------|-----------|----------------|-----------|
| Kommunalsjef velferd | 5 735 900 | 5 364 359 | -371 541       | 5 561 422 |

Her viser regnskap 2015 et mindreforbruk i forhold til justert budsjett på vel 370 000 kroner. Det er også en nedgang fra regnskap 2014.

Vi omtaler tjenestene under helse og velferd i tre hovedområder, **pleie og omsorg, helse og NAV sosial**.

### Pleie og omsorg

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Tildelingskontor
  - Kartlegging, saksbehandling, vedtak (§), koordinere habilitering og rehabilitering.
- Sykehjem
  - Sykehjem (institusjon) og Soltun (demensavd.)
- Hjemmetjenester
  - Hjemmehjelp og hjemmesykepleie
- Omsorgsboliger

Kostnadsfordelingen i forhold til pleie og omsorg er slik i forhold til netto driftsutgifter:

| Enhet            | JB 2015    | R 2015     | Avvik R15/JB15 | R 2014     |
|------------------|------------|------------|----------------|------------|
| Tildelingskontor | 5 013 110  | 5 432 949  | 419 839        | 12 400 293 |
| Institusjon      | 41 167 134 | 41 979 714 | 812 580        | 42 149 188 |
| Omsorgsboliger   | 15 391 555 | 15 692 793 | 301 238        | 17 734 009 |
| Hjemmetjenester  | 21 848 131 | 22 525 717 | 677 586        | 22 492 613 |

Alle disse enhetene hadde et overforbruk i 2015 forhold til justert budsjett i 2015. I forhold til regnskap 2014, er det en nedgang på alle enhetene, med unntak av for hjemmetjenester, hvor det er en liten økning.

Her har vi hentet følgende KOSTRA-tall:

| <b>Omsorgstjenester</b>                                                                          | <b>Grue</b> | <b>Grue</b> | <b>Grue</b> | <b>Gj.snitt<br/>alle komm.</b> | <b>Gj.snitt<br/>landet<br/>u.Oslo</b> | <b>Gj.snitt<br/>Hedmark</b> | <b>Gj.snitt<br/>KG02</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
|                                                                                                  | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2015</b>                    | <b>2015</b>                           | <b>2015</b>                 | <b>2015</b>              |
| Netto driftsutgifter helse og omsorg i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter, konsern | 47,5        | 47,1        | 47          | 30                             | 30,9                                  | 34,1                        | 32,9                     |
| Institusjoner (f253+261) - andel av netto driftsutgifter til plo, konsern                        | 34,4        | 37,6        | 40,2        | 44,9                           | 44,4                                  | 48,1                        | 45,9                     |
| Tjenester til hjemmeboende (f254) - andel av netto driftsutgifter til plo, konsern               | 57,5        | 60,3        | 57,2        | 49,6                           | 50,3                                  | 47                          | 49,8                     |
| Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, pleie- og omsorgstjenesten, konsern                 | 27906       | 27798       | 27112       | 15904                          | 16198                                 | 17943                       | 19902                    |
| Korrigerte brutto driftsutgifter pr. mottaker av kommunale pleie og omsorgstjenester, konsern    | 379832      | 425639      | 383073      | 391611                         | 392369                                | 400350                      | ..                       |
| Korrigerte brutto driftsutg pr. mottaker av hjemmetjenester (i kroner), konsern                  | 271023      | 297825      | 252747      | 236939                         | 237965                                | 239631                      | 217241                   |
| Andel beboere i bolig til pleie- og omsorgsformål 80 år og over                                  | 55,7        | 56          | 57,1        | 38,5                           | 39,2                                  | 38,8                        | 51,2                     |
| Andel beboere i bolig m/ heldøgns bemanning                                                      | 65,9        | 64,8        | 59,5        | 51,8                           | 51,7                                  | 35,5                        | 44,2                     |
| Andel innbyggere 80 år og over i bolig med heldøgns bemanning                                    | 7,9         | 8,1         | 7,5         | 3,6                            | 3,9                                   | 2,2                         | 5,1                      |
| Plasser i institusjon i prosent av innbyggere 80 år over                                         | 13,8        | 14,2        | 14,4        | 18,5                           | 18,1                                  | 18                          | 19,2                     |
| Andel plasser i enerom i pleie- og omsorgsinstitusjoner                                          | 100         | 100         | 100         | 95                             | 94,7                                  | 96,1                        | 96,4                     |
| brutto driftsutgifter, institusjon, pr. kommunal plass, konsern                                  | 850469      | 941969      | 944875      | 1067592                        | 1050987                               | 1029890                     | ..                       |
| Korr.bto.driftsutg, pleie, av korr.bto.driftsutg, institusjon, konsern                           | 90,9        | 92,1        | 91,7        | 89,1                           | 89,2                                  | 89,6                        | 89                       |
| Brukerbetaling i institusjon i forhold til korrigerte brutto driftsutgifter, konsern             | ..          | 12,3        | 12,8        | 13,2                           | 13                                    | 13                          | 12,9                     |

Netto driftsutgifter til helse og omsorg i prosent av totale netto driftsutgifter ligger en god del over de øvrige i sammenligningsgruppen. Institusjoner, derimot, ligger under de øvrige, mens tjenester til hjemmeboende ligger en god del over. Netto driftsutgifter pr. innbygger ligger også høyere i Grue enn i sammenligningsgruppen. Andel plasser i enerom er 100 %, og det er bedre enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

### *Helse*

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Helse og familie
  - Kommunelege, Solør legevakt og alarmsentral (SLVA), Samfunnsmedisin i Solør, fysioterapi, ergoterapi, bevillingssaker, TT-kort, ledsagerbevis, tilrettelagte tjenester for barn og unge
- Tilrettelagte tjenester, voksne med bistandsbehov
  - Boliger, miljø- og helserettede tjenester, aktiviteter
- Psykiatri og rus
  - Psykiatrisk team, dagsenter, oppfølgingstjeneste rusomsorg, bofellesskap psykiatri

## Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – Grue kommune

| Enhet                                               | JB 2015    | R 2015     | Avvik R15/JB15 | R 2014     |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|----------------|------------|
| Tilrettelagte tjenester for voksne/rus og psykiatri | 35 834 839 | 36 700 780 | 865 941        | 39 613 026 |
| Barn og unge                                        | 5 088 669  | 4 476 244  | -612 425       | 4 773 142  |

Tilrettelagte tjenester for voksne har et merforbruk i forhold til justert budsjett 2015, mens det er en nedgang fra regnskap 2014. Barn og unge har et mindreforbruk i forhold til justert budsjett, og også en nedgang fra regnskap 2014.

Her har vi hentet ut følgende nøkkeltall for kommunens helsetjeneste, først og fremst for helsetjenesten og helsestasjon.

| Helsetjenesten                                                                               | Grue<br>2013 | Grue<br>2014 | Grue<br>2015 | Gj.snitt<br>alle<br>komm.<br>2015 | Gj.snitt<br>landet<br>u.Oslo<br>2015 | Gj.snitt<br>Hedmark<br>2015 | Gj.snitt<br>KG02<br>2015 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| <b>Helsetjeneste generelt</b>                                                                |              |              |              |                                   |                                      |                             |                          |
| Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, kommunehelsetjenesten, konsern                  | 2094         | 1907         | 1910         | 2347                              | 2383                                 | 2430                        | 3188                     |
| Netto driftsutgifter i prosent av samlede netto driftsutgifter, konsern                      | 3,6          | 3,2          | 3,3          | 4,4                               | 4,6                                  | 4,6                         | 5,3                      |
| Netto driftsutgifter til forebyggende arbeid, helse pr. innbygger, konsern                   | 238          | 232          | 189          | 157                               | 171                                  | 256                         | 150                      |
| Legeårsverk pr 10 000 innbyggere, kommunehelsetjenesten                                      | 10,2         | 10,3         | 10,5         | 10,5                              | 10,5                                 | 11                          | 12,9                     |
| Fysioterapiårsverk per 10 000 innbyggere, kommunehelsetjenesten                              | 9,1          | 8,9          | 9            | 9                                 | 9,1                                  | 10,4                        | 10,5                     |
| Årsverk av leger pr. 10 000 innbyggere. Funksjon 120 og 233                                  | 0,4          | 0,4          | 0,4          | 0,5                               | 0,5                                  | 0,4                         | 1                        |
| Årsverk av leger pr. 10 000 innbyggere. Funksjon 241                                         | 8,8          | 8,2          | 8,4          | 8,5                               | 8,5                                  | 8,9                         | 10,3                     |
| Andel timer av fysioterapeuter med fast lønn og turnuskandidater. Funksjon 241               | 36,4         | 25           | 25           | 30,8                              | 31,1                                 | 21,9                        | 36,9                     |
| Brutto driftsutgifter pr. innbygger. Funksjon 232, 233 og 241, konsern                       | 2459         | 2300         | 2286         | 2973                              | 3014                                 | 3172                        | 4370                     |
| <b>Helsestasjon og skolehelse</b>                                                            |              |              |              |                                   |                                      |                             |                          |
| Netto driftsutg til forebygging, helsestasjons- og skolehelsetj. pr. innb 0-5 år, konsern    | 8590         | 7928         | 12093        | 7907                              | 7797                                 | 9908                        | 9609                     |
| Netto driftsutg til forebygging, helsestasjons- og skolehelsetj. pr. innb 0-20 år, konsern   | 1661         | 1543         | 2359         | 2137                              | 2173                                 | 2437                        | 2458                     |
| Årsverk i alt pr. 10 000 innbyggere 0-5 år. Funksjon 232                                     | 109,6        | 143          | 159,9        | 125,7                             | 121,5                                | 157,9                       | 166,2                    |
| Årsverk av leger pr. 10 000 innbyggere 0-5 år. Funksjon 232                                  | 9,3          | 13,7         | 14,6         | 6                                 | 5,7                                  | 7,5                         | 8,7                      |
| Årsverk av helsesøstre pr. 10 000 innbyggere 0-5 år. Funksjon 232                            | 97,6         | 102,6        | 54,6         | 69                                | 66,7                                 | 86,5                        | 79,6                     |
| Brutto driftsutgifter per innbygger 0 - 5 år. Helsestasjons- og skolehelsetjeneste., konsern | 8605         | 8051         | 12393        | 8708                              | 8560                                 | 10793                       | 10704                    |

Netto driftsutgifter pr. innbygger til helsetjenesten ligger lavere i Grue enn i de øvrige i sammenligningsgruppen, men Grue ligger litt høyere pr. innbygger til forebyggende helse, men allikevel under snittet i Hedmark. For netto driftsutgifter til skolehelse pr. innbygger 0-5 år, ligger Grue høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

1. januar 2012 trådte lov om folkehelsearbeid i kraft. Folkehelseprofilen<sup>22</sup> er et bidrag til fylkets arbeid med å skaffe seg oversikt over helsetilstanden i fylket og oppgaven med å understøtte folkehelsearbeidet i kommunene. For nærmere opplysninger, se vedlegg 5.

<sup>22</sup> <http://khp.fhi.no/PDFVindu.aspx?Nr=04&sp=1>

Vi har forsøkt å finne KOSTRA-tall for miljøarbeidertjenesten (tilrettelagte tjenester for voksne). Dette er ikke så enkelt. Vi har sendt forespørsel til SSB på dette og de svarer dette fortsatt ikke er klart.

### NAV Sosial

| Enhet | JB 2015    | R 2015     | Avvik R15/JB15 | R 2014     |
|-------|------------|------------|----------------|------------|
| NAV   | 10 283 654 | 10 923 093 | 639 439        | 11 508 851 |

På NAV er det i 2015 et merforbruk på kr 639 439 i forhold til justert budsjett, men det er en nedgang fra regnskap 2014.

På dette området har vi hentet ut følgende tall:

| Sosialtjenesten                                                                          | Grue  |       |       | Landet | Landet uten Oslo | Hedmark | KG 02 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|--------|------------------|---------|-------|
|                                                                                          | 2013  | 2014  | 2015  | 2015   | 2015             | 2015    | 2015  |
| Netto driftsutgifter til sosialtjenesten pr. innbygger, konsern                          | 2108  | 2171  | 2822  | 2227   | 1966             | 2320    | 1470  |
| Netto driftsutg. til sosialtjenesten i prosent av samlede netto driftsutgifter, konsern  | 3,6   | 3,7   | 4,9   | 4,2    | 3,8              | 4,4     | 2,4   |
| Netto driftsutgifter til sosialtjenesten pr. innbygger 20-66 år, konsern                 | 3622  | 3759  | 4873  | 3618   | 3243             | 3897    | 2527  |
| Netto driftsutg. til råd, veiledning og sos.forebyggend arb. pr. innb, 20-66 år, konsern | 1177  | 1059  | 2002  | 1317   | 1216             | 1302    | 1394  |
| Andel netto driftsutg. til råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid, konsern       | 32,5  | 28,2  | 41,1  | 36,4   | 37,5             | 33,4    | 55,2  |
| Netto driftsutgifter til økonomisk sosialhjelp pr innbygger 20-66 år, konsern            | 2115  | 2577  | 2827  | 1738   | 1616             | 2271    | 1093  |
| Andel netto driftsutgifter til økonomisk sosialhjelp, konsern                            | 58,4  | 68,6  | 58    | 48     | 49,8             | 58,3    | 43,2  |
| Sosialhjelpsmottakere                                                                    | 200   | 207   | 189   | 313    | 269              | ..      | ..    |
| Andelen sosialhjelpsmottakere i forhold til innbyggere                                   | 4     | 4,3   | 4     | 2,6    | 2,5              | ..      | ..    |
| Brutto driftsutgifter til økonomisk sosialhjelp pr. mottaker, konsern                    | 32810 | 35135 | 43249 | 44153  | 41225            | ..      | ..    |
| Korrigerte driftsutgifter til sosialtjenesten pr. mottaker, konsern                      | 38850 | 31024 | 28360 | 46771  | 40931            | ..      | ..    |
| Gjennomsnittlig utbetaling pr. stønadsmåned                                              | 7902  | 7550  | 8494  | ..     | ..               | ..      | ..    |
| Sosialhjelpsmottakere med stønad i 6 måneder eller mer                                   | 56    | 73    | 60    | 113    | 92               | ..      | ..    |
| Andel mottakere med sosialhjelp som hovedinntektskilde                                   | 47,5  | 51,7  | 49,2  | 47,9   | 46,5             | ..      | ..    |

Selv om Grue har hatt et mindreforbruk budsjettmessig, ligger Grue høyere enn de øvrige på flere av nøkkeltallene, men det er først og fremst pr. innbygger. Når det gjelder sosialhjelp pr mottaker, ligger Grue omtrent på nivå med de øvrige, eller litt lavere.

Vi tar også med en oversikt over kommunene i distriktet vedrørende utbetaling av sosialhjelp i 2015:

| 2015                                                                  | Eidskog | Grue  | Kongsv. | Nord-Odal | Sør-Odal | Våler | Åsnes |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|-------|---------|-----------|----------|-------|-------|
| Andelen sosialhjelpsmottakere i forhold til innbyggere                | 4,6     | 4     | 3,5     | 3,5       | 3,2      | 3,7   | 4,1   |
| Brutto driftsutgifter til økonomisk sosialhjelp pr. mottaker, konsern | 44732   | 43249 | 43576   | 41117     | 40336    | 23326 | 41313 |
| Korrigerte driftsutgifter til sosialtjenesten pr. mottaker, konsern   | 25925   | 28360 | 52432   | 23313     | 17324    | 37645 | 16280 |
| Gjennomsnittlig utbetaling pr. stønadsmåned                           | 7811    | 8494  | 9113    | 9723      | 10507    | 6056  | 8611  |

## Oppvekst

Under dette området finner vi enhetene:

- Gromungen barnehage, Solungen barnehage, Grue barne- og ungdomsskole, Finnskogen oppvekstsenter, Grue kulturskole, bibliotek, barn- og ungdomsråd og fritidsklubb.
- Glåmdal interkommunale **voksenopplæring** IKS (GIV-IKS) eies av Hedmark fylkeskommune og kommunene Kongsvinger, Eidskog, Grue, Våler, Sør-Odal og Nord-Odal. Dette området belyses ikke nærmere i denne analysen.
- Fra 1. juni 2009 ble barneverntjenestene i Grue, Åsnes og Våler en felles tjeneste lokalisert i rådhuset på Flisa. Det heter Solør barneverntjeneste og er et vertskommunesamarbeid hvor Åsnes er vertskommune. Vi tar med opplysninger om barnevernet under dette punktet.

Kommunalsjef oppvekst har følgende tall i forhold til netto driftsutgifter:

| Enhet                 | JB 2015    | R 2015     | Avvik R15/JB15 | R 2014     |
|-----------------------|------------|------------|----------------|------------|
| Kommunalsjef oppvekst | 25 626 212 | 23 530 163 | -2 096 049     | 27 203 370 |

Det er et mindreforbruk på dette området på rundt 2,1 millioner kroner mellom regnskap 2015 og justert budsjett 2015. I forhold til 2014 er det også en klar nedgang.

Grue kommunes betaling for **barnevernstjenesten** og den kommunale barnehagen **Finnskogen oppvekstsenter** ligger også under dette området, jf. også det som er sagt under kap. 5.2.

Vi velger å dele disse tjenestene/enheten inn i tre hovedområder, **barnehage, grunnskole, kultur** og noen tall om **barneverntjenesten**.

## Barnehage

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Gromungen barnehage (heldags tilbud 0 - 6 år, herunder Grinder friluftsbarnhage)
- Solungen barnehage (heldags tilbud 0 - 6 år)
- Finnskogen oppvekstsenter (utgiftene ligger under «kommunalsjef oppvekst»).

I tillegg har Grue kommune en privat (foreldredrevet) barnehage, Tjura barnehage.

Regnskap 2015 i forhold til budsjett, ser slik ut:

| Enhet               | JB 2015   | R 2015    | Avvik R15/JB15 | R 2014    |
|---------------------|-----------|-----------|----------------|-----------|
| Gromungen barnehage | 6 964 183 | 6 749 467 | -214 716       | 7 740 710 |
| Solungen barnehage  | 6 059 846 | 6 397 523 | 337 677        | 5 873 791 |

Det er i 2015 et mindreforbruk på Gromungen barnehage og et merforbruk på solungen barnehage i forhold til justert budsjett 2015. Gromungen har en nedgang fra regnskap 2014, mens Solungen har en økning.

Her er noen nøkkeltall knyttet til barnehager:

| Barnehager                                  | Grue   | Grue   | Grue   | Gj.snitt alle komm. | Gj.snitt landet u.Oslo | Gj.snitt Hedmark | Gj.snitt KG02 |
|---------------------------------------------|--------|--------|--------|---------------------|------------------------|------------------|---------------|
|                                             | 2013   | 2014   | 2015   | 2015                | 2015                   | 2015             | 2015          |
| Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i | 121665 | 155472 | 149244 | 131858              | 130606                 | 118303           | 127851        |

| <b>Barnehager</b>                                                                | <b>Grue</b> | <b>Grue</b> | <b>Grue</b> | <b>Gj.snitt alle komm.</b> | <b>Gj.snitt landet u.Oslo</b> | <b>Gj.snitt Hedmark</b> | <b>Gj.snitt KG02</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------------|
| kroner, barnehager, konsern                                                      |             |             |             |                            |                               |                         |                      |
| Andel barn 1-5 år med barnehageplass                                             | 87,9        | 87,4        | 88,5        | 90,4                       | 91                            | 91,5                    | 90,2                 |
| Andel barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage            | 69,6        | 64,8        | 62,4        | 50,7                       | 49,6                          | 58,5                    | 74,2                 |
| Korrigerte brutto driftsutgifter i kroner per barn i kommunal barnehage, konsern | 172268      | 226304      | 215670      | 181752                     | 178464                        | 158773                  | 170926               |
| Andel ansatte med barnehagelærerutdanning                                        | 36,2        | 41          | 43,9        | 36,1                       | 36,4                          | 34,5                    | 34,5                 |
| Andel styrere og pedagogiske ledere med godkjent barnehagelærerutdanning         | 91,3        | 93,3        | 100         | 91,8                       | 92,6                          | 94,5                    | 88,9                 |
| Andel ansatte menn til basisvirksomhet i barnehagene                             | 1,9         | 2,2         | 2           | 8,8                        | 7,7                           | 7,2                     | 4,6                  |
| Korrigerte oppholdstimer per årsverk til basisvirksomhet, alle barnehager        | 10902       | 10049       | 10410       | 13041                      | 13033                         | 12639                   | 11906                |
| Korrigerte brutto driftsutgifter til styrket tilbud til førskolebarn (f 211) pe  | ..          | 95167       | 68923       | 78115                      | 88556                         | ..                      | 58369                |
| Utgifter til kommunale lokaler og skyss per barn i kommunal barnehage (kr), kon  | 17759       | 21337       | 22057       | 17229                      | 17102                         | 14064                   | 16896                |
| Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager, konsern          | 121665      | 155472      | 149244      | 131858                     | 130606                        | 118303                  | 127851               |

Andelen barn med barnehageplass ligger noe lavere enn de øvrige i sammenligningsgruppen, og har men hat hatt en liten oppgang siden 2013.. Vi ser også at andelen av barn i kommunale barnehager ligger litt høyere i Grue enn de øvrige i sammenligningsgruppen, med unntak av kommunegruppe 2. Det har vært en liten nedgang siden 2013. Grue ligger litt under de øvrige i forhold til oppholdstimer pr. årsverk. Når det gjelder ressurser og kompetanse, skiller ikke Grue seg ut i nevneverdig grad, med unntak av manglende menn i barnehager i forhold til de øvrige i sammenligningsgruppen. Netto driftsutgifter pr innbygger 1-5 år er høyere i Grue enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

### Grunnskole

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Grue barne- og ungdomsskole (Grunnskole 1. - 10. trinn og SFO)

Grunnskole er et stort område og har følgende tall for netto driftsutgifter i 2015:

| Enhet                       | JB 2015    | R 2015     | Avvik R15/JB15 | R 2014     |
|-----------------------------|------------|------------|----------------|------------|
| Grue barne- og ungdomsskole | 40 335 653 | 39 897 237 | -438 416       | 41 227 948 |

I forhold til justert budsjett 2015, er det et mindreforbruk på dette området og det er også en nedgang fra regnskap 2014.

Vi har valgt å vise noen nøkkeltall for grunnskoleopplæring, skolefritidsordning (SFO), spesialundervisning og skoleskyss.

| <b>Grunnskole</b>                                                               | <b>Grue</b> | <b>Grue</b> | <b>Grue</b> | <b>Gj.snitt alle komm.</b> | <b>Gj.snitt landet u.Oslo</b> | <b>Gj.snitt Hedmark</b> | <b>Gj.snitt KG02</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------------|
|                                                                                 | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2015</b>                | <b>2015</b>                   | <b>2015</b>             | <b>2015</b>          |
| Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), i prosent av samle  | 17,9        | 19          | 19          | 23,3                       | 24,1                          | 22,6                    | 23,8                 |
| Netto driftsutgifter til skoleskyss (223), i prosent av samlede netto driftsutg | 1,1         | 1,1         | 1,1         | 0,5                        | 0,5                           | 0,8                     | 0,9                  |
| Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger, kons | 10490       | 11185       | 10957       | 12335                      | 12617                         | 11896                   | 14415                |
| Netto driftsutgifter til skoleskyss (223), per innbygger, konsern               | 622         | 640         | 629         | 250                        | 267                           | 418                     | 521                  |

| <b>Grunnskole</b>                                                                | <b>Grue</b><br><b>2013</b> | <b>Grue</b><br><b>2014</b> | <b>Grue</b><br><b>2015</b> | Gj.snitt<br>alle<br>komm.<br>2015 | Gj.snitt<br>landet<br>u.Oslo<br>2015 | Gj.snitt<br>Hedmark<br>2015 | Gj.snitt<br>KG02<br>2015 |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Netto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per innbygger 6-9 år, konsern | 2614                       | 2437                       | 3457                       | 3615                              | 3244                                 | 2964                        | 4454                     |
| Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning                           | 12                         | 10,1                       | 9,2                        | 7,9                               | 7,9                                  | 7,2                         | 8,9                      |
| Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt                      | 14,3                       | 13                         | 11,7                       | 17,5                              | 17,6                                 | 16,1                        | 17,6                     |
| Andel elever i grunnskolen som får tilbud om skoleskyss                          | 66,5                       | 65,7                       | 61,6                       | 21,5                              | 23,2                                 | 34,9                        | 49,8                     |
| Andel elever i kommunal SFO med 100prosent plass                                 | 9,4                        | 10,8                       | 5,6                        | 56,5                              | 54,4                                 | 49,8                        | 33                       |
| Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per  | 114098                     | 121278                     | 125374                     | 115559                            | 114713                               | 118251                      | 127305                   |
| Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskole (202), per elev, konsern         | 88818                      | 95106                      | 97681                      | 88276                             | 88320                                | 92108                       | 99061                    |
| Korrigerte brutto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per komm. bruker  | 22932                      | 25915                      | 28108                      | 27615                             | 26906                                | 25016                       | 26601                    |
| Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10.årstrinn                                  | 13,2                       | 12,1                       | 12,6                       | 13,7                              | 13,5                                 | 12,9                        | 11,6                     |
| <b>Gjennomsnittlige grunnskolepoeng</b>                                          | <b>39,4</b>                | <b>36,4</b>                | <b>38,4</b>                | <b>40,8</b>                       | <b>40,7</b>                          | <b>40</b>                   | <b>..</b>                |
| Andel avtalte årsverk i grunnskolesektor, konsern                                | 15,5                       | 16,8                       | 18,7                       | 25                                | 24,9                                 | 21                          | 22,2                     |
| Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning og pedagogisk utdanning         | 96,6                       | 94,9                       | 94,8                       | 85,8                              | 87                                   | 88,9                        | 87,2                     |

Ut fra disse tallene ligger Grue kommune i 2015 lavere enn de øvrige i sammenligningsgruppen på andel spesialundervisning, andel elever med 100 % plass i SFO og andel avtalte årsverk. Men andel av elever som får spesialundervisning er høyere i Grue enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Utgifter til skoleskyss er mye høyere i Grue enn de øvrige i sammenligningsgruppen, og når det gjelder netto driftsutgifter til skolefritidstilbud pr. innbygger, ligger Grue noe høyere enn de øvrige. Grue ligger høyere enn Hedmark og landet på korrigerte brutto driftsutgifter pr. elev, men lavere enn kommunegruppe 2.

I forhold til de øvrige kommunene i distriktet her i 2015, så er oversikten slik for noen av tallene:

| <b>Grunnskole alle kommuner</b>                                                | <b>Kongs-<br/>vinger</b> | <b>Nord-<br/>Odal</b> | <b>Sør-<br/>Odal</b> | <b>Eidskog</b> | <b>Grue</b> | <b>Åsnes</b> | <b>Våler</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|-------------|--------------|--------------|
| Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), i prosent av samle | 23                       | 22,7                  | 25,3                 | 21,2           | 19          | 18,9         | 25           |
| Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning                         | 5,3                      | 7,3                   | 5,7                  | 15,5           | 9,2         | 7,5          | 13           |
| Andel elever i kommunal SFO med 100prosent plass                               | 52,2                     | 50                    | 70,9                 | 39,8           | 5,6         | 54,1         | 39           |
| Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10.årstrinn                                | 13,1                     | 14,8                  | 12,6                 | 12,4           | 12,6        | 13,3         | 11,5         |
| Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning og pedagogisk utdanning       | 82,4                     | 86,6                  | 82                   | 77             | 94,8        | 89,6         | 89,3         |

Grue ligger nest lavest på netto driftsutgifter i prosent av samlede netto driftsutgifter. Grue har veldig liten andel av elever med 100 % plass i SFO. Rådmannen sier at Grue har en såpass fleksibel ordning at de færreste trenger full plass. Grue ligger midt på treet ved gruppestørrelsen i grunnskolen og andel elever som får spesialundervisning. De ligger høyest på andel lærere med høyere utdanning.

Vi tar også med en oversikt over brukerbetaling SFO for kommunene i regionen, med eksempel ukentlig oppholdstid pr uke på 10 timer. Her kommer Grue veldig bra ut (dette er minimumsbetaling).

| <b>Brukerbetaling SFO</b>                                               | <b>Kongs-<br/>vinger</b> | <b>Nord-<br/>Odal</b> | <b>Sør-<br/>Odal</b> | <b>Eidskog</b> | <b>Grue</b> | <b>Åsnes</b> | <b>Våler</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|-------------|--------------|--------------|
| Foreldrebetaling SFO: ukentlig oppholdstid 10 timer, i kroner per måned | 1793                     | 1380                  | 1509                 | 1310           | 1200        | 1870         | 1555         |

### Skoleresultater

Når det gjelder andre nøkkeltall knyttet til skolesektoren, så har vi et annet nettsted, kalt skoleporten<sup>23</sup>. Dette er tall for 2015. Først et tall om driftsutgifter.

| Indikator og nøkkeltall | Grue kommune | Hedmark fylke | Nasjonalt |
|-------------------------|--------------|---------------|-----------|
| Driftsutgifter per elev | 121 051      | 112 454       | 108 511   |

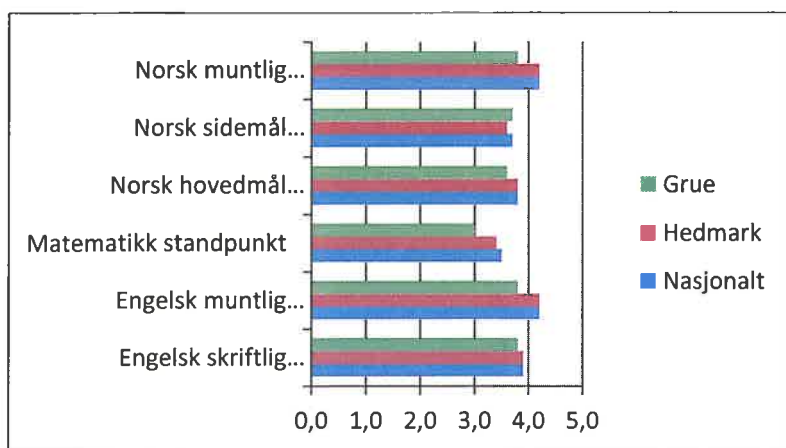
Her ligger Grue over gjennomsnittet for Hedmark og nasjonale tall i driftsutgift pr. elev.

Vi har tatt med en oversikt over grunnskolepoeng<sup>24</sup> for alle skolene i distriktet, pluss Hedmark og nasjonalt, trinn 10 begge kjønn.

|             | 2011-2012   | 2012-2013   | 2013-2014   | 2014-2015   | 2015-2016   |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Nasjonalt   | 40,0        | 40,1        | 40,4        | 40,8        | 41,2        |
| Hedmark     | 39,1        | 39,2        | 39,3        | 40,0        | 40,4        |
| Eidskog     | 39,1        | 39,2        | 39,3        | 40,0        | 40,4        |
| <b>Grue</b> | <b>39,2</b> | <b>39,4</b> | <b>36,7</b> | <b>38,4</b> | <b>38,6</b> |
| Kongsvinger | 39,7        | 38,0        | 39,0        | 40,6        | 39,2        |
| Nord-Odal   | 40,0        | 40,5        | 36,3        | 39,1        | 38,4        |
| Sør-Odal    | 37,2        | 39,7        | 41,0        | 39,2        | 40,2        |
| Våler       | 37,8        | 37,0        | 39,1        | 39,7        | 36,5        |
| Åsnes       | 37,7        | 37,6        | 38,0        | 38,9        | 39,7        |

Som vi ser, ligger Grue tredje sist på resultatet i 2015-2016. Det er også en nedgang fra 2011-2013, men en oppgang igjen siden 2013-2015.

Standpunkt karakteren gir informasjon om kompetansen til eleven ved avslutninga av opplæringa i faget. Nedenfor har vi tatt med en oversikt over standpunkt karakterer i noen av fagene på 10 trinn, for Nasjonalt, Hedmark og Grue for året 2015-2016.

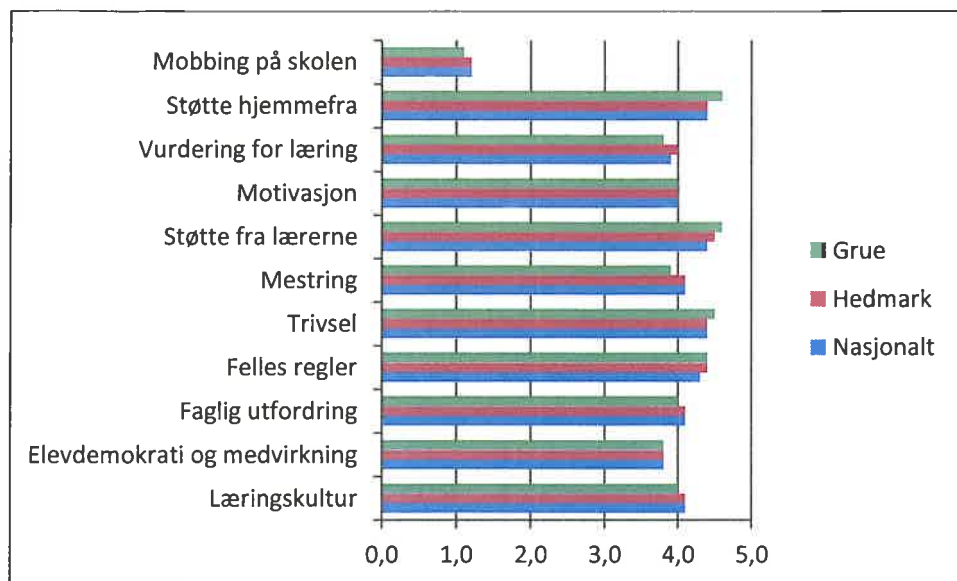


Her ser vi at Grue ligger under Hedmark og nasjonalt de alle fagene unntatt norsk sidemål, hvor de ligger over Hedmark.

<sup>23</sup> <http://skoleporten.udir.no/>

<sup>24</sup> Grunnskolepoeng regnes ut ved at alle avsluttende karakterer som føres på vitnemålet, legges sammen og deles på antall karakterer slik at en får et gjennomsnitt. Deretter ganges gjennomsnittet med 10. Elever som har færre enn halvparten gyldige karakterer er ikke med i beregningene

Vi har også tatt med en oversikt over elevundersøkelsen fra 2015-2016. Skala 1-5. Høy verdi betyr positivt resultat. Unntakene er mobbing på skolen hvor lav verdi er positivt og andel elever som opplever mobbing som viser andelen elever (prosent).



Mobbing har en positiv verdi i Grue. Grue ligger også godt an på flere av de andre indikatorene. Grue ligger litt under Hedmark og nasjonalt på vurdering for læring, mestring, faglig utfordring og læringskultur.

### Kultur

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Grue kulturskole
- Bibliotek
- Barn- og ungdomsråd
- Fritidsklubb

Her er tallene for netto driftsutgifter knyttet til kultur for 2015. På dette området er det et mindreforbruk i forhold til justert budsjett på kulturskole og en nedgang fra regnskap 2014.

| Enhet       | JB 2015   | R 2015    | Avvik R15/JB15 | R 2014    |
|-------------|-----------|-----------|----------------|-----------|
| Kulturskole | 1 487 979 | 1 341 362 | -146 617       | 1 407 049 |

Vi har også hentet inn noen nøkkeltall i forhold til kultur, hvor det blant annet går fram at Grue bruker vesentlig mye mindre på kultur pr. innbygger, enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Biblioteket ligger litt under de andre i sammenligningsgruppen på netto driftsutgifter pr. innbygger og ligger også en del lavere på gjennomsnittlig besøk. For de øvrige tallene ligger Grue også lavere enn de øvrige i tabellen. Noen av tallene i denne kostraoversikten tilhører kultur under Servicekontor og kultur.

# Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – Grue kommune

| Kultur                                                                   | Grue |      |      | Gj.snitt<br>alle<br>komm. | Gj.snitt<br>landet<br>u.Oslo | Gj.snitt<br>Hedmark | Gj.snitt KG<br>02 |
|--------------------------------------------------------------------------|------|------|------|---------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------|
|                                                                          | 2013 | 2014 | 2015 | 2015                      | 2015                         | 2015                | 2015              |
| Netto driftsutgifter for kultursektoren per innbygger i kroner           | 1006 | 1148 | 1007 | 2030                      | 1991                         | 1834                | 2064              |
| Netto driftsutgifter til folkebibliotek per innbygger                    | 211  | 244  | 238  | 270                       | 273                          | 282                 | 343               |
| Besøk i folkebibliotek per innbygger                                     | 2    | 1,9  | 4,1  | 4,4                       | 4,6                          | 5                   | 3,8               |
| Netto driftsutgifter til kommunale kultur- og musikkskoler per innbygger | 303  | 293  | 308  | 262                       | 287                          | 297                 | 433               |
| Netto driftsutgifter til idrett per innbygger                            | 14   | 12   | 15   | 180                       | 188                          | 171                 | 182               |
| Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud barn og unge per innbygger     | 44   | 40   | 52   | 193                       | 156                          | 164                 | 132               |

## Barnevern

Barneverntjenesten er et interkommunalt samarbeid med Åsnes og Våler, etter vertskommunemodellen. Åsnes er vertskommune. Grue kommune kjøper da tjenester av det interkommunale samarbeidet.

| Enhet              | JB 2015    | R 2015     | R 2014     |
|--------------------|------------|------------|------------|
| Barneverntjenesten | 12 140 000 | 11 664 789 | 13 914 961 |

Det er et mindreforbruk i 2015 både i forhold til justert budsjett 2015 og regnskap 2014.

| Barnevern                                                                                       | Grue   |        |        | Landet | Landet uten Oslo | Hedmark | Kostra-gruppe 2 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|------------------|---------|-----------------|
|                                                                                                 | 2013   | 2014   | 2015   | 2015   | 2015             | 2015    | 2015            |
| Netto driftsutgifter til sammen per innbygger, konsern                                          | 2194   | 3153   | 2647   | 1810   | 1825             | 1985    | 1983            |
| Netto driftsutgifter per innbygger 0-17 år, barnevernstjenesten, konsern                        | 12623  | 18731  | 16288  | 8371   | 8331             | 10184   | 9458            |
| Netto driftsutgifter (funksjon 244, 251 og 252) per barn i barnevernet, konsern                 | 113083 | 145743 | 137033 | 110426 | 109877           | ..      | ..              |
| Andel netto driftsutgifter til saksbehandling (funksjon 244), konsern                           | 40     | 24,8   | 29,6   | 31,8   | 30,8             | 23,4    | 32,5            |
| Andel netto driftsutgifter til barn som ikke er plassert av barnevernet (funksjon 251), konsern | 3,7    | 4,8    | 1,5    | 11,6   | 11,5             | 11,7    | 12,1            |
| Andel netto driftsutgifter til barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252), konsern      | 56,3   | 70,5   | 68,9   | 56,6   | 57,7             | 64,9    | 55,4            |
| Barn med undersøkelse ift. antall innbyggere 0-17 år                                            | 6      | 7,3    | 6,1    | 4,5    | 4,4              | ..      | ..              |
| Andel barn med barnevernstiltak ift. innbyggere 0-17 år                                         | 7,3    | 8      | 7,5    | 4,8    | 4,8              | ..      | ..              |
| Andel barn med barnevernstiltak ift. innbyggere 0-22 år                                         | 5,4    | 5,8    | 5,5    | 3,7    | 3,7              | ..      | ..              |
| Brutto driftsutgifter per barn (funksjon 244), konsern                                          | 45188  | 36095  | 40620  | 44505  | 43159            | ..      | ..              |
| Brutto driftsutgifter per barn som ikke er plassert av barnevernet (funksjon 251), konsern      | 12242  | 22152  | 6345   | 33522  | 33347            | ..      | ..              |
| Brutto driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252), konsern           | 535467 | 573406 | 530207 | 373066 | 376798           | ..      | ..              |
| Barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk                                                  | 21,3   | 17,2   | 17     | 16,1   | 16,2             | ..      | ..              |
| Andel undersøkelser med behandlingstid innen tre måneder                                        | 62     | 80     | 86     | 83     | 82               | 81      | 76              |
| Andel barn med tiltak per 31.12. med utarbeidet plan                                            | 50     | 81     | 61     | 86     | 86               | ..      | ..              |
| Andel undersøkelser som fører til tiltak (funksjon 244)                                         | 29,4   | 42     | 33,3   | 41,7   | 42,8             | ..      | ..              |
| System for brukerundersøkelser i barnevernstjenesten                                            | 0      | 1      | 1      | ..     | ..               | ..      | ..              |
| Benyttet brukerundersøkelse siste år                                                            | 0      | 0      | 1      | ..     | ..               | ..      | ..              |
| Innført internkontroll i barnevernstjenesten                                                    | 0      | 1      | 1      | ..     | ..               | ..      | ..              |

Ut fra tallene ovenfor ligger Grue høyt når det gjelder utgifter pr. innbygger, men også utgifter pr. barn, spesielt for barn som bor utenfor familien. For barn som bor i familien er utgiften i Grue mye lavere enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

### **Samfunn og næring**

Under dette området finner vi enhetene:

- Servicetorg og kultur, eiendom og landbruk, næring og teknikk.

#### *Servisetorg og kultur*

Servisetorg

- Service til publikum, informasjon/kommunikasjon eksternt, sentralbord, arkiv, web-redaktøransvar, kommunens "1. linje" næring

| Enhet                 | JB 2015   | R 2015    | Avvik R15/JB15 | R 2014    |
|-----------------------|-----------|-----------|----------------|-----------|
| Servisetorg og kultur | 4 638 967 | 4 796 226 | 157 259        | 4 748 383 |

Grue har et lite merforbruk på servisetorg og kultur 2015 i forhold til justert budsjett 2015, og det er en liten økning fra 2015.

I forhold til kirken, som vi også tar med under dette området, har vi kun tatt med ett nøkkeltall:

| Kirke                                                            | Grue |      |      | Landet | Landet uten Oslo | Hedmark | Kostra-gruppe 02 |
|------------------------------------------------------------------|------|------|------|--------|------------------|---------|------------------|
|                                                                  | 2013 | 2014 | 2015 | 2015   | 2015             | 2015    | 2015             |
| Netto driftsutgifter til funksjon 390,393 pr. innbygger i kroner | 708  | 719  | 698  | 552    | 587              | 592     | 880              |

Som vi ser, ligger Grue noe høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen i forhold til utgifter pr. innbygger i 2015.

#### *Eiendom*

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Eiendom
  - Drift og vedlikehold av kommunale bygg og eiendommer, renhold, vaskeri, kjøkken.

Dette er netto driftsutgifter for eiendom:

| Enhet   | JB 2015   | R 2015    | Avvik R15/JB15 | R 2014    |
|---------|-----------|-----------|----------------|-----------|
| Eiendom | 6 112 538 | 6 591 287 | 478 749        | 7 486 743 |

Eiendom har et merforbruk på vel 479 000 kroner i forhold til justert budsjett 2015. I forhold til regnskap 2014 er det en nedgang. Eiendom er et vesentlig område med store tall.

Vi tar med følgende nøkkeltall for drift og vedlikehold av eiendommer. Grue ligger lavere enn i de øvrige i sammenligningsgruppen på alle måltallene.

| Eiendomsforvaltning for utvalgte kommunale formålsbygg                             | Grue |      |      | Landet | Landet uten Oslo | Hedmark | Kostra-gruppe 02 |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|--------|------------------|---------|------------------|
|                                                                                    | 2013 | 2014 | 2015 | 2015   | 2015             | 2015    | 2015             |
| Netto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning per innbygger, konsern       | 3966 | 4011 | 4073 | 4596   | 4567             | 4485    | 5171             |
| Netto driftsutgifter til kommunal forvaltning av eiendommer (F121) per innbygger   | 145  | 165  | 167  | 247    | 242              | 315     | 192              |
| Netto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning, i prosent av samlede net    | 6,7  | 6,8  | 7,1  | 8,7    | 8,7              | 8,5     | 8,5              |
| Korrigerte brutto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter | 632  | 633  | 639  | 1022   | 994              | 898     | 836              |
| Korrigert brutto driftsutgifter til kommunal forvaltning av eiendommer per kvad    | 22   | 25   | 25   | 54     | 51               | 60      | 30               |
| Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter i kommunal eiendomsforvaltning per kvadrat    | 23   | 22   | 38   | 96     | 89               | 77      | 85               |
| Utgifter til driftsaktiviteter i kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter,    | 358  | 351  | 335  | 499    | 502              | 511     | 460              |
| Herav energikostnader for kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter, konser    | 108  | 90   | 89   | 100    | 102              | 111     | 109              |
| Brutto investeringsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning i prosent av samle    | 20   | 15,8 | 29,9 | 41,1   | 40,4             | 37,6    | 48,1             |

Vi tar også med en egen tabell for klima og energi:

| Klima og energi                                                                 | Grue |      |      | Landet | Landet uten Oslo | Hedmark | Kostra-gruppe 02 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|--------|------------------|---------|------------------|
|                                                                                 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015   | 2015             | 2015    | 2015             |
| Kommunale energikostnader, per innbygger, konsern                               | 1573 | 1420 | 1468 | 765    | 811              | 920     | 1158             |
| Andel energikostnader i prosent av kommunens samlede brutto driftsutgifter, kon | 1,9  | 1,7  | 1,7  | 1      | 1,1              | 1,2     | 1,3              |
| Herav energikostnader for kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter, konser | 108  | 90   | 89   | 100    | 102              | 111     | 109              |

Når det gjelder energikostnader, ligger Grue noe høyere i kostnader pr. innbygger, men er omtrent på nivå med KOSTRA-gruppe 2 og en god del lavere enn i de øvrige for energikostnader pr. m2.

#### Landbruk, næring og teknikk

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Landbruk, næring og teknikk
  - Landbruk, skog, miljø, viltforvaltning, delingssaker, kommuneskog, byggesak, oppmåling, eiendomsskatt.

Regnskapet for dette området viste i 2014 en nettoinntekt i stedet for nettoutgift, noe som har sammenheng med at det meste av utgiftene dekkes av brukerbetaling. Nå ligger det sannsynligvis en annen regnskapsmessig føring på dette området. Det er et merforbruk for regnskap 2015 i forhold til justert budsjett 2015.

| Enhet                     | JB 2015    | R 2015     | Avvik R15/JB15 | R 2014   |
|---------------------------|------------|------------|----------------|----------|
| Landbruk, teknisk, skogen | 10 122 883 | 10 455 011 | 332 128        | - 58 285 |

Følgende tabell viser fysisk planlegging osv.

| Fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø                             | Grue |      |      | EAK Landet | EAKUO Landet uten Oslo | EKA04 Hedmark | Kostra-gruppe 02 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------------|------------------------|---------------|------------------|
|                                                                                 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015       | 2015                   | 2015          | 2015             |
| Netto driftsutgifter til fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø i  | 0,47 | 0,43 | 0,15 | 1,12       | 1,14                   | 1             | 1,14             |
| Netto driftsutgifter til fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø pe | 275  | 256  | 88   | 594        | 595                    | 525           | 693              |

| Fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø                              | Grue |      |      | EAK Landet | EAKUO Landet uten Oslo | EKA04 Hedmark | Kostra-gruppe 02 |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------------|------------------------|---------------|------------------|
|                                                                                  | 2013 | 2014 | 2015 | 2015       | 2015                   | 2015          | 2015             |
| Netto driftsutgifter til plansaksbehandling per innbygger. Konsern. Kroner       | 78   | 36   | 27   | 217        | 217                    | 200           | 292              |
| Netto driftsutgifter til kart og oppmåling per innbygger., konsern               | 124  | 149  | 34   | 79         | 85                     | 88            | 154              |
| Brutto driftsutgifter til fysisk planlegging, kulturminnevern, natur og nærmiljø | 562  | 516  | 434  | 988        | 1014                   | 838           | 1408             |
| Gjennomsnittlig saksbeh.tid for områdereg. vedtatt av kommunen. Kalenderdager    | ..   | 257  | ..   | 0          | 0                      | 0             | 0                |
| Gj.snittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist. Kalenderdager  | 52   | 19   | 25   | 40         | 39                     | 38            | ..               |
| Gj.snittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist. Kalenderdager   | ..   | ..   | 34   | 18         | 18                     | 17            | 17               |
| Andel søkn. om tiltak der komm. har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid     | 0    | 3    | 1    | 7          | 7                      | 11            | ..               |
| Gj.snittlig saksbehandlingstid for opprettelse av grunneiendom. Kalenderdager    | 90   | ..   | 36   | 51         | 51                     | 66            | ..               |

Grue ligger lavere de øvrige i tabellen på de fleste områder, men har lengre saksbehandlingstid på byggesaker med 3 ukers frist.

Her er noen tall knyttet til næringsutvikling, som vi antar hører inn under denne enheten.

| Tilrettelegging og bistand for næringslivet - nivå 2                            | Grue |      |      | Gj.snitt alle komm. | Gj.snitt landet u.Oslo | Gj.snitt Hedmark | Gj.snitt KG02 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|---------------------|------------------------|------------------|---------------|
|                                                                                 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015                | 2015                   | 2015             | 2015          |
| Nto driftutg. til tilrettelegging og bistand for næringslivet pr. innb. (kr).,  | 501  | 274  | 115  | 58                  | 70                     | 94               | 140           |
| Nto driftutg. til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling pr   | 594  | 675  | 660  | 98                  | 114                    | 216              | 352           |
| Bto investeringsutg. til tilrettelegging og bistand for næringslivet pr. innb., | 73   | 273  | 54   | 186                 | 213                    | 102              | 458           |
| Bto investeringsutg. til kommunal næringsvirksomhet pr. innb., konsern          | 106  | 161  | 374  | 193                 | 154                    | 98               | 101           |
| Bto investeringsutg. til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikli | 0    | 0    | 0    | 7                   | 8                      | 1                | 0             |

Grue bruker hovedsaklig en god del mer på tilrettelegging og bistand for næringslivet, landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling pr. innbygger, enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

#### Tjenester VAR, samferdsel og brann/beredskap

Under dette området finner vi enhetene:

- Solør Renovasjon IKS (SOR IKS) et interkommunalt selskap som administrerer driften av **renovasjonsordningen** i Grue, Våler og Åsnes.
- Glåmdal interkommunale vann- og avløpssekskap IKS (GIVAS IKS) er et interkommunalt selskap som administrerer driften av **vann- og avløpssektoren** i Grue og Kongsvinger.
- Glåmdal Brannvesen IKS (GBI) interkommunalt selskap som administrerer driften av **brann- og feiersektoren** i Grue og Kongsvinger.

I tabellene nedenfor, har vi tatt med nøkkeltall for vann og avløp. Når det gjelder utgifter, så er ikke disse tatt med her, heller ikke inntekter. Vann og avløp skal leveres til selvkost, og dette blir omtalt i eget avsnitt nedenfor.

| Vann                                                                             | Grue |      |      | Landet | Landet uten Oslo | Hedmark | Kostra-gruppe 02 |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|--------|------------------|---------|------------------|
|                                                                                  | 2013 | 2014 | 2015 | 2015   | 2015             | 2015    | 2015             |
| Andel av befolkningen som er tilknyttet kommunal vannforsyning                   | 77,6 | 77,2 | 71,9 | 84,7   | 82,7             | 71,2    | ..               |
| Andel av husholdningsabonnentene som har installert vannmåler                    | 100  | 100  | 100  | ..     | ..               | ..      | ..               |
| Forsyningssikkerhet, vann                                                        | ..   | ..   | ..   | 0,66   | 0,7              | 0,99    | ..               |
| Andel av befolkningen som er tilknyttet kommunal vannforsyning                   | 76   | 71,8 | ..   | 0,21   | 0,24             | 0,16    | ..               |
| Andel av husholdningsabonnentene som har installert vannmåler                    | 100  | 100  | 100  | 0,69   | 0,68             | 0,76    | ..               |
| Gjennomsnittlig årlig avbruddstid i vannforsyningen (totalt)                     | 0,71 | 1,44 | ..   | 33     | 32               | 30      | ..               |
| Gjennomsnittlig årlig avbruddstid i vannforsyningen (ikke-planlagt)              | 0,7  | 1,44 | ..   | 29     | 29               | 30      | ..               |
| Andel fornyet ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år                        | 0    | 0,07 | ..   | 207    | 214              | 186     | ..               |
| Beregnet gjennomsnittsalder for vannledningsnett med kjent alder                 | 29   | 30   | ..   | 84,7   | 82,7             | 71,2    | ..               |
| B7. Andel av total vannleveranse til lekkasje                                    | 36   | 29   | ..   | ..     | ..               | ..      | ..               |
| Estimert gjennomsnittlig husholdningsforbruk per tilknyttet innbygger (l/pers/d) | 149  | 193  | ..   | 0,66   | 0,7              | 0,99    | ..               |

71,9 % av kommunens innbyggere er tilknyttet kommunalt vannverk. Alle har installert vannmåler. I tillegg er det tatt med noen nøkkeltall knyttet til sikkerhet, hvor ikke Grue har registrert alle.

Det er langt flere som er tilknyttet kommunal avløpstjenester i Grue. Vi er litt usikre på hvorfor tallet er over 100 %.

| Avløp                                                                           | Grue  |       |       | Landet | Landet uten Oslo | Hedmark | Kostra-gruppe 02 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|--------|------------------|---------|------------------|
|                                                                                 | 2013  | 2014  | 2015  | 2015   | 2015             | 2015    | 2015             |
| Andel av befolkningen som er tilknyttet kommunal avløpstjeneste                 | 102,6 | 104,6 | 106,6 | 84,2   | 82,2             | 69,9    | ..               |
| Andel av husholdningsabonnentene på avløp som har installert vannmåler          | 100   | 100   | 100   | ..     | ..               | ..      | ..               |
| Gebyrinntekter per innbygger tilknyttet kommunal avløpstjeneste (kr/tilkn.innb) | 1305  | 1349  | 1466  | 1636   | 1697             | 2213    | ..               |

### Selvkost

Nedenfor har vi valgt ut nøkkeltall knyttet til gebyrer for vann, avløp, saksbehandling og feiing.

| Gebyrsatser - brukerbetaling                                                    | Grue  |       |       | EAK Landet | EAKUO Landet uten Oslo | EKA04 Hedmark | Kostra-gruppe 02 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|------------|------------------------|---------------|------------------|
|                                                                                 | 2013  | 2014  | 2015  | 2015       | 2015                   | 2015          | 2015             |
| Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1)          | 3310  | 3420  | 3420  | 3377       | 3381                   | 3605          | 3811             |
| Tilknytningsgebyr vann - én sats (gjelder rapporteringsåret+1)                  | ..    | 5000  | 5000  | ..         | ..                     | ..            | ..               |
| Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1)        | 6745  | 7105  | 7105  | 3781       | 3784                   | 4738          | 4227             |
| Tilknytningsgebyr avløp - én sats (gjelder rapporteringsåret+1)                 | ..    | 5000  | 5000  | ..         | ..                     | ..            | ..               |
| Saksbeh.gebyr, privat reg.plan, boligformål. jf. PBL-08 § 33-1                  | 30000 | 30000 | 30000 | 59663      | 59429                  | 37361         | ..               |
| Saksbeh.gebyret for oppføring av enebolig, jf. PBL-08 §20-1 a                   | 10000 | 10000 | 11000 | 12362      | 12335                  | 11437         | ..               |
| Standardgebyr for oppmålingsforetning for areal tilsvarende en boligtomt 750 m2 | 14000 | 14000 | 2500  | 16015      | 15988                  | 15063         | ..               |
| Årsgebyr for feiing og tilsyn - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret +1)      | 400   | 400   | 400   | 431        | 432                    | 470           | 445              |

Grue skiller seg ikke vesentlig ut fra de øvrige i sammenligningsgruppen, men ligger en del høyere på årsgebyr avløp og årsgebyr feiing.

Vi tar også med ekstra tall for renovasjon, hvor årsgebyr for avfall ligger litt lavere enn de øvrige. For øvrig mangler flere tall for Grue, bl.a. selvkostgrad.

| Avfall og renovasjon                                                    | Grue |      |      | Landet | Landet uten Oslo | Hedmark | Kostra-gruppe 02 |
|-------------------------------------------------------------------------|------|------|------|--------|------------------|---------|------------------|
|                                                                         | 2013 | 2014 | 2015 | 2015   | 2015             | 2015    | 2015             |
| Finansiell dekningsgrad - avfall                                        | ..   | ..   | ..   | 92     | 90               | 93      | 77               |
| Selvkostgrad                                                            | ..   | ..   | ..   | 99     | 99               | 100     | 100              |
| Gebyrinntekter per innbygger                                            | ..   | ..   | ..   | ..     | ..               | ..      | ..               |
| Gebyrgrunnlag per årsinnbygger for kommunal avfallshåndtering (kommune) | 0    | 0    | 0    | ..     | ..               | ..      | ..               |
| Årsgebyr for avfallstjenesten (gjelder rapporteringsåret+1)             | 2176 | 2283 | 2394 | 2618   | 2616             | 2342    | 2404             |
| Husholdningsavfall per årsinnbygger (kommune)                           | 386  | 376  | 376  | ..     | ..               | ..      | ..               |

### Samferdsel

Vi tar også med noen tall for samferdsel. Grue bruker litt mindre på samferdsel enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

| Samferdsel                                                 | 0423 Grue |       |       | EAK Landet | Landet uten Oslo | EKA04 Hedmark | Kostra-gruppe 02 |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------|-------|------------|------------------|---------------|------------------|
|                                                            | 2013      | 2014  | 2015  | 2015       | 2015             | 2015          | 2015             |
| Nto. dr.utg. i kr pr. innb., samferdsel i alt, konsern     | 720       | 676   | 750   | 732        | 868              | 720           | 1310             |
| Nto. dr.utg. i kr pr. innb., komm. veier og gater, konsern | 720       | 676   | 750   | 821        | 948              | 779           | 1306             |
| Nto. dr.utg. i kr pr. km kommunal vei og gate, konsern     | 30991     | 28522 | 31061 | 108947     | 113258           | 73636         | 75774            |
| Kommunalt tilskudd i kr pr. km privat vei                  | ..        | ..    | ..    | 5702       | 5702             | 4321          | 2340             |
| Korr. bto. dr.utg. i kr pr. km komm. vei og gate, konsern  | 31730     | 41800 | 49191 | 127681     | 121640           | 72632         | 76474            |

### Brannvesen

Vi har ikke så mange tall i forbindelse med brann og beredskap, men tar med en oversikt over netto driftsutgifter til pr. innbygger for alle kommunene i regionen, samt landet og Hedmark. I denne sammenhengen ligger Grue blant de høyeste i forhold til de øvrige i denne sammenhengen.

| Brann og beredskap                                  | Kong-svinger | Nord-Odal | Sør-Odal | Eidskog | Grue | Åsnes | Våler | Landet | Land uO | Hed-mark |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------|----------|---------|------|-------|-------|--------|---------|----------|
| Netto driftsutgifter til funksjon 339 pr. innbygger | 916          | 668       | 626      | 886     | 856  | 731   | 822   | 680    | 702     | 590      |

### Stabsfunksjoner og rådmannskontoret

Vi tar med følgende enheter og tjenester under dette området:

Stabsenheten

- Regnskap
  - Budsjett, regnskap, finans, innfordring, økonomiplan, økonomisk rapportering og oppfølging
- Lønn.
- Skatt

Rådmannskontoret består av kommunalsjefene og

- Politisk sekretær.
  - Sekretariat for politiske utvalg, møtesekretær i formannskap og kommunestyre, valg, kommunal beredskap, generell saksbehandling.

Tallene for netto driftsutgifter ser slik ut:

| Enhet                                             | JB 2015    | R 2015     | Avvik R15/JB15 | R 2014     |
|---------------------------------------------------|------------|------------|----------------|------------|
| Rådmannen/kommunalsjefer/politiske utvalg med mer | 10 003 604 | 8 638 600  | -136 5004      | 9 744 832  |
| Politisk styring                                  | 2 266 600  | 2 249 462  | 17 138         | 2 064 465  |
| Stab                                              | 11 159 129 | 10 770 305 | -388 824       | 12 314 498 |

Stab og rådmannen med mer har et mindreforbruk, mens politisk styring et lite merforbruk i forhold til justert budsjett 2015. Det samme er i forhold til regnskap 2014.

Noen nøkkeltall til administrasjon finner vi her:

| Administrasjon, styring og fellesutgifter                                        | Grue |      |      | Gj.snitt KG2 | Gj.snitt alle komm. | Gj.snitt landet u.Oslo | Gj.snitt Hedmark |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|--------------|---------------------|------------------------|------------------|
|                                                                                  | 2013 | 2014 | 2015 | 2015         | 2015                | 2015                   | 2015             |
| Brutto driftsutgifter, administrasjon og styring, i prosent av tot.brt. driftsut | 6,2  | 6,3  | 5,8  | 8,1          | 6                   | 6,4                    | 6,8              |
| Netto driftsutgifter, administrasjon og styring, i kr. pr. innb., konsern        | 4887 | 5127 | 4604 | 6379         | 4021                | 4266                   | 4527             |

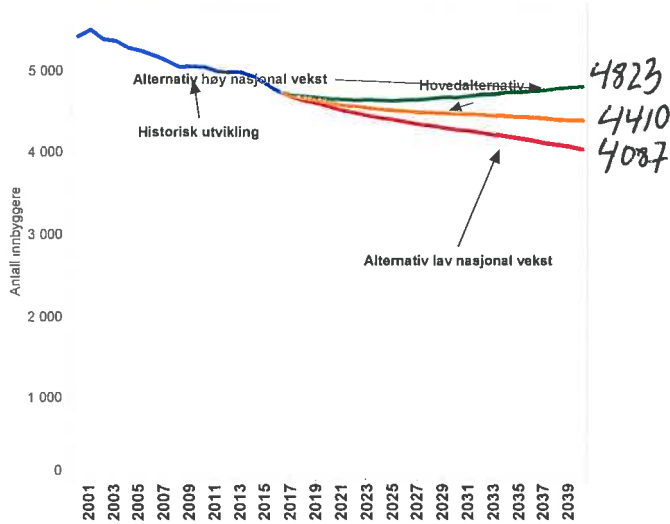
I denne oversikten ligger Grue lavere enn de øvrige på brutto driftsutgifter i prosent av totale brutto driftsutgifter, men litt høyere enn de øvrige, med unntak av kommunegruppe 2 på netto driftsutgifter pr innbygger.

## Oversikt over øvrige vedlegg

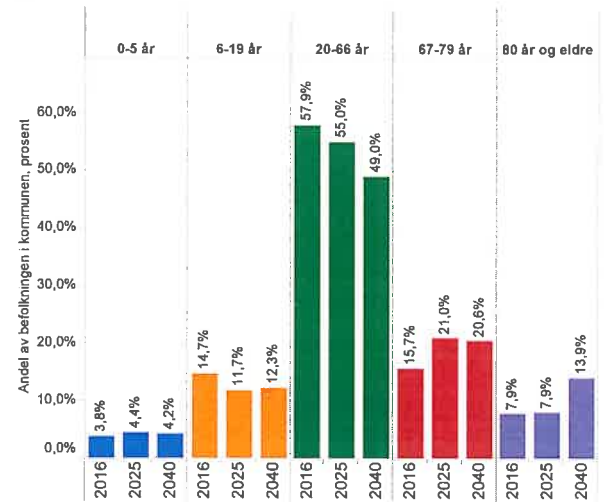
|           |                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|
| Vedlegg 2 | Befolkningssammensetning og framskriving 2016, 2025 og 2040. |
| Vedlegg 3 | Oversikt over hvem som tilhører kommunegruppe 2              |
| Vedlegg 4 | Diagram produksjonsindeksen.                                 |
| Vedlegg 5 | Folkehelseprofil for Grue                                    |

Velg kommune  
Grue

Utviklingen i befolkningen 2000-2040. Ulike alternativer for befolkningsframskrivninger. Grue



Befolkningssammensetningen i 2016, 2025 og 2040. Hovedalternativet. Summerer seg til 100 % for det enkelte år. Grue



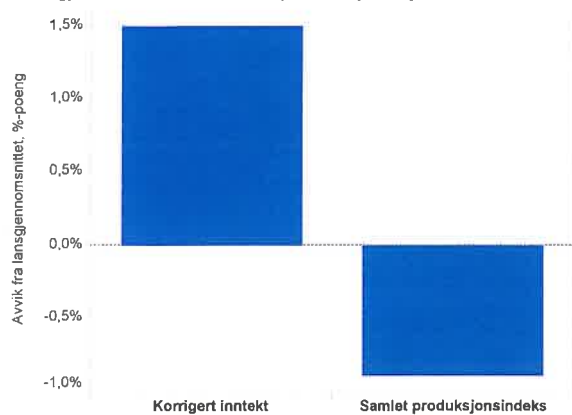
## Kommunegruppe 2 (2013)

|      |               |   |
|------|---------------|---|
| 0127 | Skiptvet      | 2 |
| 0239 | Hurdal        | 2 |
| 0423 | Grue          | 2 |
| 0426 | Våler         | 2 |
| 0429 | Åmot          | 2 |
| 0430 | Stor-Elvdal   | 2 |
| 0438 | Alvdal        | 2 |
| 0439 | Folldal       | 2 |
| 0511 | Dovre         | 2 |
| 0515 | Vågå          | 2 |
| 0519 | Sør-Fron      | 2 |
| 0520 | Ringebu       | 2 |
| 0540 | Sør-Aurdal    | 2 |
| 0543 | Vestre Slidre | 2 |
| 0544 | Øystre Slidre | 2 |
| 0616 | Nes           | 2 |
| 0617 | Gol           | 2 |
| 0618 | Hemsedal      | 2 |
| 0621 | Sigdal        | 2 |
| 0714 | Hof           | 2 |
| 0817 | Drangedal     | 2 |
| 0828 | Seljord       | 2 |
| 0829 | Kviteseid     | 2 |
| 0911 | Gjerstad      | 2 |
| 0928 | Birkenes      | 2 |
| 1029 | Lindesnes     | 2 |
| 1112 | Lund          | 2 |
| 1114 | Bjerkreim     | 2 |
| 1141 | Finnøy        | 2 |
| 1142 | Rennesøy      | 2 |
| 1223 | Tysnes        | 2 |
| 1231 | Ullensvang    | 2 |
| 1241 | Fusa          | 2 |
| 1264 | Austrheim     | 2 |
| 1419 | Leikanger     | 2 |
| 1429 | Fjaler        | 2 |
| 1430 | Gaular        | 2 |
| 1431 | Jølster       | 2 |
| 1433 | Naustdal      | 2 |
| 1511 | Vanylven      | 2 |
| 1525 | Stranda       | 2 |
| 1543 | Neset         | 2 |
| 1557 | Gjemnes       | 2 |
| 1560 | Tingvoll      | 2 |

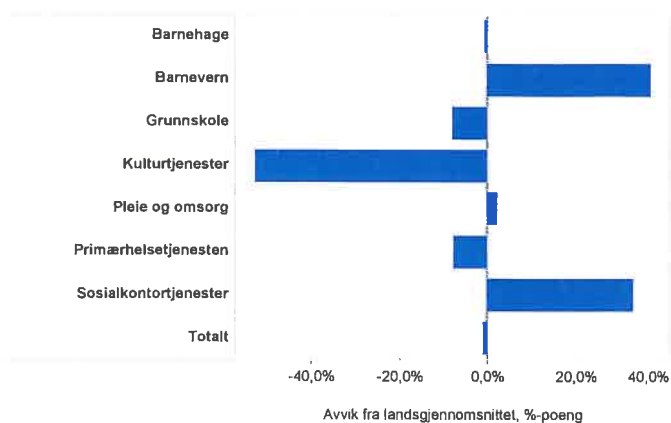
|      |           |   |
|------|-----------|---|
| 1567 | Rindal    | 2 |
| 1612 | Hemne     | 2 |
| 1627 | Bjugn     | 2 |
| 1630 | Åfjord    | 2 |
| 1635 | Rennebu   | 2 |
| 1636 | Meldal    | 2 |
| 1644 | Holtålen  | 2 |
| 1724 | Verran    | 2 |
| 1744 | Overhalla | 2 |
| 1818 | Herøy     | 2 |
| 1822 | Leirfjord | 2 |
| 1840 | Saltdal   | 2 |
| 1854 | Ballangen | 2 |
| 1868 | Øksnes    | 2 |
| 1913 | Skånland  | 2 |

Velg kommune  
Grue

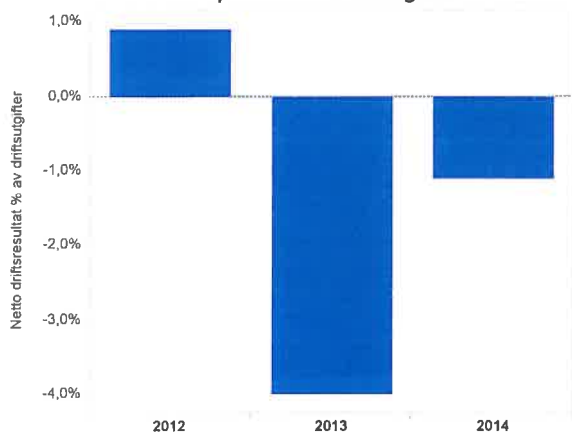
Korrigert inntekt og samlet produksjonsindeks. Avvik fra landsgjennomsnittet målt i prosentpoeng. Grue



Produksjonsindeksen. Tjenester. Avvik fra landsgjennomsnittet målt i prosentpoeng. Grue



Netto driftsresultat i prosent av driftsutgifter. Grue



## PRODUKSJONSINDEKS

For nærmere opplysninger se Rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi [https://www.regjeringen.no/contentassets/5793ef452cd2404bafa23522921a1e1d/tbu\\_nov\\_2015.pdf](https://www.regjeringen.no/contentassets/5793ef452cd2404bafa23522921a1e1d/tbu_nov_2015.pdf) Vedlegg 10.

Produksjonsindekser, frie inntekter per innbygger korrigert for variasjoner i utgiftsbehov, og netto driftsresultat. Landsgjennomsnitt=100 for produksjonsindeksene og korrigert inntekt. Netto driftsresultat oppgitt i prosent av samlede driftsinntekter. Tall fra 2014

Tabell 2

| Kommune     | Barneh. | Gr.skole | Helse | Pl/oms. | Barnev. | Sosial | Kultur | Samlet | Korr. innt. | Netto dr.res. |
|-------------|---------|----------|-------|---------|---------|--------|--------|--------|-------------|---------------|
| Kongsvinger | 95,7    | 98,9     | 87,4  | 96,4    | 131,5   | 122,2  | 65,9   | 98,0   | 95,4        | 0,9           |
| Nord-Odal   | 99,1    | 93,5     | 93,3  | 97,4    | 118,7   | 131,2  | 66,6   | 97,9   | 97,8        | 3,1           |
| Sør-Odal    | 107,3   | 105,7    | 101,4 | 95,9    | 121,4   | 131,0  | 64,8   | 102,4  | 98,4        | -0,7          |
| Eidskog     | 104,4   | 93,8     | 101,2 | 106,9   | 156,1   | 134,0  | 35,3   | 102,9  | 100,8       | 0,0           |
| Grue        | 99,4    | 91,9     | 92,4  | 102,1   | 137,3   | 133,3  | 47,1   | 99,1   | 101,5       | -1,1          |
| Åsnes       | 105,5   | 97,7     | 111,1 | 105,9   | 132,5   | 141,6  | 50,8   | 104,5  | 98,4        | -1,0          |
| Våler       | 94,4    | 99,6     | 113,5 | 107,8   | 118,9   | 134,4  | 98,4   | 105,4  | 101,7       | 1,9           |

Tabell 2 rapporterer sektorindekser, samlet produksjonsindeks og korrigert inntekt for de 373 kommunene som inngår i analysen, samt fylkesvise gjennomsnitt. Både sektorindekser, samlet produksjonsindeks og korrigert inntekt er normalisert slik at veide gjennomsnitt (med antall innbyggere som vekter) er lik 100 for kommunene som inngår i analysen. Også de fylkesvise gjennomsnittene er veid med innbyggertall som vekter. I tillegg vises netto driftsresultat for 2014. For sektorindeksene og samlet produksjonsindeks indikerer en indeksverdi over 100 at tjenestetilbudet er bedre enn gjennomsnittet, mens en verdi lavere enn 100 indikerer at tjenestetilbudet er dårligere enn landsgjennomsnittet. En verdi på 110 indikerer for eksempel at tjenestetilbudet er 10 prosent bedre enn landsgjennomsnittet.

Det bør understrekes at produksjonsindeksene sier noe om nivået på produksjonen i forhold til størrelsen på målgruppen, og at de i seg selv ikke sier noe om hvor effektiv den enkelte kommune er. For at totalindeksen skal si noe om effektivitet må den relateres til hvor store ressurser den enkelte kommune disponerer, og delindeksene kan bare si noe om effektivitet dersom de relateres til hvor store ressurser som er allokert til den enkelte sektor sett i forhold til målgruppen. En kommune med samlet produksjonsindeks lavere enn 100 vil kunne være effektiv dersom produksjonen er høy relativt til de ressurser kommunen disponerer, og en kommune med delindeks lavere enn 100 vil kunne være effektiv dersom produksjonen er høy relativt til mengden av ressurser som er allokert til sektoren.

## Grue

## VEDLEGG 5



Folkehelseprofilen er et bidrag til kommunens arbeid med å skaffe seg **oversikt** over helsetilstanden i befolkningen og faktorer som påvirker denne, **jamfør lov om folkehelsearbeid**. Statistikken er fra siste tilgjengelige periode per oktober 2015.

## Nye indikatorer i 2016:

- Valgdeltakelse ved valget i 2015
- Indikatorer fra Ungdata-undersøkelsen
- Overvekt inkl. fedme fra nettbasert sesjon
- Frafall etter foreldrenes utdanningsnivå (figur på midtsidene)

Utgitt av  
Folkehelseinstituttet  
Avdeling for helsestatistikk  
Postboks 4404 Nydalen  
0403 Oslo  
E-post: [kommunehelsa@fhi.no](mailto:kommunehelsa@fhi.no)

Redaksjon:  
Camilla Stoltenberg (ansv. redaktør)  
Else-Karin Grøholt (fagredaktør)  
I redaksjonen: Fagredaksjon for folkehelseprofiler  
Idékilde: National Health Observatories, Storbritannia  
Foto: Scanpix og Colourbox  
Midtsidene: I samarbeid med Helsedirektoratet  
Bokmål  
Batch 0602161525.0602161705.0602161525.0602161555.06/02/2016  
17:15

Elektronisk distribusjon:  
[www.fhi.no/folkehelseprofiler](http://www.fhi.no/folkehelseprofiler)

## Noen trekk ved kommunens folkehelse

Temaområdene er valgt med tanke på mulighetene for helsefremmende og forebyggende arbeid, men er også begrenset av hvilke opplysninger som er tilgjengelig på kommunenivå. Indikatorene tar høyde for kommunens alders- og kjønns sammensetning, men all statistikk må også tolkes i lys av annen kunnskap om lokale forhold.

## Befolkning

- Valgdeltakelsen i kommunen var lavere enn i landet som helhet ved kommunestyre- og fylkestingsvalget i 2015. Valgdeltakelse kan si noe om samfunnsengasjementet i kommunen.

## Levekår

- Andelen barn (0-17 år) som bor i husholdninger med lav inntekt er høyere enn i landet som helhet. Lav inntekt defineres her som under 60 % av nasjonal medianinntekt.

## Miljø

- Andelen personer som får vann fra vannverk som både har tilfredsstillende resultater mht. E. coli og stabil drikkevannsløseveranse ser ut til å være lavere enn landsnivået. Når man vurderer kommunens drikkevannsforsyning, må det tas hensyn til at statistikken omfatter den delen av befolkningen som får vann fra rapportpliktige vannverk, se indikatornummer 11, forsyningsgrad.
- Ungdata-undersøkelsen er ikke gjennomført i kommunen i perioden 2012-2014, eller tallgrunnlaget er utilstrekkelig for å vise tall på ensomhet. Utilstrekkelig betyr at tallene er for små eller at det mangler opplysninger om klasstrinn og kjønn som er nødvendige bakgrunnsvariabler for å kunne sammenlikne mot landsnivået. I KommuneHelsa statistikkbank finnes tall som ikke er justert for disse bakgrunnsvariablene.
- Ungdata-undersøkelsen er ikke gjennomført i kommunen i perioden 2012-2014, eller det er utilstrekkelig tallgrunnlag for å vise statistikk på andelen ungdomsskoleelever som er fornøyd med lokalmiljøet.

## Skole

- Andelen 10.-klassinger som trives på skolen er høyere enn i landet som helhet, men kommuneverdien kan skjule stor variasjon mellom skoler. Tallene er hentet fra Elevundersøkelsen.
- Frafallet i videregående skole er ikke entydig forskjellig fra landsnivået. På midtsidene kan du se hvordan frafallet i kommunen varierer med foreldrenes utdanningsnivå. Frafall er en viktig folkehelseutfordring i hele landet.

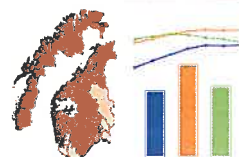
## Levevaner

- Ungdata-undersøkelsen er ikke gjennomført i kommunen i perioden 2012-2014, eller det er utilstrekkelig tallgrunnlag for å vise statistikk på andelen ungdomsskoleelever som er fysisk inaktive (andpusten eller svett sjeldnere enn én gang i uka).
- Andelen med overvekt inkludert fedme er ikke entydig forskjellig fra landet som helhet, vurdert etter resultater fra nettbasert sesjon 1 for gutter og jenter (17 år).

## Helse og sykdom

- Det er utilstrekkelig tallgrunnlag for å vise statistikk på sosiale helseforskjeller i kommunen, målt som forskjell i forventet levealder mellom utdanningsgrupper. Les mer om sosial ulikhet på midtsidene.

For flere indikatorer og mer detaljert statistikk se  
KommuneHelsa statistikkbank,  
[khs.fhi.no](http://khs.fhi.no)



## Utjevning av sosiale helseforskjeller: ikke bare hva vi gjør, men også hvordan

**Alle faktorer som påvirker helsa, og som er sosialt ulikt fordelt i befolkningen, bidrar til å opprettholde sosiale ulikheter i helse. Ulikhetene varierer i tid og mellom ulike geografiske områder, og det forteller oss at det er mulig å redusere dem.**

Sosiale ulikheter i helse vil si at vi ser systematiske helseforskjeller som følger inntekt og utdanningslengde. Forskjellene er uavhengige av kjønn og alder og gjelder blant annet forventet levealder, ulike sykdommer og levevaner som kosthold og røyking. De finnes i de fleste fylker og kommuner, men siden størrelsen på ulikhetene varierer, vet vi at det er mulig å redusere dem.

Helseforskjellene danner som regel en jevn gradient gjennom befolkningen. En gradient kan ses på som en stige og vil si at litt bedre sosioøkonomisk status gir (statistisk sett) litt bedre helse. Ikke bare har de nest fattigste bedre helse enn de aller fattigste. Vi ser også at de aller rikeste i gjennomsnitt har litt bedre helse enn de nest rikeste. Det samme gjelder når vi ser på sammenhengen mellom helse og utdanning; jo lengre utdanning, jo bedre helse.

Dersom vi skal utjevne helseforskjellene, må vi ha hele befolkningen i tankene. Et godt gjennomført tiltak kan samlet sett gi en betydelig folkehelsegevinst fordi det når frem til mange.

Tiltak kan være ment å treffe alle og gi mest nytte til de som har størst behov, men dersom en ikke undersøker og sikrer dette i den praktiske gjennomføringen kan resultatet bli at man forsterker i stedet for å utjevne helseforskjeller.

Vi kan se på helsen som endepunktet i en årsakskjede hvor grunnleggende sosiale forhold som utdanning og økonomi sammen med miljøforhold, levevaner og, til slutt, helsetjenester påvirker helsen.

Tiltak for å bedre helse og utjevne helseforskjeller kan settes inn på alle leddene i denne årsakskjeden. Nøkkelen til å redusere helseforskjellene ligger ikke i noen få enkelttiltak, men i sammensatt innsats.

### Innsatsområder for utjevning

Figur 1 illustrerer eksempler på aktuelle innsatsområder for å redusere sosiale helseforskjeller. Første del av figuren omfatter innsatsområder for å redusere ulikhet i grunnleggende sosiale forhold. Videre kan man rette innsatsen mot ulikheter i levevaner, sosial støtte og andre fysiske og sosiale miljøfaktorer som mer direkte virker inn på helsen. Siste del av figuren peker på at helsetjenester kan demme opp for ulikheter skapt tidligere i årsakskjeden og at innsats på dette området også er aktuelt for å oppnå likeverdig helse.

Tiltak på det første leddet gir potensielt stor gevinst fordi det kan virke positivt på hele årsakskjeden - de retter seg mot «årsakene til årsakene».

Figur 2 viser forventet levealder i tre utdanningsgrupper. Tallene blir vist både for kommune, fylke og landet som helhet. Utdanningsforskjellene i dødelighet, og dermed forventet levealder, kan betraktes som sluttsummen av mange små og store faktorer gjennom hele livsløpet.

### Virker dagens tiltak?

For å utjevne sosiale helseforskjeller trenger vi ikke nødvendigvis nye tiltak, men vi trenger å se på fordelingseffektene av det som allerede gjøres. Noen spørsmål som det kan være nyttig å reflektere over, er:

- Kan innsatsen eller tiltaket slå ulikt ut for ulike grupper?
- Er det økonomiske, sosiale eller fysiske barrierer som gjør at ikke alle kan nyttiggjøre seg tiltaket eller tjenesten?
- Krever bruk av tiltaket eller tjenesten spesielle kunnskaper eller ressurser som er ulikt fordelt i befolkningen?

Når man skal svare på disse spørsmålene er kunnskap om målgruppen og forhold i lokalmiljøet avgjørende. Eksempelene på neste side illustrerer hvordan et tiltak kan bli sosialt ulikt fordelt dersom det er opp til den enkelte å skaffe seg et gode.

Noen av eksemplene er basert på forskningsfunn og evalueringer, mens andre er lokale tiltak som ikke har vært evaluert.

Figur 1. Innsatsområder for å redusere sosial ulikhet i helse.



## Eksempler: faktureringsrutiner, skolefrukt og leksehjelp

Lavinntekstshusholdninger har større problemer med uforutsette regninger enn andre. En del kommunale avgifter og gebyrer faktureres ofte på årlig eller halvårlig basis og kan dermed komme som en stor og kanskje uforutsett utgift for en del husholdninger. Noen kommuner har endret faktureringsrutinene slik at man kan fakturere månedlig.

Tilskudd til kontingenter, utlån av utstyr og liknende tiltak kan gjøre det lettere for alle barn å delta på fotballtrening, kulturskole eller andre aktiviteter uavhengig av familiens ressurser. Figur 3 viser hvor mange dette kan ha betydning for i din kommune. Figuren viser andelen barn (0-17 år) som bor i husholdninger med lav inntekt. Tallene vises også for fylket og landet som helhet.

En skolefruktordning som er gratis for alle, har vist seg å redusere sosial ulikhet både når det gjelder inntak av frukt og usunt snacks. Skolefrukt som må betales av foresatte, fører derimot til større sosiale forskjeller i fruktinntak.

Gratis leksehjelp er en ordning som ble innført for å redusere sosial ulikhet i læring, men en evaluering fra 2013 viste at den ikke bidro til dette. Hvorfor? Måten ordningen var innført på varierte mellom kommuner og skoler. Evalueringen antyder at de flinkeste elevene var de som best greide å benytte tilbudet.

Til sammenlikning viser forsøk med gratis kjernetid i barnehager at et systematisk og målrettet rekrutteringsarbeid var avgjørende for at også de barna som i utgangspunktet ikke gikk i barnehage skulle nyte godt av dette tilbudet.

## Ulikheter i frafall

Figur 4 viser frafall i videregående skole fordelt etter foreldrenes utdanningsnivå.

På landsnivå ser vi i figuren at det er sammenheng mellom foreldrenes utdanningsnivå og frafall i videregående skole. Tallene er også vist for fylke og kommune. I vurderingen av disse tallene, er det viktig å være oppmerksom på at det også er forskjell i frafall mellom elever på yrkesfag og elever på studieforberedende fag, med høyere frafall blant yrkesfagelevne.

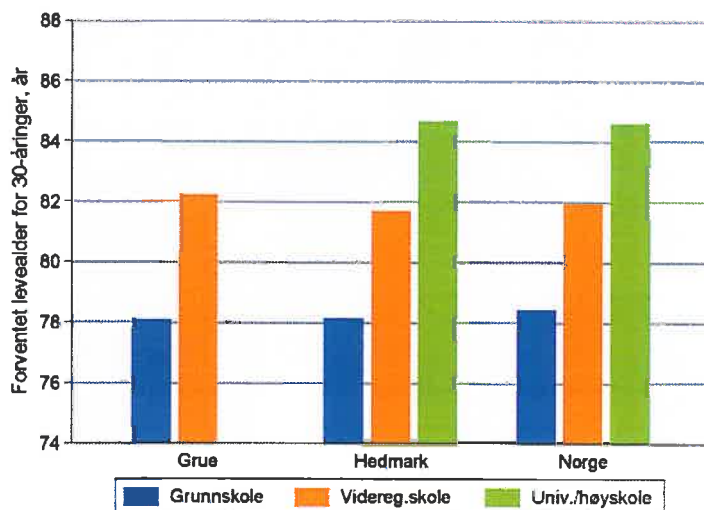
Gode faglige ferdigheter i grunnskolen øker sjansen for at eleven klarer å gjennomføre videregående skole. Arbeidet med å redusere frafall i videregående skole bør derfor starte i grunnskolen.

Kommunen kan også bidra ved å tilby flere lokale lærlingeplasser, enten direkte som arbeidsgiver, eller indirekte, ved for eksempel å stille betingelser til bedrifter i anbudskonkurranser.

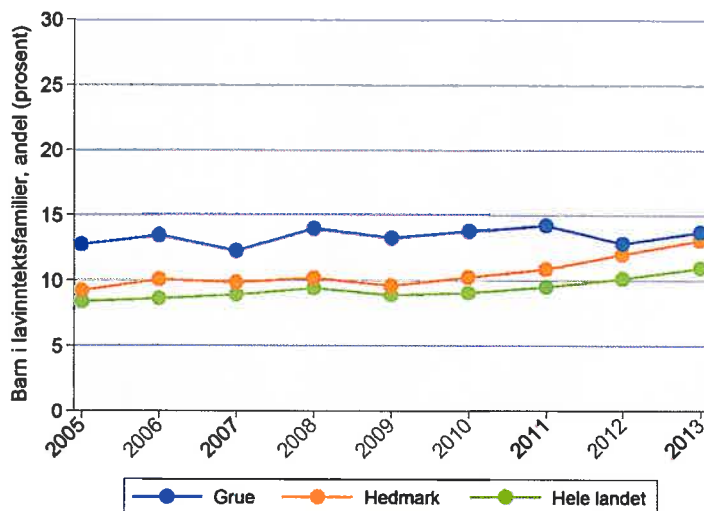
Finn en utvidet artikkel med referanser på [www.fhi.no/folkehelseprofiler](http://www.fhi.no/folkehelseprofiler)

Finn flere eksempler i Helsedirektoratets veivisere for lokalt folkehelsearbeid

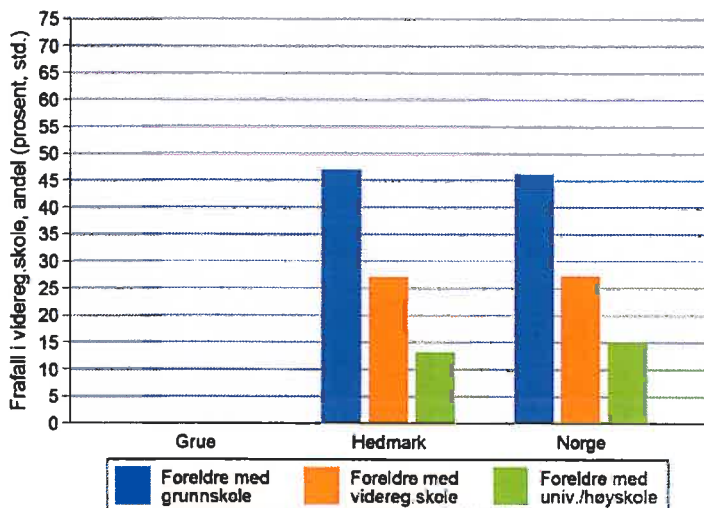
Figur 2. Forventet levealder ved 30 år etter utdanningsnivå (1999 - 2013).



Figur 3. Andelen barn (0-17 år) som bor i husholdninger med lav inntekt.



Figur 4. Andel som har sluttet på/ ikke bestått videregående skole, status fem år etter påbegynt opplæring, etter foreldrenes utdanning (2012-2014).



## Folkehelsebarometer for din kommune

I oversikten nedenfor sammenlignes noen nøkkeltall i kommunen og fylket med landstall. I figuren og i tallkolonnene tas det hensyn til at kommuner og fylker kan ha ulik alders- og kjønns sammensetning sammenlignet med landet. For å se på utvikling over tid, se KommuneHelse statistikkbank, khs.fhi.no. Her finnes også statistikk uten alders- og kjønnsstandardisering. Forskjellen mellom kommunen og landet er testet for statistisk signifikans, se [www.fhi.no/folkehelseprofiler](http://www.fhi.no/folkehelseprofiler)

- Kommunen ligger signifikant bedre an enn landet som helhet
- Kommunen ligger signifikant dårligere an enn landet som helhet
- Kommunen er ikke signifikant forskjellig fra landsnivået
- Kommunen er signifikant forskjellig fra landsnivået
- Ikke testet for statistisk signifikans
- ◆ Verdien for fylket (ikke testet for statistisk signifikans)
- Verdien for landet som helhet
- Variasjonen mellom kommunene i fylket
- De ti beste kommunene i landet

En «grønn» verdi betyr at kommunen ligger bedre an enn landet som helhet, likevel kan det innebære en viktig folkehelseutfordring for kommunen da landsnivået ikke nødvendigvis representerer et ønsket nivå. Verdiområdet for de ti beste kommunene i landet kan være noe å strekke seg etter. For å få en mer helhetlig oversikt over utviklingen i kommunen kan du lage diagrammer i KommuneHelse statistikkbank. Les mer på [www.fhi.no/folkehelseprofiler](http://www.fhi.no/folkehelseprofiler) og se KommuneHelse statistikkbank, khs.fhi.no.

| Tema            | Indikator                                    | Kommune | Fylke | Norge | Enhet (*)          | Folkehelsebarometer for Grue |
|-----------------|----------------------------------------------|---------|-------|-------|--------------------|------------------------------|
| Befolkning      | 1 Befolkningsvekst                           | -1,9    | 0,37  | 1,1   | prosent            |                              |
|                 | 2 Personer som bor alene, 45 år +            | 27,8    | 26,7  | 25,6  | prosent            |                              |
|                 | 3 Valgdeltakelse 2015                        | 58      | 60    | 60    | prosent            |                              |
| Levekår         | 4 Vgs eller høyere utdanning, 30-39 år       | 74      | 79    | 83    | prosent            |                              |
|                 | 5 Lavinntekt (husholdninger), 0-17 år        | 14      | 13    | 11    | prosent            |                              |
|                 | 6 Inntektsulikhet, P90/P10                   | 2,4     | 2,5   | 2,7   | -                  |                              |
|                 | 7 Barn av ensilte forsørgere                 | 20      | 17    | 15    | prosent            |                              |
|                 | 8 Arbeidsledige, 15-29 år (ny def.)          | 4,4     | 3,2   | 2,7   | prosent            |                              |
| Miljø           | 9 Uføretrygdde, 18-44 år                     | 3,4     | 3,5   | 2,6   | prosent (a,k*)     |                              |
|                 | 10 God drikkevannsforsyning                  | 5,1     | 85    | 92    | prosent            |                              |
|                 | 11 Forsyningsgrad, drikkevann                | 73      | 80    | 89    | prosent            |                              |
|                 | 12 Skader, behandlet i sykehus               | 13,0    | 11,9  | 12,8  | per 1000 (a,k*)    |                              |
|                 | 13 Ensomhet, Ungdata                         | -       | 17    | 18    | prosent (a,k*)     |                              |
| Skole           | 14 Fornøyd med lokalmiljøet, Ungdata         | -       | 66    | 70    | prosent (a,k*)     |                              |
|                 | 15 Medlem i fritidsorganisasjon, Ungdata     | -       | 59    | 63    | prosent (a,k*)     |                              |
|                 | 16 Trives på skolen, 10. klasse              | 90      | 87    | 85    | prosent (k*)       |                              |
|                 | 17 Laveste mestringsnivå i lesing, 5. kl.    | 28      | 25    | 25    | prosent (k*)       |                              |
|                 | 18 Laveste mestringsnivå i regning, 5. kl.   | 36      | 25    | 26    | prosent (k*)       |                              |
| Levevaner       | 19 Fråfall i videregående skole              | 28      | 24    | 24    | prosent (k*)       |                              |
|                 | 20 Fysisk inaktive, Ungdata                  | -       | 14    | 13    | prosent (a,k*)     |                              |
|                 | 21 Overvekt inkl. fedme, 17 år               | 27      | 25    | 21    | prosent (k*)       |                              |
|                 | 22 Alkohol, har vært beruset, Ungdata        | -       | 16    | 14    | prosent (a,k*)     |                              |
|                 | 23 Røyking, kvinner                          | 18      | 15    | 10    | prosent (a*)       |                              |
| Helse og sykdom | 24 Forventet levealder, menn                 | 76,8    | 77,4  | 78,2  | år                 |                              |
|                 | 25 Forventet levealder, kvinner              | 81,7    | 82,1  | 82,8  | år                 |                              |
|                 | 26 Utdanningsforskjell i forventet levealder | -       | 5     | 4,8   | år                 |                              |
|                 | 27 Psykiske sympt., primærh.tj., 15-29 år    | 163     | 153   | 142   | per 1000 (a,k*)    |                              |
|                 | 28 Psykiske lidelser, legemiddelbrukere      | 123     | 132   | 130   | per 1000 (a,k*)    |                              |
|                 | 29 Muskel og skjelett, primærhelsetjenesten  | 299     | 280   | 262   | per 1000 (a,k*)    |                              |
|                 | 30 Hjerter- og karsykdom, beh. i sykehus     | 15,6    | 17,4  | 17,3  | per 1000 (a,k*)    |                              |
|                 | 31 Type 2-diabetes, legemiddelbrukere        | 52      | 42    | 35    | per 1000 (a,k*)    |                              |
|                 | 32 Lungekreft, nye tilfeller                 | 48      | 53    | 55    | per 100 000 (a,k*) |                              |
|                 | 33 Antibiotika, legemiddelbrukere            | 219     | 226   | 229   | per 1000 (a,k*)    |                              |
|                 | 34 Vaksinasjonsdekning, meslinger, 9 år      | 93,6    | 95,3  | 94,7  | prosent            |                              |

Forklaring (tall viser til linjenummer i tabellen ovenfor):

\* = standardiserte verdier, a = aldersstandardisert og k = kjønnsstandardisert

1. 2014, 2. 2014, i prosent av befolkningen. 3. Avgitte stemmer i prosent av stemmeberettigede. 4. 2014, høyeste fullførte utdanning (av alle med oppgitt utd.). 5. 2013, barn som bor i husholdninger med inntekt under 60 % av nasjonal median. 6. 2013, forholdet mellom inntekten til den personen som befinner seg på 90-prosentilen og den som befinner seg på 10-prosentilen. 7. 2012-2014, 0-17 år, av alle barn det betales barnevern for. 8. 2014, ledige per januar mnd. (ny def.) i prosent av befolkningen. Def. avviker fra SSBs. 9. 2012-2014, mottakere av varig uførepensjon. 10. 2014, definert som tilfredsstillende resultater mht. E. coli (der minst 12 prøver er analysert) og stabil drikkevannsforsyning. Omfatter rapportpliktige vannverk. 11. 2014, befolkning tilknyttet rapportpliktige vannverk i prosent av totalbefolkningen. 12. 2012-2014, 13. 2012-2014, u.skole, ganske mye eller veldig mye plaget. 14. 2012-2014, u.skole, svært eller litt fornøyd. 15. 2012-2014, u.skole, medlem ved undersøkelsestidspunkt. 16. Skoleåret 2009/10-2014/15. 17/18. Skoleåret 2012/13-2014/15. 19. 2012-2014, omfatter elever bosatt i kommunen. 20. 2012-2014, u.skole, fysisk aktiv (svett og andpusten), mindre enn én gang i uken. 21. 2011-2014, KMI som tilsvarende over 25 kg/m<sup>2</sup>, basert på selvrapportert høyde og vekt ved nettbasert sesjon 1. 22. 2012-2014, u.skole, drukket så mye at de har følt seg tydelig beruset én gang eller mer i løpet av de siste 12 mnd. 23. 2010-2014, fødende som oppga at de røykte i begynnelsen av svangerskapet i prosent av alle fødende med røykeopplysninger. 24/25. 2000-2014, beregnet basert på aldersspesifikk dødelighet. 26. 1999-2013, vurdert etter forskjellen i forventet levealder ved 30 år, mellom de med grunnskole som høyeste utdanning og de med videregående eller høyere utdanning. 27. 2012-2014, brukere av fastlege og legevakt. 28. 2012-2014, 0-74 år, legemidler mot psykiske lidelser, inkl. sovemidler. 29. 2012-2014, 0-74 år, muskel- og skjelettplager og sykdommer (ekskl. brudd og skader), brukere av fastlege og legevakt. 30. 2012-2014, 31. 2012-2014, 30-74 år, brukere av blodglukosesenkende midler, ekskl. insulin. 32. 2004-2013. 33. 2012-2014, 0-74 år. 34. 2010-2014. Datakilder: Statistisk sentralbyrå, NAV, Utdanningsdirektoratet, Norsk pasientregister, Medisinsk fødselsregister, Primærhelsetjenestene fastlege og legevakt (KUHR-databasen som eies av Helsedirektoratet), Kreftregisteret, Nasjonalt vaksinasjonsregister (SYSVAK), Vernepliktverket, Vannverksregisteret, Reseptregisteret og Ungdata-undersøkelsen fra Velferdsforskningsinstituttet NOVA ved HiOA. For mer informasjon, se [khs.fhi.no](http://khs.fhi.no)



| Sak nr. | Sak                                                      | Møtedato |
|---------|----------------------------------------------------------|----------|
| 45/2016 | Statusrapport oppdragsavtale 2016, 2. tertial (31.8.16). | 25.10.16 |

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

1. Statusrapport fra Hedmark Revisjon IKS, pr. 2. tertial 2016.

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte statusrapport for 1. tertial 2016. Nå foreligger rapportering for 2. tertial 2016.

Tidsmessig mer- og mindreforbruk fra 2014 er tatt ut av beregningen, men står fortsatt som egen kolonne, ettersom ikke alle kommunestyrene har behandlet selskapsavtalen enda.

Ut fra situasjonen pr. 31.8.16, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering

### Kontrollutvalgets behandling

| Kontrollutvalgets vedtak |          |
|--------------------------|----------|
|                          |          |
| Sign.                    | Utskrift |

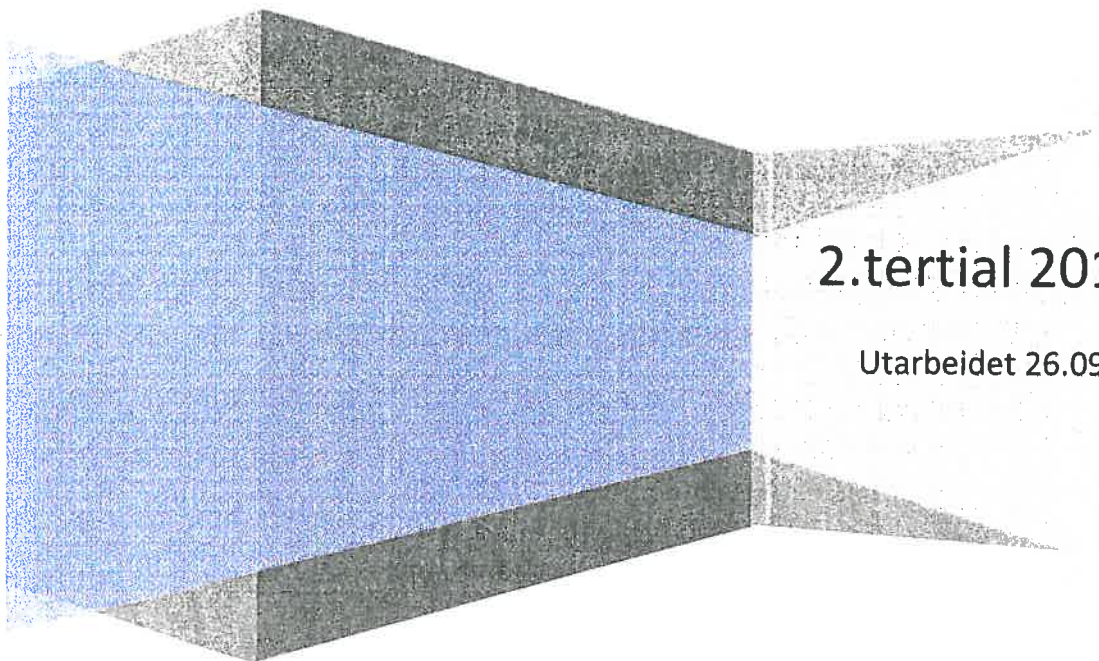
VEDLEGG 1 til sak 45/16

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Glåmdal sekretariat IKS |               |
| 26 SEPT 2016            |               |
| Jhr.: 6-90/16           | Arkiv: 412.30 |
| Saksbeh:                |               |

Hedmark Revisjon IKS

# Statusrapport revisjon for 2016

Grue kommune



2.tertial 2016

Utarbeidet 26.09.16

## Rapportering

Av utkast til oppdragsavtale for 2016 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget 1. og 2.tertial (30/4 og 31/8). Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Terial-rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose. Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

| Tjeneste                       | Ubrukte timer 2014 | Ubrukte timer 2015 | Timer avtalt 2016 <sup>1</sup> | Totalt antall timer til disp i 2016 | Timer medgått pr 30.04 | Timer medgått pr 31.08 | Timer medgått pr 31.12 | Forbruk 2016 i forhold til timer til disp i -16. | Prognose timer |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|-------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|----------------|
| <b>Regnskapsrev.</b>           |                    |                    |                                |                                     |                        |                        |                        |                                                  |                |
| 1 Rev.årsregnskap <sup>2</sup> |                    |                    | 425                            |                                     | 268,75                 | 348,50                 |                        |                                                  | 450            |
| 2 Revisjonsuttalelser          |                    |                    | 100                            |                                     | 69,75                  | 93,50                  |                        |                                                  | 125            |
| 3 Beboerregnskap               |                    |                    | 25                             |                                     | 4,75                   | 5,25                   |                        |                                                  | 5              |
| 4 Veiledning/bistand           |                    |                    | 50                             |                                     | 4,00                   | 4,00                   |                        |                                                  | 20             |
| SUM 1-4                        | -12,50             | -13,25             | 600                            | 586,75                              | 347,25                 | 451,25                 |                        | 77%                                              | 600            |
| <b>Bestilte rev.tj.</b>        |                    |                    |                                |                                     |                        |                        |                        |                                                  |                |
| 5 Mindre undersøk.             |                    |                    | 0                              |                                     | 0,00                   | 8,50                   |                        |                                                  | 10             |
| 6 Forvaltningsrev.             |                    |                    | 225                            |                                     | 0,00                   | 0,00                   |                        |                                                  | 140            |
| 7 Selskapskontroll             |                    |                    | 50                             |                                     | 0,00                   | 0,00                   |                        |                                                  | 0              |
| SUM 5-7                        | -37,25             | 11,25              | 275                            | 286,25                              | 0,00                   | 8,50                   |                        | 3%                                               | 150            |
| <b>Annet</b>                   |                    |                    |                                |                                     |                        |                        |                        |                                                  |                |
| 8 Møter i KU/ KS               | 7,50               | -1,75              | 50                             | 48,25                               | 13,25                  | 28,00                  |                        | 58%                                              | 50             |
| <b>SUM TOTALT 1-8</b>          | <b>-42,25</b>      | <b>-3,75</b>       | <b>925</b>                     | <b>921,25</b>                       | <b>360,50</b>          | <b>487,75</b>          |                        | <b>53%</b>                                       | <b>800</b>     |

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1280 Prosjektplan samhandlingsreformen 8,50 timer

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

Ingen forvaltningsrevisjoner bestilt/i arbeid ved utgangen av 2.tertial 2016.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller bestilt/i arbeid ved utgangen av 2.tertial 2016.

<sup>1</sup> Ubrukte timer i 2015 overført til avregning og/eller bruk i 2016. Ubrukte/merforbrukte timer i 2014 avregnes ikke.

<sup>2</sup> Innbefatter revisjon av stiftelsen Ingeborg og Arne Holmens legat

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Grue kommunes regnskap er avlagt i april 2016. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon, ressurskrevende tjenester og psykisk utviklingshemmede.

### Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk og status iht medgått fremgår av tabellen over. Det er ikke registrerte avvik i forhold til igangsatte prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

### Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 12,75 timer på møtedeltakelse og 15,25 timer på forberedelser ved utgangen av 2.tertial 2016. I tillegg kommer kjøring med 20,00 timer som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 900. Dette knytter seg både til møteaktivitet, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

### Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk anses å være innenfor det som er avtalt i oppdragsavtalen for 2016. Prognosen tilsier at det vil være ca 125 ubenyttede timer som vil bli avregnet pr 31.12.16.

I ressursoversikten, jf tabell side 1 er det lagt inn to kolonner som viser mer-/mindreforbrukte timer i forhold til hhv årene 2014 og 2015. Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS har i møte den 27.05.2016 foreslått for eierkommunene at det ikke gjøres avregning i forhold til mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2014, mens mer-/mindreforbrukte timer i forhold til 2015 overføres til 2016 til bruk eller avregning pr 31.12.2016.

Etter revisors vurdering er det ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2016.

Løten, den 26.september 2016



Morten Alm Birkelid  
daglig leder



| Sak nr. | Sak                                                                                         | Møtedato |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 46/2016 | Revisjonsstrategien for 2016 – Hedmark Revisjon IKS.<br>Oppfølging av årsoppgjørsbrev 2015. | 25.10.16 |

### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

### Saksdokumenter

Ingen.

### Saksopplysninger

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene (jf. sak 20/16) i Grue kommune. **Revisjonsstrategien** er en orientering om hvilke planer som Hedmark Revisjon IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2016. Følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskapsrevisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å: (Jf. punkt A1–A3)

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenelig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Disse planene for 2016 legges først fram nå, fordi revisjonsåret avviker fra regnskapsåret, ved at revisjonsåret går fra 1.5 til 30.4 (revisjonsåret 2016 går fra 1.5.2016-30.4.2017). Rapportering i forhold til revisjonsstrategien legges fram når kommuneregnskapet blir behandlet, i april/mai hvert år, men det blir også en interimrapportering underveis. Denne legges fram i neste møte.

I tillegg skal revisjonen orientere om hvordan de bemerkningene som ble ditt til årsregnskapet for 2015 (årsoppgjørsbrev 2015) er fulgt opp fra administrasjonens side.

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Grue kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.

### Kontrollutvalgets behandling



| Kontrollutvalgets vedtak |          |
|--------------------------|----------|
|                          |          |
| Sign.                    | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                                               | Møtedato |
|---------|---------------------------------------------------|----------|
| 47/2016 | Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll). | 25.10.16 |

#### Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

#### Saksdokumenter

Ingen.

#### Saksopplysninger

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 Hedmark Revisjon IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll.

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

#### Kontrollutvalgets behandling

| Kontrollutvalgets vedtak |          |
|--------------------------|----------|
| Sign.                    | Utskrift |



| Sak nr. | Sak                                   | Møtedato |
|---------|---------------------------------------|----------|
| 48/2016 | Evaluering av kontrollutvalgets møte. | 25.10.16 |

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

Ingen.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget tar en kort evaluering av dagens møte. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres annerledes?

**Forslag til vedtak**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

**Kontrollutvalgets behandling**

| Kontrollutvalgets vedtak |          |
|--------------------------|----------|
|                          |          |
| Sign.                    | Utskrift |



| Sak nr. | Sak        | Møtedato |
|---------|------------|----------|
| 49/2016 | Eventuelt. | 25.10.16 |

**Saksbehandler**

- Torgun M. Bakken.

**Saksdokumenter**

**Saksopplysninger**

**Forslag til vedtak**

**Kontrollutvalgets behandling**

| Kontrollutvalgets vedtak |          |
|--------------------------|----------|
|                          |          |
| Sign.                    | Utskrift |