



Møtebok

Sted	Grue kommune, møterom sykehjemmet
Tid	Tirsdag 25.10.16 kl. 08.30-16.30
Tilstede medlemmer	Herdis Bragelien – leder forlot møtet kl. 14.15 Erik Ødegård – nestleder – ledet møtet fra klokken 14.15. Marit Aastorp Figved Stein Bruno Langeland Inger Marie Hvithammer
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Herdis Bragelien deltok ikke under sakene 45/16-49/16 og deler av 44/16.
Andre ☒	Ordfører Wenche Huser Sund deltok under sak 42/16. Leder for sykehjemmet ++ deltok under sak 41/16 ☒ Rådmann Turid Bjerkestrand deltok under sak 43/16.
Behandlede saker	Sakene 40/2016-49/2016
	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 ☒ Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.
	47/16 Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).
	48/16 Evaluering av kontrollutvalgets møte.
	49/16 Eventuelt.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

UTSKRIFTER:

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen
Innkallinger og protokoller ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter»

- ☒ Utøvende regnskapsrevisor Torje Harsked og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen deltok under sakene 44/16-46/16
- ☒ Enhetslederne Tove Skårer og Hege Nybakke Sjøstad deltok under sak 41/16
- ☒ Deler av saken ble behandlet for bukkede dager iht. koml. § 31 n12 jf. offl-§ 24

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 mediesaker.
- 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

Kontrollutvalget fikk en postjournal med jnr. 82/16-99/16.

Kontrollutvalget ga en gjensidig orientering.

Kontrollutvalget diskuterte saken om konflikten som eksisterer i kirken. Det er i utgangspunktet ingen sak for kontrollutvalget. Sekretariatsleder prøver å finne ut mer om kontrollutvalgets rolle til neste møte.

Kontrollutvalget ønsker en møteplan med 3+3+ et fellesmøte.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Sign.

AB, EP, skel, MØH, TT. +

Utskrift

[Handwritten signature]



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

Enhetslederne Tove Skårer (sykehjemmet) og Hege Nybakk Sjaatil (hjemmetjenesten) var til stede under behandlingen.

Kontrollutvalget får en skriftlig redegjørelse i ettertid.

Hjemmetjenesten består av både hjemmesykepleie og hjemmehjelp.

- Kompetansen på de ansatte i er tilfredsstillende. Kunne vært ønskelig med mer kompetanse i psykiatri og demens.
- Samarbeid med tildelerenheten.
- Samarbeid med frivillighet.
- Etikk, kultur og holdninger. Mye fokus på dette. Det gjelder både hjemmetjenesten og sykehjemmet.

Sykehjemmet.

- Sykepleiere er viktig på sykehjemmet.
- Det har vært jobbet mye med dokumentasjon.
- Behandling av avvik. Dette har blitt mye bedre.



- Prosjekt, ernæringsgruppe.

Vold mot eldre, det finnes en plan om vold i nære relasjoner i Grue.

Sykefravær, det ligger på rundt 10 % på sykehjemmet. Det jobbes mye med dette.

Kontrollutvalget mener at det har skjedd mye positiv på dette området i den senere tiden, ikke minst at det har blitt 8 nye sykehjemsplasser og det for tiden ikke er overbelegg.

Avvikshåndtering, medarbeidersamtaler og stillingsbeskrivelser følges opp i møtet i mars 2017.

Det legges inn et tilleggspunkt i vedtaket.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
1. Kontrollutvalget sier seg fornøyd med informasjonen som ble gitt i møtet og vil følge opp saken igjen ved en senere anledning. 2. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.	
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

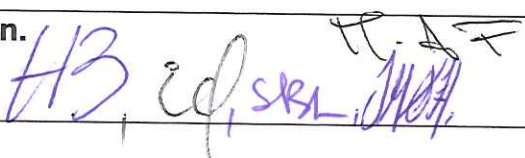
Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører Wenche Huser Sundt var til stede i møtet. I samtalen med kontrollutvalget ble følgende temaer berørt:

- Kommunestruktur. Saken blir sannsynligvis ikke lagt død, men det blir ingen tvangssammenslåing i denne omgangen. Fylkesmannen oppfordrer kommunen til å fortsette samtaler.
- Ansettelse av rådmann. Det er satt ned en komité som skal jobbe med saken. Det er lyst ut konkurranse om konsulentbistand. Det er startet en annonsering.
- Hva skjer med lensmann-/polititjenesten i Grue? Politiet er synlig i Grue og får raskt tak i dem.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
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

Rådmann Turid Bjerkestrand var til stede under behandlingen.

Ingen oppfølgingsliste for kommunestyret i dette møtet, det blir lagt fram 2 ganger pr. år.

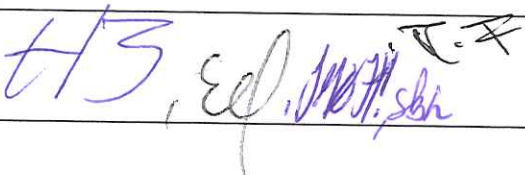
Økonomis situasjon.

- Rådmannen har nylig lagt fram en tertialrapport, den blir ettersendt til kontrollutvalget. Det er en positiv utvikling. Det ser ut til kommunen får dekket inn tidligere års merforbruk i år, i så fall er kommunen ute av ROBEK sommeren 2017.
- Sykefraværet har gått ned, snitt i 2016 er 8,9 % (totalt).
- Ingen anmeldelser eller varslinger siden forrige møte.
- Bergesiden boligfelt.
 - Det er ingen strategi for å samle utsatte grupper på ett stede. Men det er en del utleieboliger på dette området.
 - Spørsmål om å øke kravet til boligtid i kommunen for å få leid en kommunal bolig i Grue.



- Det er en mulighet å selge utleieboligene.
- Politiattest og stillingsbeskrivelser. Hvilke stillinger kreves det politiattest for? Hva med arbeid blant eldre.
- Gamle banken. Bosetter en familie på 8 i november. Det skal bosettes 23 i 2016, inkludert gjenforening.
- Integrering av mindreårige flyktninger – ligger under BUF-etat.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
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

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad var til stede under behandlingen.

Kontrollutvalget tok en gjennomgang av forslaget til overordnet analyse.

Sekretariatsleder setter opp en prioriteringsliste, jf. kapittel 2, på bakgrunn av de diskusjonene som kom fram i møtet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige 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.

Sign.

Utskrift

Grue kommunestyre



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

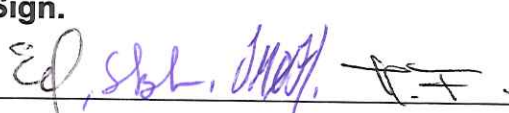
Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad var til stede under behandlingen.

Sekretariatsleder orienterte om saken.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
46/2016	Revisjonsstrategien for 2016 – Hedmark Revisjon IKS. 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

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad var til stede under behandlingen.



Tommy Pettersen orienterte om revisjonsgjennomgangen og revisjonsstrategien.

Utøvende regnskapsrevisor Terje Harstad orienterte om risikovurderingen. Denne orienteringen ble foreslått behandlet for lukkede dører, iht. kommuneloven § 31 nr. 2 og off.loven § 24. Kontrollutvalget sluttet seg til dette.

Revisjonen orienterte også om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2015 ved at det er hensyntatt i risikovurderingen. Brevet er bl.a. tatt opp i oppstartsmøtet for regnskapsåret for 2016 med administrasjonen. Videre oppfølging skjer gjennom interimrapportering og neste års regnskapsavslutning.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

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

Daglig leder Morten Alm Birkelid hadde ikke anledning til å komme, så denne saken utsettes til neste møte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Saken utsettes til neste møte.	
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?

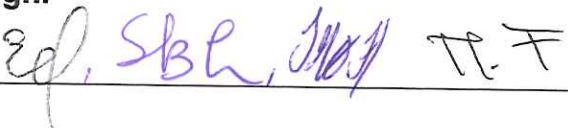
Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok en rask evaluering.

Hyggelig sted å være, bra mat.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.	
Sign. 	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
49/2016	Eventuelt.	25.10.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Det ble tatt opp en sak under eventuelt.

Kontrollutvalget har mottatt en ekstern henvendelse fra pårørendegruppa for HDO om bl.a. husleier i omsorgsboliger. Kommunalsjef Erik O. Møller hadde ikke anledning til å møte og sendte derfor en liten skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget som kommunens oppfatning av saken.

Kontrollutvalget diskuterte saken og avventer Fylkesmannens tilbakemelding. Kontrollutvalget utsetter derfor saken til neste møte, og vil da be kommunalsjefen om å komme og orientere.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Saken utsettes til neste møte.

Sign.

Utskrift