



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

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

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Grue kommune, møterom Peisestua på sykehjemmet.
Tid	Tirsdag 13.2.18 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 2/18
Innkalt til sak	Rådmann Geir Kvisten til sakene 3/18-5/18 Enhetsleder Tove Skårer til sak 6/18. Konst. daglig leder i SOR IKS, Ivar Arnesen til sak 7/18.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.	Hvem deltar:
1/18	Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
2/18	Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
3/18	Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmann
4/18	Utsatt sak. Informasjon om personopplysningsloven.	10.45	Rådmann
5/18	Utsatt sak. Informasjon om næringsutvikling.	11.15	Rådmann
	lunsj	12.00	
6/18	Informasjon fra Grue alders- og sykehjem.	12.30	Skårer
7/18	Rapport selskapskontroll (FR) i SOR IKS.	13.15	DL/ Revisjon
8/18	Prosjektplan forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet.	14.00	Revisjon
9/18	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	14.30	Revisjon
10/18	Statusrapport 2. halvår 2017 (31.12.17).	14.30	Revisjon
11/18	Oppdragsavtalen for 2018.	15.00	Revisjon
12/18	Revisjonsrapport interim 2017 – regnskapsrevisjon.	15.30	
13/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.	15.45	
14/18	Eventuelt.	16.15	
15/18	Evaluering av kontrollutvalgets møte	16.30	

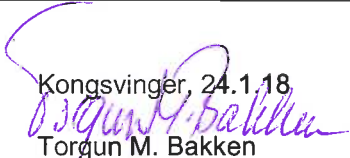
Glåmdal sekretariat IKS

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



Ragnar Nyman (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 24.1.18


Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



Sak nr.	Sak
1/2018	Referater, orienteringer og diskusjoner

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter**Referater/vedlegg**

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker, 11.12.17, 22.12.17, 22.1.18.
3. KS-sak 092/17 – Valg av kontrollutvalg i Grue kommune.
4. Oversikt over tilsynssaker/rapporter.
5. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff:

- A. Kommunal Rapport (nett) 19.12.17 – Tilliten må bevares (*om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning*).
- B. Regjeringen 28.12.17 – Lovendringer skal styrke lokaldemokratiet og kommunalt selvstyre.
- C. Kommunal Rapport (nett) 8.1.18 – Ordfører kan ikke avlyse fastsatte politiske møter.
- D. Difi 11.1.18 – Stat og kommune har blitt bedre på krav til lønns- og arbeidsvilkår (*offentlige anskaffelser*).
- E. Kommunerevisoren 1/2018: Styrelederen har ordet: Et nytt år i den kommunale egenkontrollens tegn.
- F. Kommunerevisoren 1/2018: Kronikk fra Ole Petter Pedersen: Hva har du gjort for varslere det siste året?
- G. Kommunal Rapport 18.1.18 – Ny «mobbelov» må endre handlinger og holdninger.
- H. Kommunal Rapport 18.1.18 – Saklige ytringer mot en varsler er ikke gjengjeldelse.
- I. NHO 18.1.18 – NHOs seks tiltak mot arbeidslivskriminalitet.

Saksopplysninger**Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ragnar Nyman
 - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Erik Ødegård
 - Saker fra næring, oppvekst og kultur + ungdomsrådet – Stein Bruno Langeland
 - Saker fra omsorg og miljø – Inger Marie Hvithammer
 - Eldreråd og Råd for likestilling av funksjonshemmede – Marit Aasthorp Figved
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over alle rapporter og oppfølginger. (Sakene med spørsmålstegn



under «tilsyn lukket» har ikke sekretariatet etterspurt (åpnede tilsynssaker, UO-saker), og vi vet derfor ikke om de er lukket).

- Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet.
- Prosessen med eventuell sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS, styrets behandling av saken. Kontrollutvalget får saken til høring etter representantskapets behandling.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 3
til Sak 11/18

Glåmdal sekretariat IKS

20 DES 2017

J.nr. G-115/17 Arkiv: 412.11

Saksbeh.:

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
088/17	Formannskapet	20.11.2017
092/17	Kommunestyret	11.12.2017

Valg av kontrollutvalg i Grue kommune

Innstilling:

Rådmannen råder formannskapet til å fremme slik

innstilling:

Saken legges frem uten innstilling. Følgende velges til kontrollutvalget:

- 1.....(Leder)
- 2.....(nestleder)
- 3.....
- 4.....
- 5.....

Formannskapet 20.11.2017:

Behandling:

Et samlet formannskap fremmet følgende forslag til kontrollutvalg:

1. Leder: Ragnar Nymann.
2. Nestleder: Stein Bruno Langeland.
3. Inger Marie Hvithammer.
4. Erik Ødegård.
5. Marit Figved.

Votering:

Forslag til kontrollutvalg ble enstemmig vedtatt.

FS- 088/17 Vedtak:

Som medlemmer ble valgt:

Kontrollutvalget:

1. Leder: Ragnar Nyman.
2. Nestleder: Stein Bruno Langeland.
3. Inger Marie Hvithammer.
4. Erik Ødegård.
5. Marit Figved.

Saksordfører: Kaja S. Haugen.

Kommunestyret 11.12.2017:

Behandling:

Formannskapetets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Varamenn videreføres i henhold til tidligere valg.

KS- 092/17 Vedtak:

Som medlemmer til kontrollutvalget ble valgt:

1. Leder: Ragnar Nyman.
2. Nestleder: Stein Bruno Langeland.

3. Inger Marie Hvithammer.

4. Erik Ødegård.

5. Marit figved.

Varamenn videreføres i henhold til tidligere valg.

Saksopplysninger:

Det vises til ks sak 081/17 hvor man besluttet å velge nytt kontrollutvalg i Grue kommune. Formannskapet er oppnevnt som valgkomite, og skal innstille på valg av aktuelle kandidater til kommunestyrets møte 11.12.2017.

Vurdering:

Det skal i henhold til vedtatte retningslinjer for kontrollutvalget velges 5 personer til kontrollutvalget. Videre skal minimum 1 person velges fra kommunestyret. Det er kun to personer som er lovlig valgbare i kommunestyret; Erik Ødegård og Solveig Petra Hansen. Videre skal leder av kontrollutvalget være fra et annet parti enn ordføreren.

Dette innebærer at leder av kontrollutvalget også kan være en person som *ikke* sitter i kommunestyret, så lenge vedkommende ikke er medlem av samme parti som ordføreren.

Økonomiske konsekvenser:

Ingen

Innkalling

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Formannskapssalen
Dato: Mandag 11.12.2017
Tidspunkt: Kl. 09:00

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

Saksnr.	Innhold	
094/17	Saken gjelder en mulig suverenitetsavståelse til EUs energibyrå ACER.	

Kirkenær, 05.12.2017

Wenche Huser Sund
Ordfører

Geir Kvisten
Rådmann

Møtebok

Utvalg **Formannskapet**
Møtested: Fjernmøte - e-post
Dato: Fredag 22.12.2017
Tidspunkt: Kl. 11:00 - 12:00

Følgende medlemmer møtte:	Parti
Kaja Sillerud Haugen	AP
Roman Drazkowski	AP
Ivar Lingaas	FE
Per Guttorm Haarstad	FE
Wenche Huser Sund	FE
Åse Bjerke Lilleåsen	SP

Følgende medlemmer møtte ikke:	Parti
Aasmund Aaseth	AP

Følgende varamedlemmer møtte:	Parti
Tore Skarpnord	AP

Merknader:

Det ble gjennomført et såkalt fjernmøte, hvor all dokumentasjon og avstemning ble gjennomført på e-post.

Sakliste

Saksnr.	Innhold
095/17	Detaljreguleringsplan 2017001 Grue Industripark 1. gangs behandling

Møtebok

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Grue rådhus, formannskapssalen
Dato: Mandag 22.01.2018
Tidspunkt: Kl. 08:00 - 15:00

Følgende medlemmer møtte:	Parti
Aasmund Aaseth	AP
Kaja Sillerud Haugen	AP
Roman Drazkowski	AP
Ivar Lingaas	FE
Per Guttorm Haarstad	FE
Wenche Huser Sund	FE
Åse Bjerke Lilleåsen	SP

Informasjon:

Ordfører:

- * Farmen.
- * Kommunale vigsler - første vigsel i Grue kommune blir 02.02.2018.
- * Gruegallaen 2018.
- * Rema 1000.
- * Åpning av curlingbane, onsdag 24.02.2018 kl. 12.00.
- * Datasenter til Grue.

Varaordfører:

- * Gruegallaen - veldig bra arrangement.
- * Rally Sweden, Åsnes 16.02.2018.
- * Miljøsatsing, klimasatsmidler - ladestasjoner, hurtiglading.
- * Frivillighet og integrering, Kongsvinger 13.02.2018.

Rådmannen:

- * Kongsvingerregionen - veivalget: Viken eller Innlandet? Rapport fra Telemarksforskning.
- * Distriktsindeks - revidering.
- * Nedbemanning.
- * Tilskudd til kommuner med ulverevir - hvordan bruke midlene?
- * Økonomi.
- * Fylkesmannen - møte/politikerdag - Grues økonomiske situasjon.

* * *

IKT og digitalisering v/Edvard Lysne og Anett Vestli Rubio fra Kongsvinger kommune.

Revidering av kommuneplanens samfunnsdel - Planprogram v/ Anita S. Goplen.
Framdriftsplan høst 2017 - vår 2019.

Sakliste

Saksnr.	Innhold
001/18	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
002/18	Søknad om dispensasjon fra reguleringsplan Kalatupa hytteområde - takvinkel på garasje, 111/150
003/18	Søknad om deling av grunneiendom/oppføring av garasje - 22/135 Dispensasjon fra kommuneplan
004/18	Grue Industripark fullmakt kjøp og salg av eiendom
005/18	Rapportering finans- og gjeldsforvaltningsreglementet pr. 31.12.2017
006/18	Forhandlingsutvalg og prosess i forbindelse med kommunesammenslåing
007/18	Rehabilitering kommunale boliger



TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE



16.1.18



Tilsyn med 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 – Herdis Bragelien - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Erik Ødegård - Saker fra næring, oppvekst og kultur + ungdomsrådet – Stein Bruno Langeland - Saker fra omsorg og miljø – Inger Marie Hvithammer - Eldreråd og Råd for likestilling av funksjonshemmede – Marit Aasthorp Figved - Herdis Bragelien og Erik Ødegård er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon, inkludert byggeregnskaper. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Forløpende framlagt byggeregnskap for avsluttede investeringsprosjekter. - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Tirsdag 13.2.18	- Oppfølging av informasjon fra sykehjemmet, jf. KU-sak 19/17. - Sykehjemmet, salg av plasser og eventuelle ventelister. - Utsatt sak. Informasjon om personopplysningsloven. - Utsatt sak. Informasjon om næringsutvikling. - Oversikt over overskridelsene på ombygging av rådhuset. - Informasjon om mobbing i skolen. Hvordan fungerer avviks- og internkontrollsystemet? (utsettes til neste møte). - Utsatt sak om innsparing i skolen, jf. KU-sak 64/17 (utsettes til neste møte).
Tirsdag 14.3.18	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon om stillingsbeskrivelser og stillingsutlysninger. Tilsettingsprosesser. - Eiendomsforvaltning, tomme boliger? - Informasjon om mobbing i skolen. Hvordan fungerer avviks- og internkontrollsystemet? - Utsatt sak om innsparing i skolen, jf. KU-sak 64/17
Tirsdag 8.5.18	- Oppfølging NAV – orientering aktivitetsplikt for økonomisk sosialhjelp for yngre mottakere under 30 år. - Kommunens delegasjonsreglement, hva er vedtatt i Grue kommune?
Tirsdag 28.8.18	
Tirsdag 16.10.18	Brannsikring av kommunale eiendommer, jf. KU-sak 60/17.
Tirsdag 4.12.18	Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
2019	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg..



Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
Tirsdag 13.2.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet.
Tirsdag 14.3.18	
Tirsdag 8.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Tirsdag 28.8.18	
Tirsdag 16.10.18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Tirsdag 4.12.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (eventuelt i det første møtet i 2019).
2019	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg
Tirsdag 13.2.18	Behandling av prosjektplan FR.
Tirsdag 14.3.18	Rapport forvaltningsrevisjon NAV (utsettes til neste møte).
Tirsdag 8.5.18	Rapport forvaltningsrevisjon NAV.
Tirsdag 28.8.18	Oppfølging forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen.
Tirsdag 16.10.18	
Tirsdag 4.12.18	Revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020.
2019	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg.
Tirsdag 13.2.18	Rapport selskapskontroll i SOR IKS.
Tirsdag 14.3.18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019
Tirsdag 8.5.18	
Tirsdag 28.8.18	Revidert plan for selskapskontroll 2018-2019.
Tirsdag 16.10.18	
Tirsdag 4.12.18	
2019	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Grue kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Tirsdag 13.2.18	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Grue kommune for 2018. - Oppdragsavtale for Grue kommune 2018. - Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår (31.12.17).
Tirsdag 14.3.18	
Tirsdag 8.5.18	
Tirsdag 28.8.18	- Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18) - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Grue kommune for



Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	revisjonsåret 2018.
Tirsdag 16.10.18	•
Tirsdag 4.12.18	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
Tirsdag 13.2.18	•
Tirsdag 14.3.18	•
Tirsdag 8.5.18	•
Tirsdag 28.8.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
Tirsdag 16.10.18	•
Tirsdag 4.12.18	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Tirsdag 13.2.18	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. • Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Tirsdag 14.3.18	•
Tirsdag 8.5.18	•
Tirsdag 28.8.18	•
Tirsdag 16.10.18	•
Tirsdag 4.12.18	• Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Sak nr.	Sak
2/2018	Samtale med ordføreren.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

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

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
3/2018	Samtale med rådmannen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget innkaller rådmann Geir Kvisten 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.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen.

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Kontrollutvalget skrev følgende under sak 56/17 i møtet 5.12.17:

Kontrollutvalget diskuterte den siste tidens utvikling om forholdet mellom kontrollutvalget og kommunens administrasjon. Kontrollutvalget er bekymret over manglende forståelse for kontrollutvalgets arbeid, og er bl.a. opprørt over et innlegg som en ansatt i Grue kommune hadde i avisen, hvor han antyder at kontrollutvalget har møter bare for å få betaling. Dette handler om manglende respekt for kontrollutvalget virksomhet. Kontrollutvalget vil undersøke om rådmannen har gjort noe med denne saken.

Kontrollutvalget vil gjerne høre om kommunens etiske retningslinjer er overholdt med tanke på hva den ansatte skrev i sitt innlegg i Glåmdalen 30.11.17 og om rådmannen har tatt opp denne saken med den ansatte.

Kontrollutvalget vil også ha en oversikt over overskridelsene på ombygging av rådhuset/biblioteket. Dette er en utsatt sak fra tidligere møter.

Kontrollutvalget ønsker også at rådmannen orienterer kort om kommunens sikkerhetsarbeid, (taushetserklæringer, politiattester, sikkerhetsklareringer mm) og status på ROS-analyser, beredskapsplaner og øving (punktet er utsatt fra forrige møte).

I tillegg bes rådmannen gi en kort orientering om følgende:

- Hva er status velferdsteknologi og mobilutbygging?
- Hva er utfordringer pr. nå for 2018, bortsett fra synkende befolkningstall?
- Status og prosess kommunesammenslåing.



- Hva er status Finnskogen oppvekstsenter etter at asylsøkere er borte?

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
4/2018	Informasjon om den nye personopplysningsloven (utsatt fra forrige møte).
57/2017	Informasjon om den nye personopplysningsloven.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Det skal iverksettes en ny personopplysningslov fra 25.5.2018, og det vil ikke bli noen periode hvor kommunen kan tilpasse seg de nye reglene, når loven først har trådt i kraft. Kommunen må ha alle rutiner i forhold til den nye loven på plass før ikrafttredelse. Den nye personopplysningsloven erstatter personverndirektivet av 1995 og personopplysningsloven av 2000 og personopplysningsforskriften.

Kontrollutvalget har derfor innkalt rådmannen for å informere om:

- Hvordan har kommunen innrettet seg etter den **nye personopplysningsloven** og øvrige rutiner for å ivareta sikkerheten i kommunen, bl.a.:
 - Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å ivareta de nye reglene?
 - Har kommunen tilstrekkelig med ressurser til å ivareta de nye reglene?
 - Er det etablert rutiner for å ivareta de nye reglene?
 - Er det valgt personvernombud?
 - Er det igangsatt opplæring på området?

Det er sagt i brevet til rådmannen at hvis rådmannen ønsker å ha med seg noen andre til å orientere eller eventuelt at noen møter i hans sted, er dette i orden for kontrollutvalget.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
5/2018	Informasjon om næringsutviklingen i kommunen (utsatt fra forrige møte).
58/2017	Informasjon om næringsutviklingen i kommunen.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Til møtet 5.12.17 har kontrollutvalget sagt at de ønsker en orientering om **arbeidet med næringsutvikling i Grue kommune**. Hvilke planer finnes for dette, hvilke tiltak er gjennomført, hva er resultatet så langt og hvor mye er budsjettert til dette formålet?

Kontrollutvalget har derfor innkalt rådmannen for å informere om denne saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
6/2018	Informasjon fra Grue alders- og sykehjem.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har tidligere fått informasjon fra sykehjemmet, jf. bl.a. KU-sak 19/17. Det sto følgende under kontrollutvalgets behandling:

Enhetsleder Tove Skårer var til stede under behandlingen og hadde med seg en skriftlig presentasjon som ble delt ut til kontrollutvalget.

Sykehjemmet har et avvikssystem som ikke fungerer optimalt så avvik blir derfor ført i profil. Sykehjemmet har arbeidsbeskrivelser (som fungerer som stillingsbeskrivelser), men det ventes på at kommunen sentralt skal utarbeide og standardisere disse. Det gjennomføres medarbeidersamtaler med alle ansatte som ønsker det. Det er satt ned en arbeidsgruppe som jobber med funnene som gjelder sykehjemmet i PVC rapporten, og det er nå innført stille-rapport som en effektivisering ved vaktskifte. Sykehjemmet har studenter og lærlinger.

Kontrollutvalget vedtok å følge opp saken i det siste møtet i 2017, men ettersom enhetsleder da var på ferie, ble saken utsatt til det første møtet i 2018.

Kontrollutvalget har derfor bedt om **Avvikshåndtering, medarbeidersamtaler og stillingsbeskrivelser på sykehjemmet**, som oppfølging av møtet den 25.10.16, sak 41/16 og møtet den 21.3.17, sak 19/17.

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om det er **ventelister på sykehjemsplasser** og om det eventuelt foregår **salg av plasser** til andre kommuner.

Vi har bedt enhetsleder Tover Skårer om å komme og orientere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets behandling



Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
7/2018	Rapport selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i SOR IKS.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Rapport forvaltningsrevisjon – Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS, datert 8.1.18.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i møtet 7.2.17 en prosjektpplan i forhold til **Lov om offentlige anskaffelser i SOR IKS** med følgende problemstillinger:

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

Gjennomgangen er et samarbeidsprosjekt mellom kontrollutvalgene i Våler, Åsnes og Grue. Nå foreligger rapporten, jf. vedlegg 1.

I forhold til problemstillingene, så sier revisjonen følgende (jf. kap. 5.4) i forhold til konklusjon og anbefalinger:

Med bakgrunn i vurderingene som er foretatt i relasjon til hvert av hovedspørsmålene, er revisors samlede konklusjon at Solør Renovasjon IKS praksis innen det reviderte området i hovedsak synes å fungere tilfredsstillende. Revisor fremmer samtidig, som nevnt, enkelte anbefalinger:

- I undersøkelsen går det frem at Solør Renovasjon IKS ikke har gjennomført den beskrevne internkontrollen som fremgår av selskapets innkjøpsinstruks. Med bakgrunn i dette vil revisor anbefale at det for fremtiden igangsettes nødvendige tiltak knyttet til å følge opp og etterleve internkontrollbestemmelsene i innkjøpsinstruksen.
- Når det gjelder de kontrollerte anskaffelsene, er revisors vurdering at Solør Renovasjon IKS i hovedsak har etterlevd revisjonskriteriene. I langt de fleste tilfeller synes det å være gjennomført nødvendig konkurranse og dokumentasjon. Til tross for at Solør Renovasjon i hovedsak vurderes å ha etterlevd kriteriene, forekommer det enkelte mangler. Med bakgrunn i dette anbefaler revisor at Solør Renovasjon IKS sikrer økt etterlevelse innen området for fremtiden.
- Revisor vil anbefale at Solør Renovasjon IKS innarbeider rutiner som sikrer at selskapet inngår rammeavtaler hvor det foretas regelmessige innkjøp. Dette for å sikre at selskapet foretar innkjøp som er i henhold til FOA § 5-4 niende ledd.

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

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



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

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

Rapporten har vært sendt på høring til konstituert daglig leder. Denne tilbakemeldingen ligger som pkt. 6 i rapporten. Konst. daglig leder har ingen anmerkninger til rapporten og vil innrette seg etter de anbefalingene som er gitt.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar rapport om **Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar rapport om **Offentlige anskaffelser i Solør Renovasjon IKS** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber selskapet følge opp rapportens anbefalinger.
 - c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapet om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.18.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
8/2018	Prosjektplan forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Prosjektplan forvaltningsrevisjon, mottatt 19.1.18.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget diskuterte i forrige møte bestilling av prosjektplan i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020. De vedtok å bestille en gjennomgang av kommunens **IKT-sikkerhet**, som er i tråd med plan for forvaltningsrevisjon.

IKT-sikkerhet kan være så mangt. Det kan handle om gode rutiner for tilganger/avganger i IT-systemer, fysisk sikkerhet av servere, pc-er, skrivere osv. (brann, vann, innbrudd, strømbrudd osv.), sårbarhet i forhold til ressurspersoner osv. Det kan også være informasjonssikkerhet, og da spesielt i forhold til personopplysningsloven. Den nye personopplysningsloven trer i kraft fra mai 2018 (jf. KU-sak 61/17), og kommunen har store oppgaver i den forbindelsen. Inkludert i dette kan journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv være temaer.

Det var meningen at Våler også skulle bestille dette prosjektet, men de har nå valgt noe annet. Det er da bare Åsnes som bestiller et tilsvarende prosjekt som Grue i denne omgangen.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1, og revisjonen foreslår følgende problemstillinger:

1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?
2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?
 - a. Sikkerhetskopiering av data
 - b. Personvern
 - c. Kriseløsninger m.v.
3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?

Revisjonen antar en ressursbruk på 250 timer og antas å bli behandlet i kontrollutvalget i mai 2019.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **IKT-sikkerhet**.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?
 2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?
 - a. Sikkerhetskopiering av data
 - b. Personvern
 - c. Kriseløsninger m.v.
 3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?
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 250 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i legges fram for kontrollutvalget i mai 2019.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG

til sak 8/18

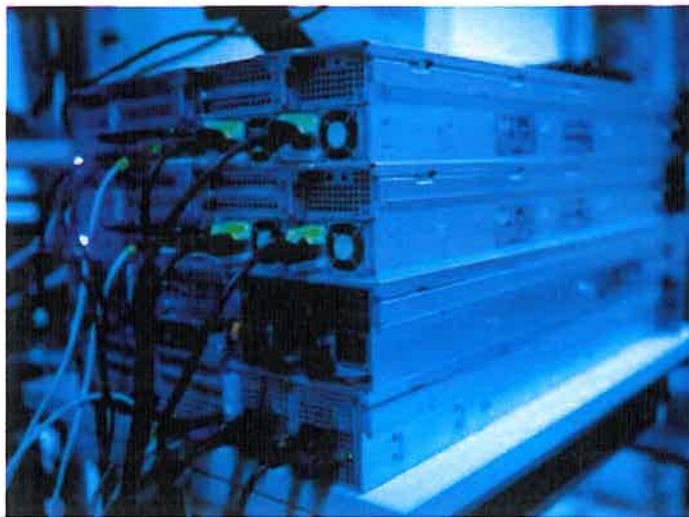
Prosjektplan 2018

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS

på vegne av kontrollutvalget i

Grue kommune

PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON «IKT-sikkerhet»



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

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling

I henhold til kommuneloven § 77 fjerde ledd, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.

I Plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune 2017 - 2020, ble IKT-sikkerhet gitt førsteprioritet som ett av temaene som burde revideres.

Kontrollutvalget var særlig opptatt av krav og tilganger til Hedmark IKT, fysisk sikring av serverrom, samt backup av data.

1.2 Om IKT-sikkerhet

I henhold til eForvaltningsforskriften om «Internkontroll på informasjonssikkerhetsområdet», § 15 1. til 3. ledd, er det obligatorisk for forvaltningsorgan som benytter elektronisk kommunikasjon å ha en internkontroll (styring og kontroll) på informasjonssikkerhetsområdet som baserer seg på anerkjente standarder for styringssystem for informasjonssikkerhet.

Difi¹ understreker også at effektiv og pålitelig informasjonsbehandling er avgjørende for at virksomheten skal nå sine mål. Informasjonssikkerhet handler om å sikre at informasjonen:

- ikke blir kjent for uvedkommende (konfidensialitet)
- ikke blir endret utilsiktet eller av uvedkommende (integritet)
- er tilgjengelig ved behov (tilgjengelighet)

Informasjonssikkerhet omfatter både muntlig, papirbasert og digital behandling av informasjon. Det omfatter også alle typer informasjon, ikke bare enkelte typer som for eksempel personopplysninger og regnskapsinformasjon. Brudd på konfidensialitet, integritet eller tilgjengelighet er brudd på informasjonssikkerheten.

Grue kommune er deleier i det interkommunale IKT-samarbeidet Hedmark IKT.

2 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet er å kartlegge hvilke IT - sikkerhetstiltak kommunen har etablert, om etablerte sikkerhetstiltak er i samsvar med gjeldende regelverk, og om tiltakene fungerer som forutsatt. Dette belyses gjennom å besvare følgende problemstillinger:

1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert?
2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk?
 - a. Sikkerhetskopiering av data
 - b. Personvern

¹ Direktoratet for forvaltning og IKT, Internkontroll i praksis – informasjonssikkerhet Grunnleggende innføring

c. Kriseløsninger m.v.

3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis?

Det tas forbehold om at det kan være behov for å justere problemstillingene underveis i prosjektet. Ved mindre justeringer, informerer vi sekretariatet og ved større justeringer, informerer vi kontrollutvalget.

3 Revisjonskriterier

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

Kriteriene skal begrunnes i / utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.²

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

- Personopplysningsloven
- Personopplysningsforskriften
- eForvaltningsforskriften
- Difis veileder «Internkontroll i praksis - informasjonssikkerhet»
- Ny personvernforordning (GDPR)
- Grue kommunes egne rutiner på IKT-sikkerhet

Detaljerte revisjonskriterier vil bli utledet i første fase av prosjektet, og vil bli oversendt rådmannen for uttalelse, jf. standard for forvaltningsrevisjon RSK001.

4 Avgrensninger

Prosjektet fokuserer på kommunens sikring av IT-løsninger (tekniske anlegg, utstyr, nettverk og programvare/applikasjoner), tilgangskontroller samt etterlevelse av krav i lov og forskrift.

Grue kommune er en ganske stor organisasjon med en rekke IT-løsninger. For å unngå at prosjektet blir for omfattende, må prosjektet avgrenses. Det anses hensiktsmessig å ha med enheter som har strenge krav til sikring av personopplysninger og en enhet som har stor grad av åpenhet og kontakt med publikum. Det anses videre som hensiktsmessig å fokusere på et utvalg av it-løsninger/applikasjoner. Hvilke it-løsninger og applikasjoner som burde velges ut blir vurdert i første fase av prosjektet.

² RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon pkt. 23 og 24.

5 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

- Dokumentanalyse
- Dybdeintervjuer
- Tester og observasjoner av rutiner

Vår gjennomgang vil bygge på kommunens egne interne kontrollrutiner for IT-sikkerhet og samtale med relevante nøkkelpersoner. Vi tar vi høyde for å gjennomføre dybdeintervjuer med 3-5 respondenter. Vi vil legge vekt på å velge ut respondenter både fra ledernivå og saksbehandlere, herunder systemansvarlige. Utvalget av respondenter til dybdeintervjuer vil bli avgjort i første fase av prosjektet.

Dokumentanalysen vil bygge på en gjennomgang av etablerte skriftlige rutiner for å undersøke om disse tilfredsstiller regelverket. Analyse av dokumentasjon fra systemet vil bli vurdert opp mot lov, forskrift, retningslinjer og anbefalt praksis.

Tester og observasjoner vil bli utført for å kontrollere om de etablerte rutinene er gjennomført og fungerer i praksis. Det planlegges å gjennomføre tester av at kommunens etablerte retningslinjer og om rutiner etterleves i praksis.

Det vil være hensiktsmessig å kontakte Hedmark IKT for å undersøke hvilke personer som har tilgang til data i Grue kommune. Det vil også være hensiktsmessig å se på avtaledokumenter mellom Hedmark IKT og kommunen.

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av Kongsvinger kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

6 Aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes i forhold til om forvaltningsrevisjonen er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen, i den grad man kan synliggjøre områder der kommunen kan gjøre forbedringer.

7 Organisering og ansvar

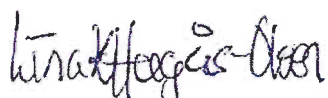
Forvaltningsrevisjonen er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor, i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det vil senere bli avgjort hvem disse personene vil være.

Prosjektet vil bli gjennomført innenfor en ramme på 250 timer.

Prosjektet startes opp våren 2019 og behandles i kontrollutvalget i mai 2019. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at Grue kommune yter nødvendige bidrag innen revisjonens fastsatte frister.

Det er bestilt en prosjektplan om IKT-sikkerhet også i Åsnes kommune. Forutsatt at de bestiller et prosjekt, kan vi anta at det vil være noe kunnskapsoverføring mellom prosjektene, når det kommer til generelt om IKT-sikkerhet.

Kongsvinger 19. januar 2018



Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Karoline Hovstad
utøvende forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
9/2018	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2018, oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Lina Høgås, Jo Erik Skjeggstad og Laila Irene Stenseth.

Saksopplysninger

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

Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisjon blir lagt fram senere.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Våler kommune for 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

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

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.:
1200/2018

Dato:
11.1.2018

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Grue kommune 2018.

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

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

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

	<i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som 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 opptrer 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-Olsen
Lina Kristin Høgås-Olsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Sak nr.	Sak
10/2018	Statusrapport oppdragsavtalen, 2. halvår 2017 (pr. 31.12.17).

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Statusrapport revisjon for 2017, pr. 31.12.17.

Saksopplysninger

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

Regnskapsrevisjon

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

Bestilte revisjonstjenester

- 5 Bestilte mindre undersøkelser
- 6 Forvaltningsrevisjon
- 7 Selskapskontroll

Annet

- 8 Møter i kontrollutvalg og k-styre

Kontrollutvalget behandlet i møtet 7.2.17, sak 2/17, oppdragsavtale for 2017 med Hedmark Revisjon IKS. Den vedlagte (vedlegg 1) statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 2. halvår 2017 (dvs. pr. 31.12.17). Oppdragsavtalen for 2018 behandles i sak 11/18.

Vi har tidligere praktisert det slik at for mye brukt tid ett år, reduserer disponibel tid neste år, og motsatt. Dette har fungert greit Grue. Men i henhold til den nye selskapsavtalen, som alle eierne vedtok i 2016, skal mer- eller mindreforbruk avregnes for hvert år. Som det går fram av statusrapporten, siste avsnitt, har Grue et merforbruk på 32,5 timer.

	Differanse pr. 31.12.17	
Regnsk.rev. (RR)	-8,50	Summen av linje 1-4, merforbruk i 2017
Undersøk.		
Forvaltn.rev. (FR)		
Selskapskontr. (SK)		
Sum	-27,50	Summen av linje 5-7, merforbruk i 2017
Annet	3,50 ³	Mindreforbruk i 2017
Totalsum	-32,50	Totalsum merforbruk

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap.

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

³ Det står 4,50 time i statusrapporten, men dette er bare en skrivefeil.



Dette er timer som i henhold til selskapsavtalen, skal faktureres kommunen. Det som kontrollutvalget fikk til gode fra 2016 (35,25 timer) er med i denne beregningen.

Forslag til vedtak

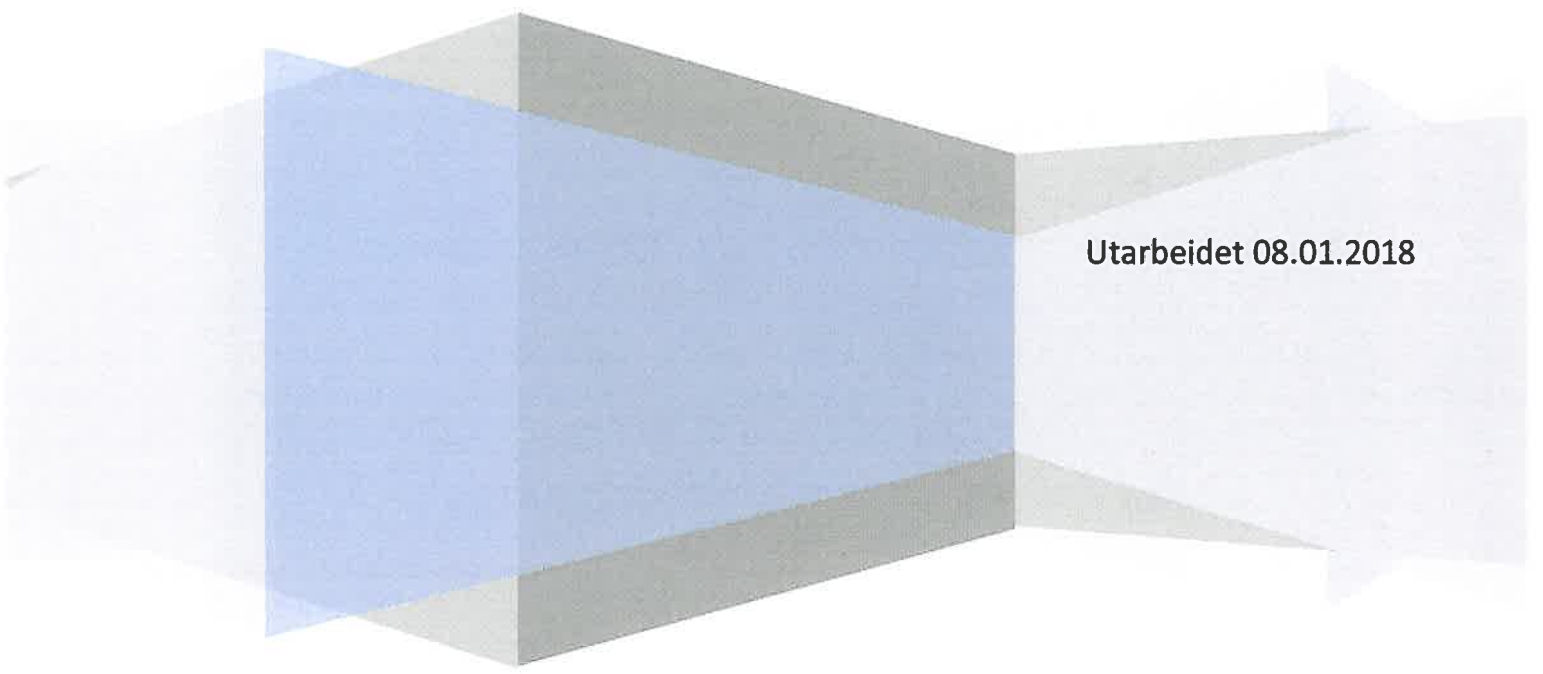
Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.17 orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Statusrapport revisjon for 2017

Grue kommune



Utarbeidet 08.01.2018

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2017 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, og statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. 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	Timer avtalt 2017	Ekstra bev	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Avvik
Regnskapsrevisjon					
1 Revisjon årsregnskapet ¹	450	0	254,00	455,75	
2 Revisjonsuttalelser	125	0	98,75	115,50	
3 Beboerregnskap	0	0	0,00	0,00	
4 Veiledning/bistand	25	0	10,75	37,25	
SUM 1-4	600	0	363,50	608,50	-8,50
Bestilte revisjonstjenester					
5 Mindre undersøkelser	0	0	10,00	10,00	
6 Forvaltningsrevisjon	225	0	109,00	270,00	
7 Selskapskontroll	50	0	10,50	56,50	
X Ekstrabevilgning	0	34	0,00	0,00	
SUM 5-7	275	34	129,50	336,50	-27,50
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	0	22,25	46,50	+4,50
SUM TOTALT 1-8	925	34	515,25	991,50	-32,50

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1303	Prosjektplan NAV Grue	10,00 timer
1340	Prosjektplan IKT-sikkerhet	0,00 timer
Totalt		10,00 timer

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

177	Samhandlingsreformen – felles rapport	26,25 timer
181	Samhandlingsreformen	208,75 timer
205	NAV	35,00 timer
Totalt		270,00 timer

¹ Innbefatter revisjon av stiftelsen Ingeborg og Arne Holmens legat



Rapportene om samhandlingsreformen ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 12.09.2017.

Kontrollutvalget har i møte den 21.03.17, sak 23/17 bestilt levering av en forvaltningsrevisjon knyttet til NAV Grue innenfor en ramme på 275 timer. Arbeidet ble avtalt igangsatt september 2017 med ferdigstilling innen 01.03. 2018, men oppstart av prosjektet ble utsatt noe på grunn av at antall timer stilt til rådighet i oppdragsavtalen ikke ville være tilstrekkelig til både å gjennomføre to forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroll i Solør Renovasjon IKS i 2017.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

1319	Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Solør Renovasjon IKS	56,50 timer
Totalt		56,50 timer

Grue kommune skal belastes for 33% av medgåtte timer på prosjektet. Samlet sett påløpt 171,25 timer pr 31.12.17. Rapporten er bestilt med behandling i første møte i 2018.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Grue kommunes regnskap for 2016 er avlagt i april 2017. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

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

Kontrollutvalget har bestilt opp og fått levert timer som er tilgjengelig i oppdragsavtalen for 2017.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 23,00 timer på møtedeltakelse og 23,50 timer på forberedelser i 2017. I tillegg kommer kjøring på 39,75 timer som knytter seg til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og deltakelse i møter i kontrollutvalget samt pliktige møter i kommunestyret. Kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 925.

Oppsummering revisjon

Interimsrapport regnskapsrevisjon for 2017 er avlagt til rådmann i desember 2017 iht plan.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter ajour pr 31.12.17 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Grue kommune slutfakturert for kr 60 675 pr 31.12.17.

Medgått tid 2017 (991 timer a kr 925)	kr	916 675
- Fakturert akonto 2017 (fakturert kr 214 000 pr kvartal)	kr	856 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.17</u>	kr	<u>60 675</u>

Mindreforbruket fra 2016 som kommunestyret har bevilget i 2017 på kr 31 500, er ikke fakturert.

Løten, den 8.januar 2018



Morten Alm Birkelid
daglig leder



Sak nr.	Sak
11/2018	Oppdragsavtalen for 2018.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Oppdragsavtale for Våler kommune for 2018.

Saksopplysninger

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Hedmark Revisjon IKS i 2018, iht. vedtatt budsjett.

I oppdragsavtalen for 2018 er timer til regnskapsrevisjon redusert med 5 timer, fordi revisjon av stiftelser, som tidligere ble belastet kommunen, er nå tatt ut og det blir sendt egne fakturaer til stiftelsene på dette. Totalt sett er det ingen endring på totalt antall timer, ettersom de reduserte timene på regnskapsrevisjon er flyttet til forvaltningsrevisjon, på grunn av bestillingene. Selv om antall timer totalt er lik, er det en liten økning i totalbeløpet som betales, på grunn av en økning i timeprisen på kr 25.

Tjeneste	Timer 2018	Timer 2017
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon kommunens årsregnskap	445	450
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ⁴	125	125
3 Revisjon av beboerregnskap	0	0
4 Veiledning/bistand	25	25
SUM 1-4	595	600
Bestilte revisjonstjenester		
5 Bestilte mindre undersøkelser	0	0
6 Forvaltningsrevisjon	230	225
7 Selskapskontroll	50	50
SUM 5-7	280	275
Annet		
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	925	925

Forslag til vedtak

Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2018 godkjennes.

⁴ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap



Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



GRUE KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2018

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.18 – 31.12.18**.

Oppdragsavtalens punkt 3 for 2019 reforhandles høsten 2018.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 950 i timesats for 2018 som er vedtatt i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	445	950	422 750
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser ¹	125	950	118 750
3 Revisjon av beboerregnskap	0	950	0
4 Veiledning/bistand	25	950	23 750
SUM 1-4	595	950	565 250
Bestilte revisjonstjenester			
5 Bestilte mindre undersøkelser	0	950	0
6 Forvaltningsrevisjon	230	950	218 500
7 Selskapskontroll	50	950	47 500
SUM 5-7	280	950	266 000
Annet			
8 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	950	47 500
SUM TOTALT	925	950	878 750

Kommentarer:

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

¹ Innbefatter revisjon av spillemiddelregnskap

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Hedmark Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

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

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Hedmark Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Kirkenær, den xx.xx. 2018

Herdis Bragelien
kontrollutvalgsleder
Grue kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS



Sak nr.	Sak
12/2018	Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Revisjonsrapport interim 2017, regnskapsrevisjon, Hedmark Revisjon IKS, datert 19.12.17.

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.

Som det er orientert om tidligere, deltar ikke revisjonen under behandlingen av denne saken, men hvis kontrollutvalget har kommentarer, kan sekretariatet formidle dette til Hedmark Revisjon IKS i ettertid.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

VEDLEGG 1 til sak 12/18

Glåmdal sekretariat IKS	
19 DES 2017	
J.nr.: G-118/17	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

Grue kommune
v/rådmann
Postboks 94
2261 Kirkenær

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2017

Dato:
19.12.2017

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2017 – GRUE KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Grue kommune og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutine og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger - manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger knyttet til:

- bank, herunder skattetrekk og øvrig bankkonto
- merverdiavgiftskompensasjon

Kontroller knyttet til:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen
- trekkoppgjør vederlag for opphold
- etterberegning vederlag for opphold 2016
- rutiner og kontroller knyttet til kontantomsetning

I tillegg har vi kontrollert om:

- skille mellom drift og investering synes ivarettatt, jfr. KRS nr 4
- opprinnelig budsjettvedtak er korrekt innarbeidet
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

Våre tester har ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

Lønnsområdet

Det har i perioden for vår gjennomgang interim, ikke vært mulig å gjennomføre alle planlagte kontroller for lønnsområdet.

Dette henger sammen med at personell på HR i perioden har hatt høy arbeidsbelastning som har resultert i at de ikke har kunnet bistå oss i kontrollarbeidet. Kontroller planlagt til interim er delvis kontroller som også gjennomføres per 31.12. Disse kontrollene vil på dette grunnlag da kun kontrolleres i årsavslutningen. Det poengteres derfor at vi per interimrevisjonen ikke kan uttale oss om status for følgende kontroller:

- avstemming skattetrekk
- avstemming arbeidsgiveravgift
- attestasjon og anvisning variable lønnsbilag produsert i system for ressursstyring
- bestandskontroll for KLP og innrapporterte opplysninger til SPK
- registrering av arbeidsavtaler

Momenter fra årsavslutningsbrev for 2016

I dette brevet nevner vi følgende forhold fra årsavslutningsbrev for 2016 som vi ønsker at administrasjonen skal fokusere på i årsavslutningen for 2017:

Justeringsdokumentasjon knyttet til anleggsmidler og kapitalvarer

Administrasjonen har i 2017 fått på plass justeringsdokumentasjon for kapitalvarer.

Justeringsdokumentasjon knyttet til anskaffelse og bruk av kapitalvarer var ikke iht. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jfr. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6, jfr. merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2 for øvrige anleggsmidler og kapitalvarer.

Fremlagt dokumentasjon vil bli vurdert ved revisjon av merverdiavgiftskompensasjon for termin 6.

Avstemming av skjema Lønns- og pensjonskostnader RF 1022B

Avstemming var godt dokumentert for 2016, men det måtte gjøres mange korrigeringer i bokførte tall og det forekom at lønningsregnskapets tall ble benyttet i stedet for hovedbokens tall.

Lønnsopplysningspliktige ytelser spesifiseres for hver konto i skjema RF 1022B. Tallene i kolonne 4 skal inneholde samlede kostnadsførte og lønnsoppgavepliktige ytelser fra regnskapet for den enkelte hovedbokskonto. Tallene i kolonne 5 og 6 hentes fra den konto i balansen som er knyttet mot den aktuelle resultatkontoen. Hvis avsetningen til flere resultatposter er ført mot samme balansekonto, kan balansekontoen føres på egen linje. Hensikten med skjemaet er å avstemme de bokførte utbetalingene mot utbetalinger som er rapportert via A-ordningen. Utgangspunktet for avstemmingen er hovedbokens tall. Avstemmingen krever at oppgavepliktige og arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser føres på «rene» hovedbokskonti og er direkte avstembare mot lønnsinnberetningen og rapport A07 fra Altinn.

Vi minner om vår anbefaling om at kommunen bør endre rutine ved avstemming av RF 1022B og tilpasse kontoplanen i henhold til dette fra 2017.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2017. Vi vil komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 15. februar og frist for avleggelse av årsberetning 31. mars. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15. april.

Kongsvinger, den 19. desember 2017



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget



Sak nr.	Sak
13/2018	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2018, under pkt. 4.7, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles i det første møtet i 2018, 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

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

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget årsrapport for 2017 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2017 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



ÅRSRAPPORT 2017

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 13.2.18, sak 13/18
Behandlet i kommunestyret...*



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	TILSYN MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	5
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller.....</i>	<i>6</i>
3.3.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>6</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL	6
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i>	<i>6</i>
3.4.2	<i>Ikke gjennomførte kontroller.....</i>	<i>6</i>
3.4.3	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll.....</i>	<i>6</i>
3.5	TILSYN MED REVISJONEN	7
3.6	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET.....	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING.....	8
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	9
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	10
	VEDLEGG	11



1 INNLEDNING

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

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 3.5.16, sak 24/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 20.6.16, sak 065/16. Kontrollutvalget sendte en henvendelse om kontrollutvalgets reglement til kommunestyret i møte 16.5.17, sak 33/17. Det ble foretatt noen justeringer av reglementet i kontrollutvalgets møte 2.11.17, sak 55/17, som ble vedtatt av kommunestyret 6.11.17, sak 081/17. Kontrollutvalgets reglement ligger på www.gs-iks.no.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2016 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 6.12.16. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 6.2.17 sak 010/17. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på www.gs-iks.no.

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

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

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

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

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

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

Odd Holen søkte om fritak og gikk av som leder i kommunestyrets møte 11.4.16. Herdis Bragelien ble valgt som ny leder i kommunestyret 11.4.16, sak 022/16. Utvalget ble da seende slik ut:

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



Kontrollutvalget i Grue kommune har i 2017 bestått av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer (ett varamedlem er valgt for to medlemmer, ett medlem har to varamedlemmer).

I kommunestyrets møte 3.4.17, sak 28/17 ble det valgt nytt kontrollutvalg hvor Ola Rostad ble valgt som nestleder i stedet for Erik Ødegård. Dette valget er kjent ugyldig i møte 19.6.17, sak 062/17, men med krav om lovlighetskontroll for pkt. 2, som sa at det utvalget som ble valgt i sak 022/16, skulle sitte ut valgperioden. Kommunestyret opprettholdt sitt vedtak i sak 071/17 (møte 18.9.17) og saken ble sendt Fylkesmannen i Hedmark. Fylkesmannen vedtok å oppheve kommunestyrets vedtak 022/16 i brev av 27.10.17. Det ble i møtet 6.9.17 (sak 081/17) vedtatt at det skulle velges nytt kontrollutvalg i kommunestyret 11.12.17. Dette ble gjort i sak 092/17.

I kommunestyresak 28/17 (som altså er kjent ugyldig) ble det også valg på varamedlemmer. Ragnhild Q. Haarstad hadde bedt om fritak og hun ble i sak 28/17 erstattet av Arne Vidar Syvderud (SP) (Ragnhild Q. Haarstad døde for øvrig i juni 2017). Det ble ikke foretatt valg av varamedlemmer i møtet 11.12.17, sak 092/17. Sekretariatet er derfor usikker på om Arne Vidar Syvderud formelt er valgt som 2. varamedlem for Stein Bruno Langeland.

Kontrollutvalget i Grue består fra 11.12.17 av følgende medlemmer (sak 092/17):

Medlem	Varamedlem
Ragnar Nyman (AP)	Nils Erik Iversen (AP)
Stein Bruno Langeland - nestleder (SP)	1. Odd Egil Sørli (SP) 2. Arne Vidar Syvderud (SP) ?
Inger Marie Hvithammer (AP)	Kåre Weberg (AP)
Erik Ødegård (uten parti)	Eva Neby (H)
Marit Aasthorp Figved (FL)	Eva Neby (H)

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2017 hatt 7 (6) møter og behandlet 67 (64) saker. Tallene i parentes er fra 2016. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen 30.8.17 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var skolesektoren og prosjektet «Kultur for læring».

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2017 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- 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
 - oversikt over tilsynssaker (eksternt tilsyn)
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.



- Kontrollutvalget har i flere av møtene etterspurt en orientering om merforbruket på oppussing av Grue rådhus og bibliotek, bl.a. i møtet 21.3.17, sak 22/17, 12.9.17, sak 39/17 og i møte 24.10.17, sak 50/17.
- Kontrollutvalget har også i flere av møtene etterspurt hvordan kommunen har jobbet med stillingsbeskrivelser og avvikshåndtering. Dette følges også opp i 2018.
- Det har også vært litt diskusjoner om kontrollutvalget og dets rolle i noen av møtene. Kontrollutvalget vedtok i møtet 2.11.17, sak 54/17, å sende et notat om kontrollutvalget til rådmannen med kopi til ordfører.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2016 i møtet 21.3.17, sak 20/17. Saken ble behandlet i kommunestyret 3.4.17, sak 029/17.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på www.gs-iks.no.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

Informasjon om/fra	Behandlet i møtet
Eiendomsskatt.	7.2.17, sak 1/17
Aktivitetsplikt for sosialhjelp	21.3.17, sak 18/17
Plan for bosetting og integrering av flyktninger	
Sykehjemmet, div. informasjon (oppfølging fra 2016)	21.3.17, sak 19/17
Rutiner for håndtering av andres midler	16.5.17, sak 31/17
Rutiner for håndtering av gavemidler sykehjem.	16.5.17, sak 32/17
Saksbehandling og dispensasjonssaker teknisk.	12.9.17, sak 37/17
Aktivitetsplikt for sosialhjelp (oppf. av sak 18/17)	24.10.17, sak 47/17
Kultur for læring	24.10.17, sak 48/17
Brannsikring av kommunale eiendommer (saken ble sendt kommunestyret til videre behandling)	5.12.17, sak 60/17

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2016 (interimrapport) i møtet 7.2.17, sak 13/17. Kontrollutvalget sendte utskrift av saken til rådmannen. Hedmark Revisjon IKS orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2017 i møtet 24.10.17, sak 51/17.

Kommuneregnskapet for 2016 ble behandlet i møtet 16.5.17, sak 28/17. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2016 i samme møte, sak 29/17. Kontrollutvalget følger opp saken igjen, enten ved interimrapporteringen for 2017 eller ved regnskapsavslutningen for 2017.

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

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det i 2016 bestilt en forvaltningsrevisjon



knyttet til **Samhandlingsreformen**. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget 12.9.17, sak 40/17. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 12.12.17, sak 100/17. Kontrollutvalget følger opp rapporten i 2018.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden **2017-2020** ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016. I planen var følgende prioritert for 2017:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv.	2017
Miljøarbeidertjenesten/ samordning av tjenester	Om kommunen sikrer forsvarlig gjennomføring av personlig assistanse (ivareta egenomsorg og nødvendig tilsyn, bistand til aktivisering, bistand til opplæring for å opprettholde eller øke funksjons- og mestringsevne) for utviklingshemmede og at de får nødvendig helsehjelp mm.	2017-2018

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020** bestilte kontrollutvalget i møtet 7.2.17, sak 12/17, en prosjektplan knyttet til **NAV**. Dette er ikke i tråd med planens prioritering for 2017, men et prosjekt som var satt opp i 2019. Kontrollutvalget begrunner omprioriteringen med at det hadde vært en del utskiftninger av ansatte i den senere tiden og kontrollutvalget vil gjerne undersøke hvordan har dette påvirket tjenesten. Prosjektplanen ble behandlet i møtet 21.3.17, sak 23/17. Rapporten legges fram i mars 2018.

Kontrollutvalget bestilte i tråd med plan for forvaltningsrevisjon for **2017-2020**, en prosjektplan knyttet til **IKT-sikkerhet** i møtet 5.12.17, sak 63/17. Prosjektplanen legges fram i det første møtet i 2018.

3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke bestilt forvaltningsrevisjon om miljøarbeidertjenesten i 2017, dette vurderes i 2018.

3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Det er ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjoner i 2017 og det er heller ingen som skulle vært fulgt opp.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden **2016-2019**, ble vedtatt i kommunestyret i november 2016. I planen var det satt opp følgende kontroller:

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

I tråd med plan for selskapskontroll for 2016-2019, behandlet kontrollutvalget en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **Solør Renovasjon IKS (SOR IKS)** i møtet 7.2.17, sak 11/17. Kontrollen samordnes med kontrollutvalget i Åsnes og Våler. Rapporten legges fram i det første møtet i 2018.

3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke bestilt eller gjennomført andre selskapskontroller i 2017 enn i SOR IKS i 2017. Eventuelle bestillinger vurderes i 2018 med tanke på samordning med de øvrige eierkommunene.

3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget fulgte opp tidligere forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS i møtet 7.2.17, sak 8/17. Rapportens anbefalinger anses fulgt opp.



3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Kongsvinger kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Hedmark Revisjon IKS er medlem av NKRF og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF¹). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 5.12.17, sak 62/17.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Grue kommune for 2017 i kontrollutvalgets møte hhv. 7.2.17, sak 9/17 og 12.9.17, sak 41/17.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for 2017, i møtet 7.2.17 sak 2/17. I denne avtalen går fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert til forhold til oppdragsavtalen pr. 31.12.16 i møtet 7.2.17, sak 3/17 og for første halvår 2017 i møtet 12.9.17, sak 42/17.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Ingeborg og Arne Holmens legat.
- Eventuelle granskingsoppgaver eller spesielle undersøkelser.
- Revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

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



Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2017**, som fordeler seg slik:

		2017
Kontrollutvalget	Sum	85 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	225 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	855 625
Sum		1 165 625

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2018** i møtet 12.9.17, sak 43/17. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Grue. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018 er delvis vedtatt av kommunestyret. Summen for kontrollutvalgets virksomhet er redusert med kr 6 000. (Tallene går fram av sak 43/17 i vedlegget til kontrollutvalgets årsrapport).

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2017 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2016** ble behandlet i kontrollutvalget 7.2.17, sak 14/17 og i kommunestyret 3.4.17, sak 026/17.
- **Årsplanen for 2018** ble behandlet i kontrollutvalget 5.12.17 (sak 65/17), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering. Kommunestyret har foreløpig ikke behandlet saken.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

3.8 Øvrige aktiviteter

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

- To av kontrollutvalgsmedlemmene i Grue deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2. februar 2017.
- 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 er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <http://www.grue.kommune.no/politikk/politiske-utvalg/129-kontrollutvalget>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden, men de opplysningene er ikke oppdaterte.
- 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.
- Kontrollutvalget er nevnt på kommunens oversikt over møter, men møteplanen er ikke lagt inn. Det er heller ingen innkallinger eller møtebøker. Det ligger en link til sekretariatets hjemmeside på <http://www.grue.kommune.no/politikk>
- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen..

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



4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer).

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 1.1.17-31.12.17, har sekretariatet hatt 2 579 (2 440 timer) til disposisjon (tallet i parentes er fra 2016). Noe av årsaken til økningen, er at konsulenten jobbet noe redusert i 2016.

	Timer	%
Eidskog	330	16,0
Grue	315	15,3
Kongsvinger	305	14,8
Nord-Odal	274	13,3
Sør-Odal	276	13,4
Våler	282	13,7
Åsnes	279	13,5
	2061	100

79,9 % av timene brukt på kontrollutvalgene (2 061 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ved siden av viser.

Det er til sammen behandlet 482 saker i de 7 kontrollutvalgene i 2017 (inkl. «Eventuelt» og «Evaluerings»). Det er 20 flere saker enn i 2016.

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

Oppgaver	2017	2016
Saksbehandling	242	199
Møter kontrollutvalget	51	47
Eierskapskontroll	0	0
Analyse/plan for SK ²	0	18
Analyse/plan for FR ³	0	57
Møte med revisjonen	2	2
Planlegg/faglig oppdatering	20	8
	315	331

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 2017 enn i 2016, ettersom det i 2016 ble jobbet mye med overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015, 2016 eller 2017. Det er også brukt mer til planlegging/faglig oppdatering i 2017. Dette har bl.a. sammenheng med sekretariatets opplæring i nytt saks- og arkivsystem for kontrollutvalgets virksomhet.

Den øvrige tidsbruken, 518 (335) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. Inkludert i dette er også 44 timer salg av tjenester



² Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

³ Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.



til andre (oppdrag fra andre enn eierkommunene). 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2017.

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, 13.2.18
Ragnar Nyman (sign)
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder



VEDLEGG

Oppfølging KU-saker Grue-2017

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
7.2.17	1/17	Informasjon om hvordan kommunen praktiserer eiendomsskatt.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	2/17	Oppdragsavtalen for 2017.	Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2017 godkjennes.				✓
	3/17	Statusrapport 3. tertial 2016 (31.12.16).	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2016 til orientering. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Ubenyttede timer på 35,5 timer (tilgodebeløp tilbakebetalt kommunen) tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2017 for kjøp av revisjonstjenester til Grue.	KS	KS 3.4.17 sak 027/17 Særutskrift 4.4.17		✓
	4/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	5/17	Informasjon fra NAV om arbeidsplass for økonomisk sosialhjelp for yngre mottakere under 30 år.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	6/17	Informasjon fra ordfører.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	7/17	Informasjon fra rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	8/17	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i GIVAS IKS.	Kontrollutvalget tar GIVAS IKS sin tilbakemelding til orientering og anser anbefalingene som fulgt opp.				✓
	9/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet.	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune til orientering.				✓
	10/17	Foreløpig statusrapport forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen.	Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering.				✓
	11/17	Prosjektplan forvaltningsrevisjon i SOR IKS.	1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Grue kommune for 2016-2019 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til <i>Lov om offentlige anskaffelser</i> i SOR IKS. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: 1. Har Solør Renovasjon IKS etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges? 2. Har anskaffelser større enn kr. 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Vedtak 3. I hvilken grad foretar SOR IKS innkjøp som tilsier at selskapet bør vurdere å inngå rammeavtaler? 3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 50 timer (Grue) og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget innen 31.12.17. 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	12/17	Bestilling av prosjektplan, forvaltningsrevisjon IKT.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2017-2020 og velger å gjøre en omprioritering i forhold til den vedtatte planen. Begrunnelsen er gjengitt ovenfor. 2. Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan knyttet til NAV ut fra det som er sagt under kontrollutvalgets behandling ovenfor. 3. Det legges fram en prosjektplan knyttet til dette temaet i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	13/17	Rapport interim, regnskapsrevisjon.	1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Kontrollutvalget anbefaler at kommunen i prosjektbeskrivelsen i investeringsbudsjettets verbaldel, beskriver tydeligere skillet mellom drift og investering. 3. Kontrollutvalget er spesielt opptatt av at det er gode rutiner rundt utbetaling fra bank, bokføring av bilag og løpende avstemmingen av kommunes bankkonti og anbefaler at rådmannen har fokus på at det god arbeidsfordeling rundt dette..	Råd- mannen			✓
	14/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.	1. Kontrollutvalget årsrapport for 2016 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.	KS	KS 3.4.17 sak 026/17 Særutskrift 4.4.17		✓
	15/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	16/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
21.3.17	17/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	18/17	Arbeidsplikt for økonomisk sosialhjelp for yngre mottakere under 30 år + Plan for bosetting og integrering av flyktninger	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. Kontrollutvalget vil følge opp effekten av iverksatte tiltak i oktober.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	19/17	Oppfølging sykehjemmet, se KU-sak 41/16	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget vil følge opp avvikshåndtering, medarbeidersamtaler og stillingsbeskrivelser i desember 2017.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	20/17	Skatteoppkrevers årsrapport for 2016 og kontrollrapport fra Skatteetaten	1. Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2016 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering. 2. Kontrollutvalget har merket seg Skatt Øst sin merknad i Kontrollrapport 2016 pkt. 4.1, om manglende arbeidsgiverkontroll i kommunen, og ber kommunestyret sørge for å få på plass arbeidsgiverkontrollen så snart som mulig.	KS	KS 3.4.17 sak 029/17 Særutskrift 4.4.17		✓
	21/17	Samtale med ordfører.	Samtalen med ordfører utsettes til neste møte				
	22/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				
	23/17	Prosjektplan forvaltningsrevisjon NAV Grue.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2017-2020 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til NAV Grue. 2. Prosjektet har følgende problemstillinger: A Hvordan er NAV Grue organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen? 1. Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV stat når det gjelder styringen av NAV Grue? i. Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere? 2. Hvordan fungerer samarbeidet og styring mellom kommunens ledelse og NAV Grue? 3. Hvordan fungerer samarbeidet mellom NAV Grue og andre enheter? 4. Hvordan sikres det at NAV kontoret har tilstrekkelig kompetanse og kapasitet på sosialområdet? B Hvilken betydning har opprettelsen av kontoret hatt for brukerne, og hvordan har NAV Grue lyktes i å nå de sentrale målene for NAV reformen? 1. I hvilken grad har opprettelsen av NAV Grue gitt positive resultater for brukerne? 2. Hvordan sikres det brukervedvirkning ved NAV kontoret.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			3. Er det etablert rutiner for saksbehandling/enkeltvedtak som sikrer at kravene i gjeldene lover/forskrifter blir fulgt				
			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 275 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport legges fram for kontrollutvalget i mars 2018.				
			5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.				
	24/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
	25/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
							OK
16.5.17	26/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	27/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	28/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Grue kommune.	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS med kopi til FSK	KS19.6.17 Sak 046/17 Særutskrift 29.8.17	Purret 13.7.17 Kommer i uke 31	✓
	29/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Grue kommune.	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.				✓
	30/17	Referater og orienteringer.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	31/17	Informasjon fra enhetene - Rutiner for håndtering av andres midler.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	32/17	Informasjon fra enhetene - Rutiner for håndtering av gavemidler til sykehjem mm.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	33/17	Eventuelt.	Kontrollutvalget anser det uheldig at det foreslås endringer i reglementet uten at kontrollutvalget har fått anledning til å uttale seg til endringene.	KS til orientering			✓
			Kontrollutvalget er spesielt urolig for at det legges opp til en endring av § 1 «Leder av kontrollutvalget skal velges fra opposisjonen.» Dette kan være med på å svekke tilliten til kontrollutvalget.				
	34/17	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til orientering.				✓
							OK



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig										
12.9.17	35/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓										
	36/17	Diskusjoner om behandling av ulike saker.	Sekretariatet følger opp de avtalte sakene.				✓										
	37/17	Informasjon om saksbehandling og vedtak vedrørende dispensasjonssaker, teknisk.	Kontrollutvalget takke for informasjonen og tar saken til orientering.														
	38/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med varaordføreren til orientering.				✓										
	39/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓										
	40/17	Rapport forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen.	1. Kontrollutvalget tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar rapportene om Samhandlingsreformen til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.8.18.	KS	KS 11.12.17 sak 100/17 Ikke mottatt særutskrift	Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	(✓)										
	41/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Grue kommune for revisjonsåret 2017	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Grue kommune for revisjonsåret 2017, til orientering.				✓										
	42/17	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2017	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2017 til orientering. 2. Til gode timer fra 2016 (35,5 timer) legges inn til disposisjon for Hedmark Revisjon IKS for revidering av Grue kommune. 3. Kontrollutvalget ønsker en orientering fra Hedmark Revisjon IKS om det er rom for flere prosjekter i 2017.	Hedmark Revisjon IKS			✓										
	43/17	Budsjettet for kontroll og tilsyn for 2018.	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2018, forutsatt at vedtaket i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS, er i samsvar med det som er foreslått fra styrets side: <table><tr><td></td><td>Budsjett 2018</td></tr><tr><td>Kontrollutvalget</td><td>91 000</td></tr><tr><td>Sekretariatet</td><td>228 000</td></tr><tr><td>Revisjonen</td><td>878 750</td></tr><tr><td>Totalt</td><td>1 197 750</td></tr></table>		Budsjett 2018	Kontrollutvalget	91 000	Sekretariatet	228 000	Revisjonen	878 750	Totalt	1 197 750	Grue kommune	KS 11.12.17 sak 083/17 Tallene oversendt 3.1.18 KU: 85 000 Sekretariatet og revisjonen vedtatt		✓
	Budsjett 2018																
Kontrollutvalget	91 000																
Sekretariatet	228 000																
Revisjonen	878 750																
Totalt	1 197 750																



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2018. 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.				
	44/17	Eventuelt.	Ønsket om informasjon om kommuneplanens samfunnsdel legges inn i samtalen med rådmannen i neste møte.			Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	45/17	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Evalueringen tas til etterretning.				✓
24.10.17	46/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	47/17	Oppfølging av informasjon fra NAV.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering, og ønsker en oppfølging om ett år.				✓
	48/17	Kultur for læring, informasjon om arbeidet i Grue.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	49/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	50/17	Samtale med rådmannen.	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra rådmannen til orientering.				✓
	51/17	Informasjon om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2017.	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Grue kommune for revisjonsåret 2017 til orientering.				✓
	52/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.				✓
	53/17	Evaluerer av kontrollutvalgets møte.	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
2.11.17	54/17	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver.	Kontrollutvalget slutter seg til at forslag til notat sendes rådmannen med kopi til ordfører.	Rådmann kopi ordfører			OK
	55/17	Reglement for kontrollutvalget.	Kontrollutvalget har sett med undring på rådmannens forslag til endring av kontrollutvalgets reglement, som er fremmet uten at kontrollutvalget har vært involvert i saken. Kontrollutvalget tillater seg derfor å foreslå følgende forslag Kommunestyret slutter seg de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement som er foreslått fra kontrollutvalgets side.	KS	KS 6.11.17 sak 081/17 Tatt utskrift selv	Etterlyst særutskrift 24.11.17	✓
5.12.17	56/17	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				OK
	57/17	Informasjon om den nye personopplysningsloven.	Saken utsettes til neste møte.				✓



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	58/17	Informasjon om næringsutviklingen i kommunen.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	59/17	Samtale med rådmannen.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	60/17	Informasjon om brannsikring av kommunale eiendommer.	1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering, og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2018. 2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret, med anbefaling om at Glåmdal brannvesen IKS kommer i kommunestyret og informerer om branntilsyn og brannsikring av kommunale eiendommer i Grue kommune. 3. Kontrollutvalget har følgende forslag til vedtak: 1) Kommunestyret ber administrasjonen foreta en ROS-analyse og lage en plan for brannsikringstiltak i Grue kommune. 2) Planen legges fram for kommunestyret innen 1.3.18.	KS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	
	61/17	Samtale med ordføreren.	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	62/17	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av 1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.17. 2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.17.				✓
	63/17	Bestilling av prosjektpå FR IKT.	1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2017-2020 og bestiller en prosjektpå med utgangspunkt i IKT-sikkerhet i Grue. 2. Prosjektplanen legges fram i neste møte.	Hedmark Revisjon IKS		Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging	✓
	64/17	Orientering fra Grue barne- og ungdomsskole.	Saken utsettes til neste møte.				✓
	65/17	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.	1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2018. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.	KS			
	66/17	Eventuelt.	Det ble ikke tatt opp noe under eventuelt.				✓
	67/17	Evaluerings av kontrollutvalgets møte.	Evaluerings tas til etterretning.				✓
							2 rest



Sak nr.	Sak
14/2018	Eventuelt.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger**Forslag til vedtak****Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift



Sak nr.	Sak
15/2018	Evaluering av kontrollutvalgets møte.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

Ingen.

Saksopplysninger

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

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift