



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Odd Holen – 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
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

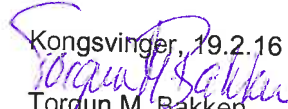
Sted	Grue rådhus, formannskapssalen
Tid	Mandag 29.2.16 kl. 08.30
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, ev.TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	Ordfører Wenche Huser Sund til sak 2/16.
Innkalt til sak	Rådmann Turid Bjerkestrand til sak 4/16. Skatteoppkrever Jon Stømner til sak 3/16. Daglig leder i GIVAS IKS, Hanne Rolsdorph, til sak 9/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
1/16	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30
2/16	Samtale med ordføreren.	09.15
3/16	Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.	10.00
4/16	Samtale med rådmannen	10.30
	lunsj	11.15
5/16	Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).	11.45
6/16	Engasjementsbrev for Grue kommune.	
7/16	Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.	
8/16	Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene.	12.15
9/16	Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.	13.00
10/16	Interimrapportering regnskapsrevisjon.	14.00
11/16	Diskusjonssak i kontrollutvalget – innspill fra KU-medlem - til oppfølging.	14.45
12/16	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.	15.30
13/16	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	15.45
14/16	Eventuelt.	16.00

Husk å ta med matpakke!

Odd Holen (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 19.2.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

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

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

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

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

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



- Kompetanse i skolen, lærere og krav til vikarer
- Hjemmehjelptjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet
- Se også sak 11/16, og de innspillene som kommer fram der.
- Øvrige innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene.
- En gang i året skal kontrollutvalget ut på en enhet/virksomhet
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene?
- Eventuelle mediesaker.
- Orientering fra KU-konferansen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Jr.	Mott/sendt	Dok.date	Inn	Ut	Avsender/Mottaker	Innhold	U.off. §	Arkiv	Merknader
96	17.11.15	17.11.15		x	Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark revisjon IKS, Glåmdalen og Østlendingen	Møteprotokoll 17.11.15		412.5.4	
97	18.11.15	18.11.15		x	Grue kommunestyre	Oversendelse av særutskrift- Budsjett for kontroll-og tilsynsarbeid 2016		412.5.5	
98	18.11.15	18.11.15		x	Grue kommunestyre	Oversendelse av særutskrift sak 49/15		412.5.5	
99	19.11.15	19.11.15		x	Grue kommune, Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalgets møteplan 2016		412.2.2	
100	26.11.15	26.11.15	x		Hedmark Revisjon IKS	Forbundsbasert kvalitetskontroll 2015		412.3.5	
101	14.12.15	14.12.15	x		Hedmark Revisjon	Revisjonsrapport interim 2015		412.3.4	
102	15.12.15	15.12.15	x		Grue kommune	Særutskrift-Rapport egen undersøkelse intern kontroll kjøkken		412.6.3	
103	18.12.15	18.12.15		x	Kontrollutvalget	Saksliste til første møtet 2016		412.5.2	
104	22.12.15	22.12.15	x		Hedmark Revisjon IKS	Engasjementsbrev Grue kommune		412.3.0	
105	23.12.15	23.12.15	x		Hedmark Revisjon IKS	Høring-Fremtidig avregningsregime		412.3.0	
					Referert i møtet 29.2.16				

VEDLEGG 1
Utsak 1/16

Kommunestyremøter i Grue kommune 2015

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
2.2.15	001/15	Helse og omsorgsplan 2014-2024	Plan for helse- og omsorgstjenesten 2014 -2025 godkjennes med følgende anbefalinger, 1. Punktet om utredning av Eldresenter sees i sammenheng med dagens Frivillighetssenter og muligheten for aktivitetstilbud for dagens beboere. 2. Plan om eldresentret foreslått med oppstart i 2016 legges til komité Omsorg og miljø med oppstart i 2015. Dette bør sees i sammenheng med punktet om samarbeid med frivillige og humanitære organisasjoner og foreslås lagt til komité Omsorg og miljø med samme oppstart i 2015. 3. Demensplan og nulltering av Kreftskykeplanen startes opp snarest. 4. Behovet for intermedier behandling drøftes med samarbeidende kommuner. Ved iverksetting av disse utredningene må det vurderes opp mot administrasjons utredningskapasitet. Grue kommunestyre stiller seg svært kritisk til bakgrunnen for hele endringsforslaget og kan ikke se at så vidt omfattende endringer av lov om interkommunale selskaper er nødvendig. Det vises særlig til forslaget om å innføre begrenset ansvar samt opphevelsen av konkursforbudet. Saken sluttbehandles i formannskapetets møte 2. mars.
	002/15	Høring – endring i loven om interkommunale selskaper	
	003/15	Omstilling og utvikling næringsliv i Solør – forprosjekt og forankring i Grue kommune	
	004/15	Likviditetstiltak - økning av ramme	1. Rammen på kassakreditt økes med 15 millioner kroner fra dagens ramme på 25 millioner til 40 millioner. Rådmannen gis fullmakt til å ta opp likviditetstiltak med inntil 40 millioner kroner 2. Eventuell videreføring av likviditetstiltaket foretas i forbindelse med budsjettvedtaket for 2016
23.3.15	005/15	Referatsak	Referatsaken ble tatt til orientering.
	006/15	Kulturminneplan for Grue kommune 2015 -2024	Kulturminneplan for Grue kommune 2015 -2024 godkjennes.
	007/15	Kommunegården - tilbygg sykehjemsplasser	1. Byggingen av nye sykehjemsplasser bygges i henhold til alternativ 1. 2. Leder for komite for omsorg og miljø inngår i byggekomiteen sammen med Roman Drazkowski fra opposisjonen. 3. Ved utskifting av sykesignal ved sykehjemmet, må byggekomiteen vurdere sykesignal som bygget på velferdsteknologiske prinsipper.
	008/15	Klokkergården i Grue	Grue kommune godkjenner at Fortidsminneforeningen overdrar "Klokkergården i Grue" (gnr.22, bnr.280) til Norsk Skogfinsk Museum, og dermed at heftelsen på eiendommen "Eiendomsretten kan ikke overdras til andre" slettes. Følgende heftelse slettes ikke på grnr.:22, bnr 280 pkt. 3: "Dersom bygningen blir totalskadet ved brann eller lignende, eller av annen grunn blir fjernet fra tomten, skal arealet vederlagsfritt falle tilbake til kommunen." Heller ikke pkt 2 vedrørende Riksantikvarens ansvar slettes som heftelse. Følgende heftelse tilføyes ved overdragelsen: "Norsk Skogfinsk Museum kan bare overdra eiendommen til Grue kommune." For øvrig forutsetter Grue kommune at alle utgifter ved overdragelsen bæres av kjøper (Norsk Skogfinsk Museum). Retningslinjer for arrangement i Solør godkjennes
	009/15	Retningslinjer for arrangement i Solør	
	010/15	Samhandlingsreformen - reviderte avtaler	1. Grue kommune godkjenner avtalen som er reforhandlet for perioden 1.3.2015 – 1.3.2019 mellom

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			kommunen og SI som består av en samarbeidsavtale med tjenesteavtaler og samhandlingsrutiner. 2. Kommunestyret vedtar følgende fullmakt til å forvalte avtalen: a. Kommunestyret vedtar avtalen i tråd med loven. b. Ordføreren signerer samarbeidsavtalen. c. Rådmannen har fullmakt til å godkjenne endringer i tjenesteavtalene og samhandlingsrutinene dersom det oppstår behov i avtaleperioden og partene er enige i disse. Eventuelle endringer behandles først i OSU.
			Kommunestyret tar den reviderte planen for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 til orientering.
			Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering.
			Årsberetningen fra Grue elderråd tas til orientering.
			Kommunestyret ber om at Grue arbeidsgiverstrategi tas opp til vurdering/ rullering.
			Kompetanseutviklingsplan 2015-2018 godkjennes.
			Kommunestyret tar den reviderte planen for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 til orientering.
			Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering.
			Årsberetningen fra Grue elderråd tas til orientering.
			Kommunestyret ber om at Grue arbeidsgiverstrategi tas opp til vurdering/ rullering.
			Kompetanseutviklingsplan 2015-2018 godkjennes.
			Årsmelding 2014 fra Rådet for likestilling av funksjonshemmede tas til underretning.
			Årsrapporten for Hedmark IKT tas til orientering.
			Årsrapporten for Finnskogen Natur- og kulturpark for perioden mai til november 2014 tas til orientering.
			Årsrapport 2014 fra IKØ tas til underretning
			Årsrapport for samfunnsmedisin i Solør 2014 tas til orientering.
			Grue kommune vil være med på en felles søknad om deltakelse i fase 2 av Byregionprosjektet, herunder "Foreløpig søknad om deltakelse i Fase 2 av Byregionprosjektet". Mål for arbeidet i Byregionprosjektet er at regionen sammen skal jobbe for å bidra til en netto økning i antall arbeidsplasser på 100 pr år.
			Deltakelse i fase 2 av Byregionprosjektet innebærer deltakelse i arbeidet med å:
			- Utarbeide en felles næringsstrategi for regionen (tiltak 1)
			- Gjennomføre en utredning for å avklare muligheten for å knytte Høgskolesenteret i Kongsvinger til NMBU og andre FoU-miljø (tiltak 2)
			- Utrede to alternative modeller for organisering av næringsutviklingsapparatet i

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			regionen, med mål om implementering av valgt modell i2016 (tiltak 3) Tiltakene utredes som en del av fase2 av Byregionprosjektet. Grue kommune vil også delta i arbeidet med følgende tiltak som implementeres som en del av fase 2 av Byregionprosjektet: Etablering av felles næringsfond fra 01.01.16 (tiltak 4) Utvikling av felles strategi for eksternt kommunikasjon / omdømmebygging (tiltak 5) Utarbeidelse av felles oversikt over næringsarealer og felles retningslinjer for arealplaner (tiltak 6) Gjennomføring av felles kompetanseprogram for profesjonalisering av mottakerapparatet i kommunene (tiltak 7) Jobbe med felles rekruttering av bedrifter (tiltak 8) Formannskapet delegeres myndighet til å vedta finansiering av felles markedsføringsplan (tiltak 5), kompetanseprogram i forhold til profesjonalisering av mottaksapparatet (tiltak 7) og felles ressurs til rekruttering av bedrifter (tiltak 5) Det videre prosjektet organiseres i henhold til beskrevet prosjektorganiseringen, med styringsgruppe og prosjektleidelse nedsatt av regionrådet, samt fire delprosjekter Foreløpig milepælsplan legges til grunn for videre fremdrift av prosjektet. Ordringen med utbetaling av grunnbeløp og representantstøtte til de lokale politiske partioorganisasjoner videreføres for den nye valgperioden 201 6-2019 . Grunnbeløpet fastsettes til kr. 1.000,- og representanttillegget fastsettes til kr. 1.600,- Rebudsjetteringen i tabell 1 godkjennes
	022/15	Partiloven. Kommunalt støtte til politiske partier	
	023/15	Rebudsjettering investeringsbudsjett 20 1 5	
	024/15	Reglement for godtgjøring m.v. til kommunale folkevalgte	Reglementet for godtgjøring m.v. til kommunale folkevalgte videreføres for den nye valgperioden fra 01.11.2015 med følgende endring i reglementet: Pkt.1 - Ordfører Godtgjøring settes til 85% av Stortingrepresentantenes lønn Pkt.4 - Komiteene Medlemmer og varamedlemmer i komiteen tilstås en møtegodtgjøring tilsvarende 0,15yo av ordførers godtgjøring. Pkt.9 - Reiseutgifter Kommunestyret delegerer til det nye formannskapet avgjørelsen om eventuelt reisegodtgjørelse for pendlere og studenter som oppholder seg utenbygds. Pkt.10 - Rettigheter for folkevalgte på mer enn halv tid. Ettergodtgjøring gis i inntil4 måneder.
	025/15	Skatteoppkrevers årsrapport for 201 4	Skatteoppkrevers årsrapportårsregnskap for 2014 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.02.2015, tas til orientering.
22.6.15	026/15	Referatsaker	Referatsaken ble tatt til underretning.
	027/15	Kvalitetsmelding for skolen 2014	Kvalitetsmeldinga for Grue barne- og ungdomsskole 2014 tas til orientering med følgende fokusområder: - Kontinuerlig fokus på elevenes læringsmiljø gjennom forebygging, rask respons og

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			systematisk arbeid for å ivareta alle elevers rett til et godt arbeidsmiljø - Elevenes besvarer i de nasjonale prøvene er en kartlegging av de enkelte elevenes eventuelle manglende ferdigheter i fagene og må benyttes i det videre læringsarbeidet og veiledningen av den enkelte elev - Sette inn tiltak i den daglige undervisningen for grunnleggende ferdigheter: bl a regning i alle fag. - Fokus på arbeid med å nå kompetansemålene framfor å følge læreboka" - Utarbeide tydelige kriterier for å unnta elever fra deltakelse i nasjonale prøver - Det må jobbes systematisk med læringskultur, lærernes støtte til elevene med tilbaketmeldinger, framovermeldinger og veiledning for å nå kompetansemålene - Det å uttrykke forventninger til elevenes innsats og utvikling i fag og i læringssituasjonen må være gjennomgående i all kommunikasjon mellom lærere, med elever og foreldre 1. Regnskap 2014 og Årsberetning med vedlegg årsrapport fra enhetene 2014 for Grue Kommune godkjennes. 2. Inndekning av merforbruk i driftsregnskapet på kr. 5 565 584,94 dekkes inn i årsavslutningen 2016. 3. Garanti Solør Rideklubb (fr note 7) på 4,3 millioner kroner slettes da forutsetningene for den ikke er oppfylt.
028/15		Årsregnskap og årsberetning med vedlegg 2014, årsrapporter fra enhetene 2014	
029/15		Tertialrapport 1/2015	
030/15		Overordnet retning 2016-2019	Tertialrapport I 2015 godkjennes Kommunestyret ber administrasjonen ha spesiell fokus på bruk av variabel lønn og begrense kjøp av eksterne vikarer. Overordnet retning 2016-2019 med forutsetninger og ambisjoner for perioden godkjennes som styrende for innretningen på arbeidet med Budsjett 2016 og Økonomiplan 2016-2019 Saken utsettes.
031/15		Bosetting av flyktninger i 2015-2016	
032/15		Høring: forslag om endringer i helligdagsloven for å tillate søndagsåpne butikker	Høringsuttalelse: Grue sier nei til søndagsåpne butikker. På bakgrunn av butikkeieres, ansattes og forbrukeres skepsis til søndagsåpne butikker, at utfordringer for mindre butikker kan føre til butikkdød i utkantområder og at det er sannsynlig at søndagsåpne butikker vil føre til at det blir dyrere mat, sier et flertall i Grue kommunestyre nei til søndagsåpne butikker. Helsetjenesten og hotell og restaurantnæringen har yrkesgruppene som i dag har hovedtyngden av helgejobbing. Dette er i stor grad kvinnelederte yrker. Ved innføring av søndagsåpne butikker blir en ny kategori kvinnelige arbeidstakere inkludert i denne gruppen. En alminneliggjøring av søndagsarbeid kan også på sikt svekke grunnlaget for lønnsstillegg for jobbing på ubekvemt arbeidstid. I Helligdagsloven åpner loven for en rekke unntak. Vi mener dette vil kunne brukes i de tilfelle der det er behov for søndagsåpne butikker. Grue kommune går imot forslaget om at hver enkelt kommune står fritt til å vedta søndagsåpent. Grue kommune Grue kommune har i underkant av 1-.000 personer skrevet under på oppropet – Bli med å si ja til søndagsfri. Forbrukernes begrunnelser er: Fem ganger så mange mennesker må jobbe på søndager om regjeringen får gjennomslag for sitt forslag. Totalt vil søndagsåpne butikker omfatte 290.000 ansatte. Store deler av næringslivet er motstander av søndagsåpne butikker, blant annet har Virke, som representerer over 19.000 virksomheter, gått ut mot regjeringens forslag. I de høringssvarene som til nå har kommet inn til Kulturdepartementet, sier majoriteten nei og bare et fåtall ja til søndagsåpne butikker.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	033/15	Hjorteviltplan	Grue kommune vedtar og stadfester Forvaltningsplan for hjortevilt 2015 - 2026
	034/15	Detaljreguleringsplan 2013005 Kirkenær Arena 2 2. gangs behandling etter offentlig ettersyn	Ihht. plan- og bygningsloven 12-12 av 27.juni 2008 egen godkjenner Grue kommunestyre forslag til "Detaljreguleringsplan 2013005 Kirkenær Arena 2", datert 17 .11.2014, revidert 25.2.2015 med tilhørende bestemmelser, sist revidert 20.4.2015.
	035/15	Forvaltningsrevisjonsrapport - barnevern	Kommunestyret tar rapport om Solør barnevernsteneste til orientering.
	036/15	Rapport overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper 037/15	1. Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper, til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for å etablere rutiner, slik at alle selskapene sender innkallinger og årsrapporter til kommunen.
	037/15	Glåmdal interkommunale krisesenter - årsrapport 2014	Årsrapport 2014 fra Glåmdal interkommunale krisesenter tas til orientering.
	038/15	Glåmdal interkommunale legevakt - årsrapport 2014	Årsrapport 2014 fra Glåmdal interkommunale legevakt tas til orientering.
	039/15	Årsregnskap og årsberetning for Solørfondet 2014	Årsregnskap og årsberetning for Solørfondet 2014 tas til orientering.
7.9.15	040/15	Referater og orienteringer	Tas til orientering
	041/15	Plan for hytterenovasjon	Obligatorisk renovasjon for hytter og fritidsboliger innføres i Grue kommune etter rådmannen nå har fastsett avfallsgebyr.
	042/15	Delegering av myndighet til kommunen og fylkesmannen etter plantevernmidelforskriften	Punkt 65 i Grue kommunes delegasjonsreglement vedtatt av kommunestyre 4.2.13 tilføyes med følgende setning: «Rådmannen delegeres alle fullmakter vedtatt av Mattilsynet etter denne lov.»
	043/15	Arshjul for kvalitetssikring av grunnskolen (Oppil §13.10)	Det framlagte årshjulet for kvalitetssikring i grunnskolen vedtas og gjøres gjeldende fra skoleåret 2015-2016
	044/15	Bosetting av flyktninger 2015 og 2016 - utsatt sak fra 22.6.2015	Grue kommunestyret er bekymret for flyktningssituasjonen i verden og ser klart at vi som nasjon har en forpliktelse til å ta imot flyktninger for bosetting her i landet. Grue har mulighet for å ytterligere bosette 4 flyktninger. Imedi inviteres til å gi informasjon om flyktningssituasjonen i Norge og økonomiske rammer og tilskudd knyttet til bosetting av flyktninger under informasjonsposten på kommunestyrets møte 19. oktober 2015. På bakgrunn av sakkyndig vurdering videreføres driften inntil videre i jernbanevegen for 2 beboere med en noe redusert bemanning. Det bes om en utredning/økonomiske konsekvenser knyttet til 2 beboere eller 6 beboere i Jernbanevegen (inntekter og utgifter). På bakgrunn av denne vurdering vurderes hvor mange av de mottatte flyktninger i sak 044/15 kan være mindreårige.
	045/15	Drift av bofellesskap for enslig mindreårige flyktninger (EMA)	Høringsuttalelsen ble vedtatt som det framgår under behandlingen i kommunestyret
	046/15	Høring om eiendomsbeskatning av arbeidsmaskiner mv. i verk og bruk	Økt budsjett ramme til kr 16700000 godkjennes. Inndekning finansieres ved bruk av lån. Byggstart gjennomføres snarest
	047/15	Bygging av 8 nye sykehjemsplasser - ny kostnadsramme etter anbudsrunder	

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	033/15	Hjorteviltplan	Grue kommune vedtar og stadfester Forvaltningsplan for hjortevilt 2015 - 2026
	034/15	Detailreguleringsplan 2013005 Kirkenær Arena 2 2. gangs behandling etter offentlig ettersyn	Ihht. plan- og bygningsloven 12-12 av 27.juni 2008 egen godkjenner Grue kommunestyre forslag til "Detailreguleringsplan 2013005 Kirkenær Arena 2", datert 17 .11.2014, revidert 25.2.2015 med tilhørende bestemmelser, sist revidert 20.4.2015.
	035/15	Forvaltningsrevisjonsrapport - barnevern	Kommunestyret tar rapport om Solør barnevernjeneste til orientering.
	036/15	Rapport overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper 037/15	1. Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll - kommunens oppfølging av deleide selskaper, til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for å etablere rutiner, slik at alle selskapene sender innkallinger og årsrapporter til kommunen.
	037/15	Glåmdal interkommunale krisesenter - årsrapport 2014	Årsrapport 2014 fra Glåmdal interkommunale krisesenter tas til orientering.
	038/15	Glåmdal interkommunale legevakt - årsrapport 2014	Årsrapport 2014 fra Glåmdal interkommunale legevakt tas til orientering.
	039/15	Årsregnskap og årsberetning for Solørfondet 2014	Årsregnskap og årsberetning for Solørfondet 2014 tas til orientering.
7.9.15	040/15	Referater og orienteringer	Tas til orientering
	041/15	Plan for hytterenovasjon	Obligatorisk renovasjon for hytter og fritidsboliger innføres i Grue kommune etter rådmannen nå har utarbeidet en plan for hvordan hytterenovasjon skal organiseres og gebyrberegnes. Kommunestyret fastsetter avfallsgebyr.
	042/15	Delegering av myndighet til kommunen og fylkesmannen etter plantevernmidelforskriften	Punkt 65 i Grue kommunes delegasjonsreglement vedtatt av kommunestyre 4.2.13 tilføyes med følgende setning: «Rådmannen delegeres alle fullmakter vedtatt av Mattilsynet etter denne lov.»
	043/15	Arshjul for kvalitetssikring av grunnskolen (Oppil §13.10)	Det framlagte årshjulet for kvalitetssikring i grunnskolen vedtas og gjøres gjeldende fra skoleåret 2015-2016
	044/15	Bosetting av flyktninger 2015 og 2016 - utsatt sak fra 22.6.2015	Grue kommunestyret er bekymret for flyktningesituasjonen i verden og ser klart at vi som nasjon har en forpliktelse til å ta imot flyktninger for bosetting her i landet. Grue har mulighet for å ytterligere bosette 4 flyktninger. Imdi inviteres til å gi informasjon om flyktningesituasjonen i Norge og økonomiske rammer og tilskudd knyttet til bosetting av flyktninger under informasjonsposten på kommunestyrets møte 19. oktober 2015.
	045/15	Drift av bofellesskap for enslig mindreårige flyktninger (EMA)	På bakgrunn av sakkyndig vurdering videreføres drift inntil videre i jernbanevegen for 2 beboere med en noe redusert bemanning. Det bes om en utredning/økonomiske konsekvenser knyttet til 2 beboere eller 6 beboere i Jernbanevegen (inntekter og utgifter). På bakgrunn av denne vurdering vurderes hvor mange av de mottatte flyktninger i sak 044/15 kan være mindreårige.
	046/15	Høring om eiendomsbeskatning av arbeidsmaskiner mv. i verk og bruk	Høringsuttalelsen ble vedtatt som det framgår under behandlingen i kommunestyret
	047/15	Bygging av 8 nye sykehjemsplasser - ny kostnadsramme etter anbudsrunder	Økt budsjettamme til kr 16700000 godkjennes. Inndekning finansieres ved bruk av lån. Byggestart gjennomføres snarest

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	048/15	Tillatelse til ølsalg på valgdagen	Det gis tillatelse til salg av alkoholholdig drikke som inneholder over 2,5 og høyest 4,7 volumprosent alkohol også for valgdagen. Salget kan skje innenfor vedtatt åpningstid kl 0800-2000
19.10.15	049/15	Valg og Godkjenning av møtebok	Kommunestyrevalget 2015 godkjennes i samsvar med møtebok undertegnet av valgstyrets medlemmer.
	050/15	Valg av formannskap, administrasjonsutvalg, forhandlingsutvalg	Se møteprotokoll
	051/15	Valg av ordfører	Wenche Huser Sund ble valgt som ordfører.
	052/15	Valg av varaordfører	Åse B. Lilleåsen ble valgt som varaordfører.
	053/15	Valg av komite for næring og oppvekst	Se protokoll
	054/15	Valg av komite for omsorg og miljø	Se protokoll
	055/15	Valg av kontrollutvalg	Se protokoll
	056/15	Valg av representant for kommunenes sentralforbund	Se protokoll
	057/15	Valgkomite	Se protokoll
	058/15	Bibliotek i Grue rådhus	Utbyggingen av bibliotek gjennomføres som tidligere vedtatt
	059/15	Finnskogen oppvekstsenter-leiekontrakt med Buffetat	Rådmann framforhandler en leiekontrakt med BUFETAT om utleie av Finnskogen oppvekstsenter (skoledelen) til bruk som mottak for enslige mindreårige flyktninger. Investeringskostnader til ombygging - med en anslått økonomisk ramme på inntil kr. 2.500.000,- - finansieres med låneopptak. Det forutsettes at investeringskostnadene finansieres med leieinntekter. 2. Kommunestyret ber om det blir utarbeidet en plan om informasjon og involvering av lag og foreninger, politikere, helsepersonell og skolepersonell samt innbyggere, spesielt innbyggere på Grue Finnskog for å sikre samarbeid.
	060/15	Detailreguleringsplan planoverganger på Namnå 2. gangs behandling etter offentlig ettersyn	I medhold av plan- og bygningslovens § 12-12, egengodkjenner Grue kommunestyre detailreguleringsplan for planoverganger på Namnå, med bestemmelser datert 1.12.2014, sist revidert 27.8.2015 2. Grue kommune ønsker en ny veg med kommunal vegstandard langs østre og søndre side av Sandermoen og som kan kobles på dagens veg som går inn til Sandermoen i sør. Den nye vegen inngår i planforslaget og etablerer vegforbindelse til sentrumsgata i sør. Arealet avsettes til formål offentlig veg. 3. Grue kommunestyre ber administrasjonen om å arbeide videre opp mot Statens vegvesen, Hedmark fylkeskommune og private slik at status på ny veg, jfr. p. 2, avklares.
	061/15	Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen i den nye valgperioden	Til å underskrive protokollen ble Anita Madshus og Kaja Sillerud Haugen valgt i tillegg til ordføreren.
16.11.15	062/15	Tertialrapport Grue kommune 2. tertial 2015	Formannskapets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	063/15	Samordnet areal og transportplan Osloregionen	Grue kommune mener utkast til "Samordnet areal- og transportstrategi for Osloregionen" er et godt strategisk dokument som peker på de viktigste strategiene for å løse Osloregionens hovedutfordringer. 2. Grue kommune stiller seg bak de overordnede målsettingene slik de er som foreslått. 3. Grue kommune mener de langsiktige strategiene som er foreslått stort sett er dekkende for å håndtere de utfordringer regionen står overfor, men foreslår følgende endringer og presiseringer: ☐ Lokalisering av viktige private og offentlige funksjoner må også kunne lokaliseres til regionsenterne og ikke bare til de største byene ☐ Satsing på grenbanene er omtalt presist og godt i oppsummering av strategiene på side 9 i plandokumentet. Dette bør også følges opp med samme presisjonsnivå på side 44, der satsingen er noe mer vag formulert. ☐ Utvikling av Østlandsstjerna må også sees i lys av en utvikling videre østover over grensa i retning Karlstad, i tråd med det som har vært fokus i Tilvekstkorridoren. ☐ Under skissen på side 16 må det tydeliggjøres at dette er en skisse fra forrige areal og transportstrategi. ☐ Rv 2 mellom Kongsvinger og Elverum, og Solørbanen, burde vært pekt på som en viktig forbindelse som må prioriteres som en del korridor 2b. Solørbanen må elektrifiseres. ☐ Man bør se på muligheten for å etablere gods/logistikk-knutepunkt i Kongsvingerområdet som bidrag for å avlaste Oslo for godstransport som ikke nødvendigvis har start/målpunkt i Oslo. ☐ Det må settes økt fokus på Kongsvingerbanen/ Grensebanens rolle knyttet til gods til utlandet i kombinasjon med den rollen som Kongsvingerbanen spiller for persontransport i Osloregionen. 4. Grue kommune støtter at utbygging av Østlandsstjerna er foreslått og tydeliggjort som en sentral strategi. 5. Osloregionen må rette søkelyset mot grenbanene for at transportetatene i 29 utreder og vurderer kortsiktige og langsiktige tiltak som kan styrke disse jernbanestrekningenes rolle i vekstområdet til hovedstaden. På bakgrunn av ønsket om økt fortetting og variert botilbud i Kirkenær sentrum legges følgende eiendommer eid av Grue kommune ut for salg: Gnr 22/bnr 114 og gnr 17/bnr 135. Dersom tomtene ikke er bebygd innen fem år etter salg har Grue kommune opsjon på å kjøpe tilbake eiendommene. Det forutsettes at 50% av utbyggingen tilrettelegges for livsløpsstandard. Det forutsettes at tomtene selges til boligformål. Det bosettes ytterligere 2 enslige mindreårige flyktninger i Grue i alderen 13-15 år. Rullert plan for flyktningarbeidet med økonomi, organisering, arbeid, boliger, skole med mer utarbeides snarest. Saken utsettes.
	064/15	Salg av kommunale tomter i forbindelse med Bolystprosjektet	
	065/15	Bosetting av enslige mindreårige flyktninger.	
	066/15	Barnehagestruktur i Grue	
	067/15	Solør barneverntjeneste - endring av samarbeidsmodell	Vertskommunesamarbeidet for Solør barneverntjeneste organiseres fra 01.01.2016 etter

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	89/15	Valg - takstnemnd og overtakstnemnd	Se protokoll
14.12.15	090/15	Referatsaker	Tas til orientering
	091/15	Presisering budsjettskjema 1A og 1B i2015	Endelig budsjett for 2015 med kr 257 731 000 i driftsrammer til enhetene vedtas slik det går fram av skjema 1A og 18 i saksframstillingen.
	092/15	Barnehagestruktur i Grue	Gromungen, avdeling Grunder avikles innen oppstart av nytt barnehageår 15.august 2016. Dette gir en innsparing på 0,7 mill i 2016 med helårsvirkning på kr 1,7 mill. 2. Barna ved avdelingen på Grunder gis fortjinsrett til plass i de øvrige barnehagene i det ordinære opptaket per 1. mars. 3. Friluftsbarnhagetilbud - tilbudet videreføres ved Gromungen Namnå. 4. Nedbemanning av 2,7 årsverk må gjennomføres i tråd med lov- og avtaleverk og lokalt avtalte retningslinjer. 5. Det opprettholdes en barnehageavdeling på Finnskogen. Denne avdelingen driftes av Solungen barnehage med felles styrer. 093115:
	093/15	Budsjett 2016 I Økonomiplan 2016-2019	Se vedtak
	094/15	GIVAS - Handlings- og økonomiplan 2016 -2019	Kommunestyret tar Givas sitt forslag til Handlings- og økonomiplan for 2016-19 til orientering.
	095/15	Eiendomsskatt - retaksering	I samsvar med eiendomsskatteloven § 8A-3 og 4 utsettes omtaksering og det foretas kontortaksering.
	096/15	Kommunereformprosess i Grue kommune	Kommunereformprosessen i Grue kommune gjennomføres som skissert under vurderinger når det gjelder framtidsplan, organisering og mandat. Styringsgruppa består av formannskapet.
	097/17	Byregionprosjektet - midler til felles samferdselsstrategi, utvikling av næringsarealer og realisering av kommunikasjonsstrategi	Grue kommune bevilger kr 150.000 til Byregionprosjektet med etterbevilgning på kr. 200.000 i2017 under forutsetning av god framdrift i prosjektet. Det forutsettes at minimum 3 andre kommuner bidrar med tilsvarende eller høyere beløp. Midlene vil bli disponert til tiltak knyttet til utvikling av samferdselsstrategi, utvikling av næringsarealer og realisering av tiltak i kommunikasjonsstrategien. Beløpet finansieres over næringsbudsjettet samt midler fra Solørfondet.
	098/15	Nybygg av interkommunalt krisesenter - justering av kostnadsramme.	1. Grue kommune går inn for alternativ 1. 2. Basert på anbefaling fra folkevalgt nemnd økes lånerammen til 2 mill eks mva. Dette for at uteområdet også kan ferdigstilles. Økning i lånerammen medfører en merkostnad ifrt budsjett på ca. kr. 15.000,- pr. år for Grue kommune. 3. Kongsvinger kommune, som vertskommune, tar ansvar for investeringslånet. Kostnadene fordeles mellom alle samarbeidskommunene etter vedtatt fordelingsnøkkel. 4. Pkt. 1-3 vedtas under forutsetning av at samarbeidskommunene vedtar endringen med hensyn til økte finanskostnader.
	099/15	Kontrollutvalgets årsplan for 2016	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
100/15		Rapport undersøkelse fra kontrollutvalget - intern kontroll kjøkken	Kommunestyret tar rapporten fra undersøkelsen "Intermkontroll - kjøkkendriften ved sykehjemmet" til orientering.
101/15		Kontrollutvalget - antall medlemmer	Saken utsettes.
102/15		Søknad om fritak fra folkevalgte verv - Lars Telle	Saken utsettes.
103/15		Detaljreguleringsplan Rv 2 Brynn - Grue kirke S luttbehandling av planforslag	I medhold av plan- og bygningslovens § 12-12 av 27.juni 2008 egengodkjenner Grue kommunestyre "Detaljreguleringsplan for Rv 2 Brynn - Grue kirke", datert 2015 med tilhørende bestemmelser datert 9.9.2015, revidert 16.11.2015.
104/15		Valg - styret for Finnskogen Natur & kulturpark	Følgende ble valgt: Medlem Helle Oltedalmed Ola Rostad som varamedlem.
		Budsjett behandling 2015 (18.12.2014)	
		Vedtak i: KS-065/14	
		Det framlagte forslaget til drifts- og investeringsbudsjett 2015 og økonomiplan 2015-2018 ble vedtatt med følgende tilføyelser:	
		1. Forslag til endring av gebyrer, betalingssatser m.v. og husleier for kommunale bygg godkjennes. Formannskapet gis fullmakt til å vedta endringer ved behov i løpet av året.	
		2. Rådmannen gis fullmakt til å godkjenne nye leasingavtaler	
		3. Rådmannen gis fullmakt til å ta opp lån til finansiering av investeringer og til videre utlån (startlån).	
		4. Driftsbudsjettet vedtas på netto utgift pr. enhet. Investeringsbudsjettet vedtas i henhold til budsjettskjema 2B (side 73 i budsjettdokumentet).	
		5. Eiendomsskattesatsen er 7 promille for boliger og 5 promille for næringsseiendommer, herunder verker og bruk (eiendomsskatteloven § 12a). For øvrig, jfr. eiendomsskatteloven § 13.	
		I medhold av eiendomsskatteloven §§ 5 og 7 fritas følgende eiendommer for eiendomsskatt	
		C. Eiendommer som blir drevet som gardsbruk eller skogsbruk (dog med unntak av tilhørende naturlig boligbebyggelse).	
		D. Bygninger som har historisk verdi	
		E. Eiendommer som tilhører stiftelser eller institusjoner som tar sikte på å gagne Grue kommune, Hedmark fylke og staten.	
		Eiendomsskatten skal betales i 2 terminer; 20. mai og 20. november i skatteåret. Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benytter kommunen tidligere vedtatte skattevedtekter.	

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
		6. Rådmannen gis fullmakt til å videreføre likviditetslånet/kassekreditten med 25 mill. kroner i DnB. Likviditetslånet gjøres opp pr. 31.12.2015 i tråd med kommunelovens bestemmelser. 7. Åpningstider Finnskogen Oppvekstsenter - barnehage Det åpnes for full åpningstid på barnehagen - ikke redusert som foreslått i budsjett 2015. Dette grunnet familier der begge foreldre er ute i full jobb. Dekkes med krav til motytelse. 8. Grunder barnehage -Øker posten overføringer med krav til motytelse med 700.000 kr 9. Inndekning av tiltak 40: Tilskudd Hvebergmoen reduseres med 250.000 (dvs avgiftsøkning på 5,2Yo) Kr. 740.000 Dette dekkes inn ved A. Øke avvirkingen kommuneskogen med 540.000 B. Redusere drift eiendom 200.000	

Møteinnkalling

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Grue rådhus, formannskapssalen
Dato: Mandag 25.01.2016
Tidspunkt: Kl. 15.00 OBS! Merk tiden!

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

Informasjon:

- Ordfører
- Varaordfører
- Rådmann

Drøftingssaker:

- Kommunereformen – detaljert prosess våren 2016 (Vedlegg)
- Strategikonferansen (Vedlegg)

Kl. 17.00 Innkjøpsleder Trond Sommer deltar ved behandling av sak 001/16.

Saksnr.	Innhold
001/16	Regional innkjøpsordning i Glåmdal (RIIG)
002/16	Flyktninger - bosetting 2016 - 2019
003/16	Handlingsprogram fylkesveger, Grue kommunes prioriteringer 2018-2021
004/16	Forutsetninger for bruk av utbyggingsavtaler etter pbl. kap. 17
005/16	Søknad om omdisponering av jordbruksareal - gnr 92, bnr 1
006/16	Hytterrenovasjon og gebyrregulativet
007/16	Mandat for arbeid med rullering av arbeidsgiverstrategi
008/16	Ny arbeidsmiljølov (AML) § 14-9 (1) bokstav f
009/16	Valg av representant til styret for stiftelsen Glomdalsmuseet
010/16	Arbeidsgiverkontroll

Kirkenær, 19.01.2016

Wenche Huser Sund
Ordfører

Turid Bjerkestrand
Rådmann

Møteinnkalling

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Grue rådhus, formannskapssalen
Dato: Torsdag 10.12.2015
Tidspunkt: Kl. 17.00

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

Informasjon:

- Ordfører
- Varaordfører
- Rådmann

Drøftingssak:

- **Høring – endring av valgloven**
Kommunal- og mod.dep. har sendt ut på høring forslag til endringer i valgloven med høringsfrist 25. januar 2016. Eventuell behandling.

Saksnr.	Innhold
072/15	Presisering budsjettskjema 1A og 1B i 2015
073/15	Barnehagestruktur i Grue
074/15	Budsjett 2016 / Økonomiplan 2016-2019
075/15	GIVAS - Handlings- og økonomiplan 2016 - 2019
076/15	Vegnavn og husnummer i Grue
077/15	Detaljreguleringsplan Rv 2 Brynn - Grue kirke. Sluttbehandling av planforslag
078/15	Valg - styret for Finnskogen Natur & kulturpark

Sak 73 og 74/15 **Barnehagestruktur og Budsjett 2016/ Økonomiplan 2016-2019**
Dokumentene ligger ute på høring.
Høringsuttalelser ettersendes 8.12.15 ca. kl. 15.00.

Kirkenær, 02.12.2015

Wenche Huser Sund
Ordfører

Turid Bjerkestrand
Rådmann



TILTAKSPLAN 2016

KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE



Revidert 19.2.16



Oppgaver knyttet til forvaltningen

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 – Odd Holen - Saker fra komité for omsorg og miljø – Erik Ødegård - Saker fra komité for næring, oppvekst og kultur – Stein Bruno Langeland
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 (nærvær). - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - 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 følgende områder: - Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert? - Integrering av flyktninger - Etikk, arbeidsmoral og arbeidskultur. - En gang i året skal kontrollutvalget ut på en enhet/virksomhet - Kompetanse i skolen, lærere og krav til vikarer - Hjemmehjelpstjenesten, arbeidsbeskrivelse, opplæring, profesjonalitet
23.2.16	Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2015 og kontrollrapport fra Skatteetaten.
3.5.16	
8.6.16	
6.9.16	
25.10.16	
6.12.16	
2017	

Oppgaver knyttet til tilsyn med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Rapportering fra revisjonen om revisjonsarbeidet og aktuelle saker.
23.2.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2015 (inkludert oppfølging av nummerert brev regnskapsåret 2014).
3.5.16	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015
8.6.16	
6.9.16	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016.
25.10.16	Oppfølging av årsavslutningsbrev 2015.
6.12.16	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2016
2017	



Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon.
23.2.16	•
3.5.16	•
8.6.16	• Bestille forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen.
6.9.16	•
25.10.16	• Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.
6.12.16	• Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2017-2020.
2017	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll.
	Kommunestyret vedtok to tilleggspunkter ved behandling av plan for selskapskontroll 2012-2015:
	• Kommunestyret ønsker en orientering ved planlegging av eventuelle endringer, jfr. punkt 1 og 2.
23.2.16	• Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS.
3.5.16	• Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019.
8.6.16	• Bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019.
6.9.16	•
25.10.16	•
6.12.16	•
2017	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Grue kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
23.2.16	• Oppdragsansvarlig revisors (forvaltningsrevisjon) habilitetserklæring for Grue kommune for 2016. • Oppdragsavtalen for Grue kommune 2016 • Engasjementsbrev for Grue kommune. • Statusrapport oppdragsavtale for 2015, tredje tertial (31.12.15).
3.5.16	•
8.6.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16).
6.9.16	• Oppdragsansvarlig revisors habilitetserklæring (regnskapsrevisjon) for Grue kommune for revisjonsåret 2016.
25.10.16	• Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)
6.12.16	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.
2017	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
23.2.16	•
3.5.16	•



Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
8.6.16	•
6.9.16	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017 legges fram for kontrollutvalget.
25.10.16	•
6.12.16	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jif. reglement for kontrollutvalget § 4).
2017	•

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
23.2.16	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 behandles 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.
3.5.16	•
8.6.16	•
6.9.16	•
25.10.16	•
6.12.16	• Kontrollutvalgets årsplan for 2017 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret.
2017	•

Til syn	Enhet	Dato	Grue-Tilsyn 2015	Avvik	Notater/evt. oppfølging	Tilsyn lukket	Lagt frem i KU
FM	Krisesenter: 09/687	30.3.15	Tilsyn: Kommunens ansvar for krisesentertilbud. Vertskommune samarbeidet	Frist 19.8.15	Bedt om informasjon: -Om sentralbordet vet hvem i kommunen som har ansvar? -nødvendig informasjon på kommunens hjemmeside? -dokumentasjon om samarbeidet; avtaler, kommunestyrevedtak m.m - redegjørelse for hvordan kommunen sørger for Tilgjengelighet og nødvendig informasjon om tjenestetilbudet til sine innbyggere. Ingen flere dokumenter på postlista siden forrige KU.		30.3.15 26.5.15 8.9.15 17.11.15 23.2.16

27.01.16

VEDLEGG 7
til sak 1/16



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2015.
2. Kontrollrapport for 2015, fra Skatteetaten, datert 15.2.16.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

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

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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

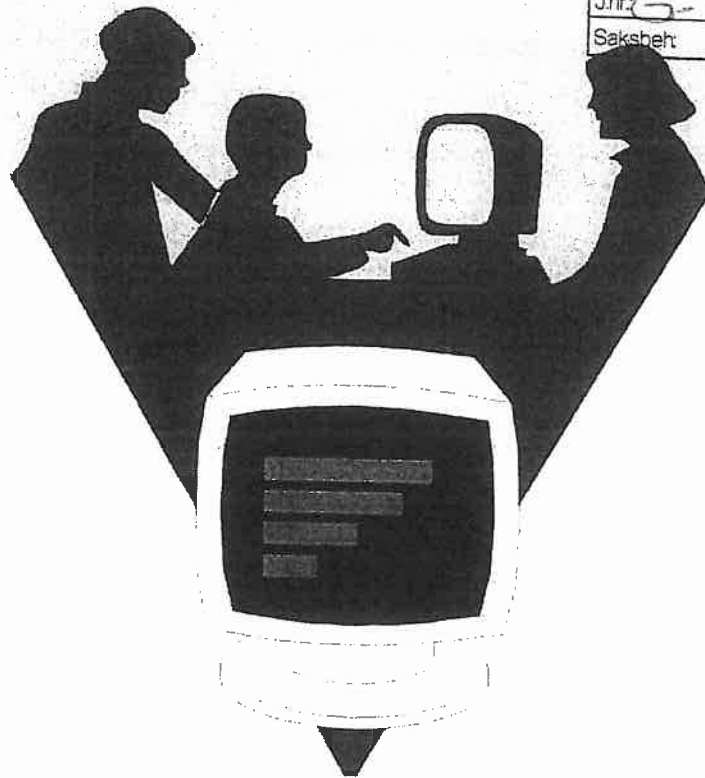
VEDLEGG 1

t/sak 3/16

Glåmdal sekretariat IKS

11 JAN 2016

Jnr: 5-4/16	Arkiv: 412.6.6
Saksbeh:	



Årsrapport for 2015

Skatteoppkreveren i Grue kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2014	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2015	4
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	5
3.1.3 Restanser eldre år	5
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	6
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015	6
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	6
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	6
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	6
3.3 Særnamskompetanse.....	7
4. Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	7
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	7
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	7

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,8	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,2	%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	1,4	%
Arbeidsgiverkontroll	0,1	%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		%
Skatteutvalg		%
Administrasjon	0,1	%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Kontoret er organisert med skatteoppkrever i 80% stilling og 1 saksbehandler i 100% stilling.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Ressurssituasjonen som bedret seg ved ansettelse av regnskapskontrollør høsten 2009 er igjen blitt dårligere. Vi har p.t. ikke ressurser til å foreta regnskapskontroller. På sikt vil dette gå ut over skatteinngangen. Vi har imidlertid håp om at det i løpet av 2016 vil bli etablert en felles kontrollenhet for Glåmdalsregionen.

1.2 Internkontroll

Vi har utarbeidet rutinebeskrivelse for kontoret som ble oppdatert i 2010. Det er foretatt små oppdateringer i rutinene etter den tid.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Kr. 399 995 492, som er en økning med kr. 17 811 644 fra 2014.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kr. 94 131 400, som er en økning med kr. 5 332 549 fra 2014.

1.4 Skatteutvalg

Ingen saker sendt skatteutvalget for 2015.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Grue kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2015 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2015 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2014

Innestående margin for inntektsåret 2014, pr. 31.10.2015	kr 33 976 106
--	---------------

For mye avsatt margin for inntektsåret 2014	kr 2 216 091
---	--------------

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 11 %. Gyldig fra: 01.01.2012.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2015

Marginavsetning for inntektsåret 2015, pr. 31.12. 2015	kr 32 375 953
--	---------------

Gjeldende prosentats marginavsetning: 11%. Gyldig fra: 01.01.2012

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginprosenten vil ikke bli foreslått endret i 2016.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	14 145 524	0	15 227 222	82 093	-1 081 698	-82 093
Arbeidsgiveravgift	1 861 937	0	2 390 753	0	-528 816	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 165 390	0	1 119 917	0	+45 473	0
Forskuddsskatt	120 087	0	129 288	0	-9 201	0
Forskuddsskatt person	2 756 598	0	3 330 807	0	-574 209	0
Forskuddstrekk	2 274 315	0	2 163 413	0	+110 902	0
Gebyr	0	0	0	0		
Innfordringsinntekter	330 122	0	341 788	0	-11 666	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	569 879	0	583 672	0	-13 793	0
Restskatt person	5 067 196	0	5 167 584	82 093	-100 388	-82 093
Sum restanse diverse krav	36 170		155 981		-119 811	0
Diverse krav	36 170		155 981		-119 811	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	14 181 694		15 383 203	82 093	-1 201 509	-82 093

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser har gått ned med ca 1,2 mill. kroner fra 2014 til 2015.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse	Herav skatteart
------------	--------------	-----------------

	(debet)	"Restskatt – person"
2013	2 116 677	792 633
2012	2 051 074	305 450
2011	1 278 285	501 619
2010 – 1989	3 848 817	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 12 krav fordelt på 5 s/y.
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 102 086.

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2015.

Av ovennevnte restanser er 8 av kravene restanser i gjeldsordningssaker som skal utgiftsføres.

De 4 resterende kravene vedrører personer med ukjent adresse i utlandet.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Resultatet viser at innfordringen ved kontoret er tilfredsstillende.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Ingen spesielle forhold å omtale.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi prøver stadig å forbedre innfordringen ved å være raskt ute med de forskjellige innfordringstiltakene.

3.3 Særnamskompetanse

Grue har særnamskompetanse og dette gjør at innfordringsarbeidet blir lettere og raskere enn om vi hadde måtte sende kravene til lensmannen for å fått gjennomført utleggsforretninger.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Grue har ikke hatt regnskapskontrollør siden høsten 2013, noe som er svært uheldig da det ikke blir foretatt stedlig bokettersyn hos arbeidsgiverne i kommunen. Det arbeides med å få på plass en felles kontrollenhet for Glåmdalsregionen og det er håp om at denne vil være på plass i løpet av 2016.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2015: 4

Som utgjør: 1,6 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 4

Som utgjør: 1,6 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 4

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Personallistekontroll uten bemerkninger.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Burde hatt egen kontrollør eller i samarbeid med andre kommuner. Dette kommer forhåpentligvis på plass i løpet av 2016.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Nei.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Kun muntlig informasjon til nye arbeidsgivere.

Sted/dato:

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2015 - signert av skatteoppkreveren.

Kommunestyret i Grue kommune
2250 KIRKENÆR

Glåmdal sekretariat IKS

15 FEB 2016

J.nr. 6-10/16 Arkiv: 412.6.6
Saksbeh:

Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Grue kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013
1,8	1,8	2,4

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo
skattost@skatteetaten.no

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr: 991733043

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 17 01 21

Skatteoppkreverkontoret opplyser i sin årsrapport at kontoret ikke har ressurser til å foreta regnskapskontroller, noe som på sikt vil gå utover skatteinngangen.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Grue kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 399 995 492 og utestående restanser² på kr 14 181 694. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 11. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 for Grue kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2013	15,5	95,13	93,50	96,38	93,50
Arbeidsgiveravgift 2014	64,0	99,72	99,70	98,79	99,84
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	31,4	98,35	98,40	98,85	99,12
Forskuddstrekk 2014	142,9	99,90	100,00	99,96	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	10,3	100,00	99,90	99,19	99,94
Restskatt upersonlige skattytere 2013	4,9	95,48	98,00	98,17	98,16

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2015 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2015	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
247	12	0	0,0	1,6	5,3	5,0

Skatteoppkreveren for Grue har ikke gjennomført arbeidsgiverkontroll i 2015.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 25. mars 2015.

Skattekontoret har i 2015 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- *Arbeidsgiverkontroll*

Skatteoppkreveren har ikke gjennomført noen stedlige arbeidsgiverkontroller i 2015. Skatteoppkreveren har dermed ikke oppfylt sine plikter etter skattebetalingsloven § 5-13 og tilhørende retningslinjer gitt av Skattedirektoratet.

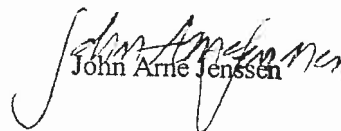
6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2015 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 23. april 2015.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefaling som er gitt.

Vennlig hilsen


Cathrine Sjøng Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst


John Arne Jenssen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Grue kommune
- Skatteoppkreveren for Grue kommune
- Riksrevisjonen



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

- Statusrapport pr. 3. tertial 2015.

Saksopplysninger

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

Regnskapsrevisjon

- Revisjon av kommunens årsregnskap
- Attestasjoner og revisjonsuttalelser¹
- Revisjon av beboerregnskap
- Veiledning/bistand²

Bestilte revisjonstjenester

- Bestilte mindre undersøkelser
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll

Annet

- Møter i kontrollutvalg og k-styre

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

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

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

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

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

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

² Innbefatter revisjon av stiftelsen Ingeborg og Arne Holmens legat.



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

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Hedmark Revisjon IKS

VEDLEGG 1
t/sak 5/16

Glåmdal sekretariat IKS	
- 1 FEB 2016	
J.nr: 5-8/16	Arkiv: 412.3.0
Saksbeh:	

Statusrapport revisjon for 2015

Grue kommune

31.12.2015

Utarbeidet 29.01.16

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2015 fremgår det av punkt 5.5 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 underveis 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 2014	Timer avtalt 2015	Tot til disposisj	Timer medgått pr 30.04	Timer medgått pr 31.08	Timer medgått pr 31.12	Timer overført til 2016
Regnskapsrevisjon							
1 Rev. av årsregnskap		425		229,50	347,00	459,50	
2 Revisjonsuttalelser		100		75,25	109,00	125,25	
3 Rev beboerregnsk.		25		0,00	0,00	0,00	
4 Veiledning/bistand		50		2,50	22,75	28,50	
SUM 1-4	-12,50	600	587,50	307,25	478,75	613,25	-25,75
Bestilte revisjonstjenester							
5 Mindre undersøk.		0		25,00	106,75	106,75	
6 Forvaltningsrevisjon		225		53,00	88,00	131,00	
7 Selskapskontroll		50		14,00	26,00	26,00	
SUM 5-7	-37,25	275	237,75	92,00	152,25	263,75	-26,00
Annet							
8 Møter i KU/ KS	7,50	50	57,50	7,75	23,50	51,75	+5,75
SUM TOTALT 1-8	-42,25	925	882,75	407,00	654,50	928,75	-46,00

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1234	Prosjektplan – Givas iks – intern kontroll	6,00 timer
1235	Prosjektplan - kjøkkendrift	27,00 timer
1248	Kjøkkendrift – intern kontroll	73,75 timer
Totalt		106,75 timer

Totalt påløpte 33,50 timer på prosjekt 1234. Tidsbruken fordeles på Kongsvinger 50%, Eidskog, Grue og Nord-Odal kommune med 16,67% hver seg. Grues andel er 6,00 timer pr 31.12.15.

Kontrollutvalget i Grue hadde planlagt følgende i 2015:

Barnevern - fellesprosjekt	75 timer	(ferdigstilt)
GIVAS – fellesprosjekt	50 timer	(ferdigstilt-høring 2016)
Kjøkkendrift – intern kontroll	100 timer	(ferdigstilt)
Overordnet eierskapskontroll - fellesprosjekt	25 timer	(ferdigstilt)
<u>Totalt</u>	<u>250 timer</u>	

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 20,50 timer på møtedeltakelse og 31,25 timer på forberedelser i 2015. I møter inngår møtedeltakelse i kontrollutvalg, pliktig oppmøte i kommunestyret når dette behandler rapporter fra revisor, og møter knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

I tillegg har det medgått 48,25 timer på kjøring, som Grue kommune belastet for i timeprisen. Dette innbefatter kjøring knyttet til møter i kommunestyret og kontrollutvalg, regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert går utover det som er avtalt i oppdragsavtalen for 2015. Dette får konsekvenser for hvor mange timer kontrollutvalget har til disposisjon i 2016. Merforbruket i 2015 tilskrives både regnskapsrevisjon og leverte timer på forvaltningsrevisjon.

Løten, den 29.januar 2016

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Engasjementsbrev for Grue kommune, datert 17.12.15.

Saksopplysninger

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Glåmdal sekretariat IKS	
22 DES 2015	
J.nr. 6-104/15	Arkiv. 40250
Saksbeh.	

Kontrollutvalget i
Grue kommune

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.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
17. desember 2015

Engasjementsbrev – Grue kommune

1. Innledning

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt selskap som leverer revisjonstjenester til sine eierkommuner. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

Brevet er begrenset til å omfatte regnskapsrevisjonsoppdraget. Vår forståelse av forvaltningsrevisjonsoppdrag vil fremgå av prosjektplaner knyttet til bestilling av forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalget.

De økonomiske og rapporteringsmessige forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver reguleres i egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Generelt

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår regnskapsrevisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Ledelsen har ansvar for at all dokumentasjon revisor har behov for oversendes i rimelig tid og senest en uke før gjeldende frister.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert budsjett.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskaps-opplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonen plikter å avgi revisjonsberetning innen 15. april.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra

omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales særskilt.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig revisor på oppdraget er Tommy Pettersen, som på vegne av oss vil være ansvarlig for utførelsen av revisjonen. Utøvende revisor vil være Terje Harstad.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har – med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon. Dette sendes administrasjonen.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved rapportering for hvert kvartal. I tillegg vil revisor orientere om revisjonsstrategien (i august/september), oppsummere resultatene etter endt interimrevisjon (i januar) og oppsummere resultatene etter årsoppgjøret (i april).

Misligheter

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. For kommunale foretak sendes nummererte brev til kontrollutvalget med kopi til styret og daglig leder. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

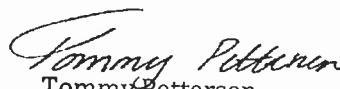
Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi:
Grue kommune v/rådmann



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

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

Glåmdal sekretariat IKS	
- 6 JAN 2016	
Jnr.: 5-1/16	Arkiv: 412.3.1
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.:
1200/2016

Dato:
4.1.2016

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2016.

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. 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.

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som 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.</i> <i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Grue kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Grue kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptre ikke som fullmektig for Grue kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

Laila Irene Stenseth
Laila Irene Stenseth
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Jo Erik Skjeggstad
Jo Erik Skjeggstad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Lina Kristin Høgås
Lina Kristin Høgås
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Høringsbrev fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.12.15.

Saksopplysninger

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

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

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

Løsning A – Folketallsavregning.

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

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

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer.

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

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

Løsning C – Avregning time for time.

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

Løsning F – Kompromissløsning foreslått av ORM³

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

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

³ Ordfører- og rådmannsmøte på Hedmarken.



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

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Torgun M Bakken

VEDLEGG 1
til sak 8/16

Fra:
Sendt:
Til:

Glåmdal sekretariat IKS	
23 DES 2015	
J.nr. 6-105/15	Arkiv. 412.30
Saksbeh.	

Morten Alm Birkelid <Morten.Alm.Birkelid@hedmark-revisjon.no>
23. desember 2015 16:19
deg.ronning@hedmark.org; Einar Busterud; Nils Amund Røhne; Bente Elin
Lilleøkseth; anita.ihle.steen@ringsaker.kommune.no;
OLE.GUSTAV.NARUD@AMOT.KOMMUNE.NO; Erik Hanstad;
eriksletten@trysil.kommune.no; 'terje.hoffstad@stor-elvdal.kommune.no';
leh@engerdal.kommune.no; Lise Selnes; knut.hvithammer@sor-
odal.kommune.no; ordforer@eidskog.kommune.no; Wenche Huser Sund;
lise@vis.kommune.no; orjan.bue@asnes.kommune.no; Sjur Arnfinn Strand;
ksi@oppland.org; Torgun M Bakken; Kristin Moe; kjetil@kontrollutvalget.no
'Sylvia Brustad'; Per Kristian Hammer; Mette Haarr (mette@kongsvinger-
regnskap.no); ivar.lingaas@hotmail.no; Nina Skjefstad; Jo Erik Skjeggstad
HØRING - FREMTIDIG AVREGNINGSREGIME MELLOM EIERKOMMUNER OG
HEDMARK REVISJON IKS
Brev eierkommuner - fremtidig avregningsregime.pdf; Notat - avregning
med eierkommunene 12 10 15.pdf; KS Advokatenes vurdering 11.12.15.pdf

Kopi:

Emne:

Vedlegg:

Att:
Ordfører i eierkommuner
Kontrollutvalg i eierkommuner

Vedlagt følger høringsbrev, samt utredning om avregningsløsninger datert 12.10.15 og KS Advokatenes vurdering av 11.12.2015.

Ordfører bes om at e-posten distribueres videre til nyvalgt representantskapsmedlem i Hedmark Revisjon IKS.

Kontrollutvalgene bes om å behandle saken i møtene fom 11.01.16 tom 24.02.16.

Med vennlig hilsen

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Hedmark  Revisjon IKS

Mobil: 911 00 413
E-post: morten.alm.birkelid@hedmark-revisjon.no

Kildevegen 14
Postboks 84, 2341 Løten
Tlf. 62 43 58 00

Til
Eierkommunene v/ordfører og nyvalgt representantskapsmedlem
Kontrollutvalgene v/kontrollutvalgssekretariatene

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.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
23. desember 2015

HEDMARK REVISJON IKS – FREMTIDIG AVREGNINGSLØSNING MED EIERKOMMUNENE

Styret i Hedmark Revisjon IKS fikk av representantskapet i Hedmark Revisjon IKS den 16.09.2015 i oppdrag å arbeide frem en avregningsløsning som samtlige eierkommuner kunne tiltre og som skaper forutsigbarhet hos eierkommuner, kontrollutvalg og selskapet.

Bakgrunn for dette var de uenigheter som hadde oppstått mellom enkelte av kontrollutvalgene og selskapet i forbindelse med avregning pr 31.12.2014.

Styret behandlet i møte den 21.10.2015 notat fra daglig leder der ulike avregningsløsninger var drøftet.
Notatet følger vedlagt.

Styret fattet følgende vedtak:

Styret innhenter en juridisk vurdering av forslag til avregninger med eierkommunene. Spesielt vurderes løsningene avregning time for time, overføring av ubrukte timer til bruk/ disponering kommende år og kompromissforslaget fra ORM. Vurderingen behandles i neste styremøte.

Styreleder og daglig leder avholder møter med eierkommunene på Hedmarken og kontrollutvalgslederne.

Daglig leder undersøker hvilke avregningsløsninger som er etablert i andre større interkommunale revisjonsselskaper.

De 17 eierkommunene (inkl kontrollutvalgene) vil bli invitert til å gi sin uttalelse til forslag før det forelegges representantskapet til godkjenning i forbindelse med behandling av årsregnskapet for 2015.

Styret har forelagt notatet og ulike alternative løsninger til kvalitetssikring hos KS Advokatene. Dette er gjort i forståelse med eierne, dvs representantskapsmedlemmer og/eller ordførere. Ingen eiere har reist innsigelser mot at KS Advokatene gjør dette på vegne av eierne.

KS Advokatene fikk følgende bestilling den 22.10.2015:

Hedmark Revisjon IKS har utfordringer mht hvordan de tjenester som vi leverer til våre eierkommuner skal honoreres. Styret i selskapet behandlet en utredning i styremøte i går knyttet til mulige løsninger både for 2014/2015 og til bruk i fremtiden. Før styret gjør sitt valg og presenterer forslaget for representantskap, eierkommuner og det evt legges frem til høring i de 17 kontrollutvalgene som selskapet jobber inn mot, ønsker styret å få en juridisk vurdering av forslagene til neste styremøte.

Styret ønsker også få vurdert hvilke konsekvenser de ulike løsningene skal ha for selskapsavtalens § 5 mht avregning. Dokumentene som legges til grunn er daglig leders utredning og forslag til endringer av selskapsavtalen. Legger ved gjeldende selskapsavtale til orientering.

KS Advokatenes vurdering forelå den 11.12.2015. **Vurderingen følger vedlagt.** KS Advokatene v/Jostein Selle har oppsummert sin gjennomgang/kvalitetssikring av notatet slik:

«Jeg er ut fra en vurdering av ordlyden i selskapsavtalen sammenholdt med innholdet i oppdragsavtalene kommet til at det for årene 2014 og 2015 må legges til grunn at eventuelle beløp som er «forhåndsavtalt» i oppdragsavtalene ikke er avgjørende for det beløp som til slutt skal betales, med at det skal skje en avregning etter medgått tid. Det må slike gjøres en avregning for årene 2014 og 2015.

Det fremgår ikke klart av oppdragsavtalen hva som skal skje dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som reelle beløp. Viser det seg at det er betalt for mye, er det et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen her være at tilbakebetaling kan kreves. Jeg er kommet til at det ikke foreligger tilstrekkelige holdepunkter for en annen løsning, og at kommuner som har et mindre-forbruk enn det som er «forhåndsavtalt» kan kreve differansen tilbakebetalt. Dette er imidlertid ikke til hinder for at disse kommunene samtykker til at «ubrukte timer» overføres til neste eller senere år.»

Styret behandlet vurderingen fra KS advokatene i møte den 21.12.15, og følgende vedtak ble fattet:

«Eierkommuner ved (fylkes-)ordfører og kontrollutvalg får notat av 12.10.2015 og KS advokatens vurdering av 11.12.2015, samt referat fra styremøte 21.10.2015 til uttalelse. Høringsfrist settes til 24.02.2016.

KS Advokatene engasjeres til å kvalitetssikre forslag til ny selskapsavtale, herunder spesielt klargjøring av formuleringer i § 5 og forholdet til oppdragsavtaler med de 17 kontrollutvalgene for å sikre konsistens.

Styreleder og daglig leder avholder møte med ORM i januar 2016»

Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS vil deretter av styret bli invitert til å ta stilling til hvordan felles avregningen for alle eierkommunene for årene 2014 og 2015 skal gjennomføres.

Vi imøteser deres svar og samordning av synspunkter før saken behandles i konstituerende representantskap i månedsskiftet februar/mars 2016.

Vi benytter også anledning til å ønske dere en god jul og et godt nytt år!

Løten, den 23. desember 2015

Marian Ann Bircheli

på vegne av
Sylvia Brustad
styreleder

Vedlegg: Notat vurdering av avregningsregime for 2014/2015 av 12.10.2015
KS Advokatenes vurdering av avregningsregime av 11.12.2015

Til styret i Hedmark Revisjon IKS

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
12. oktober 2015

NOTAT - VURDERING AV AVREGNINGSREGIME FOR 2014/2015

Innledning

Representantskapet behandlet i sak 10/2015 den 16.09.2015 utfordringer knyttet til avregning med eierkommunene på Hedmarken for 2014 – økonomiske konsekvenser for selskapet. Til saken forelå det et notat fra daglig leder, se vedlegg 1.

Representantskapet fattet følgende vedtak:
Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

Representantskapet gir styret i oppdrag å finne en løsning på avregning for årene 2014/2015. Løsningen må foreligge i god tid før årsregnskapet for 2015 skal godkjennes i representantskapet. Løsningen må omfatte alle eierkommunene.

Siden styret ikke var til stede i representantskapsmøtet, fikk daglig leder i oppdrag å ta med seg følgende løsninger som styret så raskt som mulig måtte få utredet og konkludert i forhold til:

- 1) *Ingen avregning for 2014 og 2015, dvs slik årsregnskapet for 2014 er avlagt, dvs fastprisavtaler.*
- 2) *Avregning time for time, dvs slik avregningsregimet var i Hedmark Revisjon IKS før sammenslåingen med Glåmdal revisjon IKS 31.12.2013.*
- 3) *Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år*
- 4) *Kompromissløsningen foreslått av ORM. Kommuner som har benyttet mindre enn 85% av avtalte timer, skal få refundert timer utover 85% som ikke er levert. Resten skal selskapet få beholde.*

Styreleder og daglig leder avholdt et møte den 30.09.2015, og vi var der enige om at de foreslåtte alternativer skulle utredes og evt suppleres med andre avregningsregimer som måtte være aktuelle, f.eks. avregning helt eller delvis i forhold til folketall.

Bakgrunn for uenighet om avregning med eierkommunene fremgår av notat til representantskapet den 16.09.2015.

FAKTA

Selskapsavtalen som ble vedtatt av samtlige 17 eierkommuner fra 01.01.2014 har i § 5 om prissetting av revisjons- og veiledningstjenester mv følgende ordlyd:

«Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Revisjonshonorar skal forhåndsavtales med den enkelte eier i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp). Engasjementsavtaler inngås med virksomheter som ikke er en del av kommunen. Særoppdragene skal honoreres etter samme timesats som eierkommunene.

Deltakerne skal innbetale samlet oppdragsavtalt pris i 4 terminer med 1/4 for hver termin, henholdsvis per 30/1, 30/4, 30/7 og 30/10.»

Styret la til grunn når årsregnskapet for 2014 ble behandlet at reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag var avtalt i oppdragsavtalene med de respektive 17 kontrollutvalg, og at formuleringen i selskapsavtalens § 5 første og andre setning måtte sees i sammenheng med formuleringen i § 5 siste setning.

Avregningsregimet som ble etablert fra 01.01.2014 avløste de to tidligere avregningsregimene som hadde vært i hhv Glåmdal revisjon IKS (fordeling folketall og medgått tid) og i Hedmark Revisjon IKS (medgått tid).

I oppdragsavtalene som er inngått med de 17 kontrollutvalgene for 2014 er følgende tatt inn mht avregning, jf avtalens pkt 3. Se vedlegg 2) som er oppdragsavtalen med Hamar kommune for 2014.

Revisjon av årsregnskapet, revisjonsuttalelser, bistand og revisjon av beboerregnskap gjennomføres uten nærmere avtale.

Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget. Hedmark Revisjon IKS er kommunens valgte revisor for forvaltningsrevisjon, men kontrollutvalget kan bestemme at enkeltprosjekter kan utføres av andre etter forutgående dialog med Hedmark Revisjon IKS.

Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.

Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 31. januar påfølgende år.

Oppdragsavtalene for 2014 ble behandlet av kontrollutvalgene i perioden august- oktober 2013, mens ny selskapsavtalen ble behandlet av styret i selskapet den 29.08.2013, av representantskapet den 17.09.2013 og vedtatt av kommunestyrene og fylkestinget i perioden oktober-desember 2013.

VURDERING

Med bakgrunn i representantskapets vedtak den 16.09.2015, og de føringer som ble gitt i dette møtet, drøftes de alternativer som er lansert i forhold til å finne en løsning på avregningsproblematikken som både eierkommunene, kontrollutvalg og selskapet finner akseptabel, er håndterbar og transparent.

I drøftingene legges det opp til å foreslå løsninger som sikrer at både formuleringer i nåværende selskapsavtale og formuleringer om avregning i oppdragsavtalene ivaretas.

Løsning A – Folketallsavregning

Glåmdal revisjon IKS hadde frem til sammenslåingen den 01.01.2014 en avregning med sine 7 eierkommuner der disse ble avregnet med en fordelingsnøkkel der 40% ble avregnet i forhold til folketall og 60% i forhold til leverte timer. Det var ingen statusrapportering til kontrollutvalgene i forhold til leverte/bestilte timer.

For selskapet gav det relativt stabile forutsetninger for drift. For kommunene medførte det at folkerike kommuner betalte forholdsmessig mer for utførte revisjonstjenester enn mindre kommuner, og en reell selvkosttimepris som varierte fra ca kr 500 pr time til nærmere kr 1 300 pr time pr kommune.

Hedmark Revisjon IKS hadde til rundt ca 2004/2005 en folketallsfordeling med sine daværende 4 eiere, men denne ble i forbindelse med sammenslåing med Østerdal Revisjon IKS avløst av samarbeidsavtaler der det ble avtalt timeleveranser pr kommune i forhold til en felles timesats. Det ble ikke skilt på forvaltningsrevisjon eller regnskapsrevisjon, siden selskapet først rendyrket forvaltningsrevisjon/selskapskontroll med egne ansatte forvaltningsrevisorer i 2008.

Fordeling av revisjonskostnader helt eller delvis i forhold til parameteren folketall pr kommune anses ikke å være en tidsriktig løsning. I tillegg vil en slik løsning skape utfordringer mht hvordan fylkeskommunens bidrag skal være. Fordeling iht eierandel i selskapet kunne være en løsning, men revisjonsinnsatsen i kommunene er ikke proporsjonal med størrelsen på kommunen, uansett om man legger folketall eller sum driftsinntekter til grunn, slik eierandelen i revisjonsselskapet har lagt opp til. Mindre kommuner betaler i utgangspunktet forholdsmessig mer for revisjon enn større kommuner, og aktivitetsnivået/behovet for forvaltningsrevisjon vil dessuten variere en god del fra år til år.

Løsningen vurderes derfor ikke å være noen god løsning verken for eierkommunene, kontrollutvalg eller selskapet.

Løsning B – Ingen avregning på kroner eller i timer

Dette er den avregningsløsningen som styret og daglig ledelse la til grunn når de behandlet årsregnskapet for 2014, og som representantskapet tiltrådte ved sin behandling av årsregnskapet i møte den 15.04.2015. Avtalte timer i en oppdragsavtalen ble vurdert å forplikte både kontrollutvalgene og selskapet, slik at forhåndsavtalte timer ble ansett å være en fastprisavtale som gav selskapet forutsigbarhet i forhold til drift.

Kontrollutvalgene på Hedmarken har ikke tiltrådt denne vurderingen, og har i vedtak i løpet av 2015 opprettholdt at avregningsregimet fra før 01.01.2014 videreføres med avregning i forhold til medgått tid.

Fordelen med denne løsningen for selskapet er at det gir meget stor forutsigbarhet i forhold til hvordan selskapet skal bemanne opp selskapet, spesielt på forvaltningsrevisjon- og selskapskontrollområdet.

For kontrollutvalgene medfører det at utvalgene betaler for tjenester som ikke er levert eller at de betaler en høyere selvkostpris enn det som er forutsetning i oppdragsavtalene.

Løsningen tiltres ikke av de 4 kontrollutvalgene på Hedmarken, og det anses derfor uaktuelt å foreslå denne for å sikre konsensus blant alle 17 kontrollutvalgene.

Løsning C - Avregning time for time

Frem til 31.12.2013 avregnet Hedmark Revisjon IKS selskapets daværende 10 eierkommuner etter medgått tid pr 31.12. Selskapet sendte da akontofakturaer på regnskapsrevisjon og bestilte oppdrag innenfor forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser ble honorert etter at rapporter var ferdigbehandlet i kontrollutvalget.

For selskapet skapte dette store utfordringer mht å sette en korrekt bemanning, så lenge det ikke var garantier for at kontrollutvalgene vil bestille timer i tråd med det som er inntatt i oppdragsavtalene. Selskapet får da utfordringer med å ha en bemanning som er tilpasset det bestillingsvolumet som kommer, spesielt på forvaltningsrevisjon og selskapskontrollområdet.

For kontrollutvalget medfører en honorering i etterkant i tråd med leverte timer (regnskapsrevisjon) og bestilte timer (forvaltningsrevisjon/selskapskontroll) at utvalgene betaler for nøyaktig leverte timer iht forhåndsavtalt timepris. Ingen av de avtalte timene oppfattes av kontrollutvalgene å forplikte utvalget verken på regnskapsrevisjons eller på forvaltningsrevisjonsområdet.

Skulle løsningen over hvert valgt for regnskapsåret 2014 måtte Hedmark Revisjon IKS ha avregnet 3 331 timer som ikke var levert/bestilt av kontrollutvalgene, herav 2520 timer på forvaltningsrevisjon. Et årsverk i Hedmark Revisjon IKS har med 70% utfakturering (82% eksl ferie kundetid på ca 1350 timer pr år. For selskapet betyr bortfall av 3 331 timer med en timepris i 2014 på hhv kr 775 og kr 875 (Glåmdalskommunene) ca 2,5 årsverk. En del av de timene kontrollutvalgene har bestilt i oppdragsavtalen for 2014 leveres også først påfølgende år. På regnskapsrevisjon f.eks. forskyvning i forhold til ferdigstilling av interimrevisjon og på forvaltningsrevisjon vil ikke alle bestillinger som skjer om høsten, la seg levere før 31.12.

Selskapet kan velge å dekke inn merforbruket for 2014 selv eller ved å be eierkommunene om å dekke det i tråd med selskapsavtalens eierandel. Velges den siste løsningen, ville kommuner som hadde bestilt i tråd med egen oppdragsavtale, måtte være med å dekke merforbruket i selskapet som tilskrives manglende bestillinger/leveranser fra andre kommuner. Velger selskapet selv å dekke inn merforbruket i tråd med en forsvarlig formuesforvaltning, måtte dette skje ved å redusere antall ansatte på forvaltningsrevisjon, ca 1,5 årsverk. Selskapet vil da imidlertid ikke være i stand til å levere avtalte timer påfølgende avtale år dersom utvalgene

skulle velge å bestille avtalte timer. Dette viser seg å være en realitet i 2015, der bestillingene på forvaltningsrevisjon/selskapskontroll foreløpig overstiger godt et forventet avtalt bestillingsnivå på 85%, noe som medfører at forvaltningsrevisorene i 2015 får en utfaktureringsgrad som overstiger 75%, mot nærmere en utfaktureringsgrad på knappe 60% i 2014.

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

Pr 31.12.2014 avla selskapet statusrapporter til kontrollutvalgene, se vedlegg 3, eksempel fra Hamar kommune. Av denne statusrapporten fremgår antall timer som ikke er levert i løpet av 2014.

Overføres timer, vil disse kunne benyttes påfølgende år av de respektive kontrollutvalg. Opplysninger som gis i forhold til medgått tid kontra avtalte timer vil fremgå av statusrapport pr 31.12. til hver av de 17 kontrollutvalgene, og i regnskapet til Hedmark Revisjon IKS må det gis tilsvarende opplysninger.

For selskapet vil en overføring av ubrukte timer fra ett år til et annet gi bedre betingelser for forutsigbar drift. For en selvkostvirksomhet vil det være formålstjenlig å styre virksomheten i mer enn ett års perspektiv.

For kontrollutvalgene vil det kunne oppfattes som om utvalget må bestille forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for et forhåndsavtalt årlig volum uavhengig av det overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon, eller i forhold til det som anses som nyttig for kommunen. Kontrollutvalgene kan føle seg tvunget til å bestille selv om det behovet ikke er til stede.

Med unntak av kontrollutvalgene på Hedmarken har samtlige andre 13 kontrollutvalg etter at statusrapportene pr 31.12 forelå, tiltrådt at merforbruk/mindreforbruk i forhold til avtalte timer kan overføres/inndekkes i 2015 ellere senere år.

En overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år lar seg gjennomføre ved at det holdes kontroll med hvor mange timer som er mindreforbruk (evt merforbruk) pr 31.12. Disse opplysningene kan hentes direkte utfra statusrapportene som avlegges pr 31.12. Overføres ubrukte timer vil det være naturlig å skille mellom mindre (evt merforbruk) på regnskapsrevisjon og på forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. Timer som overføres må levere påfølgende år, og evt timer som ikke vil bli bestilt av/levert til kontrollutvalgene må komme til avkortning i fremtidige års oppdragsavtaler. Alle ubrukte timer må kontrollutvalgene ha rett på å få levert.

I årsregnskapet til Hedmark Revisjon IKS må dette presenteres som et tilgodehavende/skyldig timetall til de respektive kommuner.

For selskapet vil en slik løsning medføre at det kan planlegge med en bemanning som er tilpasset forventede leveranser til/bestillinger fra kontrollutvalgene.

For kontrollutvalgene vil det bety at de fortsatt har råderetten over de timer som skal leveres i forhold til inngåtte avtalte timer som skal leveres/bestilles av utvalgene. Ingen timer blir borte/ikke levert.

Dette kan illustreres med følgende eksempel :

År	Overført	Avtalte timer	Leverte timer	Saldo pr 31.12.
2014		500	400	100
2015	100	500	450	150
2016	150	400	500	50
	50			

Dersom utvalget ser at timer permanent ikke bestilt, vil det naturlig i eksemplet over å ta ned timetall i avtalen for 2017. Velges en slik løsning, vil den også ha sine paralleller i forhold til de kommuner som har valgt å konkurransutsette revisjonen, der det er vanlig å gi de som tildeles oppdragene avtaler fastpris på 2 - 4 års varighet. Nåværende oppdragsavtaler er av ett års varighet.

Løsning F - kompromissløsning foreslått av ORM

ORM (ordfører og rådmannsmøte på Hedmarken) har den 01.09.2015 foreslått at de av de 4 kommunene på Hedmarken som har benyttet mindre enn 85% av avtalte timer, skal få refundert timer utover 85% som ikke er levert. Timer som ikke er levert, men som ligger innenfor 85% av avtalte timer i oppdragsavtalen, skal selskapet få beholde.

Siden det her er foreslått en prosentsats på 85%, trenger den en forklaring.

På forvaltningsrevisjon ble det i de 17 oppdragsavtalene for 2014 avtalt leveranser av totalt 9 000 timer på forvaltningsrevisjon. Selskapet så for seg at ikke alt ville bli bestilt av kontrollutvalgene, og selskapet bemannet forvaltningsrevisjon med 6 årsverk. Disse 6 årsverkene skulle med med 70% kundetid kunne levere ca 7 550 timer. De ca 1450 timene som ikke ble levert, så selskapet for seg at kunne dekkes av de 6 forvaltningsrevisorene med inntil 200 timer ekstra kundetid dersom timene kom til å bli bestilt. Med en selvskottimepris på kr 775 og kr 875 (Glåmdalskommunene) ble dette ansett som tilstrekkelig til å dekke selskapets driftsutgifter som også innbefattet lønn til 6 forvaltningsrevisorer (og ikke 7). Leveranser utover avtalte timer kan ikke forventes bestilt. Hadde selskapet bemannet opp med et årsverk til for å levere alle timer som lå i samtlige 17 oppdragsavtaler, ville selskapet måtte sette en timepris på nærmere kr 900 for å dekke økte lønnsutgifter og sosiale kostnader.

For øvrig bestilte de 17 kontrollutvalgene bare 72% av de totalt timer som var inntatt i de 17 oppdragsavtalene knyttet til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i 2014, dvs at ca 2520 timer bortfalt.

Under diskusjonen i representantskapet kom det klare signaler på at dersom denne løsningen skulle velges, måtte den gjelde for alle eierkommunene. Enkelte representanter mente at denne avregningsmetoden ikke kunne være i samsvar med verken oppdragsavtaler eller selskapsavtale.

I tillegg er det utfordrende også å la den omfatte regnskapsrevisjon, siden på regnskapsrevisjon har selskapet satt en bemanning som forutsetter at minst 95% av det som er avtalt i oppdragsavtalene, skal leveres med en utfaktureringsgrad på 70% og en timepris på kr 775.

Etter selskapets vurdering måtte det derfor vært vurdert et annet innslagspunkt for hva selskapet skal beholde av timer som ikke er levert på regnskapsrevisjonsområdet.

Kompromissløsningen vurderes ikke å være en god løsning verken for eierkommunene, kontrollutvalgene eller selskapet.

ANBEFALING

I forhold til de løsninger som er skissert over vurderes det å være aktuelt å velge en av følgende to alternativer:

- | | | |
|-----------|---|--|
| Løsning C | - | Avregning time for time |
| Løsning D | - | Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år |

Løsning C vil medføre at selskapet underlegges det avregningsregimet som selskapet hadde frem til 31.12.2013 med daværende 10 eiere. Selskapet vil gis store utfordringer med å sette en korrekt bemanning på forvaltningsrevisjon og selskapskontrollområdet, og eventuelle svingninger i bestillingsvolum fra år til år. Frem til 2013 fikk også selskapet honorert leveranser på regnskapsrevisjon 45 dager inn i hvert kvartal etter at utgiftene var pådradd, og på forvaltningsrevisjon etter at arbeidet var ferdigstilt. For selskapet skaper dette også likviditetsmessige utfordringer i en situasjon der selskapet ikke opererer med innskutt kapital fra eierne.

Selskapet vil også måtte få store utfordringer med å beholde og rekruttere dyktige medarbeidere med allsidig bachelor- og masterutdannelsesbakgrunn på forvaltningsrevisjonsområdet. Både kontrollutvalg og selskapet vil være tjent med at selskapet til enhver tid har en bemanning som sikrer leveringsdyktighet med god kvalitet på både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjonsområdet.

Løsning D vil medføre at avtalte timer med kontrollutvalgene skal leveres, men nødvendigvis ikke i det året timene er avtalt. Kontroll med timene holdes i statusrapporter pr 31.12 og i årsregnskapet til selskapet. Det må skilles på mindre-/merforbruk på timer som vedrører hhv regnskapsrevisjon på den ene siden og timer som vedrører forvaltningsrevisjon/selskapskontroll på den andre siden. For en selvkostvirksomhet som Hedmark Revisjon IKS vil det også bety at selskapet kan planlegge sin virksomhet langsiktig i ett 3-års perspektiv. Ved en avregningsregime time for time vil selskapets planleggingshorisont ikke kunne bli mer enn maksimalt ett år.

Overføres timer fra ett år til et annet, vil kontrollutvalgene også kunne få større forutsigbarhet i forhold til å iverksette plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll med bestillinger hos Hedmark Revisjon IKS.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Styret anbefaler for eierkommunene og kontrollutvalgene at ubrukte timer for 2014 og 2015 overføres til levering/bruk i senere år. Timer som er avtalt levert, skal leveres og kontrollutvalgene skal i statusrapporter 31.12. få en oversikt som er transperant med det som selskapet presenterer i sitt regnskap som mer-/mindreforbruk på timer mellom leverte/bestilte timer og avtalte timer.

Viser det seg at ubrukte timer permanent ikke stemmer med avtalte timer, må kommende års oppdragsavtaler tilpasses dette permanente aktivitetsnivået.

Kontrollutvalgene i de 17 eierkommunene inviteres til å gi sin uttalelse til forslag før det forelegges representantskapet til godkjenning i forbindelse med behandling av årsregnskapet for 2015.

Løten, den 12. oktober 2015



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Vedlegg:

Vedlegg	A	-	Notat av 09.09.2015 til representantskapet
Vedlegg	B	-	Eksempel på oppdragsavtale – Hamar kommune for 2014
Vedlegg	C	-	Eksempel på statusrapport – hamar kommune pr 31.12.14



KOMMUNSEKTORENS ORGANISASJON - KS ADVOKATENE - Advokater MNA

Tor Allstrin – avd.dir.

Elisabeth Aasheim (adv.flm.)

Kristine Rød Brun

Gry Brandshaug Dale

Mårten Brandsnes Faret

Øyvind Gjelstad

Solfrid Vaage Haukaas

Anne-Lise Hellebostad

Beatrice Dankertsen Hennyng

Hakon Huus-Hansen

Erna Larsen

Øyvind Renslo

Jostein Selle

Cecilie R. Sæther

Siri Tofte

Kristine Vigander

Geir S. Winters

Frode Lauareid

Silje Tangen (adv.flm.)

Sabrina Becher (adv.sek.)

Linda Hansen (adv.sek.)

Hedmark Revisjon IKS

Postboks 84,
2341 LØTEN

Vår referanse: 15/01773-2

Arkivkode: 0

Ansvarlig advokat: Jostein Selle

Deres referanse:

Dato: 11.12.2015

Vurdering av avregningsregime

1. Innledning

Det vises til Deres e-post av 22. oktober og til senere mail-veksling og telefonsamtaler om saken.

Det er bedt om en juridisk vurdering av ulike forslag til løsninger til hvordan selskapets tjenester skal honoreres. Selskapets eiere har sluttet seg til at KS Advokatene gjør en slik vurdering. Bakgrunnen er at det er oppstått en diskusjon om hvordan deltakernes betaling av selskapets tjenester skal beregnes. Dette gjelder både hvordan avregningen for 2014 og 2015 skal skje, og hvordan betalingen skal skje for fremtiden. Uenigheten gjelder om revisjonshonoraret skal anses forhåndsavtalt gjennom «oppdragsavtalene» i form av en fast pris, eller om det skal beregnes et honorar etter medgått tid for det enkelte oppdrag.

I pkt. 2 er det tatt inn en kortfattet beskrivelse av selskapets virksomhet og de relevante deler av selskapsavtalens bestemmelser. I pkt. 3 er problemstillingen nærmere utdypet. En oppsummering av de alternative forslag det er bedt om en vurdering av, og min vurdering av dem, er tatt inn i pkt. 4. Noen generelle kommentarer til handlingsrommet ved valg av framtidig løsning er tatt inn i pkt. 4.6. En kortfattet oppsummering av min vurdering er tatt inn i pkt. 5.

Min vurdering er basert på den informasjon jeg har fått tilsendt. For ordens skyld opplyses at dersom de faktiske forhold skulle vise seg å avvike fra dette, vil også den rettslige vurdering og konklusjon kunne bli annerledes.

2. Virksomheten i Hedmark Revisjon IKS

Hedmark Revisjon IKS er et interkommunalt selskap organisert etter lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999 nr. 6.

Hedmark Revisjon IKS ble etablert 1. januar 2005, som en konsekvens av fusjon mellom Østerdal Revisjon IKS og Hedemarken Revisjon IKS. Fra 01.01.2012 ble selskapet utvidet med Hedmark fylkeskommune på eiersiden. Med virkning fra 01.01.2014 ble Glåmdal Revisjon IKS en del av Hedmark Revisjon IKS.

Selskapet har 16 kommuner og en fylkeskommune som eiere. Selskapet utfører revisjon for eierne i egenregi. Det vil si at selskapets eiere også er dets «kunder». Avtaler om revisjon inngås mellom oppdragsgiver og daglig leder.

Det fremgår av selskapsavtalen at eierne er bundet til å kjøpe revisjonstjenester fra selskapet. Det følger av selskapsavtalen at dersom en deltaker velger å kjøpe regnskapsrevisjonstjenester fra andre, må denne deltakeren tre ut av selskapet.¹ Det fremgår videre at selskapet skal levere sine tjenester til selvkost, og ikke har erverv til formål.

Det fremgår av selskapsavtalen fremgår at «(s)elskapet kan også tilby revisjonstjenester til andre der selskapet er valgbar som revisor».²

Hedmark fylkeskommune, og Hamar og Ringsaker kommuner er de tre største eierne, med hhv. 18, 14 og 14 prosent eierandel. Engerdal er den minste, med 1 prosent eierandel. Eierandelene er fastsatt ut fra sum driftsinntekter i den enkelte deltakers regnskaper for 2012.

Avtalen inneholder ingen bestemmelser om innskuddsplikt for deltakerne.

Endringer av selskapsavtalen som gjelder deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet krever godkjenning av eierne. Dette følger av IKS-loven § 4 annet ledd, men er også tatt inn i selskapsavtalen § 15.

Prisingen av selskapets tjenester er regulert i § 5:

«Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Revisjonshonorar skal forhåndsavtales med den enkelte eier i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjøre at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp). Engasjementsavtaler inngås med virksomheter som ikke er en del av kommunen. Særoppdragene skal honoreres etter samme timesats som eierkommunene.

Deltakerne skal innbetale samlet oppdragsavtalt pris i 4 terminer med ¼ for hver termin, henholdsvis per 30/1, 30/4, 30/7 og 30/10.»

Selskapet har anledning til å bygge opp et disposisjonsfond på 10 prosent av brutto driftsinntekter.³ Selskapet kan ta opp lån på inntil 5 millioner kroner.⁴

Tvist om forståelse av avtalen, fordeling av utgifter, mv., avgjøres ved voldgift, jf. selskapsavtalen § 16.

3. Sakens bakgrunn

Det er oppstått en diskusjon om hvordan deltakernes betaling av selskapets tjenester skal beregnes. Dette gjelder både hvordan avregningen for 2014 og 2015 skal skje, og hvordan betalingen skal skje for fremtiden.

Uenigheten gjelder om revisjonshonoraret skal anses forhåndsavtalt gjennom «oppdragsavtalene» i form av en fast pris, eller om det skal beregnes et honorar etter medgått tid for det enkelte oppdrag.

I denne forbindelse har daglig leder laget et notat til selskapets styre hvor ulike løsningsalternativer vurderes: «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015», datert 12. oktober 2015.

¹ § 3 syvende ledd.

² Selskapsavtalen § 3 tredje ledd. For å oppfylle vilkårene for såkalt «utvidet egenregi» - vertikalt samarbeid – er det blant annet et vilkår at hoveddelen av virksomheten må være rettet mot de kontrollerende oppdragsgivere. Det ligger utenfor mitt oppdrag å gå nærmere inn på forholdet til anskaffelsesdirektivet.

³ § 11 åttende ledd.

⁴ § 12.

Styrets behandling av saken har bakgrunn i representantskapets vedtak 16. september 2015 i sak 10/2015 og sak 12/2015. Fra vedtaket i sak 10 lyder:

«Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

Representantskapet gir styret i oppdrag å finne en løsning på avregning for årene 2014/2015. Løsningen må foreligge i god tid før årsregnskapet for 2015 skal godkjennes i representantskapet. Løsningen må omfatte alle eierkommunene.»

Vedtaket i sak 12 lyder:

«Styrets gis i oppdrag å se på helheten i selskapsavtalen og oppdragsavtalene slik at disse er forankret i en felles forståelse. Selskapsavtalen må også tilpasses de avklaringer som gjøres i forhold til avregning for årene 2014/2015.

Representantskapet får seg forelagt forslag til revidert selskapsavtale i representantskapets neste møte.»

Daglig leders notat⁵ ble behandlet i styremøte 21. oktober 2015. Vi forstår det slik at det ikke ble truffet noen realitetsavgjørelse i dette møtet, men at det styret vurderte det slik at det var ønskelig med en juridisk vurdering av de forslag som fremgår av notatet, før saken igjen styrebehandles og legges fram for representantskapet. Styret ønsker også en vurdering av hvilke konsekvenser de ulike løsningene kan ha for selskapsavtalen § 5 om prissetting av selskapets tjenester, jf. daglig leders mail hit 22. oktober 2015.

4. Vurdering

4.1 Innledning

Vi er bedt om å gjøre en juridisk vurdering. Ettersom lov om interkommunale selskaper ikke har bestemmelser som regulerer den uenighet som er oppstått. Vil spørsmålet bero på hva selskapsavtalen og inngåtte oppdragsavtaler sier. Dette beror på en tolkning av disse avtalene.

Ordningen for framtiden vil bero på hvilken frihet kommunene har til å endre selskapsavtalen/oppdragsavtalene. Friheten her er betydelig. For framtiden vil valg av løsning i hovedsak avhenge av en hensiktsmessighetsvurdering, der det må legges vekt på både hva selskapet er tjent med og hva kommunene både som eiere og som kunder er tjent med. Disse interessene vil i utgangspunktet synes å krysse hverandre. Siden selskapet er etablert for dekke kommunenes behov for revisjonstjenester i egenregi – og kommunene både er selskapets eiere og dets «kunder» - vil disse interessene likevel i stor grad være sammenfallende.

4.2 Hva sier dagens selskapsavtale og oppdragsavtalene

Selskapsavtalen har ingen bestemmelser om innskuddsplikt. Ettersom det følger av lovens § 5 at den enkelte deltaker ikke plikter å gjøre innskudd i selskapet i større utstrekning enn det som følger av selskapsavtalen eller loven, kan eierkommune ikke pålegges å bidra med midler til selskapets drift.

Selskapet finansieres etter dagens selskapsavtale ved at det fakturerer deltakerne for tjenester som ytes til deltakerne (og andre). Hvordan faktureringen skal skje fremgår av selskapsavtalen § 5. Det fremgår der

⁵ «Notat – vurdering av avregningsregime for 2014/2015», datert 12. oktober 2015.

at faktureringen skal skje ut fra «*reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag*». Samtidig fremgår at det skal inngås en «oppdragsavtale», hvor revisjonshonoraret «*forhåndsavtales*». Videre fremgår i siste ledd at «*samlet oppdragsavtalt pris*» skal innbetales i 4 terminer.

Det er åpenbart at det ikke er mulig å fastlegge revisjonshonoraret ut fra en bindende forhåndsavtale hvor endelig ressursbruk ikke er kjent, samtidig som revisjonshonorat skal beregnes ut fra «*reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag*». De enkelte deler av bestemmelsen fremstår derfor som delvis selvmotsigende.

Spørsmålet blir så om oppdragsavtalene kan kaste nærmere lys over hvordan bestemmelsen skal forstås.

De aktuelle oppdragsavtalene for 2014 og 2015 er slik vi forstår det alle utformet med følgende formulering⁶:

«Revisjon av årsregnskapet, revisjonsuttalelser, bistand og revisjon av beboerregnskap gjennomføres uten nærmere avtale.

Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget. Hedmark Revisjon IKS er kommunens valgte revisor for forvaltningsrevisjon, men kontrollutvalget kan bestemme at enkeltprosjekter kan utføres av andre etter forutgående dialog med Hedmark Revisjon IKS.

Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal.

Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 31. januar påfølgende år.»

Av denne teksten i oppdragsavtalene fremgår altså at det skal skje en kvartalsvis innbetaling «a-konto». Etter vanlig språkbruk innebærer dette begrepet at når den faktiske kostnaden regnes ut senere, sammenliknes denne med a-konto-betalingen som er gjennomført. Differansen mellom disse to vil da faktureres eller krediteres. Dette vil si at man må betale mer dersom man har betalt for lite og faktisk forbruk var høyere enn forventet, eller få tilbake penger dersom man har betalt for mye.

I tillegg til at oppdragsavtalen bruker begrepet a-konto, fremgår også eksplisitt at det skal skje en årsavregning etter årets slutt.

Oppdragsavtalen trekker slik i retning av at selskapsavtalen skal forstås slik at det skal betales etter medgått tid, og at det «forhåndsavtalte» beløp ikke er bindende for det som til slutt skal betales inn.

Jeg understreker at ved avtaletolkning er en rekke momenter relevante. Herunder, både historikken, saksdokumenter i kommunene i forbindelse med behandlingen av selskapsavtalen, hvilken oppfatning som er kommet til uttrykk på annen måte mv. Det interessefellesskapet mellom selskapet og kommunene både som eiere og brukere av selskapets tjenester som preger et selskap som driver i egenregi, tilsier generelt at det ved utformingen av selskapsavtalens regler om hvordan selskapet skal finansieres vil være naturlig å ta hensyn til selskapets behov for å ha en finansiering som gir tilstrekkelig forutsigbarhet og stabilitet til at det kan oppfylles sin funksjon. I den grad dette vanskeliggjøres vil det også kunne ramme kommunene, ikke bare som eiere, men også som kunder.

Siden selskapets kunder i dette tilfellet også dets eiere, vil det i utgangspunktet være fordelaktig å skille mellom rollen om eier og rollen som kontraktspart/kunde. Blant annet fordi det gjelder ulike regler for disse rollene. Det kan imidlertid være utfordrende å skille mellom rollen som eier og rollen som

⁶ Jf. daglig leders notat. Jeg har ikke hatt tilgang til selve oppdragsavtalene.

kontraktpart der selskapet er etablert for bare å ha eierkommunene som kunder (egenregi). I slike tilfeller er det grenser for hvor klart skille mellom rollene det er mulig å gjennomføre i praksis. Avtaler om leveranser fra selskapet til eierkommunene vil i slike tilfeller ikke dreie seg om kontrakter inngått etter frie forhandlinger mellom autonome parter. Selskapet er her i det vesentlige låst til å ha sine eiere som «kunder», og har i svært liten grad frihet til å fastsette sin egen forretningsstrategi og skaffe inntekter fra andre. Det kan derfor være vanskelig fullt ut å anlegge kontraktsrettslige synspunkter på etableringen av forpliktelser/avtaler mellom eierkommunene og det interkommunale selskapet.

Det er imidlertid eierkommunene som i siste instans avgjør hvordan selskapet skal styres og hvor skarpt det i praksis skal skilles mellom rollene. Hvordan selskapet skal finansieres og hvordan betalingen for dets ytelser til eierne skal skje, vil uansett bero på den selskapsavtale som er inngått og de oppdragsavtaler som gjelder.

Min vurdering er basert på ordlyden i de dokumenter jeg har fått tilsendt, hvor særlig ordlyden i selskapsavtalen § 5 og ordlyden i oppdragsavtalen står sentralt.

Selskapsavtalens bestemmelser om finansiering, honorering og fakturering vil angi rammene for hva de enkelte oppdragsavtalene kan gå ut på. Dersom det er motstrid mellom selskapsavtalen og oppdragsavtalene vil oppdragsavtalen måtte vike.

I dette tilfelle er imidlertid ordlyden i selskapsavtalens bestemmelser om betaling i § 5 delvis selvmotsigende og preget av indre motsetninger. Ved en uklar og delvis selvmotsigende selskapsavtale på dette punkt, vil de enkelte oppdragsavtalene ha betydelig vekt som tolkningsmoment.

Ut fra en vurdering av ordlyden i selskapsavtalen sammenholdt med innholdet i oppdragsavtalene synes etter min vurdering de beste grunner å tale for at det for årene 2014 og 2015 må legges til grunn at eventuelle beløp som er «forhåndsavtalt» i oppdragsavtalene ikke er avgjørende for det beløp som til slutt skal betales, men at det skal skje en avregning etter medgått tid. Det må slik gjøres en avregning for årene 2014 og 2015.

Det fremgår ikke klart av oppdragsavtalen hva som skal skje dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som det reelle beløp. Viser det seg at det er betalt for mye, er det et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen være at tilbakebetaling kan kreves.⁷

4.3 Vurdering av de ulike løsningsforslagene i daglig leders notat av 12. oktober 2015.

I daglig leders notat er det oppstilt seks forslag til løsning. To av løsningene er vurdert som aktuelle av daglig leder (løsning C og D), og løsning D er anbefalt av daglig leder. Nedenfor gis et kort resymé av de ulike alternativene. Min vurdering av det enkelte løsningsforslag følger umiddelbart etter beskrivelsen av hver modell.

Løsning A – Folketallsavregning

Denne løsningen innebærer at revisjonskostnadene helt eller delvis fordeles forholdsmessig mellom deltakerkommunene etter deres folketall. I notatet er det pekt på noen uheldige sider ved en slik ordning. Det er blant annet pekt på at revisjonsinnsatsen i kommunen er ikke proporsjonal med størrelsen på kommunen. Det kan skape utfordringer mht. hvordan fylkeskommunen skal behandles. Videre at behovet for forvaltningsrevisjon vil variere år for år.

⁷ Slik Trygve Bergsåker: «Pengekravsrett» (2011) s. 262.

Løsningen er av daglig leder ikke vurdert som heldig hverken for selskapet eller eierkommunene/kontrollutvalgene.

Min vurdering:

Denne løsningen vil ikke være i samsvar med den forståelse av selskapsavtalen og oppdragsavtalene som jeg har lagt til grunn ovenfor i pkt. 4.2.

Løsning B – Ingen avregning hverken på kroner eller i timer

Det er opplyst at denne løsningen ble lagt til grunn av styret og daglig leder, og tiltrådt av representantskapet ved behandlingen av årsregnskapet for 2014. De forhåndsavtalte timer ble ansett for å forplikte den enkelte deltaker til å betale det antall timer som var avtalt.

Det er i daglig leders notat pekt på at fordelene ved denne løsningen er at den gir selskapet stor forutsigbarhet mht. behovet for bemanning. For kontrollutvalgene/kommunene innebærer den at de betaler for tjenester som ikke er levert eller som det ikke er behov for.

Det er videre opplyst at kontrollutvalgene i hedmarkskommunene har ikke tiltrådt denne løsningen. Med bakgrunn i et ønske om å sikre konsensus vurderer daglig leder denne løsningen som uaktuell.

Min vurdering:

Denne løsningen vil ikke være i samsvar med den forståelse av selskapsavtalen og oppdragsavtalene som jeg har lagt til grunn ovenfor i pkt. 4.2.

Løsning C – Avregning time for time

Denne løsningen innebærer at det sendes a-konto fakturaer og foretas avregning etter medgått tid per 31. desember.

Det er opplyst at ordningen vil innebærer store utfordringer for selskapet med hensyn til å sette en korrekt bemanning. Gitt at det angitte timetall i oppdragsavtalene ikke forplikter kommunen til å bestille dette antallet timer, og det reelle timetall dermed ikke er kjent på forhånd, gir dette liten forutberegnelighet for selskapet.

For den enkelte kommune/kontrollutvalg innebærer løsningen at det betales for det reelle timetall/ressursbruk på den aktuelle kommune – hverken mer eller mindre.

Det er opplyst at dersom denne løsningen velges vil selskapets merforbruk måtte dekkes inn enten av selskapet selv, ved en reduksjon i antall ansatte tilsvarende 1,5 årsverk, eller ved et tilskudd fra eierne.

Denne løsningen vurderes likevel som en av de aktuelle fra daglig leders side.

Min vurdering:

Denne løsningen vil etter min vurdering ligge innenfor rammen av den forståelse av selskapsavtalen og oppdragsavtalene som jeg har lagt til grunn i pkt. 4.2.

Spørsmålet om hvilke konsekvenser løsningen har for selskapet er kort berørt i daglig leders notat. Jeg peker bare for ordens skyld på at eierne av et IKS ikke har plikt til å gjøre tilskudd til driften av selskapet

utover det som er avtalt i selskapsavtalen. Ettersom det ikke fremgår av selskapsavtalen noen plikt til å gjøre økonomiske innskudd til selskapet må eierne i så fall være enige om det.

Løsning D – overføring av ubrukte timer til bruk/disponering neste år

Denne løsningen innebærer at timer som er forhåndsavtalt men ikke benyttet i inneværende år overføres til neste år, eller senere, slik at den aktuelle kommunen kan benytte dem da.

Daglig leder peker på at en slik ordning vil gi selskapet en bedre forutsigbarhet over tid. For kontrollutvalgene kan det oppleves som en forpliktelse til å bestille flere timer enn det viser seg å være behov for.

Det er opplyst at kontrollutvalgene på Hedmark ikke har sluttet seg til en slik løsning. De øvrige 13 har sluttet seg til en slik løsning.

Denne er i daglig leders notat anbefalt som den beste.

Min vurdering:

Løsningen innebærer at det skjer en avregning, men at differansen mellom beløp innbetalt a-konto og det beløp som faktisk skal betales etter reelt medgått tid, ikke utbetales ved årsskiftet, men videreføres som en rettighet for den aktuelle kommune som har «til gode» tjenester fra selskapet i det påfølgende eller senere år.

Løsningen baserer seg altså på reelt medgått ressursbruk *over tid* skal være avgjørende for betalingsplikten, men ikke nødvendigvis for hvert år.

A-konto-betaling innebærer at det foretas en utbetaling som etter begge parter forutsetning skal være foreløpig, og gjenstand for senere korreksjon når alle nødvendig opplysninger om kravets endelige omfang foreligger. Som nevnt under pkt. 4.2 vil det være et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen være at tilbakebetaling kan kreves.

Spørsmålet er om slike holdepunkter foreligger i denne saken.

Det fremgår ikke eksplisitt av oppdragsavtalen at differansen skal betales tilbake for hvert år dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som det reelle beløp. Etter avtalen skal det foretas en «årsavregning» som sendes kommunen innen 31. januar det påfølgende år.

Hovedregelen er som nevnt at det oppstår et tilbakebetalingskrav når det reelle beløp er klart. Når avregningen er knyttet til et årsskifte, er det min vurdering at tilbakebetalingskrave oppstår ved hvert årsskifte.

Et holdepunkt for en annen løsning enn at differansen skal betales tilbake hvert år, kan være det som er opplyst om at for kommuner som har valgt å konkurranseutsetterevisjonen i markedet er vanlig med revisjonen er vanlig med avtaler om fastpris av 2-4 års varighet for regnskapsrevisjon. For forvaltningsrevisjon er det opplyst at det kun avtales timepris for avtaleperioden, og at bestillinger foreligger etter hvert som kontrollutvalgene bestemmer seg for å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Jeg forstår det slik at den praksis det er vist til gjelder avtaler om fastpris som strekker seg over flere år, og ikke avtaler om a-konto-betaling med avregning. Slik denne praksisen er beskrevet gir den etter min

vurdering ikke klare nok holdepunkter for å legge til grunn at en avtale om a-konto-betaling med avregning ved hvert årsskifte ikke innebærer at tilbakebetalingskravet oppstår hvert år.

På denne bakgrunn er jeg kommet til at løsning D ikke ligger innenfor rammen av de avtaler som er inngått.

Dette er imidlertid ikke til hinder for at den enkelte kommune frivillig kan akseptere en slik løsning hvor «ubrukte» timer overføres til neste eller senere år. Det vil imidlertid kreve at samtykke fra den kommune det gjelder.

Eventuelle likviditetsmessige eller andre utfordringer som måtte oppstå i en situasjon der kommuner ikke aksepterer at ubrukte/»forhåndsavtalte» timer overføres, vil måtte løses av selskapet selv, med mindre kommunene blir enige om å skyte midler til driften. Som det fremgår av pkt. har ikke selskapsavtalen bestemmelser om innskuddsplikt. Det kan derfor ikke pålegges deltakerne å bidra med nye midler til selskapets drift. Men dette er naturligvis ikke til hinder for at deltakerne, uavhengig av hva som er inntatt i selskapsavtalen, blir enige om å skyte inn midler i selskapet i en gitt situasjon. Slikt innskudd vil være avhengig av den enkeltes samtykke.

Løsning F – Kompromissløsning foreslått av ORM

Det er opplyst at det foreligger et forslag om at de av de 4 kommunene på Hedmarken som har benyttet mindre enn 85 prosent av avtalte timer, skal få refundert ubrukte timer som overstiger 85 prosent. Ubrukte timer som ligger innenfor rammen av 85 prosent skal ikke refunderes.

Det er opplyst at det fremkom innvendinger mot denne løsningen i representantskapsmøtet. Det ble blant annet hevdet at en slik løsning i så fall måtte omfatte alle. Det ble også reist spørsmål ved om løsningen er i samsvar med oppdrags-avtale og selskapsavtale. Daglig leder fremhever videre at det vil være problematisk å la en slik løsning omfatte regnskapsrevisjon, fordi selskapet har fastsatt en bemanning som forutsetter at minst 95 prosent av det som er avtalt blir levert.

Etter daglig leders vurdering er ikke dette en godløsning hverken for eierkommunene, kontrollutvalgene eller selskapet.

Min vurdering:

Denne løsningen går slik jeg forstår det ut på at kommuner som har et mindre-forbruk i forhold til forhånds-avtalte timer skal få refundert deler av denne differansen, men ikke hele. Dersom det først legges til grunn at det oppstår et betalingskrav fra kommunen der den har brukt mindre enn a-kontobetalt, vil det i prinsippet også være anledning til en slik løsning.

For at det skal kunne legges til grunn et annet innslagspunkt for når dette kravet oppstår – i form av en prosent – slik at det ikke er differansen mellom betalt a-konto-beløp og reelt forbruk som er avgjørende, men differansen mellom reelt forbruk og 85 prosent av betalt a-kontobeløp, vil det kreve samtykke fra alle kommuner som har et tilbakebetalingskrav.

4.4 Ordningen for framtiden

I det materiale jeg har fått stilsendt ligger også et forslag fra daglig leder til endret ordlyd i selskapsavtalen § 5. Det ligger utenfor mitt oppdrag å gå nærmere inn på dette. Innenfor lovens rammer vil deltakerne ha betydelig frihet til å utforme den framtidige finansieringsordningen/betalingsordningen for selskapet. Alle de løsninger som er vurdert i daglig leders notat vil i prinsippet være mulige – i tillegg til andre løsninger. Det vil være naturlig å legge vekt på en helhetlig finansiering av selskapets virksomhet, hvor det tas

hensyn til at selskapets kunder er identisk med dets eiere og det interessefellesskap som ligger i dette, og hvor det både tas hensyn til virksomhetens behov for tilstrekkelig forutsigbare rammebetingelser til at det kan fylle sin funksjon, samtidig som fordelingen mellom kommunene oppfattes som rimelig. Valget er et hensiktsmessighetsspørsmål som det ligger til representantskapet og til sist eierne ved de enkelte kommunestyrene å ta stilling til.

5. Oppsummering

Jeg er ut fra en vurdering av ordlyden i selskapsavtalen sammenholdt med innholdet i oppdragsavtalene kommet til at det for årene 2014 og 2015 må legges til grunn at eventuelle beløp som er «forhåndsavtalt» i oppdragsavtalene ikke er avgjørende for det beløp som til slutt skal betales, men at det skal skje en avregning etter medgått tid. Det må slik gjøres en avregning for årene 2014 og 2015.

Det fremgår ikke klart av oppdragsavtalen hva som skal skje dersom det er betalt mer a-konto enn det som viser seg som det reelle beløp. Viser det seg at det er betalt for mye, er det et tolkningsspørsmål om det overskytende skal betales tilbake. I mangel av bestemte holdepunkter for en annen løsning, må hovedregelen her være at tilbakebetaling kan kreves. Jeg er kommet til at det ikke foreligger tilstrekkelige holdepunkter for en annen løsning, og at kommuner som har et mindre-forbruk enn det som er «forhåndsavtalt» kan kreve differensen tilbakebetalt. Dette er imidlertid ikke til hinder for at disse kommunene samtykker til at «ubrukte timer» overføres til neste eller senere år.

Med vennlig hilsen



Jostein Selle

Advokat

KS Advokatene

Tlf. dir.: 24 13 28 03

E-post: jostein.selle@ks.no



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon, internkontroll GIVAS, datert 19.1.16.

Saksopplysninger

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

Del I: Innkjøp og kontraktsoppfølging

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

Del II: Reiseregninger og elektronisk kjørebok

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

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

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

Del I INNKJØP

Internkontroll på innkjøpsområdet:

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

Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser:

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



DEL II REISEREGNING OG ELEKTRONISK KJØREBOK

Internkontroll elektronisk kjørebok:

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

Internkontroll reiseregninger:

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

Etterlevelse av regelverk/ reiseregninger:

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

Det er ikke gitt noen anbefalinger i forhold til rammeavtaler.

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

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

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

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

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

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG
til sak 9/16

Glåmdal sekretariat IKS

19 JAN 2016

Jnr.: G-6/16	Arkiv: 412.103
Saksbeh:	

Forvaltningsrevisjon 2015

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

på vegne av kontrollutvalgene i

Kongsvinger, Eidskog, Nord-Odal og

Grue

SELSKAPSKONTROLL (FORVALTNINGSREVISJON) I GIVAS IKS

Rapport til kontrollutvalg 19.1.2016



Hedmark  Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.hedmark-revisjon.no

E post: post@hedmark-revisjon.no

Org.nr: 974 644 576 MVA



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport – interim, Hedmark Revisjon IKS, datert 13.12.16.

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 / rådmann
Postboks 173
2261 Kirkenær

Glåmdal sekretariat IKS	
14 DES 2015	
J.nr.: G-101/15	Arkiv: 412.34
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.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
95142808

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2015

Dato:
13.12.2015

REVISJONSRAPPORT INTERIM - GRUE KOMMUNE 2015

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

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. Øvrige rutiner som ikke er testet nå ved interimrevisjon, vil bli testet ved årsoppgjørrevisjonen dersom rutinen er vurdert som vesentlig i forhold til vår bekreftelse av årsregnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer fra interimrevisjonen.

Kompensasjon for merverdiavgift

Den 20. mai 2015 ble det gjennomført et møte med administrasjonen der det ble definert hvilke oppgaver Grue kommune måtte gjennomføre for å lukke avvik tatt opp i interimrapport 2014 vedrørende Skatteetatens krav til dokumentasjon knyttet til kompensasjon av merverdiavgift for kommunale utleieboliger. Temaet ble også tatt opp under oppstartmøtet med administrasjonen den 13. august 2015. Administrasjonen har arbeidet med dette gjennom 2015 og fremla endelig liste med fullstendig dokumentasjon den 2. november 2015. Rutinebeskrivelse for håndtering av elektroniske kommunikasjonsmidler er fremlagt oss i godkjent stand den 22. september 2015.

Oppdatert dokumentasjon vedrørende fordelingsnøkler og signerte leieavtaler knyttet til øvrige kommunale eiendommer der Grue kommune selv driver sin virksomhet i deler av bygningsmassen, er ikke fremlagt på gjentatt forespørsel. Dokumentasjon i henhold til justeringsbestemmelsene følges opp ved vår revisjon av momskompensasjon for 6. termin 2015.

Manglende dokumentasjon medfører at vi ikke kan uttale oss om riktigheten av kompensasjonen for merverdiavgift som er krevd. Det kan også medføre at Skatteetaten ikke godkjenner kompensasjonsoppgaven pga. manglende dokumentasjon, og at kommunen påføres tilbakebetaling- og rentekrav. Nødvendig dokumentasjon bes oversendt så snart som mulig og vi råder kommunen til å sørge for at pliktig dokumentasjon er på plass senest innen utløpet av første halvår 2016.

Attestasjon og anvisning

Kommunen har bl.a. rutiner for attestasjon og anvisning på variable lønnsbilag, bilag for varekjøp, samt utbetaling av økonomisk bistand fra NAV.

Våre kontroller i 2014 avdekket avvik fra rutinene for variable lønnsbilag og utbetaling av økonomisk bistand fra NAV, med krav om at utbetalingene skal være både attestert og anvist før de legges til utbetaling. Ved oppfølging av disse avvikene gjennom kontroll og testing i interim 2015, er det ikke påvist tilsvarende avvik. Det konkluderes med at definerte rutiner og internkontroll fungerer som forutsatt.

Vi har testet rutinen for elektronisk attestasjon og anvisning for vare- og tjenestekjøp, 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.

Etterlevelse av Lov om offentlig anskaffelse

Vi har kontrollert hvorvidt bestemmelsene i Lov om offentlige anskaffelser etterleves av kommunen. Omsetning på kr. under 100 000, mellom kr. 100 000 – 500 000 og over kr. 500 000 ble kontrollert.

Bruk av leverandør Kirkenær Elektro AS med omsetning på over kr. 500 000 synes ikke å være i samsvar med konkurransekravet i forskrift om offentlige anskaffelser. Samme forhold ble også tatt opp i årsavslutningsbrev for 2014. Vi anbefaler at kommunen foretar innkjøp i samsvar med konkurransekravet.

Test av internkontroll

Vi har også vurdert og testet internkontrollen på følgende områder:

- opprettholdelse av skille mellom drift og investering
- løpende avstemming av bankinnskudd
- løpende avstemming av arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk og feriepenger
- at det inngås skriftlige arbeidsavtaler i kommunen ved nyansettelser
- at tilfeldige oppdrag faktureres fullstendig
- kreditering av tidligere utstedte fakturaer godkjennes av bemyndiget person
- filoverføringer mellom forsystemene og hovedsystem for barnehage og SFO

Det er ikke avdekket vesentlige mangler eller svikt i den interne kontrollen på disse områdene.

Definert rutine for opptelling av kontantkasse og utfylling av telleskjema angir at dette skal gjøres av 2 personer. I kontroll av telleskjema ved kantine på Grue alders og sykehjem, påviste vi at enkelte skjema kun er signert av en person. Grue kommune oppfordres til å følge rutinen for å redusere risiko for misligheter knyttet til rutinen.

Vi har observert at den økonomiske informasjonen i foretatte avstemminger i det alt vesentlige er tilfredsstillende dokumentert.

Egenandel langtidsopphold

Når det gjelder vederlag for opphold i institusjon, har vi kontrollert at beregnet trekk i saksbehandlingssystemet Profil, stemmer med trekkoppgjørliste fra NAV, videre at trekkoppgjørliste stemmer med innbetaling på bankkonto.

Innrapportering til KLP og SPK

Pensjon er en vesentlig utgift for kommunen, og beregningene gjennomføres av en aktuar med bakgrunn i opplysninger oversendt fra kommunen. Derfor mener vi at det er viktig å sikre at opplysningene som innrapporteres til pensjonskassene er korrekte.

Vi har gjennomført tester på at innrapporteringen til pensjonsselskapene blir korrigert i forhold til de endringene som kan oppstå i løpet av et år, i forbindelse med at ansatte som slutter, endring i stilling eller nyansatte som skal meldes inn. Det er ikke avdekket avvik.

Årsavslutning

Fristen for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og for årsberetningen er fristen 31. mars. Vi har fått signaler om at regnskap og årsberetning forventes avlagt innen fristene. Dersom disse fristene overholdes, og det framlagte materiellet er i samsvar med det som er avtalt i oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Hedmark Revisjon IKS, vil vi avgi revisors beretning innen fristen 15. april.

Før vi avlegger revisors beretning vil vi avvikle et møte mellom revisjonen og administrasjonen, hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisors beretning for 2015.

Kongsvinger, 14. desember 2015


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor


Terje Harstad
revisor

Kopi: Kontrollutvalget



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets prioriteringer legges inn i tiltaksplanen.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Torgun M Bakken

VEDLEGG
til sak 111/6

Fra: Erik Ødegård <oedegaard.erik@gmail.com>
Sendt: 17. november 2015 22:08
Til: Torgun M Bakken; Wenche Huser Sund
Emne: Sak til kontrollutvalg Grue
Vedlegg: Kontrollutvalg Svullrya 171115.docx

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Hei

Oversender vedlagt sakt til kontrollutvalg Grue. Saken berører kvaliteten på rådmannens utredning relatert til ombygging av skolen på Svullrya til mottak for mindreårige asylsøkere

Mvh
Erik Ødegård

Til: Torgunn M. Bakken
Sekretær / kontrollutvalget Grue kommune

Fra: Erik Ødegård
Kontrollutvalget Grue kommune

Dato: 17 november 2015

SAK: Forespørsel om kontroll av rådmannens utredning som grunnlag for kommunestyrevedtak relatert til ombygging og drift av Svullrya skole som mottak for enslige mindreårige asylsøkere. (Kommunestyrebehandlet 19.10.15)

1. Som medlem av kontrollutvalget, har jeg forstått det slik at jeg kan komme med forslag til kontroll av rådmannens utredning, som grunnlag for politisk behandling, relatert til om utredningen er objektiv og med pro et kontra perspektiv relatert til sakens natur.
2. Som kommunestyremedlem opplevde jeg en svært mangelfull utredning av denne saken, som var preget av at dette var en hastesak, og med klar politisk vinkling fra rådmannen.
3. Jeg ber derfor om kontroll relatert til følgende aspekt som jeg savnet i utredningen:

a. Integreringsstrategi

Dersom formålet er god integrering i lokalsamfunnet, er Svullrya rette stedet, med få unge i tilsvarende alder? Hvilken integreringsstrategi er lagt til grunn, og hvilke aktiviteter kan asylsøkerne drive med på fritida på Finnskogen?

b. Transport / skole / fritid

Kommunen vil nå sannsynligvis trenge en større buss til transport til skole og fritid. Hvilke merkostnader medfører dette, og dekkes dette i sin helhet av BUF etat?

c. Bygg faglig ansvar – godkjent prosjektansvarlig. Grue kommune står som byggherre – dvs. rådmannen

Ombygging av skolen krever bygg tegninger som er godkjent og prosjektert relatert til nytt bruksområde. På tidligere forespørsel virker det på meg som om brannsikkerhetsperspektivet ikke er utredet.

Ombygging / rivning var også iverksatt før rådmannen fikk fullmakt fra kommunestyret.

d. Bygg norm TEK 10 er norm for asylmottak. Risikoklasse 6, medfører sprinkleranlegg og automatisk brannvarsling

Byggfagnorm TEK 10 beskriver norm relatert til bruk av bygg. Asylmottak er klassifisert til risikoklasse 6, høyeste risiko, som krever sprinkleranlegg og automatisk brannvarsling (dette er kostbart), samtidig med at dette medfører god tilgang til vann og stor pumpekapasitet. Jeg kan ikke se at dette er utredet.

e. Brannsikring og brannvarsling, brannmesters forhåndsgodkjenning.

Jeg har ikke inntrykk av at brannmester eller brann faglig ansvarlig har vært med som rådgiver i denne prosessen. Brannsikring er et av kjerneområdene i etablering av asylmottak. Erfaring fra Sverige og Norge viser stor risiko for brann.

Som øverste sikkerhetsansvarlige i kommunen, er derfor rådmannen ansvarlig for at sikkerheten er ivarettatt ift. gjeldende regler, og vil bli stilt til ansvar for evt. manglende forebyggende sikkerhet, dersom krise / avvik / brann annet inntreffer.

f. Responstid for brannvesen, ambulanse, politi mm.

Svullrya ligger ca. en halv times kjøretur fra brannstasjonen på Kirkenær. Hvilke operative krav har BUF etat i forhold til responstid fra «blålysetatene».

g. Konkurransen, lov og forskrift om offentlige anskaffelser

Rådmannen informerte kommunestyre at dette skulle bli en rimelig ombygging, da kommunens egne vaktmestere skulle gjøre jobben – estimert til mellom 1 og 1 ½ million, men med et referatført tak på 2,5 millioner kr. Dette medfører at kommunen ikke prioriterer ordinære vaktmester oppdrag på bekostning av ombygging. Jeg mener uansett at ombyggingen burde vært ute på anbud relatert til Lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Kommunen har et stort og dokumentert etterslep på bygningsmessig og annet vedlikehold (ordinære vaktmesteroppgaver), og har ikke behov for enda mer bygningsmasse som skal vedlikeholdes.

h. Protokoll relatert til innkjøp av varer og tjenester til verdi over 100 000,-

Jeg ber også om innsyn i protokoll relatert til innkjøp av varer og tjenester relatert til offentlige anskaffelser. (Lov og forskrift om offentlige anskaffelser)

i. DOFFIN

Jeg mener arbeidet / kontrakten burde vært kunngjort på DOFFIN

j. Prioritering av vaktmestertjenester

Rådmannen prioriterer med dette ikke kommunens egne innbyggere. Jeg savner skriftlig vedtak og begrunnelse for denne prioriteringen. Jfr. Forvaltningslovens kapittel V (eksempelvis nedprioritering av bygningsvedlikehold mm.)

k. Politi

Erfaringsmessig vil det være behov for polititjenester knyttet til drift av asylmottak. Hva mener Politiet om dette vedtaket i kommunestyret?

Politiet har svært begrenset kapasitet i Glåmdalsregionen, og kommunen er allerede «politibelastet» mye relatert til rus. (ref. lensmannen i Åsnes)

l. Bruksendring av bygg (fra skole til overnatting)

Dette medfører også at bygningstegninger kan fremlegges (jfr. Offentleglova). Jeg har bedt om opprinnelige og planlagte bygningstegninger for ombygging, men fått skriftlig avslag.

m. Risiko- og sårbarhetsanalyse relevant for kontekst, med beredskapsplaner og øving (sivilbeskyttelsesloven)

Kommunen er iht. Sivilbeskyttelsesloven pålagt å ha oppdatert ROS analyse, med tilhørende

beredskapsplaner, og øvd personell. Dette er ikke utredet.

Er varslingslister utviklet og oppdatert på berørte aktører? Rolle, ansvar og myndighets avklaringer?

o. Boliger for ansatte i BUF etat

Kommunen / Finnskogen har liten tilgang på utleieboliger / boliger til salgs for personell som skal arbeide på BUF etat. Hvordan løse dette? Kommunen ønsker flere innbyggere med effekt bedret kommuneøkonomi – dvs. bosatt i Grue.

p. Skolesituasjon, mobbing og utrygghet

Medelever til mindreårige asylsøkere, opplever utrygghet, sjikanering og trakassering av mindreårige asylsøkere. Denne gruppen har ikke samme krav til skolerresultater som andre elever, og oppleves som forstyrrende av flere medelever i undervisningen.

Det er informert om at det igjen vil bli opprettet en velkomstklasse, hvor gruppen samles.

Det bør allikevel settes inn flere ressurser til å holde kontroll i friminutt, og på arenaer som pr nå er uten voksenkontroll.

Å ta opp slike problem, er vanskelig for mange da det oppfattes som rasistisk.

Anbefaling: BUF etat må også ta et større ansvar for positiv / ønsket adferd i skolesituasjon og relatert til fritidsaktiviteter (fotball, håndball etc). Kulturtilpasning.

q. Brannforsikring

Asylmottak er høyere risikovurdert enn andre bygg. Hvordan påvirker dette kommunens premie på brannforsikring?

r. Jenter som er interessante for asylsøkere, opplever en ubehagelig oppmerksomhet på sosiale medier (Facebook ol.)

BUF etat må være aktive relatert til hva som er norm i det norske samfunn, og få gruppen til å forstå og handle deretter. Det sendes ubehagelig meldinger til langt over midnatt som eksempel.

s. Mindreårige asylsøkere i skolesetting er gjerne 1 til 2 og flere år eldre enn medelever i samme klasse. Dette skaper utfordring, da de er i forskjellig modenhetsprosess - derfor godt med velkomstklasse, da dette skaper en roligere undervisningssituasjon for alle parter.

t. Kommunens omdømme relatert til saksutredning

Omdømme relateres til forholdet mellom forventninger og leveranser. Jeg forventer at administrasjonens saksutredninger som grunnlag for politiske beslutninger skal være utfyllende, og reflektere objektivt både positive og negative effekter som grunnlag for politisk behandling. Vi skal holde de tidsfrister som er satt, relatert til nasjonens tilstand. Vi er i fredsdrift, det er ikke definert hverken krise eller krig av myndighetene, derfor skal vi forholde oss til tidsfrister relatert til lovverket (Lov om offentlige anskaffelser). Avvik i forhold til dette bør vedtaks begrunnes skriftlig relatert til Forvaltningslovens kapittel 5

u. Konflikthåndtering

Konflikter skal ikke ties i hjel – det være seg både i forholdet mellom politikere og administrasjon, og forholdet mellom de som har ansvar for mindreårige asylsøkere og omgivelsene.

Når konflikter identifiseres og erkjennes kan det være et forslag å se på prosess: **Forming** (møte / høflighetsfase), **storming** (meningsutveksling / uenighet), **norming** (enighetsfase),

performing (verdiskapingsfase – felles forståelse og forankring)

v. Kulturelle forskjeller

Mindreårige asylsøkere (gutter) har en maskulin referanse i forhold til væremåte, og mange respekterer i liten grad kvinnelig lederskap. Grue kommune har en kjønnsfordeling på estimert mellom 70 – 80 % kvinnelige ansatte – estimert også i skole situasjon. Guttene trenger i en overgangsfase et tydelig maskulint lederskap, og en anbefaling er menn som lærere i velkomstklassen, for en bedre overgang til norske verdier og levesett.

4. Konklusjon:

Som kontrollutvalgsmedlem ønsker jeg denne saken tatt opp i kontrollutvalg, og gitt en grundig gjennomgang, relatert til for meg en «tynn» administrativ utredning, politisk farget og økonomisk drevet hastesak som jeg mener ikke er forvaltet iht. gjeldende relevant lov og avtaleverk. Siden utredningene er grunnlag for politisk behandling, er det viktig at fakta med effekter kommer frem som et godt beslutningsgrunnlag.

For fremtiden anmoder jeg også om at eksempelvis BUF etat (Frank Nerheim) kommer med operative krav og operative behov til kommunen, og ikke peker direkte på sted / bygning som etaten ønsker.

Erik Ødegård

Kommunestyrerepresentant og nestleder i kontrollutvalget i Grue,

Vedlegg – Kommunestyre 19.10.2015

059/15: Finnskogen Oppvekstsenter - leiekontrakt med BUFETAT

Innstilling: Rådmannen råder formannskapet til å fremme slik

i n n s t i l l i n g:

Rådmann framforhandler en leiekontrakt med BUFETAT om utleie av Finnskogen oppvekstsenter (skoledelen) til bruk som mottak for enslige mindreårige flyktninger.

Investeringskostnader til ombygging - med en anslått økonomisk ramme på inntil kr. 2.500.000,- -finansieres med låneopptak. Det forutsettes at investeringskostnadene finansieres med leieinntekter.

Behandling i FORMANNSKAPET - 28.09.2015 Innledningsvis ga daglig leder i Bufetat, Frank Nerheim, en informasjon om etaten og dagens situasjon.

Det ble fremmet følgende omforente tilleggsforslag

Kommunestyret ber om det blir utarbeidet en plan om informasjon for politikere, helsepersonell og skolepersonell samt innbyggere , spesielt innbyggere på Grue Finnskog.

Rådmannens innstilling med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i: FS-049/15 1. Rådmann framforhandler en leiekontrakt med BUFETAT om utleie av Finnskogen oppvekstsenter (skoledelen) til bruk som mottak for enslige mindreårige

flyktninger. Investeringskostnader til ombygging - med en anslått økonomisk ramme på inntil kr. 2.500.000,- -finansieres med låneopptak. Det forutsettes at investeringskostnadene finansieres med leieinntekter.

2. Kommunestyret ber om det blir utarbeidet en plan om informasjon for politikere, helsepersonell og skolepersonell samt innbyggere, spesielt innbyggere på Grue Finnskog.

Saksordfører: Roman Drazkowski

.....

Behandling i KOMMUNESTYRET - 19.10.2015 Helle Oltedal fremmet følgende tilleggsforslag til punkt 2 på vegne av AP:

Kommunestyret ber om det blir utarbeidet en plan om informasjon og involvering av lag og foreninger, politikere, helsepersonell og skolepersonell samt innbyggere, spesielt innbyggere på Grue Finnskog for å sikre samarbeid.

Votering: Formannskapetets innstilling med endringsforslag av punkt 2 som foreslått av Oltedal, ble vedtatt med 18 mot 1 stemme.

Vedtak i: KS-059/15 1. Rådmann framforhandler en leiekontrakt med BUFETAT om utleie av Finnskogen oppvekstsenter (skoledelen) til bruk som mottak for enslige mindreårige flyktninger. Investeringskostnader til ombygging - med en anslått økonomisk ramme på inntil kr. 2.500.000,- -finansieres med låneopptak. Det forutsettes at investeringskostnadene finansieres med leieinntekter.

2. Kommunestyret ber om det blir utarbeidet en plan om informasjon og involvering av lag og foreninger, politikere, helsepersonell og skolepersonell samt innbyggere, spesielt innbyggere på Grue Finnskog for å sikre samarbeid.

Fra: Erik Ødegård <oedegaard.erik@gmail.com>
Sendt: 19. desember 2015 16:08
Til: Torgun M Bakken
Emne: Re: Til kontrollutvalget
Vedlegg: Medarbeidersamtale.docx; Stillingsbeskrivelse - kommune.docx

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Hei

Jeg har flere saker som jeg også ønsker å få tatt opp i kontrollutvalget

1. I forhold til etablering av mottak for enslige mindreårige asylsøkere på Svullrya fikk rådmannen fullmakt fra kommunestyret den 19 oktober 2015 til å forhandle kontrakt med BUF etat. I kommunestyre pr 14 desember hadde jeg på forhånd etterlyst kontrakt mellom BUF etat og Grue kommune, dokumenterte kostnader og utredning. Rådmannen kunne ikke fremvise noe av det jeg etterspurte, og jeg ber derfor kontrollutvalget se nærmere på kontrakt, kostnadsbilde og utredning i nevnte sak.

2. Jeg er blitt informert om at avvikshåndtering, internkontroll og kvalitetssystem på Grue alders- og sykehjem ikke er iht. retningslinjer. Innrapporterte avvik forsvinner i prosess, og det gis ikke tilbakemelding på avvik. Avvik føres i løsarssystem i ringperm, hvor jeg mener dette burde vært ført i paginert bok med faste ark. Det fjernes også avvik fra elektronisk innrapporterte avvik.

Videre rapporteres det også om at stillinger ikke lyses iht. Kvalifikasjonsprinsippet i offentlig sektor, og det hevdes at stillingstilsetninger ikke tilfredsstiller utlysning iht. Kvalifikasjonsprinsippet.

Det er også stor andel av svensk arbeidskraft som jobber på pleiehjemmet, og det går rykter om at disse har jobb i Sverige, og opptjener full lønnskompensasjon ved "sykemeldinger".

Jeg ber derfor om at kontrollutvalget ser på avvikshåndteringssystemet og personellforvaltningen (alle prosesser) på Grue alders og sykehjem.

3. Jeg ber også om at kontrollutvalget ser nærmere på Grue kommune sin totale eiendomsmasse, og vedlikeholdsplaner med kostnadsbilde. Mye av kommunens eiendommer trenger vedlikehold - eksempel rådhuset, maling flasser av i store deler, murpuss detter av. Pleiehjemmet husvask (svartsopp) og maling trengs på mange bygg, gjerde råtner ned, TV-antenne slenger på vegg etc. Kommunale boliger i Bergesida - plener ser ut som høyvoller, husvask (svartsopp), vindskier råtner mm.

4. Jeg ber også kontrollutvalget vurdere å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på hele personalområdet i Grue kommune fra tilsettingsprosesser til avskjedsprosesser. Er det utlysningstekster eller stillingsbeskrivelser i alle personalmapper, arbeidskontrakter, ansatthistorikk (enighet mellom ansatt og arbeidsgiver) som grunnlag for pensjon, og ansiennitet, pensjonsinnbetalinger riktig?, tilsettingsråd, er kvalifikasjonsprinsippet gjennomført riktig, hva er stillingens grunnpreg ifbm rettskrav ved omorganisering mm.

Vedlagt: Forslag som jeg har utarbeidet som stillingsbeskrivelse og medarbeidersamtale, og som jeg ber kontrollutvalget ta opp med kommunen for å få svar på innholdet i disse vedlagte skjema.

Mvh

Erik Ødegård

18. desember 2015 kl. 10.31 skrev Torgun M Bakken <Torgun.M.Bakken@gs-iks.no>:

Her kommer et foreløpig forslag til saksoversikt til det første møtet i 2016. I tillegg har jeg lagt ved en tiltaksplan, så langt vi har opplysninger om nå. Fagstoff ligger også ved, så dere har noe å gjøre i julen ☺.

God jul!



Mvh Torgun

med vennlig hilsen

Torgun M. Bakken

daglig leder/sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Tlf. 97736379

www.gs-iks.no

Foresatt – stilling / navn:		Sign Ansatt	Sign Foresatt
Ansatt – stilling / navn:			
Dato for gjennomført medarbeidersamtale:	Skal gjennomføres innen 1 juli hvert år		
Innhold:			
Gjennomgang av ansatt sin stillingsbeskrivelse og arbeidskontrakt – samsvarer dokumentene?	Behov for revisjon? Stillingsbeskrivelse og kontrakt arkivert i personellmappe? Kommentar:		
Gjennomgang av ansatthistorikk.	Ansatthistorikk som grunnlag for pensjonsforhold, ansiennitetsprinsipp, erkjenningsgaver mm. Avvik kommenteres og rettes opp mot dokumentasjon. <u>Arbeidsgiver har dokumentasjons- og arkivansvar.</u> Kommentar:		
Autorisasjon / veiledning i forhold til Taushetserklæring. Politiattest gyldig? Sikkerhetsklarering gyldig (5 år)?	Bekreftede underskrevet Taushetserklæring arkivert i personellmappe. Kommentar:		
Forstå kommunens kvalitetssystem, oppfølging og avvikshåndtering	Veiledning om avviksrapportering og tilbakemelding Kommentar:		
Orientering om sentrale lover knyttet til den offentlige forvaltning. Navngi verneombud og deres roller.	Forvaltningsloven, Offentleglova, Personellopplysningsloven, Arbeidsmiljøloven. Kommentar:		
Kompetansepåfyll / stipend / permisjon / søknadsgang	Ønske / behov for kompetansepåfyll Kommentar:		
Arbeidsgivers forventninger og tilbakemelding på jobbutførelse. «Knytte psykologiske kontrakter»	Relateres mot styringsdokumenter og oppnådde resultater Kommentar:		
Arbeidstakers forventninger, og tilbakemelding til arbeidsgiver.	Relateres mot erfart arbeidssituasjon, og med forslag til endringer – dokumentasjon Kommentar:		
Ansatt sine forslag til endringer på arbeidsplass og i arbeidsforhold	Forslag til endringer Kommentar:		
Arbeidstidsordninger	Behov for endring? Er ordningene iht. lov og avtaleverk? Kommentar:		
Psykososiale forhold	Familiesituasjon, kollegaer, tjenestemottakere, fungerende		

	team, organisering, ledelse, planlagt fratrede, annet. Kommentar:		
Kjennskap til kommunens visjon og overordnede mål? Hva motiverer deg, og er du motivert for jobben / annet arbeid? Tanker rundt kommunikasjon.	Gjennomgang av kommunens målsettinger og hvordan kunne bidra til å nå mål. Kommentar:		
Gjennomgang av pensjonshistorikk i KLP, SPK og NAV	Bekreft samsvar mellom egen forståelse av ansattshistorikk og arbeidsgiverinnbetaling til pensjonskasse. Kommentar:		
Har ansatt tilgang til kommunens datasystem, og er personlig informasjon oppdatert (rullebladinformasjon)?	Gjennomgå «rulleblad» og bekreft riktighet Kommentar:		
Nøkkelopptelling og tilganger iht. kommunens nøkkelplan. ID-kort kontroll	Nøkkelkontroll varsles kommunens nøkkelansvarlig Kommentar:		
Saker relatert til HMS, verneombud, Arbeidsmiljølov	Refleksjoner rundt sikkerhet, kvalitet, riktig tjenesteyting, arbeidssituasjon, læring, endring, ressursbruk etc. Kommentar:		
Annet?	Kommentar:		

Stillingens Organisasjonsnummer:		Stilling opprettet dato: Stilling revidert dato:	01.01.2016 01.01.2016
Stillingsbetegnelse: Gjenspeiler Hovedtariffavtalens benevnninger		Arkiv- / Journalnr. Dokumentasjon / Elektronisk arkiv	
Ansettelsesform: Fast, midlertidig, prosjekt (tidsavgrenses, knyttes til prosjektnummer), åremål, deltid, beredskap, pensjonistvilkår, vikarbyråtsatt, annet		Stillingsbrøk i %: Dersom flere stillinger i ansattforhold – en stillingsbeskrivelse for hver stilling	
Beredskapsrolle Iht. ROS analyse, beredskapsplan og øving – årlig revisjon (Sivilbeskyttelsesloven)	Stilling: ref. Beredskapsplan Samvirkeprinsippet: Stillingsinnehaver autoriseres BEGRENSET	Lønn: Grunnlønn Ref: Hovedtariffavtale og protokoll	
Avdeling (organisasjon):	Grue kommune/...../...../...../	Faste lønnstillegg: Pensjongivende tillegg	
Tjenestested (geografisk): Rettighetsområdet er likt innen kommunegrensen (arbeidsgivers styringsrett). Intern beordring medfører ikke reiseregning.		Pensjonstilknytning: KLP, SPK, annet 2% pensjonsinnskudd av lønn	
Foresatt / leder for stilling: (Arbeidsgiver er rådmann – ansatte er tilsatt i kommunen (ikke i underavdeling))		Sikkerhetskrav: Sikkerhetsklarering (Begrenset, Konfidensielt, Hemmelig (5 år) Politiattest, annet	
Underordnet denne stilling - Antall, og hvilke stillinger: Leder for:		Taushetserklæring: Autoriseres av foresatt til å forvalte skjermingsverdig informasjon	Kreves av alle ansatte. Arkivpliktig.
Arbeidsform: Flexitid, kontortid, turnus 2 skift, turnus 3 skift, pensjonistvilkår, > 14 t/uke (pensjonsfritak) betalt spisepause, lærer, beredskap, annet		Førerkortkrav: ABECEDTMS, Arbeidsmaskiner, annet	
Rolle: Arbeidsgiver, ansatt, attestant, Interkommunal ansattrolle, annet		Språkkrav: Norsk, engelsk, innvandrerspråk, annet	Norsk - krav for alle.
Ansvar: Budsjett/økonomi, personal, rapportering, materiell, sikkerhet HMS, informasjon, utvikling, brann, medarbeidersamtale, dokumentasjon / arkiv, avviksrapportering, annet		Krav til autorisasjon / sertifisering: Profesjonsautorisering, HMS, IA, ISO, annet	
Myndighet / fullmakt: Bestiller, controller, signatur, personal, forvalte lov og avtaleverk, annet		Krav til responstid: Bostedkrav, beredskap, brann, helse, annet	
Samarbeidsrelasjoner til: Interkommunale enheter Interne stillinger Eksterne enheter		Fysiske krav: Brann, lærer, for funksjonshemmede, andre	

Arbeidsoppgaver – beskrivelse av hovedoppgaver	Ca. %
Bidra til	
Ivareta	
Utrede	
Lede	
Forvalte, gjennomføre, planlegge etc.	
Stillingsspesifikk opplæring – pålagt:	

Saksbehandler med lov opplæring, forståelse av Taushetserklæring, kvalitet/avviksopplæring,		
Kompetansekrav: Formalkompetanse - Fagbrev/tilsvarende, mesterbrev/tilsvarende, bachelor/tilsvarende, master/tilsvarende, profesjonsutdannelse		Merknad: (Kan erfaring erstatte formalkompetansekrav)
Ønsket kompetanse: Ikke krav, men fortrinn ved tilsetting		
Erfaringskrav: Relevant for stilling – minimum 2 år relevant arbeidserfaring som tellende krav		
Ufaglært – krav til:		
Stillingsspesifikk opplæring:		Utdanning med kortere opplæringstid enn 3 måneder settes ikke som kompetansekrav til utlyst stilling, men gis etter tilsetting.

Medarbeidersamtale skal gjennomføres med nærmeste foresatt etter fastsatt skjema, og skal danne grunnlag for eventuell revisjon av stillingsbeskrivelse, samt bidra til forventningsavklaringer, utvikling og ivaretagelse av både arbeidsgiver og ansatt sine interesser. (Arbeidsmiljølovens § 4-2)

Medarbeidersamtale skal gjennomføres innen 1 juli hvert år, og skal bla. ivareta **revisjon av stillingsbeskrivelse**. Stillingsbeskrivelsen skal gjenspeile organisasjonens behov for arbeidskraft relatert til lov og avtaleverk, samt ivareta intensjonene i politiske prioriterte styringsdokumenter.

Stillingsbeskrivelsen er arkivverdig (Arkivlovens § 6), og juridisk forpliktende. Stillingsbeskrivelsen scannes, og arkiveres i organisasjonen og stillingsinnehavers elektroniske personellmappe.

Arbeidsgiver er pålagt å kunne dokumentere riktig ansatthistorikk som grunnlag for bla. pensjonsrettigheter, ansiennitetsprinsipp og erkjentheter. (www.nav.no, www.spk.no, www.klp.no)

Arbeidsgiver og tillitsvalgte definerer hva som er **stillingens grunnpreg**, og som er prinsippstyrende ved i forbindelse med **rettskrav** til stilling relatert til omorganiseringer.

Dette kan være: ansattform, tjenestested, organisasjon, lønn, personellsikkerhetskrav, stillingsbrøk, arbeidsoppgaver, kompetansekravlikhet (profesjon, faglikhet), autorisasjon og sertifiseringskrav mm.

Stillingens grunnpreg regulerer rettskrav til stilling ved omorganiseringer, samt regulerer **arbeidsgivers styringsrett**.

Ved søknad på stilling og tilsetting er det søkt stillings lønn som er styrende.

Ved omorganiseringer hvor arbeidsgiver benytter styringsrett, er det arbeidstakers beste lønn, tidligere eller ny lønn, som er styrende.

Stillingsbeskrivelsen nyttes som grunnlag for utlysningstekster, og tilsetting etter **kvalifikasjonsprinsippet**, og krav på stilling internt ifbm. omorganisering relatert til prinsipp om stillingens grunnpreg (minimum 50% gjennkjennbarhet i grunnpreget fra stilling til stilling)

Kommunelovens § 24 pkt. 1 gir rådmannen fullmakt til **opprettelse og nedleggelse av stilling**. Ved opprettelse av stilling gjøres dette innenfor godkjent budsjett, og stilling skal lyses ut offentlig (som en konsekvens av Kvalifikasjonsprinsippet). Personell i stilling som nedlegges skal ivaretas iht. lov og avtaleverk.

Arbeidskontrakt (Arbeidsmiljølovens § 14-5 og § 14-6) Stillingsbeskrivelsen skal gjenspeile tilsettingsvilkår i arbeidskontrakten.

Arbeidsgiver som leier inn arbeidskraft gjennom vikarbyrå, skal påse at innleide vikarer tilkommer rettigheter og plikter (krav iht. Stillingsbeskrivelse) iht. **Vikarbyrådirektivet**



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport 2015.

Saksopplysninger

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

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

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

Forslag til vedtak

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

Kontrollutvalgets behandling

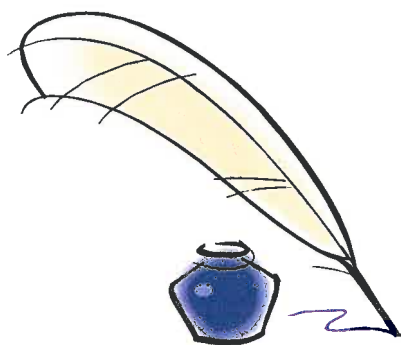
Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



VEDLEGG I
til sak 12/16

ÅRSRAPPORT 2015

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 29.2.16
Vedtatt i kommunestyret*



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. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2015 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 2.12.14. Årsplanen har noen hovedfokus, se pkt. 3.1, men omtaler også kontrollutvalget ordinære oppgaver, jf. pkt. 3.2-3.8. Årsplanen ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 18.12.14 sak 070/14. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, en intern plan for kontrollutvalget, som justeres i 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

Kontrollutvalget i Grue kommune har i 2015 bestått av 3 medlemmer og 6 varamedlemmer.

Medlem	Varamedlem
Odd Holen – leder	1. Ingar Fjærtøft 2. Lena Haslene Gaard
Per Arne Dahl – nestleder	1. Lars Telle 2. Johnny Eriksen
Berit Telle	1. Erik Ødegård 2. Eva Neby



På det siste møtet i perioden 2011-2015 (8.9.15), ble dette bildet tatt.

Fra venstre Berit Telle, Per Arne Dahl og KU-leder Odd Holen.



På kommunestyrets møte 19.10.15, sak 055/15, ble følgende valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019:

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)

2.2 Møter og saker

På grunn av at 2015 var et valgår, har kontrollutvalget i 2015 hatt 5 (6) møter og behandlet 58 (69) saker. Tallene i parentes er fra 2014. 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 ikke vært avholdt noe fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i 2015.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Årsplanens hovedfokus

Fokus	Behandlet
Inneklime i skolene	Det ble gitt en orientering i møtet den 24.3.15, sak 18/15.
Mobbing i skolen	Det ble gitt en orientering i møtet den 24.3.15, sak 15/15. Det ble litt for liten tid i dette møtet, så ytterligere informasjon ble gitt i møtet 26.5.15, sak 24/15
Hverdagsmestring/hverdagsrehabilitering.	Det ble gitt en orientering i møtet den 24.3.15, sak 20/15
Universell utforming/tilgjengelighet i det offentlige rom.	Det ble gitt en orientering i møtet den 24.3.15, sak 13/15
Ungdom og psykiske problemer/Kulturtilbud for ungdom.	Det ble gitt en orientering i møtet den 27.1.15, sak 5/15
Ved nedskjæringer på tjenesteområdene, blir kvaliteten omdefinert?	Denne saken var tenkt satt opp i flere av møtene, men har blitt utsatt. Informasjonen blir tatt med i vurderingen for tiltaksplanen for 2016.
Rutiner for å få jobbing for sosialhjelp.	Det ble gitt en orientering i møtet den 8.9.15, sak 39/15.
Tildelingsenhetene, hvordan jobber de, kriterier.	Det ble gitt en orientering i møtet den 8.9.15, sak 40/15.

Øvrige saker går fram av punktene nedenfor.

3.2 Tilsyn og kontroll

3.2.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2015 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.
- Kontrollutvalget gjennomfører en samtale med ordfører og rådmann i hvert møte, så sant det er mulig.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget.



- 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 fikk i møtet 27.1.15 sak 4/15 en orientering om kommunens rutiner og opplegg for selvkostberegninger.
- Kontrollutvalget fikk en orientering fra personalsjefen om hennes arbeidsoppgaver i møtet 26.5.15, sak 26/15.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2014 i møtet 24.3.15, sak 14/15. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet saken i møtet 18.5.15, sak 025/15.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. Disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

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.

3.2.2 Forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget har vurdert det slik at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Øvrige vurderinger i forhold til revisjonens arbeid går fram av pkt. 3.6.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2015 i møtet 17.11.15 (sak 56/15).

Kommuneregnskapet for 2014 ble behandlet i møtet 26.5.15, sak 27/15. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2014 i samme møte, sak 29/15, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 56/15 (møte 17.11.15).

Kontrollutvalget mottok i 2015 **nummerert brev nr. 3 regnskapsår 2014/01**, for Grue kommune. Dette ble behandlet i kontrollutvalget 26.5.15, sak 28/15. Saken vil bli fulgt opp gjennom revisjonens interimrapportering i 2016.

Det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskriften § 8.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet er revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 i møtet 27.1.15, sak 7/15. Saken ble sendt kommunestyret til orientering. Følgende prosjekter ble prioritert:

1. **Barnevern – er bestilt gjennom kontrollutvalget i Åsnes. Grue og Våler bistår med ressurser (2015).**
2. **Intern kontroll rettet mot kjøkkendriften på sykehjemmet. (2015)**
3. **Samhandlingsreformen (2016)**



- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 17.11.15, sak 51/15.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Grue kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 27.1.15, sak 6/15 og 8.9.15, sak 42/15.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2015**, i møtet 2.12.14, sak 63/14. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.7. En tilsvarende oppdragsavtale for **2016** ble behandlet i kontrollutvalget 8.9.15, sak 43/15, men denne vil bli behandlet på nytt i det første møtet i 2016, når kommunens budsjett er vedtatt. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for 2015 i møtet 26.5.15, sak 25/15 og 17.11.15, sak 55/15. Rapportering i forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.14, ble behandlet i møtet 24.3.15, sak 19/15.
- 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.

3.7 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)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Ingeborg og Arne Holmens legat.
- Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

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

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2015**, var som følger:

		2015
Kontrollutvalget	Sum	55 050
Sekretariat	Ramme for virksomheten	206 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	809 375
Sum		1 070 425

Budsjettet for sekretariatet og revisjonen er vedtatt i tråd med forslaget, og vi har ikke fått noen tilbakemelding på om kontrollutvalgets budsjett ble vedtatt.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2016** i møtet 8.9.15, sak 44/15. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til

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



kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Grue. På grunn av endringer i revisjonens budsjett etter behandlingen i representantskapet, sendte sekretariatet brev til kommunen om dette (datert 1.11.15). Endringen som følge av dette, går fram av sak 44/15 i vedlegget. Kommunestyret har vedtatt en ramme på kr 1,120 millioner, som da dekker kontrollutvalgets forslag med tillegg av revisjonens økning.

3.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2015 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2014** ble behandlet i kontrollutvalget 27.1.15, sak 8/15 og i kommunestyret 23.3.15, sak 011/15..
- **Årsplanen for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 17.11.15 (sak 49/15). Kommunestyret tok saken til orientering i møtet 14.12.15, sak 099/15.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.4.2 og 3.5.2.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.9 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:

- 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.
- Kontrollutvalget behandlet i møtet 27.1.15, sak 9/15 en henvendelse fra sekretariatet i Nord-Østerdal, med tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn.
- 2015 er valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en foreløpig orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, i møtet 17.11.15, men vil få en heldagsopplæring i januar 2016. Noen av kontrollutvalgets tidligere medlemmer var også til stede for å formidle sine erfaringer videre.

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

- På Grue kommunes hjemmeside er kontrollutvalget omtalt under «Politikk», men det er behov for neon oppdateringer. Sekretariatet følger opp saken i januar 2016.
- 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.

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 har i 2015 vært på 1,8 stillinger (2 personer). Fra midten av oktober 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 1.1.15-31.12.15, har sekretariatet hatt 2 635 (2 352) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2014, da vi hadde vakanse et par måneder)..



	Timer	%
Eidskog	320	15,3
Grue	288	13,8
Kongsvinger	315	15,0
Nord-Odal	282	13,5
Sør-Odal	285	13,6
Våler	294	14,0
Åsnes	310	14,8
	2093	100

79,4 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 093 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 387 (431) saker i de 7 kontrollutvalgene i 2015 (ekskl. «Eventuellsakene»). Det er litt færre enn i 2014, ettersom det var ett møte mindre på grunn av valget.

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

Oppgaver	2015	2014
Saksbehandling	235	182
Møter kontr.utv.	32	31
Eierskapskontr.	0	0
Plan for selsk.kontroll	3	7
Analyse/plan forv.r.	0	2
Inform./oppl.	0	1
Møte med rev.	2	2
Planlegg/faglig oppdat	17	27
	288	251

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 mer tid til saksbehandling i 2015 enn i 2014, selv om det er behandlet færre saker. Dette har sammenheng med at vi har fått mer tid til å følge med på kommunens saker og postlister.

Den øvrige tidsbruken, 542 (486) 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 veldig bra i 2015.

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, 29.2.16
Odd Holen (sign)
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDELEGG

Oppfølging KU-saker Grue-2015

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
27.1.15	1/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	2/15	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.				✓
	3/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	4/15	Informasjon om selvkost.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	5/15	Ungdom og psykiske problemer/kulturtilbud for ungdom.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	6/15	Habilitetserklæringer for de oppdragsansvarlige revisorene.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Grue kommune for 2015 til orientering.				✓
	7/15	Revidert plan for forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt. 3.4. 2. Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar den reviderte planen for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 til orientering.	KS	KS 23.3.15 sak 011/15 Særutskrift 24.3.15	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	8/15	Kontrollutvalgets årsrapport for 2014.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2014 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering.	KS	KS 23.3.15 sak 012/15 Særutskrift 24.3.15		✓
	9/15	Samordning av statlig og kommunalt tilsyn.	Kontrollutvalget slutter seg til det som er sagt i vedtakene til kontrollutvalgene i Os, Tolga, Alvdal og Folldal, om tiltak for å bedre kommunikasjonen og samordningen med statlig tilsyn. Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.	Kontrollutvalg Fjell IKS			✓
	10/15	Eventuelt.					✓
24.3.15	11/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	12/15	Samtale med ordføreren.	Samtalen med ordføreren utsettes til neste.				✓
	13/15	Informasjon om universell utforming.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	14/15	Skatteoppkrevers årsrapport for 2014.	Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: • Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2014 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.15, tas til orientering.	KS	KS 18.5.15 sak 025/15 Særutskrift 19.5.15		✓
	15/15	Informasjon om mobbing i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	16/15	Bestilling av forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for	Hedmark		Lagt inn i	✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Grue kommune for 2013-2016 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Intern kontroll rettet mot kjøkkendriften på sykehjemmet. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1. <i>Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll og effektiv drift ved kjøkkendriften på sykehjemmet?</i> 2. <i>Hvordan beregnes grunnlaget for betaling av tjenestene?</i> 3. Hedmark Revisjon IKS legger fram en prosjektpå plan i neste møte. 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca. 100 timer. 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.	Revisjon IKS		tiltaksplanen for oppfølging	
	17/15	Bestilling av selskapskontroll/ forvaltningsrevisjon.	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll og vedtar oppstart av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet intern kontroll med følgende problemstilling: • <i>Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i selskapet og hvordan fungerer de i praksis? Det fokuseres spesielt på områdene innkjøp (bestilling, mottak, attestasjoner) og reiseregninger (dokumentasjon, satser, attestasjoner)</i> 2. Det tas forbehold om at det bestilles en tilsvarende kontroll fra de øvrige eierkommunene. 3. Hedmark Revisjon IKS legger fram prosjektpå plan i neste møte. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 300 timer. 5. Tidsfrist fastsettes sammen med prosjektpå planen. 6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektene 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	✓
	18/15	Informasjon om inneliv i skolen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	19/15	Rapportering iht. oppdragsavtalen pr. 31.12.14.	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 31.12.14 til orientering.				✓
	20/15	Informasjon om hverdagsmestring/ rehabilitering	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	21/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
26.5.15	22/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	23/15	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	24/15	Mobbing i skolen – ytterligere informasjon.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	25/15	Statusrapport oppdragsavtale 1.tertial, Hedmark Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2015 til orientering				✓
	26/15	Informasjon fra personalsjefen.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	27/15	Årsregnskap og årsberetning for Grue kommune 2014.	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi FSK	KS 22.6.15 sak 028/15 Tatt ut saken selv fra protokollen		(✓)
	28/15	Nummerert brev nr. 3, regnskapsår 2014/01.	Kontrollutvalget følger opp saken igjen gjennom interimrapporteringen fra revisor.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	29/15	Årsavslutningsbrev 2014 – Grue kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2015.				✓
	30/15	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	31/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Brukerperspektiv/tillitskapende forvaltning.	1. Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering og anser oppfølgingen av anbefalingene som tilfredsstillende. 2. Det kan likevel være aktuelt å følge opp saken igjen i et senere møte.				✓
	32/15	Behandle forvaltningsrevisjonsrapport-barnevern.	1. Kontrollutvalget tar rapport om Solør barnevernjeneste til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar rapport om Solør barnevernjeneste til orientering.	KS	KS 22.6.15 sak 035/15 Særutskrift 23.6.15		✓
	32/15	Behandle rapport, «Overordnet selskapskontroll-kommunens oppfølging av deleide selskaper.»	1. Kontrollutvalget tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: 1. Kommunestyret tar rapport om overordnet selskapskontroll – kommunens oppfølging av deleide selskaper til orientering. 2. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for å etablere	KS	KS 22.6.15 sak 036/15 Særutskrift 23.6.15		✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			rutiner, slik at alle selskapene sender innkallinger og årsrapporter til kommunen.				
	34/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon intern kontroll, kjøkken	- Kontrollutvalget bestiller i første omgang en undersøkelse knyttet til <i>Internkontroll, kjøkken</i>. - Undersøkelsen tar utgangspunkt i følgende problemstillinger: <i>Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll og effektiv drift ved kjøkkendriften på sykehjemmet?</i> <i>Hvordan beregnes grunnlaget for betaling av tjenestene?</i> - I forhold til prosjektplanens oversikt over problemstillinger mot prosjektematikk, så velges tematikk nr. 1 (Matsvinn og innkjøpsrutiner) og nr. 4 (Prissetting av kjøkkenets ytelser og produkter). - Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. - Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 100 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget senest i møtet 17.11.15. - 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	✓
	35/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - intern kontroll GIVAS.	- Kontrollutvalget viser til revidert plan for selskapskontroll og vedtar oppstart av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS, knyttet intern kontroll. - Prosjektet har følgende problemstillinger: DEL I: Innkjøp/kontraktoppfølging - Har GIVAS IKS etablert en tilfredsstillende internkontroll for innkjøp og kontraktoppfølging? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis? - I hvilken grad har GIVAS IKS etterlevd regelverket for offentlige anskaffelser? - Har GIVAS IKS etablert rammeavtaler for kjøp av varer og tjenester som selskapet kjøper regelmessig?	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			DEL II: Reiseregninger • Har GIVAS IKS etablert tilfredsstillende internkontroll for å sikre at utbetalingene av reisegodtgjørelser er riktige? Herunder; følges eventuelle utarbeidede rutiner i praksis? • I hvilken grad skjer utbetalingene av reisegodtgjørelse i henhold til gjeldende reiseregulativ?				
	36/15	Eventuelt.	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 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i november 2015. 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, legges saken fram for kontrollutvalget.				✓
			Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				OK
8.9.15	37/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	38/15	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	39/15	Rutiner for å få jobbing for sosialhjelp.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	40/15	Tildelingsenheter, hvordan jobber de, kriterier.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	41/15	Oppfølging av selskapskontroll i SOR IKS	Saken utsettes til neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	42/15	Oppdragsansvarlig revisors habilitets-erklæring (regnskapsrevisjon) for Grue kommune for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Grue kommune for 2015, til orientering.				✓
	43/15	Oppdragsavtalen kontrollutvalget/Hedmark Revisjon IKS for 2016.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.				✓
	44/15	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2016.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2016.	Grue kommune	KS 14.12.15 sak 093/15	Purret på særutskrift 4.1.16	✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kontrollutvalget Sekretariatet Revisjonen Totalt 65 050 222 000 786 250 1 073 300 2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2016. 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. Brev fra sekretariatet til kommunen 1.11.15, økning i revisjonens budsjett etter enstemmig vedtak i representantskapet. Nytt forslag blir som følger: Budsjett 2016 Kontrollutvalget Sekretariatet Revisjonen Totalt 65 050 222 000 832 500 1 119 550		Melding mottatt 25.1.16		
	45/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
17.11.15	46/15	Velkommen til det nye kontrollutvalget.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				OK
	47/15	Samtale med ordføreren.	Samtalen utsettes til neste.				✓
	48/15	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	49/15	Kontrollutvalgets årsplan for 2016.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2016. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2016 til orientering.	KS	KS 15.2.16 003/16 Særutskrift 17.2.16		✓
	50/15	Oppfølging av selskapskontroll i SOR IKS.	Kontrollutvalget sier seg fornøyd med tilbakemeldingen og anser at anbefalingene som fulgt opp.				✓
	51/15	Kontrollutvalgets tilsynsansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Oppsummering 2015.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.15. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.15.				✓
	52/15	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.				✓
	53/15	Rapport undersøkelse – Intern kontroll kjøkken.	Kontrollutvalget tar rapporten fra undersøkelsen «Internkontroll – Kjøkkendriften ved sykehjemmet» til orientering og sender saken til	KS	KS 4.12.15 sak 100/15	Etterlyst 7.1.16	✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapporten fra undersøkelsen «Internkontroll – Kjøkkendriften ved sykehjemmet» til orientering.		Særutskrift 7.1.16		
	54/15	Presentasjon av og informasjon fra Hedmark Revisjon IKS.	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.				✓
	55/15	Tertialrapport, 2. tertial 2016 – Hedmark Revisjon IKS.	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2015 til orientering. 2. Kontrollutvalget tok informasjonen om oppdragsavtalene til orientering.				✓
	56/15	Revisjonsstrategien for revisjonsåret 2015.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Grue kommune for 2015 til orientering.				✓
	57/15	Overføring av erfaringer – møte mellom nye og gamle medlemmer.	Kontrollutvalget tar med seg tidligere kontrollutvalgs erfaringer i sitt arbeid videre.				✓
	58/15	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
						2015	OK
							OK



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

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak	Møtedato
14/2016	Eventuelt.	29.2.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift