



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

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

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

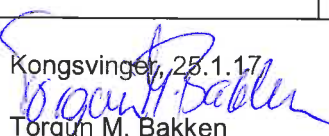
Sted	Grue kommune, møterom formannskapssalen
Tid	Tirsdag 7.2.17 kl. 08.30
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, ev.TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Wenche Huser Sund til sak 6/17
Innkalt til sak	Rådmann Turid Bjerkestrand til sak 7/17 Enhetsleder Jan Atle Thorvaldsen til sak 5/17 Enhetsleder Haakon Gjems til sak 1/17

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
1/17	Informasjon om hvordan kommunen praktiserer eiendomsskatt.	08.30
2/17	Oppdragsavtalen for 2017.	09.15
3/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	09.45
4/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	10.00
5/17	Informasjon fra NAV om arbeidsplikt for økonomisk sosialhjelp for yngre mottakere under 30 år.	10.45
	lunsj	11.30
6/17	Informasjon fra ordfører.	12.15
7/17	Informasjon fra rådmannen.	12.45
8/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS.	13.15
9/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	13.30
10/17	Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen.	13.30
11/17	Prosjektplan forvaltningsrevisjon i SOR IKS.	14.00
12/17	Bestilling av prosjektplan, forvaltningsrevisjon IKT.	14.30
13/17	Rapport interim, regnskapsrevisjon.	14.45
14/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.	15.30
15/17	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	16.00
16/17	Eventuelt.	16.15

Herdis Bragelien (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 25.1.17


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak
1/2017	Informasjon om hvordan kommunen praktiserer eiendomsskatt.

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 forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene i kommunen.

I dette møtet har kontrollutvalget bedt om en orientering om **hvordan kommunen praktiserer eiendomsskatt**. Vi tenker at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for orienteringen:

- Hvilke rutiner finnes for å sikre en rettferdig taksering?
- Hvilke rutiner finnes for å følge opp at taksering foregår i henhold til gjeldende lovverk?
- Hvordan praktiseres eiendomsskatt i Grue i forhold til andre kommuner?

Vi har bedt enhetsleder Haakon Gjems om å komme og orientere, og han vil også ta med seg Anne Weldingh fra Eiendomsskattekontoret.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
2/2017	Oppdragsavtalen for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Grue kommune for 2017.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2017. Ressursene er i tråd med det som er lagt inn i kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2017, om som er vedtatt av kommunestyret.

Oppdragsavtalen er omtrent på samme nivå som i 2016.

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Vedlegg

1
sak 2/17

Glåmdal sekretariat IKS

- 6 SEPT 2016

J.nr.: 6-84/16

Arkiv: 412.3.0

Saksbeh:

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



GRUE KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2017

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Hedmark Revisjon IKS. Hedmark Revisjon IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Hedmark Revisjon IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Hedmark Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.17 – 31.12.17**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2018 reforhandles høsten 2017.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 925 i timesats for 2017 som er vedtatt i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	450	925	416 250
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	125	925	115 625
3 Revisjon av beboerregnskap	0	925	0
4 Veiledning/bistand ²	25	925	23 125
SUM 1-4	600	925	555 000
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	0	925	0
6 Forvaltningsrevisjon	225	925	208 125
7 Selskapskontroll	50	925	46 250
SUM 5-7	275	925	254 375
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	925	46 250
SUM TOTALT	925	925	855 625

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-4 og 8 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 5-7 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 15/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap med 25 t² Innbefatter revisjon av stiftelsen Ingeborg og Arne Holmens legat med inntil 5 timer

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfyller krav til uavhengighet.

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Statusrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Hedmark Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Tertialrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av tertialrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Hedmark Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Hedmark Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Hedmark Revisjon IKS.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Kirkenær, den xx. mai 2017

Herdis Bragelien
kontrollutvalgsleder
Grue kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
3/2017	Statusrapport oppdragsavtalen, 3. tertial 2016 (31.12.16).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport revisjon for 2016, pr. 31.12.16.

Saksopplysninger

En oppdragsavtal inneholder oversikt over planlagt tidsbruk på de forskjellige oppgavene som Hedmark Revisjon IKS skal utføre (j.f. sak 2/17). Dette er antatt tidsbruk til:

Regnskapsrevisjon

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

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 3.5.16 oppdragsavtale for 2016 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 3. tertial 2016 (dvs. pr. 31.12.16).

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit i Grue. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne har vedtatt, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Grue et mindreforbruk som skal tilbakebetales kommunen.

	Differanse pr. 31.12.16	
Regnsk.rev. (RR)	-150	Summen av linje 1-4, merforbruk i 2016
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	182	Summen av linje 5-7, mindreforbruk i 2016
Annet	3,5	Mindreforbruk i 2016
Totalsum	35,5	Totalsum mindreforbruk

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av stiftelsen Ingeborg og Arne Holmens legat med inntil 5 timer



Dette er timer som kontrollutvalget gjerne vil bruke i 2017, spesielt til forvaltningsrevisjon, ettersom det nå nylig er vedtatt ny plan for forvaltningsrevisjon, samtidig som det er noen gjenværende prosjekter fra forrige plan for forvaltningsrevisjon som ikke er helt ferdigstilt. Kontrollutvalget vil derfor anmode kommunestyret om at disse ubenyttede timene føres tilbake til kontrollutvalget til bruk i 2017 (tilføres revisjonens budsjett).

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Ubenyttede timer på 35,5 timer (tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres revisjonens budsjett i 2017 for levering av revisjonstjenester til Grue.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Hedmark Revisjon IKS

Glåmdal sekretariat IKS

13 JAN 2017

J.nr.

2-7/16

Arkiv.

412.30

Saksbeh.:

Vedlegg 1
sak 3/17

Statusrapport revisjon for 2016

Grue kommune

Årsrapport 2016

Utarbeidet 13.01.17

Rapportering

Av 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. Tertial-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 2015	Timer avtalt 2016 ¹	Totalt antall timer til disp i 2016	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Ubrukte timer pr 31.12.16
Regnskapsrev.							
1 Rev. årsregnskap ²		425		268,75	348,50	597,75	
2 Revisjonsuttalelser		100		69,75	93,50	128,00	
3 Beboerregnskap		25		4,75	5,25	5,75	
4 Velledning/bistand		50		4,00	4,00	5,25	
SUM 1-4	-13,25	600	586,75	347,25	451,25	736,75	-150,00
Bestilte rev.tj.							
5 Mindre undersøk.		0		0,00	8,50	8,50	
6 Forvaltningsrev.		225		0,00	0,00	95,75	
7 Selskapskontroll		50		0,00	0,00	0,00	
SUM 5-7	11,25	275	286,25	0,00	8,50	104,25	182,00
Annet							
8 Møter i KU/ KS	-1,75	50	48,25	13,25	28,00	44,75	3,50
SUM TOTALT 1-8	-3,75	925	921,25	360,50	487,75	885,75	35,50

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1280 Prosjektplan samhandlingsreformen 8,50 timer

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

181 Samhandlingsreformen 95,75 timer

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller bestilt/i arbeid i 2016.

¹ Ubrukte timer i 2015 overført til avregning og/eller bruk i 2016.

² 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 17,75 timer på møtedeltakelse og 27,00 timer på forberedelser i 2016. I tillegg kommer kjøring med 33,00 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

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.

Mindreforbruket på 35,50 timer skal iht ny selskapavtale vedtatt høsten 2016 avregnes med Grue kommune pr 31.12.16.

Løten, den 13. januar 2017



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Sak nr.	Sak
4/2017	Referater, orienteringer og diskusjoner.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Postjournal 2016 for kontrollutvalget i Grue med jnr. 118/16 – 126/16.
2. Postjournal 2017 for kontrollutvalget i Grue med jnr. 1/17 – xx/17 (deles ut i møtet)
3. Oversikt over KS-saker.
4. Oversikt over FSK-saker 23.1.17.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2017.
6. Oversikt over oppfølging av kontrollutvalgets vedtak 2016, sist oppdatert 24.1.17.

Fagstoff (sendes kun på e-post)

- A. Difi 25.11.16 – Kommunene er mer positive til staslig tilsyn nå enn før.
- B. SSB 28.11.16 – De mest brukte tallene for din kommune samlet på en side.
- C. KS 28.11.16 – Møte i kommunesektorens etikkutvalg.
- D. Regjeringen 30.11.16 – Nye regler for kortsiktige lån i kommunene.
- E. Kommunal Rapport 15.12.16 – Team-ledelse: Politikere mangler rolleforståelse.
- F. KS 16.12.16 – Krav om politiattest for alle som yter tjenester i helse og omsorg.
- G. KS 22.12.16 – Nye regler mot vold og trusler.
- H. Kommunal Rapport 12.1.17 – Sluttavtaler er offentlige.
- I. KS 12.1.17 - Hvordan håndterer kommunene enslige mindreårige flyktninger?
- J. Kommunal Rapport 19.1.17 – Lav tillit til barnevernet.
- K. Kommunal Rapport 19.1.17 – Hvor langt kan ansatte gå?

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - 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
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene?
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
 - Informasjon fra tillitsvalgte.
 - Forvaltningsloven § 25.
 - Byggeregnskap.
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger.
- Kontrollutvalgskonferansen 2017 – orientering til de som ikke deltok.



Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

	6.12.16	6.12.16	6.12.16	Grue kommunestyre	Særutskrift-Kontrollutvalgets årsplan 2016	412.5.5
118			x			
119	6.12.16	6.12.16	x	Grue kommunestyre	Særutskrift-oppfølgning av sak, ekstern hendelse	412.5.5
120	6.12.16	6.12.16	x	Hedmark Revisjon IKS	Særutskrift, bestilling av selskapskontroll	412.5.5
121	6.12.16	6.12.16	x	Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon	Møtebok KU 6.12.16	412.5.4
122	7.12.16	7.12.16	x	Postmottak, Hans Kalleberg, rådmann og ordfører	Kontrollutvalgets møteplan 2017	412.2.2
123	8.12.16	8.12.16	x	Grue kommune	Særutskrift - Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	412.10.1
124	16.12.16	16.12.16	x	Grue kommune	Særutskrift- overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019	
125	16.12.16	16.12.16	x	Grue kommune	Reglement for godtgjøring til kommunale folkevalgte	412.1.7
126	21.12.16	21.12.16	x	Grue kommune	Revisjonsrapport interim 2016	412.3.4
				Referert i møtet 7.2.17		

Vedlegg /
sak 4/17

Møteinnkalling

Utvalg: Kommunestyret
Møtested: Grue rådhus, kommunestyresalen
Dato: Mandag 15.02.2016
Tidspunkt: Kl. 10.00

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

Møteplan:

Kl. 10.00 – 16.00 Folkevalgtopplæring - 4. samling. (Matpause 13.00 - 13.30)
Kl. 16.00 – 17.00 Gruppemøter med enkel servering
Kl. 17.00 – 18.00 Møte med Barne- og ungdomsrådet (BUR)
Kl. 18.00 Ordinært møte

Mellesmøte mellom BUR og kommunestyret.

Jfr. kommunestyrevedtak 26.05.08, sak 25/08 samt siste fellesmøte med BUR 27.01.2014.

Offentlig spørretid.

Før kommunestyrets møte settes, er det satt av inntil 30 minutter til offentlig spørretid i h.h.t. reviderte retningslinjer vedtatt 15.12.2008.

Event. andre innledere:

- Grue eldreråd
- Rådet for likestilling av funksjonshemmede
- Barne- og ungdomsrådet (BUR)

Informasjon:

- **Kirkenær barnevern- og omsorgssenter**
Informasjon om virksomheten ved leder Frank Nerheim
- **Ordfører**
- **Varaordfører**
- **Rådmann**
- **Kontrollutvalgets leder**

Saksnr.	Innhold
001/16	Referatsaker
002/16	Regional innkjøpsordning i Glåmdal (RIIG)
003/16	Kontrollutvalgets årsplan for 2016
004/16	Kontrollutvalget - antall medlemmer
005/16	Søknad om fritak fra folkevalgte verv - Lars Telle
006/16	Flyktninger - bosetting 2016 - 2019
007/16	Mandat for arbeid med rullering av arbeidsgiverstrategi
008/16	Ny arbeidsmiljølov (AML) § 14-9 (1) bokstav f
009/16	Hytterenovasjon og gebyrregulativet
010/16	Arbeidsgiverkontroll
011/16	Smittevernplan for Solør 2015-2020
012/16	Årsmelding fra Grue og Åsnes PPT
013/16	Årsmelding 2015 - Rådet for likestilling av funksjonshemmede
014/16	Årsberetning 2015 - Grue eldreråd

Merknader:

Sak KS 006/16	Nytt vedlegg, melding fra FO datert 01.02.16.
Sak KS 012/16	Komiteens innstilling legges fram på møtet

Kirkenær, 03.02.2016

Wenche Huser Sund
Ordfører

Turid Bjerkestrand
Rådmann

Møteinnkalling

Utvalg: Kommunestyret
Møtested: Grue rådhus, kommunestyresalen
Dato: Mandag 11.04.2016
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.

Offentlig spørretid.

Før kommunestyrets møte settes, er det satt av inntil 30 minutter til offentlig spørretid i h.h.t. reviderte retningslinjer vedtatt 15.12.2008.

Event. andre innledere:

- Grue eldreråd
- Rådet for likestilling av funksjonshemmede
- Barne- og ungdomsrådet (BUR)

Informasjon:

- Ordfører
- Varaordfører
- Rådmann
- Kontrollutvalgets leder

OBS Offentlig spørretid og informasjon behandles i etterkant av sakene.

Saksnr.	Innhold
015/16	Referatsaker
016/16	Ny arbeidsmiljølov (AML) § 14-9 (1) bokstav f
017/16	Arbeidsgiverkontroll
018/16	Smittevernplan for Solør 2015-2020
019/16	Årsmelding fra Grue og Åsnes PPT
020/16	Årsmelding 2015 - Rådet for likestilling av funksjonshemmede
021/16	Årsberetning 2015 - Grue eldreråd
022/16	Odd Holen - søknad om fritak fra vervet i kontrollutvalget
023/16	Valg av skjønnsmedlemmer 2017 - 2020
024/16	Kommunereformen - valg av alternative sammenslåingsalternativer for Grue
025/16	Salg av eiendom gnr 48 bnr 84 - Columbus eiendom
026/16	Nedklassifisering av Sæterbrua
027/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra skatteetaten for 2015
028/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS
029/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015
030/16	Strategisk plan for NAV i Hedmark 2016-2020 - Høring
031/16	Kreftplan
032/16	Økonomiplan GBI IKS 2015-2018
033/16	Samarbeid om felles SLT-koordinator i Solør
034/16	Eidsiva Energi AS - endringer i aksjonæravtale og tilleggsavtale til ansvarlig lån
035/16	Årsrapport Hedmark IKT 2015

Kirkenær, 01. april 2016.

Wenche Huser Sund
Ordfører

Turid Bjerkestrand
Rådmann

Innkalling

Utvalg Kommunestyret
Møtested: Kommunestyresalen
Dato: Mandag 23.05.2016
Tidspunkt: Kl. 16:00

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

Møteplan:

Kl. 16.00 - 19.00 Ordinært kommunestyremøte
Kl. 19.00 - 21.00 Eierdag
kl. 19.00 Solør Renovasjon IKS
Kl. 19.30 IKØ og Glåmdal interkom. legevakt
Kl. 20.00 Grue Service AS
Kl. 20.30 Glåmdal Brannvesen IKS

Offentlig spørretid

Informasjon:

- Ordfører
- Varaordfører
- Kontrollutvalgets leder
- Rådmann

Saksnr.	Innhold	
036/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
037/16	Tiltaksplan for Hedmark Trafikk og handlingsprogram for riks- og fylkesveger 2018-21	
038/16	Valg av meddommere til tingretten - kvinner og menn	
039/16	Valg av lagrettemedlemmer/meddommere ved Eidsivating Lagmannsrett	
040/16	Valg av jordskiftemeddommere til jordskifteretten	
041/16	Valg av forliksrådsmedlemmer 2017 - 2020	
042/16	Regnskap og årsberetning 2015 Grue kommune	
043/16	Rebudsjettering av investeringer i 2016	
044/16	Samarbeidsavtale Solør Barnevernstjeneste - endringer	
045/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	

046/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement	
047/16	Årsrapport ARKO 2015	
048/16	Glåmdal interkommunale krisesenter - årsrapport 2015	
049/16	Glåmdal interkommunale legevakt - årsrapport 2015	
050/16	Interkommunal øyeblikkelig hjelp (IKØ) - årsrapport 2015	
051/16	Samfunnsmedisin i Solør - årsrapport 2015	
052/16	Årsberetning Grue Frivilligsentral 2015	
053/16	Folkeavstemming - kommunereformen	
054/16	Eiermelding 2016	

Kirkenær, 11.05.2016

Wenche Huser Sund
Ordfører

Turid Bjerkestrand
Rådmann

Innkalling

Utvalg Kommunestyret
Møtested: Skaslien Gjestgiveri
Dato: Mandag 20.06.2016
Tidspunkt: Kl. 11:00

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

Servering: kl. 14.00 - 14.45

Offentlig spørretid

Informasjon:

- Ordfører
- Varaordfører
- Kontrollutvalgets leder
- Rådmann

Saksnr.	Innhold	
056/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
057/16	Kjøp av eiendom	
058/16	Tertialrapport Grue kommune 1. tertial 2016	
059/16	Budsjettendringer ved 1. tertial 2016	
060/16	Lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak i sak 53/16 23.5.2016.	
061/16	Innbyggerinitiativ - folkeavstemming	
062/16	Samarbeidsavtale Solør Barnevernstjeneste - endringer	
063/16	Revisjon av selskapsavtale og avregning med eierkommunene	
064/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	
065/16	Revidering av kontrollutvalgets reglement	
066/16	Glåmdal interkommunale krisesenter - årsrapport 2015	
067/16	Glåmdal interkommunale legevakt - årsrapport 2015	
068/16	Interkommunal øyeblikkelig hjelp (IKØ) - årsrapport 2015	
069/16	Samfunnsmedisin i Solør - årsrapport 2015	
070/16	Årsberetning Grue Frivilligsentral 2015	

071/16	Årsmelding for 2015 fra Solør barnevernstjeneste	
072/16	Årsrapport ARKO 2015	
073/16	Kvalitetsmeldinga 2015	
074/16	Regional innkjøpsordning i Glåmdal (RIIG)	
075/16	Endringer i miljøgata på Kirkenær	
076/16	Opparbeidelse av veg på Namnå fra Sandermoen AS mot Sentrumsgata	
077/16	Demensplan 2016 - 2025 sluttbehandling	
078/16	Revidering av alkoholpolitiske retningslinjer	

Sak 77 og 78 behandles i komite for omsorg og miljø 13. juni. Innstillingene herfra blir ettersendt.

Kirkenær, 09.06.2016

Wenche Huser Sund
Ordfører

Turid Bjerkestrand
Rådmann

Innkalling

Utvalg Kommunestyret
Møtested: Skaslien Gjestgiveri
Dato: Mandag 12.09.2016
Tidspunkt: Kl. 09:30 **Merk tid og sted!**

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

Møteplan:

Kl. 09.30 – 15.30 Budsjettkonferanse (eget program legges ved innkallingen)
Kl. 15.30 – 16.00 Pause
Kl. 16.00 – 17.00 Gruppemøter
Kl. 17.00 Ordinært kommunestyremøte

Offentlig spørretime:

Informasjon:

- Ordfører
- Varaordfører
- Kontrollutvalgets leder
- Rådmann

Saksnr.	Innhold	
079/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
080/16	Referatsaker	
081/16	Høring på forslag til endringer i konsesjonsloven, jordloven og odelsloven	
082/16	Kultur for Læring - et kollektivt løft i, for og av Hedmark. Deltakelse i forsknings- og utviklingsprosjektet	
083/16	Deltakelse i prosjekt i regi av Høgskolestiftelsen i Kongsvinger	
084/16	Høring - ny kommunelov	
085/16	Glåmdal sekretariat IKS - endring av selskapsavt. § 9	
086/16	Storingsvalget og sametingsvalget 2017 - fastsetting av valgdag	
087/16	Møteplan og møtekultur	
088/16	Ny § 16 i Grue kommunes renovasjonsforskrift, retningslinjer for fritak for hytter/fritidsrenovasjon	
089/16	Demensplan 2016 - 2025 sluttbehandling	
090/16	Kommunereformen - begrunnelse for valg av framtidig kommunestruktur	

Innkalling

Utvalg: Kommunestyret
Møtested: Grue barne- og ungdomsskole, frammøte i Auditoriet
Dato: 07.11.2016
Tidspunkt: Kl. 16:00

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

Møteplan:

Kl. 16.00 - 17.00 Budsjett 2017/ Økonomiplan 2017-2020 v/rådmann
 Kl. 17.00 - 17.30 Næringsstrategi - Høring v/ prosjektsjef Lars Gillund
 Kl. 17.30 Ordinært møte i personalrommet.

Offentlig spørretid

Informasjon:

- Ordfører
- Varaordfører
- Kontrollutvalgets leder
- Rådmann

Saksnr.	Innhold	
092/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
093/16	Referatsaker	
094/16	Næringsstrategi Kongsvingerregionen	
095/16	Etablering av datasenter i innlandet	
096/16	Møteplan og møtekultur	
097/16	Møteplan 2017	
098/16	Delegasjonsreglement - justering 2016	
099/16	Tertialrapport Grue kommune pr 2. tertial 2016	
100/16	Budsjettendringer ved 2. tertial	
101/16	Årsmelding Finnskogen Natur- og kulturpark	
102/16	Justering av vedtekter for barnehage	
103/16	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019	
104/16	Kultur for Læring - et kollektivt løft i, for og av Hedmark. Deltakelse i forsknings- og utviklingsprosjektet	
105/16	Salg av eiendom gnr 48 bnr 84 - Columbus Eiendom - utsatt sak fra kommunestyret 11.4.2016	Unntatt offentlighet
106/16	Regionreformen - Etablering av en folkevalgt region bestående av Oppland og Hedmark fylkeskommune	

Innkalling

Utvalg Kommunestyret
Møtested: Kommunestyresalen
Dato: Mandag 12.12.2016
Tidspunkt: Kl. 10:00

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
- * Kontrollutvalgets leder
- * Rådmann

Saksnr.	Innhold	
107/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
108/16	Budsjett 2017 og Økonomiplan 2017-2020	
109/16	Handlingsplan mot vold i nære relasjoner 2016 - 2020	
110/16	Avtale mellom Kongsvinger kommune og regionkommunene om Omstillingsprosjektet K+	
111/16	Sak om midler for 2017	
112/16	Arbeidsgiverstrategi	
113/16	Arbeidsgiverkontroll - samarbeid i Kongsvingerregionen	
114/16	Kommunal planstrategi 2016 - 2019	
115/16	Plan for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv 2017 - 2021	
116/16	Utvidelse av Hedmark IKT - deltagelse fra Sør-Odal	
117/16	Justering av Reglement for godtgjøring m.v. til kommunale folkevalgte	
118/16	Revidering av vedtekter for Regionrådet for Kongsvingerregionen>	
119/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon	

Sak 108/16 Høringsuttalelser med høringsfrist 6/12 blir ettersendt.

Kirkenær, 24.11.2016

Wenche Huser Sund
Ordfører

Turid Bjerkestrand
Rådmann

Innkalling

Utvalg Formannskapet
Møtested: Kommunestyresalen
Dato: Mandag 23.01.2017
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 Presentasjon av rapporten fra PWC

Kl. 18.00 - 18.30 Møte med komitelederne

Kl. 18.30 - 19.00 Grue Service A/S - status i virksomheten, jfr. brev datert 09.01.2017.

Fra 19.00 Ordinært møte

Informasjon fra ordfører, varaordfører og rådmann

Saksnr.	Innhold	
001/17	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
002/17	Renovasjonsforskrifter for Våler - Åsnes - Grue	
003/17	Søknad om tillatelse til tiltak - anneks hytte, 110/2. Dispensasjon fra kommuneplan	
004/17	Søknad om tillatelse til tiltak - riving av gml. hytte, nybygg hytte, 112/27 Dispensasjon fra kommuneplan	
005/17	Søknad om deling av landbrukseiendom gnr. 9, bnr. 1	
006/17	Revisjon av kommunale retningslinjer for behandling av saker etter jordloven	
007/17	Forslag til forskrift om tvungen tømning av slamavskillere og tette tanker - behandling etter høring	
008/17	Forslag til Handlingsprogram Fylkesveger Hedmark 2018-2021 (2023) Høring	
009/17	Hedmark IKT - tilpasning til organisasjonsform	
010/17	Framdriftsplan - arbeid med budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021	
011/17	Delegasjonsreglementet - delegering i henhold til Kommunelovens § 13	
012/17	Kontrollutvalget - nyvalg	

Kirkenær, 16.01.2016

Wenche Huser Sund
Ordfører

Turid Bjerkestrand
Rådmann



TILTAKSPLAN 2017

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE





Tilleggs oppgaver til oppgavene

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): - 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 - Herdis Bragelien og Erik Ødegård er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Følgende forslag legges fram for kontrollutvalget til vurdering:
7.2.17	- Thorvaldsen gir kontrollutvalget en tilbakemelding i det første møtet etter nyttår, om arbeidsplikt for økonomisk sosialhjelp for yngre mottakere under 30 år. - Eiendomsskatt.
21.3.17	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon om saksbehandling og vedtak vedrørende dispensasjonssaker, teknisk. - Oppfølging sykehjemmet, se sak 41/16. - Rutiner får håndtering av gavemidler.
16.5.17	Rutiner for håndtering av penger for gamle, syke og psykisk utviklingshemmede
8.6.17	<i>Fellesmøte med alle kontrollutvalgene i regionen. Hovedtema er skole.</i>
12.9.17	
24.10.17	
5.12.17	
2018	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg..
7.2.17	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016.
21.3.17	
16.5.17	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016.
12.9.17	
24.10.17	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.
5.12.17	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017 (eventuelt i det første møtet i



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	2018) • Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2016. (eventuelt i det første møtet i 2018).
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjonen.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg
7.2.17	• Statusrapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen. • Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
21.3.17	•
16.5.17	• Rapport forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
12.9.17	•
24.10.17	•
5.12.17	•
2018	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg.
7.2.17	• Oppfølging av selskapskontroll (FR) i GIVAS IKS, innen 1.1.17 (KS-sak 028/16). • Prosjektplan forvaltningsrevisjon i SOR IKS.
21.3.17	•
16.5.17	• Etterlyse dokumentet «God selskapsstyring».
12.9.17	•
24.10.17	•
5.12.17	•
2018	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Grue kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
7.2.17	• Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Grue kommune for 2017. • Oppdragsavtale for Grue kommune 2017. • Statusrapport oppdragsavtale for 2016, tredje tertial (31.12.16).
21.3.17	•
16.5.17	• Statusrapport oppdragsavtale 1. tertial 2017 (30.4.17)
12.9.17	• Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Grue kommune for revisjonsåret 2017.
24.10.17	• Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre tertial (31.8.17)
5.12.17	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.



Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
7.2.17	•
21.3.17	•
16.5.17	•
12.9.17	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2018 behandles kontrollutvalget.
24.10.17	•
5.12.17	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
7.2.17	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
21.3.17	•
16.5.17	•
12.9.17	•
24.10.17	•
5.12.17	• Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Oppfølging KU-saker Grue-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ 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: Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16, tas til orientering.	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	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Grue kommune.				✓
	8/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	- 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. - Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå. - Kontrollutvalget anbefaler at det ved betydelig avvik over tid, bør kontrollutvalget vurdere nivået på oppdragsavtalen.	Hedmark Revisjon IKS			✓
	9/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.	- Kontrollutvalget tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. - Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar rapport om Internkontroll i GIVAS IKS til orientering. - Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger. - Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.	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.	- Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas. - Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.	KS	KS 11.4.16 sak 029/16 Særutskrift 12.4.16		✓
	13/16	Evalueringsav 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.				✓

Sist redigert 06.12.2016

legg 6
sak
4/17

Oppfølging KU-saker Grue-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ 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: Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring».	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. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement	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 Ola Rostad			✓
6.9.16	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	KS 7.11.16 sak 103/16		✓

Sist redigert 25.01.2017

Oppfølging KU-saker Grue-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet. 2. Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 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. 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.		Særutskrift 8.12.16		
	33/16	Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten? 2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester? 3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen? 3. Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4. 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 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. 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	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	34/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)	• Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering • Kontrollutvalget avventer statusrapport andre tertial for eventuelt justeringer av oppdragsavtalen.				✓
	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	KS 12.12.16	Etterlyst vedtak	✓

Oppfølging KU-saker Grue-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig											
			kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017. <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> 2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2017. 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.		Budsjett 2017	Kontrollutvalget	85 000	Sekretariatet	225 000	Revisjonen	855 625	Totalt	1 165 625		sak 108/16 Melding mottatt 10.11.17 Kommune-styret har vedtatt kontroll-utvalgets forslag	10.1.17		
	Budsjett 2017																	
Kontrollutvalget	85 000																	
Sekretariatet	225 000																	
Revisjonen	855 625																	
Totalt	1 165 625																	
	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	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓											
	39/16	Eventuelt.	Det ble tatt opp en sak under eventuelt: • Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓											
							OK											
25.10.16	40/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓											
	41/16	Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning	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.				✓											
	42/16	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓											
	43/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓											
	44/16	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.	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 kapittel 2.4.	KS	KS 7.11.16 sak 103/16 Særutskrift 16.12.16	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓											

Oppfølging KU-saker Grue-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	45/16	Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering				✓
	46/16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015.	Kontrollutvalget tar informasjon om revisjonsstrategien for Grue kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.				✓
	47/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Saken utsettes til neste møte.				✓
	48/16	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	49/16	Eventuelt.	Det ble tatt opp en sak under eventuelt og saken utsettes til neste møte.				✓
15.11.16	50/16	Diskusjoner rundt «kirkesaken» i Grue.	Saken settes opp til behandling i neste møte.			jf. sak 57/16	OK ✓
6.12.16	51/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK ✓
	52/16	Informasjon fra oppvekst.	Kontrollutvalget takker for informasjon og tar informasjonen til orientering.				✓
	53/16	Informasjon fra NAV.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	54/16	Oppfølging av sak fra forrige møte, ekstern hendelse.	1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak vedrørende husleier. 1. Kommunestyret ber administrasjonen foreta en juridisk vurdering av husleiesaken, som har vært gjenstand for mye diskusjon i ettertid, jf. KS-sak 039/09. Spørsmålet er om det er lov å ha forskjellige husleiesatser på like boliger. 2. Kommunestyret ber om at denne redegjørelsen legges fram for kommunestyret innen 1.5.17.	KS			
	55/16	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	56/16	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	57/16	Kommunens behandling av «kirkesaken i Grue».	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	58/16	Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Grue kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i SOR IKS, knyttet til Lov om offentlige anskaffelser. 2. Det forutsettes at samme bestilling også gjennomføres i Våler og Åsnes. 3. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger: 1. Har kommunen etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges? 2. Har anskaffelser større enn kr 100 000 eks mva. vært	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓

Oppfølging KU-saker Grue-2016

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	59/16	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.	4. Prosjektpåplanen legges fram i neste møte, jf. likevel pkt. 2. 1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.	KS			
	60/16	Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).	Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.				✓
	61/16	Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	62/16	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.				✓
	63/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalgets evaluering tas til orientering.				✓
	64/16	Eventuelt.	Sekretariatsleder foretar påmelding til KU-konferansen etter beslutningen i kontrollutvalget.				✓
							2. feb



Sak nr.	Sak
5/2017	Informasjon fra NAV om arbeidsplikt for økonomisk sosialhjelp for yngre mottakere under 30 år.

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 dette møtet har kontrollutvalget bedt om en orientering om **arbeidsplikt for økonomisk sosialhjelp for yngre mottakere under 30 år**. Vi antar at følgende spørsmål kan være utgangspunkt for informasjonen:

- *Rutiner og system for at rutiner overholdes?*
- *Rutiner fra de kommer inn i systemet til de er i jobb for sosialhjelpen?*
- *Hva slags arbeid er det snakk om?*
- *Rutiner for å følge opp personene i arbeidet?*
- *Hvordan motiveres brukerne til å delta?*
- *Hvordan håndteres situasjoner hvor noen ikke møter opp/eller generelt ikke ønsker å delta selv om de kan?*
- *Finnes det unntak fra arbeidsplikten?*
- *Hvilke rutiner jobbes det etter ved vurdering av arbeid/arbeidsevne?*
- *Er det gode rutiner på oppfølging for de som har større utfordringer med å arbeide?*
- *Er kompetansen god/bred nok til å håndtere både generelle rutiner/lovverk og til å vurdere arbeidsevne og følge opp personene?*
- *Har ordningen ført til at personer har kommet ut i jobb som følge av dette opplegget?*
- *Hvilke rutiner fungerer bra og hvilke kan kommunen bli bedre på?*

Vi har bedt enhetsleder NAV Jan Atle Thorvaldsen om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
6/2017	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Kontrollutvalget kan også gjerne tenke seg å få en orientering om

- kommunestyresak 119/16, om tilleggforslaget som ble vedtatt, vedrørende antall møter i kontrollutvalget.
- tilsetting av ny rådmann.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
7/2017	Samtale med rådmannen

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.*

I tillegg vil kontrollutvalget gjerne ha en orientering om

- status knyttet til innføring det nye kravet om politiattester fra 1 jan 17 for alle som jobber innen helse og omsorg.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
8/2017	Oppfølging av forvaltningsrevisjon intern kontroll i GIVAS IKS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Tilbakemelding fra GIVAS IKS, datert 10.1.17.

Saksopplysninger

I tråd med plan for selskapskontroll bestilte alle eierkommunenenes kontrollutvalg våren 2015 en selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) vedrørende intern kontroll i GIVAS IKS, med følgende problemstillinger:

Del I: Innkjøp og kontraktsoppfølging

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

Del II: Reiseregninger og elektronisk kjørebok

- a. Har GIVAS IKS etablert tilfredsstillende internkontroll i forhold til bruk av elektronisk kjørebok og for å sikre at utbetalingene av reisegodtgjørelse er riktig? Herunder, følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis?

Forvaltningsrevisjonen ble gjennomført av Hedmark Revisjon IKS og de la fram en rapport, datert 19.1.16. Selv om rapporten konkluderer med at selskapet gjør mye bra arbeid på dette området, mener revisjonen at det likevel er rom for en del forbedringer, og har gitt følgende anbefalinger:

Del I INNKJØP

Internkontroll på innkjøpsområdet:

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

Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser:

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

DEL II REISEREGNING OG ELEKTRONISK KJØREBOK

Internkontroll elektronisk kjørebok:

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

Internkontroll reiseregninger:

8. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner for lønn og reiseutgifter skriftlig.



9. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om det er behov for informasjon til og opplæring av ansatte.

Etterlevelse av regelverk/ reiseregninger:

10. Selskapet ved daglig leder bør påse at utgiftsgodtgjørelse knyttet til elektroniske kommunikasjonstjenester og naturalytelser, utbetales fra selskapets lønnssystem.

Det er ikke gitt noen anbefalinger i forhold til rammeavtaler.

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgene i februar 2016 og deretter i kommunestyrene i hhv. Eidskog 29.3.16 (KS-017/16), Grue 11.4.16 (sak 028/16) Kongsvinger 7.4.16 (KS-030/16) og Nord-Odal 7.4.16 (KS-016/16) med likelydende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapport om *Internkontroll i GIVAS IKS* til orientering.
- b. Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger.
- c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.

Vi har derfor bedt om en skriftlig redegjørelse på hvordan anbefalingene er fulgt opp, og tilbakemelding ligger som vedlegg 1 til saken. Ut fra selskapets tilbakemelding må kontrollutvalget anse at rapportens anbefalinger er fulgt opp.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar GIVAS IKS sin tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Vår dato:
10.01.2017
Deres dato:
06.01.2017

Vår ref.:
102/17/75/
Deres ref.:

Vedlegg

Sak 8/17

Glåmdal sekretariat IKS

10 JAN 2017

J.nr. 9-4/17 Arkiv: 4/2.10.1
Saksbeh.:

Glåmdal Sekretariat IKS

Oppfølging av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon

GIVAS har fulgt opp rapportens anbefalinger som vist i tabellen under.

ANBEFALING Forvaltningsrevisjon	GIVAS kommentar	Vedlegg
DEL I INNKJØP		
Internkontroll på innkjøpsområdet:		
1. Selskapet ved daglig leder kan gjennomgå selskapets gjeldende fullmakter for å vurdere om disse samsvarer med dagens organisasjon og behov.	Det er utarbeidet nytt Delegasjonsreglement inkl. fullmaktsstruktur i henhold til dagens organisasjon. Alle ansatte har signert nye fullmaktsskjema i henhold til dette.	Vedlegg 1_ Delegasjonsreglement Vedlegg 2_ Signerte fullmakter
2. Selskapet ved styret og daglig leder kan vurdere behovet for egne punkter knyttet til anskaffelsesprosessen ved revisjon av selskapets etiske retningslinjer.	Kort revidering av etiske retningslinjer i 2016 som inkluderer nytt kapittel 3.2 minstelønn/tariffer. Full revidering av etiske retningslinjer er planlagt i 2017.	Vedlegg 3_ Personalhåndbok etiske retningslinjer
3. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om selskapet i tilstrekkelig grad har sørget for informasjons- og opplæringstiltak for alle ansatte som er involvert i anskaffelsesprosesser.	Lagt inn krav i GIVAS' kompetanseplan om hvem som skal ha kurs i anskaffelsesprosessen. Gjennomført ½- dagskurs for alle relevante personer august 2016. Planlagt oppfølgingskurs/dybdekurs i februar 2017. Kvalitetsoppfølgningssystemet LANDAX brukes til kompetanseregistrering.	Vedlegg 4_ kompetanseplan Vedlegg 5_ Utskrift gjennomførte kurs (Landax)
4. Selskapet ved daglig leder kan vurdere om risikovurdering og – styring bør skriftliggjøres.	Gjennomført ROS-Analyse for anskaffelser	Vedlegg 6_ ROS-Analyse
Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser:		
5. Selskapet ved daglig leder bør fortsette sitt arbeid for å sikre at anskaffelsesregelverket etterleves, herunder sørge for jevnlig informasjon og opplæring av ansatte som er involvert i anskaffelser.	Kontinuerlig opplæring iht kompetanseplan, se for øvrig punkt 3 med vedlegg.	
DEL II REISEREGNING OG ELEKTRONISK KJØREBOK		
Internkontroll elektronisk kjørebok:		

6. Selskapet ved daglig leder bør evaluere bruken av elektronisk kjørebok.	Arbeidet var planlagt høst 2016 men pga langtidssykemeldinger blant nøkkelpersoner (avdelingsleder, fagforeningsrepresentant) er ikke evalueringen utført. Planlegges gjennomført 2017.	
7. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner skriftlig.	Inkludert i Personalhåndbok	Vedlegg 7_Utdrag personalhåndbok inkl rutine
Internkontroll reiseregninger:		
8. Selskapet ved daglig leder bør sørge for å nedfelle etablerte rutiner for lønn og reiseutgifter skriftlig.	Inkludert i Personalhåndbok, se kap 5.12. Rutine for Timeregistrering og reiseregninger	Vedlegg 8_ Utdrag personalhåndbok Vedlegg 9_A.030- Timeregistrering og reiseregning
9. Selskapet ved daglig leder bør vurdere om det er behov for informasjon til og opplæring av ansatte.	Gjennomført internkurs (10.6.2016) om nytt system – elektronisk reiseregning. Se for øvrig punkt 7. Oppdatert personalhåndbok. Oppdatert brukerveiledning er tilgjengelig i Landax for alle ansatte	Vedlegg 10_Bruerveiledning for reiseregninger Vedlegg 11_Bruerveiledning for reiseregninger_enkel
Etterlevelse av regelverk/ reiseregninger:		
10. Selskapet ved daglig leder bør påse at utgiftsgodtgjørelse knyttet til elektroniske kommunikasjonstjenester og naturalytelser, utbetales fra selskapets lønssystem.	Innført bruk av elektronisk registrering av reiseregning.	

Med vennlig hilsen

Hanne Rolsdorph

Daglig leder

Tlf.nr: 971 42 140

E-mail: hanne.rolsdorph@givas.no

Kopi til:

Hanne Rolsdorph

Otervn. 9

2211 KONGSVINGER

Vidar Julien



Sak nr.	Sak
9/2017	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2017, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksopplysninger

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år legge fram en skriftlig egevaluering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. I Hedmark Revisjon IKS innehar Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth har oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjon. I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Grue kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem.

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Kontrollutvalget i Grue kommune
v/Glåmdal sekretariat IKS
Postboks 900
2226 Kongsvinger

Glåmdal sekretariat IKS	
17 JAN 2017	
J.nr.: 5-9/17	Arkiv: 412.31
Saksbeh.:	

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Laila Irene Stenseth

Direkte tlf.:
90 11 21 15

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2017

Dato:
16.1.2017

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2017.

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Grue kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres i permen for oppdraget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

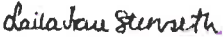
Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Hedmark Revisjon IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Grue kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Grue kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som</i>
--	---

	veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Grue kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Vi har ikke ytet tjenester overfor Grue kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Vi opptrer ikke som fullmektig for Grue kommune.
Punkt 8: Andre særegne forhold	Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Med hilsen


 Laila Irene Stenseth
 oppdragsansvarlig
 forvaltningsrevisor


 Jo Erik Skjeggstad
 oppdragsansvarlig
 forvaltningsrevisor


 Lina Kristin Høgås-Olsen
 oppdragsansvarlig
 forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
10/2017	Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2015-2016, har kontrollutvalget bestilt (6.9.16) en forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen, som er et fellesprosjekt for alle kontrollutvalgene i regionen.

Samhandlingsreformen trådte i kraft fra 1. januar 2012 for somatikk, fra 1. januar 2017 for psykiatri. Skulle løse tre angitte hovedutfordringer (St.melding nr. 47 (2008-2009) Samhandlingsreformen:

- Pasientenes behov for mer koordinerte tjenester, både innad i, og mellom spesialisthelsetjenesten og kommunalt helse- og omsorgstilbud
- At tjenestene var preget av for liten innsats for å begrense og forebygge sykdom
- At samfunnets økonomiske bæreevne ble utfordret av den demografiske utviklingen og endringer i sykdomsbildet. Flere helseoppgaver skulle løses av kommunene og sykehusene skal avlastes

Prosjektet har følgende problemstillinger:

1. Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?
2. Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?
3. Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen

Rapporten vil ikke bli lagt fram før i mai-møtet, men det er sagt i bestillingen at kontrollutvalget ønsker en statusrapport i det første møtet i 2017. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil være til stede og orientere om hva som er gjort, så langt.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
11/2017	Prosjektplan forvaltningsrevisjon i SOR IKS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon (selskapskontroll) i SOR IKS.

Saksopplysninger

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, bestilte kontrollutvalget i forrige møte (6.12.16, sak 58/16) en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjon i SOR IKS, med tema lov om offentlige anskaffelser. Prosjektet er et samarbeidsprosjekt mellom Grue, Åsnes og Våler.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1. I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. **Har Solør Renovasjon IKS etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?**
2. **Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?**
3. **I hvilken grad foretar SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler?**

Det foreslås videre i pkt. 6, at total tidsbruk settes til 150 timer, som fordeles på de tre kommunene etter eierandel (Grue 50 timer, Våler 35 timer og Åsnes 65 timer).

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Grue kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *Lov om offentlige anskaffelser i SOR IKS*.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. **Har Solør Renovasjon IKS etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?**
 2. **Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?**
 3. **I hvilken grad foretar SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler?**
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 50 timer (Grue) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS

16 JAN 2017

J.nr.: 6-8113

Arkiv: 412.10.2

Saksbeh.:

Prosjektplan 2017

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

på vegne av kontrollutvalgene i

Grue, Våler og Åsnes kommune

Vedlegg 1
Sak 11/17

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON/OFFENTLIGE ANSKAFFELSER SOLØR RENOVASJON IKS



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Loten

Telefon: 62 43 58 00

www.hedmark-revisjon.no

E-post: post@hedmark-revisjon.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i den enkelte kommune skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper, jf. forskrift om kontrollutvalg 13. Iht. forskriftens § 14 skal kontrollutvalget påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll. Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner Kap. 3.

I 2014 gjennomførte Hedmark Revisjon IKS, etter bestilling fra Grue, Våler og Åsnes kontrollutvalg, en selskapskontroll som omfattet eierskapskontroll i Solør Renovasjon IKS, jf. rapport datert 4. oktober 2014.

Med hjemmel i kommunelov og forskrift har kontrollutvalgene nå gjort en konkrete bestilling ut fra bestillingsfunksjonen som er tillagt utvalget gjennom egen forskrift om kontrollutvalg.

I kontrollutvalgene i Grue kommune, Våler kommune og Åsnes kommune ble det henholdsvis den 06.12.16., 28.11.16. og 07.12.16 vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS (SOR) knyttet til etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Følgende likelydende vedtak er fattet:

- | |
|--|
| <ol style="list-style-type: none">1. Har Solør Renovasjon IKS¹ etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?2. Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt? |
|--|

Med bakgrunn i ovenstående vedtak har Hedmark Revisjon IKS utarbeidet denne prosjektplanen. Vi gjør oppmerksom på at denne selskapskontrollen kun omfatter forvaltningsrevisjon, og ikke eierskapskontroll.

1.2 Kort om temaet innkjøp

Regelverket for offentlige anskaffelser skal sikre at midlene utnyttes best mulig gjennom kostnadseffektive og samfunnstjenlige innkjøp, og at offentlig sektor gjennom sine innkjøp bidrar til å utvikle et konkurransedyktig næringsliv.² Regelverket er imidlertid omfattende og til dels komplisert, og manglende kunnskap vil kunne hindre gode innkjøp. Nyere undersøkelser viser at innkjøpere ofte har behov for mer kunnskap på dette området. Dette er også vår erfaring.

Det gjøres oppmerksom på at i løpet av 2016 er det vedtatt nye anskaffelsesregler som trer i kraft 01.01.2017. Dette vil få betydning for revisors vurderinger og eventuelt anbefalinger.

Regelverket for offentlige anskaffelser regulerer imidlertid hovedsakelig kun én av fem faser i en anskaffelsesprosess, nemlig gjennomføringen av konkurransen. De ulike fasene i en anskaffelsesprosess kan illustreres slik:

¹ Vedtakenes ordlyd er «kommunen» vi har byttet til Solør Renovasjon IKS

² Fornyings- og administrasjonsdepartementets veileder til reglene om offentlige anskaffelser, 2006, kap. 1



Kilde: www.difi.no

Dette prosjektet vil med bakgrunn i kontrollutvalgenes bestilling, i hovedsak berøre de tre første fasene i prosessen. For en eventuell gjennomgang av rammeavtaler vil man også berøre de to siste.

1.3 Kort om Solør Renovasjon IKS

SOR ble opprettet på 1990-tallet som særbedrift/interkommunalt samarbeid. Som følge av endret lovgivning, ble selskapet omdefinert til IKS med vedtaksdato den 29.09.2003. Hovedkontoret er plassert i Åsnes kommune. Eierandeler i Solør Renovasjon IKS:

- Grue 31 %
- Våler 23 %
- Åsnes 46 %

Selskapets formål iht. selskapsavtalen § 2. 1 avsnitt datert den 01.01.2011:

Selskapet skal være en aktør innen avfallssektoren gjennom håndtering av avfall fra så vel husholdninger og institusjoner som forretninger og annen næringsvirksomhet, og kan etablere, eie og drive anlegg for renovasjon i de deltagende kommuner etter de krav myndighetene stiller. Etter anmodning fra representantskapet kan selskapet ta på seg andre oppgaver som det er naturlig å utøve.

SOR IKS har utviklet et samarbeid om anskaffelser etter lov om offentlige anskaffelser med andre regionale renovasjonsselskaper som Glåmdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (GIR) og Sør-Østerdal interkommunale renovasjonsselskap IKS (SØIR). Det kjøpes rådgivningstjenester og kompetanse om regelverket fra blant annet Albaran AS og det regionale innkjøps samarbeidet Regional Innkjøpsordning i Glåmdal (RIIG).

SOR IKS har ingen kjente, inngåtte rammeavtaler.

2 Formål og problemstillinger

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å kartlegge og vurdere om SOR IKS har etablert nødvendig internkontroll innenfor regelverket om offentlige anskaffelser, samt å etterprøve etterlevelse av kravene til konkurranse og dokumentasjon på anskaffelser over kr. 100 000 eks. mva.

Etter revisors vurdering kan manglende rammeavtaler være et forhold som tilsier at det foreligger en økt risiko for brudd på regelverket om offentlige anskaffelser. Dette taler for at en gjennomgang av områder hvor det foretas gjentatte kjøp vurderes opp mot behov for inngåelse av rammeavtaler også innlemmes i denne forvaltningsrevisjonen. Formålet utvides med dette til også å omfatte hvordan SOR IKS vurderer behov for nye rammeavtaler, for å bidra til økt fokus og bevisstgjøring rundt inngåelse og oppfølging av rammeavtaler som en vesentlig fase i en anskaffelsesprosess.

Vi foreslår følgende problemstillinger i tillegg til kontrollutvalgets vedtatte problemstillinger i dette prosjektet:

- *Det foretas en gjennomgang av SOR IKSs innkjøp med fokus på gjentatte kjøp fra samme leverandør hvor det foretas en vurdering i forhold terskelverdier i henhold til regelverket for offentlige anskaffelser.*

Formålet med foreslått utvidelse, besvares gjennom problemstillinger i samsvar med kontrollutvalgenes bestilling, samt problemstilling 3 knyttet til rammeavtaler:

1. Har Solør Renovasjon IKS³ etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?
2. Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?
3. I hvilken grad foreta SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler?

3 Revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot.

Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.⁴

I dette prosjektet vil revisjonskriteriene i hovedsak bli utledet fra følgende kilder:

- Lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1991 nr. 6.
- Lov om offentlige anskaffelser av 16. juli 1999 nr. 69 (loa.)
- Forskrift om offentlige anskaffelser av 7. april 2006 nr. 402 (foa.), blant annet tolket i lys av
 - Fornyings- og administrasjonsdepartementets veileder til reglene for offentlige anskaffelser
- COSO – Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk
- Veileder for internkontroll i offentlige anskaffelser, Direktoratet for forvaltning og IKT (Difi)

Revisors vurderinger og anbefalinger vil ta hensyn til at ny Lov om offentlige anskaffelser ble kunngjort 17.06.2016 med ikrafttredelsestidspunkt 01.01.2017, og at ny anskaffelsesforskrift ble kunngjort den 18.08.2016 med samme ikrafttredelsestidspunkt som loven.

Oversikten er ikke uttømmende og andre kilder kan komme til i forbindelse med prosjektarbeidet.

³ Vedtakenes ordlyd er «kommunen» vi har byttet til Solør Renovasjon IKS

⁴ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

4 Avgrensninger

Gjennomgangen avgrenses i hovedsak til anskaffelser foretatt i regnskapsåret 2016, og hvor anskaffelsens verdi per leverandør overstiger kr. 100 000 eks.mva.

5 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon om rutiner, og etablert internkontroll for anskaffelser, gjennom oppstartsmøte med oppnevnt kontaktperson, evt. i dialog med øvrige ansatte i SOR IKS , jf. problemstilling nr. 1. Eventuelle skriftlige dokumenter vil bli analysert.

I forhold til problemstilling nr. 2, vil vi foreta en regnskapsanalyse av anskaffelser i regnskapet for 2016. Analysen benyttes for å finne aktuelle anskaffelser som undersøkes, og vurderes opp mot rutiner og regelverk (revisjonskriteriene) i en dokumentanalyse. Det kan også bli aktuelt å innhente ytterligere informasjon knyttet til utvalgte anskaffelser gjennom intervju av ansatte som har hatt ansvar for noen av de aktuelle anskaffelsene.

For revisjonens foreslåtte problemstilling nr. 3 vedrørende gjentatte anskaffelser fra samme leverandør i løpet av det gitte tidsrommet, og eventuelt behov for å etablere rammeavtaler, vil vi også foreta en regnskapsanalyse av anskaffelser sammenholdt med en gjennomgang av leverandørreskontro.

6 Organisering og ansvar

Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført av utøvende forvaltningsrevisor Kjetil Kalager, i samarbeid med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Laila Irene Stenseth. I tillegg vil utøvende regnskapsrevisor for SOR IKS bistå i arbeidet. Det tas forbehold om at det kan bli endringer i prosjektgruppen.

Prosjektet vil bli gjennomført innenfor en ramme på totalt 150 timer⁵ jf. kontrollutvalgenes bestilling;

- 50 timer Grue kommune
- 35 timer Våler kommune
- 65 timer Åsnes kommune

Prosjektet startes opp i mai 2017 og er planlagt ferdigstilt innen 31.12.17. Planlagt tidspunkt for ferdigstillelse forutsetter at SOR IKS yter nødvendige bidrag innen revisjonens fastsatte frister.

⁵ Fordelt etter den enkelte kommunes eierandel.

Som et utgangspunkt har vi planlagt følgende disponering av tiden som er tildelt prosjektet:

AKTIVITET	TIMER
Planlegge og utarbeide prosjektplan	13
Utarbeidelse av oppstarts brev samt forberedelse og møte med kontaktperson (inkl. kjøring)	14
Innhente bakgrunnsinformasjon og utlede revisjonskriterier	13
Dokument- og regnskapsanalyse	35
Utarbeide foreløpig rapport	35
Kvalitetssikring	16
Høring inkl. etterarbeid	10
Forberedelse og behandling i KU (inkl. kjøring)	14
Totalt	150

Løten den 16. januar 2017



Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
12/2017	Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjon innen IKT.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune 2017-2020.
2. Oversikt over de øvrige kommunenes planer (i regionen).

Saksopplysninger

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, bestiller kontrollutvalget en prosjektplan knytte til forvaltningsrevisjon innen IKT. Som vi ser av vedlegg 2, er det flere kommuner som ønsker et slikt prosjekt, noe som er en fordel ved at en da kan redusere hver kommunes tidsbruk noe.

Ifølge innspill fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad kan en slik gjennomgang beskrives slik:

Jeg tenker at et prosjekt innen IKT sikkerhet kan dreie seg om sikring av data og sikring av drift. Når det gjelder data vil personopplysninger være spesielt viktig mht. sikring, men det innebærer også store kostnader å miste andre typer data. Det samme gjelder driftsstopp. Det stilles strenge krav til kommunene når det gjelder rutiner og dokumentasjon på området. Både i lovverk, men det finnes også rimelig detaljerte veiledere som kan danne utgangspunkt for revisjonskriterier. Når vi har sett på dette i store IKT avdelinger har det vært en del avvik, og disse burde ha større mulighet til å oppfylle kravene enn en liten IKT avdeling...

Formålet kan for eksempel være; Å vurdere kommunens systematiske tilnærming til IKT sikkerhet, drift og utvikling

Aktuelle problemstillinger kan være:

1. I hvilken grad har kommunen sørget for tilfredsstillende internkontroll på IKT området når det gjelder:
 - a. Sikring av data
 - b. Driftssikkerhet
2. I hvilken grad har kommunen sørget for en slik internkontroll som er nødvendig for å oppfylle kravene i personopplysningsloven m/forskrift
3. Hvordan følges området opp med hensyn sikring av rutiner, håndtering av avvik og utvikling av IKT sikkerhet

Et prosjekt kan også ses opp mot beredskap og utvikling av IKT løsninger i kommunen.

Dette er gode forslag og kontrollutvalget kan gjerne også komme med andre innspill, hvis de har dette. Det tas en diskusjon om dette i møtet.



Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «En vurdering av kommunens systematiske tilnærming til IKT sikkerhet, drift og utvikling».
2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

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 (temaer)	Prioritet
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv.	2017
Miljøarbeidertjenesten/ samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.	2017- 2018 ①
Kommunens kultur og holdninger	Kompetanse, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, lærevillighet osv.	2018
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	2018- 2019②
NAV sosial	Hvordan NAV Grue er organisert og styrt, hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen, samt om hvilken effekt opprettelsen av kontoret har hatt for brukerne. Det kan også være aktuelt med en gjennomgang av grunnlaget for økonomisk sosialhjelp.	2019
Investeringsprosjekter	Styring, rapportering og evaluering (mindre prosjekt)	2020
Landbrukskontoret	Saksbehandling landbrukskontoret (mulig mindre prosjekt)	Reserve
Servicekontoret	Kompetanse og ressurser.	Reserve
Spesialundervisning	Eventuell oppfølging av et prosjekt fra 2011.	Reserve
Innkjøp	Lov om offentlige anskaffelser	Reserve

① Forbehold om at Statens helsetilsyn igangsetter undersøkelser på samme område.

② Avventer prosjektet «Kultur for læring» som skal gjennomføres i fylkets regi.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Grue kommune, kan vi ikke forventet mer enn ett prosjekt pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende, jf. også det som er sagt i pkt. 4.

Det er i **plan for selskapskontroll** (for perioden 2016-2019) foreslått følgende **forvaltningsrevisjoner**⁵:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Solør Renovasjon	• Forvaltningsrevisjon	Lov om offentlige anskaffelser
Glåmdal brannvesen IKS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og HMS

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 001⁶).

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.

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

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

⁵ Forslag fra kontrollutvalgets side. I skrivende stund er ikke planen behandlet enda i kommunestyret.

⁶ Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 23.5.05 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2005.

Prosjekter/temaer	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Asnes
Administrasjon og styring	2017						
Tilskudd til private barnehager	2017						
Intern kontroll	2018				2017		
Nord-Odal kommuneskoger KF/Intern kontroll				2018			
IKT-sikkerhet		2017	2018				2017
Miljøarbeider tjenesten/samordning av tjenester		2017/2018			2017/2018		2018
Kommunens kultur og holdninger		2018					
Barnevern			2017				
Spesialundervisning/PPT			2017				
Spesialundervisning og psykososialt miljø						2017?	
Investeringsprosjekter			2018	2018	2018	2018	
Selvkost				2017			
Startlån				2017			
Tildelingskontoret					2018		2018
Vann og avløp						2017	
Næringsutvikling							2017
Økonomikontoret							2018
Oppvekst	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019	2018/2019

Vedlegg 2
sak 12/17

25.01.2017 08:40



Sak nr.	Sak
13/2017	Revisjonsrapport interim 2016, regnskapsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2016, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 21.12.16.

Saksopplysninger

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

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

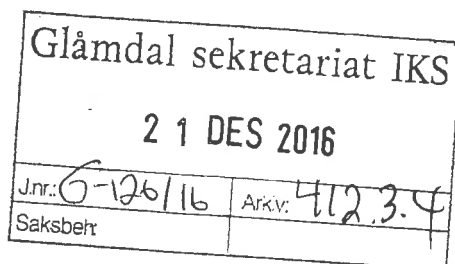
Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Grue kommune
v/ rådmannen
Postboks 173
2261 Kirkenær



Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2016

Dato:
21.12.2016

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2016 – GRUE KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Grue kommune. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det arbeidet vi har gjort.

I løpet av høsten har vi oppdatert våre tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For å kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger må vi skaffe oss sikkerhet for at rutinene og de implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av utvalgsbasert testing. På regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller det gir mest effektiv revisjon, vil vi teste detaljer, noe som medfører en mer omfattende kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer fra interimrevisjonen på de ulike regnskapsområdene.

Investeringer – skille drift/investering

Årets vedtatte investeringsprosjekter er beskrevet i budsjettdokumentet. Vi har foretatt en vurdering av tiltakene i forhold til skille drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Prosjektbeskrivelsene fremstår med noe forbedringspotensial når det gjelder kommentarene i budsjettet om investeringene i forhold til å beskrive tydeligere de kriteriene som oppfyller kravene i KRS nr. 4.

Innkjøp

For kjøp av varer og tjenester bygger kommunens internkontroll i stor grad på at attestasjon og anvisning av innkjøpsfakturaer fungerer tilfredsstillende.

Rutinen for attestasjon og anvisning er todelt – en elektronisk rutine og en manuell rutine. For å teste om attestasjon og anvisning av elektronisk håndterte bilag fungerer tilfredsstillende, vil det være mest effektivt å teste regnskapssystemet for å se om det foreligger sperrer som forhindrer at en og samme person både kan attestere og anviser et gitt bilag. Vi har testet rutinen for elektronisk attestasjon og anvisning, og observert ved kontrollen at personen som signerte attestasjonen ikke klarte å få anvist bilaget. Vi konkluderer med at den implementerte kontrollen fungerer som forutsatt.

Test av rutinen for attestasjon og anvisning av manuelle bilag, som etter hvert har blitt svært få i antall, avdekket ingen avvik og vi mener at de etablerte rutinene fungerer tilfredsstillende.

Offentlige anskaffelser

Grunnleggende krav i lov og forskrift om offentlige anskaffelser er at anskaffelser så langt det er mulig skal være basert på konkurranse. Oppdragsgiver skal sikre at hensynet til forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvbarhet ivaretas gjennom anskaffelsesprosessen. Vi mener at konkurranse om anskaffelser reduserer risikoen for misligheter.

Kommunen deltar i regional innkjøpsordning og har retningslinjer i økonomireglementet for å håndtere formelle krav til innkjøp i forhold til lov og forskrift om offentlige anskaffelser. For anskaffelser fra leverandører der det ikke er inngått regionale forhandlede rammeavtaler, har vi bedt om å få fremlagt egne fremforhandlede rammeavtaler. Forespørsel er rettet mot teknisk avdeling som har ansvar for kommunale bygg og teknisk drift, og således en stor part av kommunens anskaffelser. Dette viser at det for de utvalgte typer av leveranser er inngått rammeavtale eller innhentet pris fra minst 3 tilbydere.

Lønn

Kommunes internkontroll bygger i stor grad på at attestasjon og anvisning fungerer tilfredsstillende. Det framkommer av Kap. 6.7 i kommunens økonomireglement at utgifter skal være attestert og anvist før de kommer til utbetaling.

Vi har ved utvalgsbasert testing kontrollert rutinen for attestasjon og anvisning av manuelle variable lønnsbilag og elektroniske variable lønnsbilag.

Ved vår gjennomgang av de manuelle bilagene som omfatter hovedsakelig timelister og reiseregninger fant vi ingen avvik når det gjelder attestasjon og anvisning. Kontrollen viser at rutinen fungerer tilfredsstillende.

Enheter innenfor helse og omsorg benytter elektronisk attestasjon og anvisning av variabel lønn. Timelistene som er lagt opp i henhold til turnus blir godkjent gjennom en elektronisk signatur i dette systemet. Ved vår kontroll av rutinen viste utskrift fra systemet at det er arbeidsdeling mellom personer som attesterer og anviser på filene som implementeres i lønssystemet.

Vi har kontrollert at det inngås skriftlige arbeidsavtaler med nyansatte i kommunen, og at lønn registreres i lønssystemet på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler. Kontrollen avdekket ingen avvik.

Avstemming av forskuddstrekk gjennomføres hver termin. I tillegg til kontroll av avstemming per 31.12, er det med utvalgsbasert testing gjennomført kontroll av rutine for avstemming. Kontrollen avdekket ingen vesentlige avvik.

Avstemming av arbeidsgiveravgift gjennomføres med 6 terminer. I tillegg til kontroll av avstemming per 31.12, er det med utvalgsbasert testing gjennomført kontroll av rutine for avstemming. Kontrollen avdekket ingen vesentlige avvik.

Kontroll av utbetaling av feriepenger, er gjennomført gjennom kontroll av avstemming ved utbetaling av feriepenger i juli. Avstemming viste ingen vesentlige avvik. Det kontrollere med at rutine for utbetaling av feriepenger fungerer etter forutsetning.

Pensjon

Aktuar beregner årlig kommunens pensjonsforpliktelse. For at beregningene skal være riktige er aktuar avhengig av å motta korrekte data fra kommunen. Det er derfor viktig at kommunen foretar en bestandskontroll mot KLP og SPK med jevne mellomrom.

Vi har gjennomført tester av at et utvalg av rapporteringer til pensjonskassene samsvarer med de faktiske arbeidsforholdene, som kan endre seg i løpet av et år (som innmelding av nyansatte, endring i stillingsprosent eller avslutning av arbeidsforholdene). Det er videre konstatert at det er kjørt bestandskontroll mot KLP den 20.10.2016. Bestandskontroll mot SPK kjøres ikke, da det gjennomføres rapportering hver mnd. Kontrollen avdekket ingen vesentlige feil eller avvik.

Det er videre testet opplysninger i lønssystemet for et utvalg av nøkkelpersoner. Det fremkom ingen avvik.

Overføringer

Utbetaling av økonomisk stønad skjer på bakgrunn av enkeltvedtak, som behandles i et lukket system med svært begrenset innsyn i systemet Velferd, der saksbehandler ferdigstiller vedtaket innenfor delegert myndighet. Etter at leder har godkjent vedtaket, går utbetalingen til remittering. Remitteringspostene skrives ut på en samleliste, som kontrolleres, attesteres og anvises av to personer før listen sendes økonomikontoret for utbetaling. Vi har ved utvalgsbasert testing kontrollert attestasjon og anvisning. Det er ikke avdekket avvik.

Avstemming av formidlings lån/startlån, gjennomføres hver måned. Vi har med utvalgsbasert testing kontrollert avstemming. Kontrollen avdekket ingen vesentlige avvik, og rutinen fungerer som forutsatt.

Egenandel langtidsopphold

Beboere med langtidsopphold på institusjon skal betale vederlag for oppholdet, dvs. egenandel. Det meste av egenandelen betales gjennom trekk i beboers trygdeytelser. Vi har kontrollert at trekk i trygdeytelser foretas for alle beboere med korrekt beløp. Den årlige etterberegningen av egenandel for beboere ved Grue alders- og Sykehjem er kontrollert ved utvalgsbasert testing. Det er ikke avdekket vesentlige avvik og vi konkluderer med at implementerte kontroller fungerer som forutsatt.

Vi har kontrollert at administrasjonen foretar månedlige avstemminger av filoverføringer vedrørende tilfeldig fakturering. Rutinen fungerte tilfredsstillende.

Kreditnota / tilbakebetaling

Rutine for kreditnota /tilbakebetaling sier at det skal innhentes bekreftelse fra virksomheten som utgiften tilhører og at utgiften er godt dokumentert. Vi har med utvalgsbasert testing kontrollert et tilstrekkelig utvalg. Kontrollen avdekket ingen avvik.

Merverdiavgift

Våre kontroller viser at det i all hovedsak er gode rutiner for bokføring og avstemming av kompensasjon for merverdiavgift.

Kommunen har de to siste årene innarbeidet og fremskaffet dokumentasjon knyttet til kompensasjon for merverdiavgift ved delt drift og utleiebygg og dokumentasjon av særskilte tilrettelagte boliger.

Vi vil minne om at dokumentasjonen må oppdateres og vurderes løpende. Ved krav om kompensasjon av merverdiavgift må kommunen sørge for at følgende oppdatert dokumentasjon foreligger:

- For hver bolig det kreves kompensasjon for - hvilken særskilt tilrettelegging er foretatt, brukes boligen til det formål den er tilrettelagt for og medfører dette rett til kompensasjon.
- Oversikt over justeringsforpliktelse for fast eiendom. For fast eiendom skal arealbruken dokumenteres.

- Oversikt over justeringsforpliktelse for driftsmidler som eventuelt benyttes i ordinær avgiftspliktig virksomhet. For maskiner, inventar og andre driftsmidler skal som hovedregel tidsbruken dokumenteres. Finansdepartementet har i merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, § 9-1-3, § 9-3-3 og § 9-3-5 gitt nærmere bestemmelser om slik dokumentasjon for kapitalvarer.
- Dokumentasjon av eventuelle fordelingsnøkler. Dette kan være aktuelt for elektroniske kommunikasjonsmidler for ansatte betalt av kommunen, utgifter for vare- og personbiler, utleie av idrettsanlegg og andre områder der bruken må fordeles mellom kompensasjonsberettigete, fradragsberettigete, eller ingen av disse.

Videre vil vi minne om krav om dokumentasjon etter justeringsreglene som ble innført 1. januar 2008. Manglende dokumentasjon vil medføre at vi ikke kan uttale oss om riktigheten av kompensasjonen for merverdiavgift som er krevd og fradrag for ordinær merverdiavgift. Det kan også medføre at Skatteetaten ikke godkjenner kompensasjonsoppgaven eller vurdering av justeringsrett eller plikt pga. manglende dokumentasjon, og at kommunen påføres tilbakebetaling og rentekrav. Vi har fått tilbakemelding fra administrasjonen at det jobbes med å lage en samlet oversikt vedrørende justeringsdokumentasjon. Oversikten bes oversendt så snart som mulig og vi råder kommunen til å sørge for at pliktig dokumentasjon er på plass senest innen frist for kompensasjon for 6. termin 2016.

Likvider

Området likvider omfatter bank og kontantkasser. I utgangspunktet foreligger det risiko for misligheter knyttet til behandling av likvider.

Bank

Vi mener at risiko for misligheter reduseres dersom det er etablert en god arbeidsdeling mellom de som foretar utbetaling fra bank, bokfører bilag og løpende avstemmer kommunes bankkonti. Her anbefales oppmerksomhet på arbeidsdelingen for å forhindre svakheter i rutinen.

Vesentlige bankkonti skal avstemmes hver måned. Administrasjonen bruker avstemmingsmodul i Visma, hvor avstemmingene dokumenteres og lagres elektronisk. Vi har gjennom utvalgsbasert testing påsett at bankavstemming er blitt gjort og at det foreligger tilstrekkelig underdokumentasjon. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Kontantkasse

Test av rutiner for opptelling av kasser pr 31.12 vil bli gjennomgått for alle kontantkassene i forbindelse med revisjon av årsregnskapet. Det er for gjennomgangen interim foretatt test av kontantkassen ved Grue alders- og sykehjem, da det kun er denne kassen som har vesentlig omsetning gjennom året. Med utvalgsbasert testing er det foretatt kontroll av en periode. Det er kontrollert at det er gjennomført daglig opptelling med tilstrekkelig arbeidsdeling og dokumentasjon. Det er videre kontrollert at avstemming er gjennomført med tilstrekkelig dokumentasjon etter rutinebeskrivelse. Kontrollen avdekket ingen vesentlige avvik.

Budsjett

Vi har kontrollert at vedtatt skjema 1A, drift stemmer med kommunestyrets vedtak i sak 093/15 der tilfordeling drift fra skjema 1B beløper seg til kr 267 084 000,-. Netto budsjettammer pr. rammeområde framgår av kommunestyrets budsjettvedtak, hvor virksomhetenes og finansforvaltningens rammer er presentert med henvisning til budsjettdokumentets punkt 2.1.

Budsjettendringer

Vi har kontrollert at budsjettendringer er registrert i økonomisystemet i tråd med vedtak i kommunestyret og formannskapet. Registreringen skal sikre at regulert budsjett blir korrekt presentert i det offisielle regnskapet. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Årsavslutningen

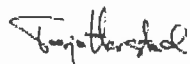
Fristen for avleggelse av årsregnskapet er 15.02 og for årsberetningen er fristen 31.03. Dersom disse fristene overholdes, og det framlagte materialet er i samsvar med det som er avtalt i oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS, vil vi avgi revisors beretning innen fristen 15.04.

Før vi avlegger revisors beretning, vil vi avholde et møte mellom revisjonen og administrasjonen, hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisors beretning for 2016.

Kongsvinger, 21. desember 2016



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor



Terje Harstad
revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Grue



Sak nr.	Sak
14/2017	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2016.

Saksopplysninger

Sekretariatsleder har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016. I kontrollutvalgets årsplan for 2017, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016 behandles i det første møtet i 2017, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten

I vedlegg 1 følger et forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2016. Hvis kontrollutvalget har innspill til endringer, tas disse opp til diskusjon i møtet.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.

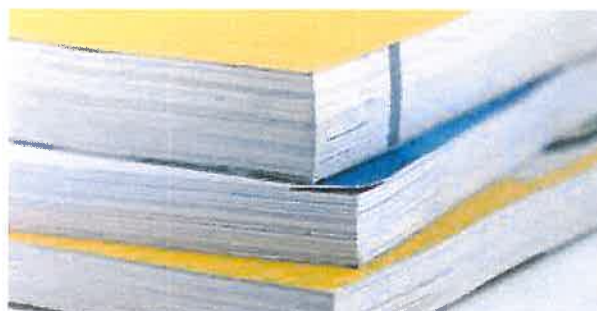
Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



ÅRSRAPPORT 2016

**KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 7.2.17
Vedtatt i kommunestyret*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER	3
2.2	MØTER OG SAKER	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	4
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	5
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i>	5
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	5
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller</i>	5
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i>	5
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	6
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER	9
	VEDLEGG	10



1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 3.5.16, sak 24/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 20.6.16, sak 065/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2016 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 17.11.15. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 15.2.16 sak 003/16. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Følgende medlemmer ble valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019 i kommunestyret 19.10.15 sak 055/15

Medlem	Varamedlem
Odd Holen - leder (AP)	Nils Erik Iversen (AP)
Erik Ødegård - nestleder (FL)	Marit Aasthorp Figved (FL)
Stein Bruno Langeland (SP)	1. Odd Egil Sørli (SP) 2. Ragnhild Q. Haarstad (SP)

I ettertid ble det besluttet å utvide kontrollutvalget med to nye medlemmer, og følgende ble valgt i kommunestyret 15.2.16, sak 004/16:

Medlem	Varamedlem
Odd Holen - leder (AP)	Nils Erik Iversen (AP)
Erik Ødegård - nestleder (FL)	Eva Neby (H)
Stein Bruno Langeland (SP)	1. Odd Egil Sørli (SP) 2. Ragnhild Q. Haarstad (SP)
Marit Aasthorp Figved (FL)	Eva Neby (H)
Inger Marie Hvithammer (AP)	(Kåre Weberg AP)

Odd Holen gikk av som leder 11.4.16 og ny leder Herdis Bragelien ble valgt som ny leder i kommunestyret 11.4.16, sak 022/16.

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2016 hatt 6 (5) møter og behandlet 64 (58) saker. Tallene i parentes er fra 2015. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte (i tillegg til opplæring, se pkt. 3.8) for alle kontrollutvalgene i regionen 9. juni 2016 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var samhandlingsreformen.



3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2016 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
 - den økonomiske utviklingen
 - sykefravær
 - eventuelle anmeldelser eller varslinger
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det er for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Kontrollutvalget har behandlet to eksterne henvendelser i 2016. Den ene handlet om den såkalte «kirkesaken», og denne ble først behandlet under eventuelt i sak 39/16 (møte 6.9.16), og deretter i et ekstramøte 15.11.16, sak 50/16 og til slutt i møtet 6.12.16, sak 57/16. Den andre saken ble først tatt opp under eventuelt i møtet 6.9.16, sak 39/16 og deretter i møtet 6.12.16, sak 54/16. Kontrollutvalget vedtok å sende en henvendelse til kommunestyret om denne saken. Denne saken vil bli fulgt opp av kontrollutvalget i 2017.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2015 i møtet 29.2.16, sak 3/16. Saken ble behandlet i kommunestyret 11.4.16, sak 027/16.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Integrering av flyktninger.	3.5.16, sak 21/16
Sykehjemmet (ombygging, bemanning osv.)	3.5.16, sak 23/16
Vedlikeholdsplaner	6.9.16, sak 30/16
Personal, rutiner rundt personalbehandling.	6.9.16, sak 31/16
Sykehjemmet og hjemmetjenesten, med omvisning.	25.10.16, sak 41/16
Oppvekst (PP-tjenesten, avvikssystem, kompetanse)	6.12.16, sak 52/16
NAV (sosialhjelp, tiltak og utvikling)	6.12.16, sak 53/16

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2015 (interimrapport) i møtet 29.2.16, sak 10/16 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2016 i møtet 25.10.16 (sak 46/16).

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i møtet 3.5.16 sak 18/16. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 19/16, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 46/16 (møte 25.10.16).



Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2016 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møtet 25.10.16, sak 44/16 en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 7.11.16, sak 103/16. Bestilling iht. planen skjer i våren 2017.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**, i møtet 6.9.16, sak 33/16. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten skal legges fram i mai 2017.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke noen forvaltningsrevisjoner etter plan for 2015-2016, som ikke er bestilt eller gjennomført.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjoner i 2016 og det er heller ingen kontroller som skulle vært fulgt opp.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kontrollutvalget behandlet i møtet 6.9.16, sak 32/16 en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 7.11.16, sak 103/16. Følgende prioriteringer er vedtatt i denne planen:

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Solør Renovasjon	• Forvaltningsrevisjon	Lov om offentlige anskaffelser
Glåmdal brannvesen IKS	• Forvaltningsrevisjon	Kompetanse og HMS
Hedmark Revisjon IKS	• Eierskapskontroll	

I forbindelse med foreløpige diskusjoner om plan for selskapskontroll, sendte kontrollutvalget en oppfordring til kommunestyret (KU-sak 22/16, møte 3.5.16) om å be administrasjonen igangsette et arbeide med revidere dokumentet «God selskapsstyring», som ble vedtatt i alle kommunene i regionen i 2009. Denne saken ble vedtatt i kommunestyret 20.6.16, sak 064/16.

Bestilling iht. vedtatt plan for selskapskontroll for 2016-2019, ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.16, sak 58/16. Prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **SOR IKS**, legges fram i første halvår av 2017.

Kontrollutvalget behandlet i møte 29.2.16, sak 9/16, en forvaltningsrevisjon i **GIVAS IKS**, knyttet til intern kontroll. Forvaltningsrevisjonen var i henhold til plan for selskapskontroll for 2014-2015. Rapporten følges opp i det første møtet i 2017.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke noen selskapskontroller etter plan for 2014-2015, som ikke er bestilt eller gjennomført.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2016 og det er heller ingen kontroller som skulle vært fulgt opp.



3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere det om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. I møtet 29.2.16, sak 6/16 behandlet også kontrollutvalget engasjementsbrev for Grue kommune.

Det har i 2016 vært noen diskusjoner blant eierne knyttet til selskapsavtalen for Hedmark Revisjon IKS og avregningsmetode for mer og mindreforbruk av tid, og kontrollutvalget ga sin uttalelse til dette i møtet 29.2.16, sak 8/16 og i møtet 3.5.16, sak 26/16.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om revisjonens interne kvalitetssikring av revisjonsarbeidet. Denne orienteringen ble gitt i møtet 6.12.16, sak 60/16.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om en benchmarking av revisjonstjenestene som revisjonen har deltatt i. Denne orienteringen ble gitt i møtet 6.12.16, sak 61/16.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 6.12.16, sak 62/16.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Grue kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 29.2.16, sak 7/16 og 6.9.16, sak 35/16.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2016**, i møtet 3.5.16 sak 20/16. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for tredje tertial 2015 i møtet 29.2.16, sak 5/16, for første tertial 2016 i møtet 6.9.16, sak 34/16 og for andre tertial 2016 i møtet 25.10.16, sak 45/16.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)

¹ http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Ingeborg og Arne Holmens legat.
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og eventuelle kommunestyremøter.

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2016**, som fordeler seg slik:

		2016
Kontrollutvalget	Sum	65 050
Sekretariat	Ramme for virksomheten	222 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	832 500
Sum		1 119 550

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2017** i møtet 6.9.16, sak 36/16. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Grue. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 er vedtatt av kommunestyret. (Tallene går fram av sak 36/16 i vedlegget).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2016 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 29.2.16, sak 12/16 og i kommunestyret 11.4.16, sak 029/16.
- **Årsplanen for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.16 (sak 59/16), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Ett av kontrollutvalgsmedlemmene i Grue deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2016.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- 2015 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en opplæringsdag sammen med de andre kontrollutvalgene i regionen, 14.1.2016. Dette ble avholdt på Kongsvinger.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <http://www.grue.kommune.no/politikk/politiske-utvalg/129-kontrollutvalget>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort (www.gs-iks.no). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.



- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd, alternativt ved å legges inn en lenke til sekretariatets hjemmeside.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer). Fra 1.1.16 og fram til 1.8.16 har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.16-31.12.16, har sekretariatet hatt 2 440 (2 635) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2015).

	Timer	%
Eidskog	331	15,7
Grue	311	14,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	283	13,5
Sør-Odal	285	13,5
Våler	291	13,8
Åsnes	289	13,7
	2106	100



86,3 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 106 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ovenfor av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 426 (387) **saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2016 (ekskl. «Eventuellsakene» som ikke blir saksutredet i forkant). Det er litt flere enn i 2015, da 2015 var et valgår med færre møter

For Grue ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

Oppgaver	2016	2015
Saksbehandling	199	235
Møter kontrollutvalget	47	32
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	18	3
Analyse/plan for FR ³	57	0
Møte med revisjonen	2	2
Planlegg/faglig oppdatering	8	17
	331	289

² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2016 enn i 2015, selv om det er behandlet flere saker. På grunn av de overordnede analysene, som har tatt en del timer, har det blitt litt mindre tid på saksbehandling. Det har blant annet gått på bekostning av oppfølging av kommunens postlister og diverse andre oppfølgingsaker. Det har også gått ut over administrative oppgaver, se neste avsnitt. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015 eller 2016.

Den øvrige tidsbruken, 335 (542) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2016.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Kirkenær, 7.2.17
Herdis Bragelien (sign)
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Sak nr.	Sak
15/2017	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

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
16/2017	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift