

Grue kontrollutvalg

Dato: 10.04.2018 08:30

Sted: Grue sykehjem-møterom Peisestua

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

22.03.2018

For leder i Grue kontrollutvalg, Ragnar Nyman

Saksliste

Saker til behandling

16/18 Referater, orienteringer og diskusjoner.	3
17/18 Samtale med ordføreren	13
18/18 Samtale med rådmannen	14
19/18 Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport Skatteetaten for 2017.	15
20/18 Informasjon fra Grue barne- og ungdomsskole	24
21/18 Informasjon om eiendomsskatt og eventuelle klager	26
22/18 Høring sammenslåing av sekretariater	27
23/18 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet.	35
24/18 Orientering fra Hedmark revisjon IKS.	38
25/18 Bestilling av prosjektplan "Ombygging av rådhuset".	39
26/18 Eventuelt	44
27/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	45

Arkivsak-dok. 18/00141-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Grue kontrollutvalg

Møtedato
10.04.2018

REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker, 5.3.18.
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff:

- A. KS 30.10.17 – Årsaker til økt sosialhjelp.
- B. Anbud 365 22.1.18 – Strammer grepet om kontraktsoppfølging for å motvirke arbeidslivskriminalitet.
- C. Kommunal Rapport 25.1.18 – Gjeldsslaven har mest å frykte.
- D. Morgenbladet 26.1.18–Birthe Eriksen – Hva er varsling?
- E. Kommunal Rapport 1.2.18 – Krever store summer tilbakebetalt (*tema private barnehager*)
- F. Kommunal Rapport 1.2.18 – Mye dyrere skolelokaler (*tema Forskjells-Norge*)
- G. Kommunal Rapport 1.2.18 – Mener innkjøpsrot må straffes strengere.
- H. Kommunal Rapport 1.2.18 – Kaldgufts i kommunestyret (*om trusler og trakasseringer*)
- I. Kommunal Rapport 1.2.18 – Vi må øve på varslingssaker.
- J. Kommunal Rapport 8.2.18 – Sliter med krav til barnehager (*tema private barnehager*)
- K. Kommunal Rapport 8.2.18 – Nesten ingen konkurranseutsatt drift.
- L. Kommunal Rapport 8.2.18 – Like alvorlig å snoke uansett arbeidsgiver.
- M. Kommunal Rapport 8.2.18 – Bruk sunn fornuft – ta grep!
- N. Kommunal Rapport 8.2.18 – Kommunene kaster ikke tiden bort på tull (*tema private barnehager*)
- O. Kommunal Rapport 15.2.18 – Vil ha BPA ut av helselov.
- P. Kommunal Rapport 15.2.18 – Så store er skatteforskjellene (*tema Forskjells-Norge*).
- Q. Kommunal Rapport 15.2.18 – En av ti lukket budsjettmøter.
- R. Kommunal Rapport 15.2.18 – Hun kan bli åpenhetsminister (Kommentar fra Ole Petter Pedersen om ny kommunelov).
- S. Handelshøgskole BI Samfunn 16.2.18– Kommentar fra Petter Gottschalk om økonomisk kriminalitet.
- T. KS 26.2.18 – Antikorrupsjon og etikkarbeid.
- U. Kommunal Rapport 1.3.18 – Skjerper tilsynet med varslingsrutiner (*Arbeidstilsynet*).

Saksframstilling:

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. (Kontrollutvalgets sak 60/17 om brannsikring i kommunale eiendommer er fortsatt ikke behandlet i kommunestyret)
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).

I tillegg vil sekretariatsleder orientere om et møte som hun har hatt med rådmannen, ordføreren og varaordføreren.

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Grue rådhus, formannskapssalen
Dato: Mandag 05.03.2018
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

Informasjon:
 Bredbåndsutbygging i kommunen v/Haakon Gjems
 Informasjon fra NAV
 Informasjon fra komitélederne

Saksnr.	Innhold	
008/18	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
009/18	Salg av G.nr.16, b.nr. 151 og 152	
010/18	Søknad - kompetansebasert næringsutvikling	
011/18	Søknad om bruksendring del av bygning, 12/119 Nannå Shell Senter AS Dispensasjon fra kommuneplan	
012/18	Søknad om deling av grunneiendom - 99/10 Dispensasjon fra kommuneplan	
013/18	Utarbeidelse av planprogram - valg av fokusområder	
014/18	Retningslinjer for Aktivitets- og kulturtilskudd	
015/18	Ønske om kjøp av nedlagt grustak til etablering av plass for containere på Svullrya gnr. 113/16	

Kirkenær, 27.02.2018

Wenche Huser Sund
 Ordfører

Geir Kvisten
 Rådmann

Tilleggsinnkalling:

Saksnr.	Innhold	
016/18	Grue industripark kjøp og salg av eiendom	



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



26.2.18

Glåmdal sekretariat IKS

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



Kontrollutvalget i Grue kommune

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 byggregnskaper. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Forløpende framlagt byggregnskap 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 10.4.18	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon om stillingsbeskrivelser og stillingsutlysninger. Tilsettingsprosesser (samtalen med rådmannen). - Eiendomsforvaltning, tomme boliger (vedlikehold og låneopptak?) - 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



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	forskrift om kontrollutvalg..
Tirsdag 13.2.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet.
Tirsdag 10.4.18	
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 10.4.18	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	Rapport forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet (innen mai 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 10.4.18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019 (utsettes til neste møte).
Tirsdag 8.5.18	Vurdering av bestilling av selskapskontroll i tråd med plan for 2016-2019
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 10.4.18	
Tirsdag 8.5.18	



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Tirsdag 28.8.18	- Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18) - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Grue kommune for 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 10.4.18	
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 10.4.18	
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.

Kommunestyremøter i Grue kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
5.2.18	001/18	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokoll godkjennes
	002/18	Tildelingskriterier og kvalitetsstandarder for helse- og omsorgstjenestene i Grue kommune	Justert dokument behandles på nytt i neste møte, 26.02.2018.
	003/18	Forhandlingsutvalg og prosess i forbindelse med kommunesammenslåing	Kommunestyret vedtar at Grue kommune nedsetter et forhandlingsutvalg for å starte drøftinger med nabokommunene med sikte på et interkommunalt samarbeid på flere områder. Forhandlingsutvalget er formannskapet
	004/18	Grue Industripark fullmakt kjøp og salg av eiendom	1. Kommunestyret vedtar salg / utleie av tomteareal innenfor grensene til vedlagt kart av Grue Industripark, PLAN-ID: 2017001, med formål om å etablere et datasenter. 2. Rådmannen gis fullmakt, i samråd med planutvalget/formannskapet til å inngå nødvendige avtaler med alle nødvendige parter i denne forbindelse. 3. Kommunestyret ønsker fortrinnsvis å selge.
	005/18	Rapportering finans- og gjeldsforvaltningsreglementet pr. 31.12.2017	Rapport for finans- og gjeldsforvaltningen pr. 31.12.2017 godkjennes.
	006/18	Rehabilitering kommunale boliger	<i>Pkt. 1</i> Sette av investeringsmidler til å oppgradere kommunale boliger. Utleieboliger: kr. 1.250.000,- Veslekila bofellesskap: kr. 400.000,- <i>Pkt. 2</i> Rådmann gis fullmakt til å foreta låneopptak på kr. 1.650.000,-
	007/18	Valg av regiontilhørighet	Kommunestyret vedtar at Grue kommune skal være en del av Region

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
			Innlandet.
12.3.18	008/18	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
	009/18	Referatsaker	
	010/18	Kontrollutvalgets årsplan for 2018	
	011/18	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017	
	012/18	Rapport selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) i SOR IKS	
	013/18	Salg av G.nr.16, b.nr. 151 og 152	
	014/18	Ønske om kjøp av nedlagt grustak til etablering av plass for containere på Svullrya gnr. 113/16	
	015/18		
	016/18		

Arkivsak-dok. 18/00100-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

10.04.2018

SAMTALE MED ORDFØREREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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?

Arkivsak-dok. 18/00062-16
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	10.04.2018

SAMTALE MED RÅDMANNEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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 åpnete tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ber kontrollutvalget om at du orienterer om

- status på gang og sykkelsti Brynn - Grue kirke
- strategisk personalledelse i Grue kommune, avgang og behov for ansettelse og plan for dette
- status på eventuell sak om kommunesammenslåing.

Arkivsak-dok. 18/00022-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Grue kontrollutvalg

Møtedato
10.04.2018

SKATTEOPPKREVERS ÅRSRAPPORT FOR 2017 OG KONTROLLRAPPORT SKATTEETATEN FOR 2017.

Forslag til vedtak/innstilling:

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

- Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2017 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.17 tas til orientering.

Vedlegg:

1. Skatteoppkrevers årsrapport for 2016.
2. Kontrollrapport for 2016, fra Skatteetaten (Skatt Øst), datert 15.2.17.

Saksframstilling:

Skatteoppkrevers årsrapport for 2017 ligger som vedlegg 1 til denne saken. I tillegg følger ”Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Grue” fra Skatteetaten, som vedlegg 2.

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

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring
Skatteoppkrever
Margin
Skatteinngang
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2017

**Skatteoppkreveren i
Grue kommune**

1. Generelt om skatteoppkrevers virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Kontoret er organisert med skatteoppkrever i 80% stilling og 1 saksbehandler i 100% stilling. Fra 01.01.2018 er vi med i felles arbeidsgiverkontroll med Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor og skatteoppkreveren i Odal.

Ressurser

For 2017 er det 1,8 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,2	%
Innfordring	1,5	%
Arbeidsgiverkontroll		%
Administrative oppgaver	0,1	%
SUM	1,8	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Ressurssituasjonen som bedret seg ved ansettelse av regnskapskontrollør høsten 2009 har siden høsten 2013 da kontrolløren sluttet vært dårligere. Vi har for 2017 ikke hatt ressurser til å foreta regnskapskontroller. Fra 2018 har vi en felles kontrollenhet for Glåmdalsregionen.

1.2 Internkontroll

Vi har utarbeidet rutinebeskrivelse for kontoret som ble oppdatert i januar 2017.

1.3 Skatteutvalg

Vi har ikke hatt saker som er sendt til skatteutvalget i 2017.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 02.01.2018.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

- Ajourhold av arbeidslista.
- Herreløse poster – oppfølging av ubehandlede utbet.transaksjoner.

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	11 672 259	0	11 699 300	0	-27 041	0
Arbeidsgiveravgift	646 859	0	1 044 755	0	-397 896	0
Artistskatt						
Finansskatt						
Forsinkelsesrenter	1 147 004	0	1 311 214	0	-164 210	0
Forskuddsskatt	60 495	0	9 450	0	+51 045	0
Forskuddsskatt person	2 971 219	0	2 986 650	0	-15 431	0
Forskuddstrekk	806 138	0	373 502	0	+432 636	0
Gebyr						
Innfordringsinntekter	297 919	0	299 995	0	-2 076	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	534 146	0	+534 146	0
Kildeskatt						
Restskatt	141 949	0	260 291	0	-118 342	0
Restskatt person	5 017 742	0	4 879 297	0	+138 445	0
Tvangsmulkt						
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav						
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	11 672 259	0	11 699 300	0	-27 041	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restansen har gått noe ned. Økningen i forskuddstrekk skyldes at et selskap gikk konkurs i 2017.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	1 016 276	562 998
2014	1 070 012	467 316
2013	761 511	594 664
2012 – 19XX	3 329 934	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 0

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2017.

4.3 Resultater fra kontrollene

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Sted/dato:

Utskrift 18/1-18 Skatteoppkreveren i Grue

Skatteoppkreveren i Grue

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgsriterier: Komm nr : '0423', År : '2017', Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	34 316 184	34 707 946
Skyldig skattekreditorene	-840 285	-1 832 850
Skyldig andre	-106 261	-103 521
Innestående margin	-33 369 636	-32 771 572
Udisponert resultat	-2	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-64 878 702	-61 671 230
Finansskatt lønn	-587 206	
Kildeskatt mv - 100% stat	-7 090	-174
Personlige skatteyttere	-330 011 396	-332 428 695
Tvangsmulkt	-152 670	-1 435
Upersonlige skatteyttere	-13 756 441	-12 384 491
Renter	-1 090 843	-1 220 095
Innfordring	21 147	-7 247
Sum	-410 463 201	-407 713 367
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	64 878 703	61 671 228
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	105 260 434	103 199 845
Fordelt til Fylkeskommunen	21 427 133	21 615 052
Fordelt til kommunen	100 470 262	100 637 215
Fordelt til Staten	118 426 671	120 590 025
Krav som er ufordelt	-1	2
Videresending plassering mellom kommuner	0	0
Sum	410 463 201	407 713 367
Sum totalt	0	0

18/1-18 Jon Rasmussen
Skatteoppkreveren i Grue



Vår dato
15. februar 2018

800 80 000
skattost@skatteetaten.no
-- --

Org. nr:
991733043

Din dato

Din referanse

Vår referanse
2018/86506

Saksbehandler
Øyvind Hoftun
Charlotte Frostvin
Telefon
945 37 390
23 17 92 07
Postadresse
Postboks 9200, Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Grue kommune
post@grue.kommune.no

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Grue kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
1,8	1,8	1,8

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

skattost@skatteetaten.no

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

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 17 01 21



Skatteoppkrever opplyser i sin årsrapport at kommunen ikke har hatt tilstrekkelige ressurser til å utføre arbeidsgiverkontroll i 2017. Fra 2018 vil kommunen delta i en felles kontrollenhet for Glåmdalsregionen.

3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Grue kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 410 463 201 og utestående restanser² på kr 11 672 259. Ingen av de forannevnte restansene er berostilt.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Grue kommune:

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	94,50	96,14	95,79	95,48
Forskuddstrekk 2016	100,00	99,90	99,97	99,97
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,70	98,71	98,83	99,25
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	100,00	99,51	99,91	99,97
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,00	97,64	97,95	98,37
Arbeidsgiveravgift 2016	99,90	99,77	99,85	99,87

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Resultater for Grue per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
258	13	0	0,0	0,0	4,6

Det er ikke gjennomført arbeidsgiverkontroller i Grue kommune i 2017. Kontoret skal fra 2018 delta i en felles kontrollenhet i Glåmdalsregionen.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroll av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skattekontoret har for 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 15. november 2017. Rapport er sendt skatteoppkreveren 2. januar 2018. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 31. januar 2018.

Skatteoppkreverens overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

På grunnlag av kontroller som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

Ajourhold og opprydding av arbeidslista. Det var pr. 7. november 2017 totalt 250 aktiviteter på arbeidslista, og av disse var hele 162 forfalt og 88 planlagt. Når disse aktivitetene ikke følges opp, kan det føre til unødige opphold i innfordringen. Pålegget ble også gitt på stedlig kontroll i 2016. Skatteoppkrever har skrevet i sitt tilsvarende at arbeidslisten nå er ajour.

Regnskapet gir likevel et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

På grunnlag av kontroller som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

Oppfølging av ubehandlede utbetalingstransaksjoner. Det var mange eldre utbetalingstransaksjoner (tilbake til 2006) som ikke var behandlet av skatteoppkrever. Pålegget ble også gitt på stedlig kontroll 2016. Skatteoppkrever har skrevet i sitt tilsvarende at det nå jobbes med å følge opp transaksjonene.

Utover gitte pålegg anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
avdelingsdirektør
Skatt øst

Bente Midthjell
underdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Grue kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Grue kommune
- Skatteoppkreveren for Grue kommune
- Riksrevisjonen

Arkivsak-dok. 18/00062-15
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue Kontrollutvalg

10.04.2018

INFORMASJON FRA SKOLEN OM MOBBING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

Til møtet 10.4.18 har kontrollutvalget sagt at de ønsker en orientering om **Grue barne- og ungdomsskole**. Som stikkord er nevnt en generell orientering om bemanning og arbeidsmiljø, sykefravær, økonomi, planer framover og spesielt om mobbing i skolen. Når det gjelder mobbing, kan det være aktuelt å høre om det finnes et avvikssystem og hvordan dette i så fall fungerer. Det er videre sagt at kontrollutvalget har forstått at det skal skje en innsparing på skolen, og vil gjerne ha litt informasjon om dette også.

På forespørsel fra Gullikstad om en mer utdyping av ønsket informasjon, har vi ettersendt følgende:

Bemanning: Vanligvis når vi ber om en oversikt over bemanning, bruker de som orienterer å nevne både antall ansatte og antall årsverk. Det kan også være naturlig å bruke KOSTRA-tall, for eventuelt å vise hvordan Grue ligger an i forhold til andre sammenlignbare kommuner eller kommunene i samme region, og som du sier, forholdstall elev/lærer kan gi et godt inntrykk.

Kompetanse: Her er det naturlig å snakke om kompetansenivå, tenker jeg, dette blir jo også rapportert inn til KOSTRA. Det handler om andel lærere med høyskole/pedagogisk utdanning osv. Det kan jo også være naturlig å sammenligne Grue litt med andre sammenlignbare kommuner eller kommunene i samme region.

Arbeidsmiljø: En medarbeiderundersøkelse, som eksempelvis KS sin 10-faktorundersøkelse, er jo et bra utgangspunkt. Sykefravær KAN jo også ha noe med arbeidsmiljø å gjøre, men ikke nødvendigvis.

Planer framover: Her tenker vi oss litt mer overordnede planer som er ment å være tiltak for å bedre arbeidsmiljøet og læringsmiljøet for både elever og lærere. Årsplaner for hvert trinn for hvert fag, er antakelig ikke så interessant for kontrollutvalget.

Videre har vi sagt at mobbing et viktig tema i orienteringen. Det er også sagt fra kontrollutvalgets side at de ønsker en orientering om

- skoleresultater sammenlignet mot ressurser,
- vikarbruk,
- etterutdanning av lærere,
- antall elever på skolen,
- skolens organisering og prosessen rundt tilsetting av ny rektor.

Arkivsak-dok. 18/00062-17
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

10.04.2018

INFORMASJON OM EIENDOMSSKATT OG EVENTUELLE KLAGER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har sagt at de ønsker en orientering om eiendomsskatt, og om det har kommet inn mange klager. De ønsker også litt informasjon om klagebehandlingen.

Vi har bedt næringssjef Haakon Gjems om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00157-3
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

10.04.2018

HØRING SAMMENSLÅING AV SEKRETARIATER

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

1. Saksutredning til representantskapets møte 15.3.18.

Saksframstilling:

Som sekretariatet tidligere har orientert kontrollutvalget om, har representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS mottatt en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de anmoder om å slå sammen de to sekretariatene, dvs. kommunene i Sør-Østerdal (Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot) ønsker å gå inn som eiere i Glåmdal sekretariat IKS.

Kommunestyrene i Sør-Østerdal har gått inn for en slik ordning, etter innstilling fra kontrollutvalgenes side, og nå skal kommunestyrene i Kongsvingerregionen + Våler ta stilling til om de ønsker flere eiere inn i selskapet. Kontrollutvalgene i vår region er ingen formell høringsinstans, ettersom kontrollutvalgene fortsatt skal ha Glåmdal sekretariat IKS som sekretær (men med et annet navn i så fall), men styret og daglig leder mener at det er helt naturlig at kontrollutvalgene blir en høringsinstans. Representantskapet vedtok følgende i møtet 15.3.18:

1. Glåmdal sekretariat IKS og Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal slås sammen til ett selskap, dvs. at kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot tas opp som eiere i Glåmdal sekretariat IKS. Sammenslåingen forutsetter at alle nåværende kommuner i Glåmdal sekretariat IKS slutter seg til dette. Dersom noen av eierne i Glåmdal sekretariat IKS ikke ønsker å delta i det nye selskapet, slås ikke selskapene sammen, men videreføres som i dag hver for seg.
2. Styrene i de to selskapene nedsetter en arbeidsgruppe som lager utkast til selskapsavtale, som behandles i alle 12 eierkommunene, etter innstilling fra styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal og representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS.
3. Saken sendes kontrollutvalgene på høring før behandlingen i kommunestyrene.

4. Glåmdal sekretariat IKS får nytt navn, som blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.
5. Selskapet har sitt hovedkontor på Kongsvinger og et avdelingskontor i Sør-Østerdal.
6. Tidspunktet for sammenslåingen blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen.
7. Den nåværende ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blir overført til selskapet iht. arbeidsmiljølovens bestemmelser om virksomhetsoverdragelse.
8. Saken sendes også kommunene på høring før den oversendes kommunestyrene.
9. Representantskapet behandler saken på nytt etter høringsrunden, og før saken oversendes kommunestyrene

Det faglige miljøet blir større når det er 3 ansatte i stedet for 2 ansatte. Det er heller ingen tvil om at den totale sårbarheten reduseres ved at en blir 3 ansatte i stedet for 2 ansatte.

Sårbarheten for Sekretariatet i Sør-Østerdal er selvsagt større enn for vår region, ettersom de kun er 1 ansatt. Det vil jo også være slik, at ved et eventuelt sykefravær i Sør-Østerdal må de ansatte i Glåmdal sekretariat IKS ivareta 12 kontrollutvalg i stedet for 7. Men for en kortere periode er dette overkommelig, spesielt når vi tenker oss at det blir et felles saksbehandlingssystem og en felles måte å gjøre ting på, så vil ikke dette være noe stort problem. Det er også mulig å ha en «backup-avtale» med et annet sekretariat.

Sekretariatsleder har også vært inne på en mulighet om å utvide sekretariatet ytterligere, slik at sårbarheten blir enda mindre. I tillegg vil det faglige miljøet forsterkes ytterligere. I den forbindelsen kan vi nevne at vi har vært i kontakt med Sekretariatet for kontrollutvalgene i Innlandet, som har kontorsted på Lillehammer. De har to ansatte. Styret i dette sekretariatet har stilt seg positive til å starte noen drøftinger om dette i 2019. Representantskapet mente at de først ville gjennomføre denne sammenslåingen før de vurderte andre samarbeidspartnere.

Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS

Innledning

Alle kommuner i landet skal ha et kontrollutvalg, dette er et obligatorisk organ. Det er videre lovbestemt i kommuneloven (koml.) at kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget (koml. § 77 nr. 9). Det er gitt egen forskrift om kontrollutvalg, hvor det i § 20 er utdypet noe i forhold til kontrollutvalgets sekretariat. Det er ikke gitt konkrete krav til organisering av sekretariatet, men sekretariatets ansatte kan ikke være tilsatt i kommunens revisjon eller i kommunens administrasjon. Det er kontrollutvalget som skal innstille ovenfor kommunestyret på hvilken sekretariatsordning som de anbefaler ovenfor kommunestyret. Dette går ikke direkte fram av lovteksten i dag, men må tolkes analogt med innstilling av revisjonsordning, og som en naturlig følge av forskrift om kontrollutvalg § 20 1. ledd, som sier at det kontrollutvalgets behov for sekretariatsbistand som er utgangspunktet. I forslag til ny kommunelov, NOU 2016:4 kap. 25.3.4.1 (side 321) går kontrollutvalgets innstillingsrett for sekretariatsordningen klart fram, og er også lagt inn som eget avsnitt i forslag til ny § 23-7 siste ledd.

NIBR har nylig lagt fram en rapport om «Kommunal organisering 2016»¹ og de omtaler bl.a. utviklingen av aktiviteten for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg (side 58). Dette viser at den gjennomsnittlige aktiviteten i kommunenes kontrollutvalg har økt en god del fra 2003 til 2015, både i antall møter og saker. Gjennomsnittlig antall møter i året i kontrollutvalgene økte fra 4,2 møter i 2003 til 5,3 i 2015. Gjennomsnittlig antall behandlede saker økte fra 19,4 saker i 2003 til 33,2 i 2015. Dette tilsier at kontrollutvalgets virksomhet med stor sannsynlighet ikke vil bli noe mindre i tiden framover, og tilstrekkelige ressurser og god kompetanse i sekretariatet er en forutsetning for at kontrollutvalget får utført sine oppgaver på en tilfredsstillende måte.

Bakgrunn

Styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal (som består av lederne i kontrollutvalgene i kommunene i Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot) tok i mai 2017 kontakt med Glåmdal sekretariat IKS for å etablere en «back-up» løsning for sitt sekretariat, som kun hadde en ansatt person. En slik avtale ble inngått. Sekretariatsleder vikarierte også i et kontrollutvalgsmøte i Elverum i mai 2017.

¹ NIBR-rapport 2016:20

Utredning sammenslåing av sekretariater

I en forlengelse av dette kom det fram et ønske om å få til et fastere samarbeid og da gjennom en sammenslåing av de to sekretariatene. Styreleder og daglig leder for Glåmdal sekretariat IKS ble invitert til å være tilstede på et styremøte i Sør-Østerdal i 18.8.17, hvor de orienterte om Glåmdal sekretariat IKS og hvilke tanker en kunne gjøre seg med en mulig sammenslåing.

Styret vedtok følgende i samme møte:

- «Styret ber om at det snarest legges fram en sak for kontrollutvalgene i samarbeidskommunene om et mulig samarbeid med Glåmdal sekretariat IKS.»

Kontrollutvalgene i Sør-Østerdal behandlet høsten 2017 spørsmålet om å igangsette en prosess for mulig sammenslåing og de fattet følgende likelydende vedtak:

1. Kontrollutvalget ser behovet for en endring av sekretariatsløsningen for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal og ber om at det igangsettes en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag om å starte en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.

Saken ble deretter sendt eierkommunene, og kommunestyrene fattet følgende likelydende vedtak:

- Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag om å starte en prosess med det formålet å slå sammen Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS.

På bakgrunn av dette fattet styret for Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal følgende vedtak i sitt møte 6.12.17:

1. Styret for sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal viser til sammenfallende vedtak i de respektive kommunestyrer.
2. På denne bakgrunn anmoder styret om at Glåmdal sekretariat IKS behandler saken slik at prosessen kan føre fram til en sammenslåing av de to sekretariatene.
3. Det forutsettes at det fortsatt skal være et kontorsted også i Sør-Østerdal.

Styreleder og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS var til stede på styremøte 6.12.17, hvor de bl.a. diskuterte den videre saksgangen.

Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS mottok 17.1.18 en søknad fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, hvor de ber om å få bli innlemmet i Glåmdal sekretariat IKS.

Styreleder og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS har hele tiden holdt styret i Glåmdal sekretariat IKS orientert om den prosessen som har pågått. I tillegg fikk representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS en foreløpig orientering i møtet 22.8.17 og alle kontrollutvalgene fikk en tilsvarende orientering i møterunden i september 2017.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Dagens ordninger

Glåmdal sekretariat IKS

Kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har et felles sekretariat organisert som Glåmdal sekretariat IKS, dvs. et interkommunalt selskap. Selskapet som ble etablert i 2005, har sitt kontor på Kongsvinger og har pr. i dag 2 ansatte fordelt på 1,8 stillinger.

Daglig leder er utdannet med en master i offentlig ledelse (MPA) og er diplomert internrevisor (Dipl. IR). Hun har vært sekretariatsleder siden 2005 og har tidligere praksis fra kommunal revisjon. Konsulenten har tatt flere høyskolefag og har bred erfaring fra kommunal virksomhet. Hun har jobbet i sekretariatet siden oktober 2014. De ansatte i selskapet er medlemmer i KLP og selskapet er medlem i NKRF² og i KS-Bedrift. Det er utarbeidet instruks for styret og for daglig leder, og det er vedtatt egne etiske retningslinjer for de ansatte og «Vær varsomplakat» for styremedlemmene. Glåmdal sekretariat IKS har egen hjemmeside www.gs-iks.no.

Det ble avholdt til sammen 38 møter i kontrollutvalgene i 2016 og det ble behandlet 462 saker. I 2017 ble det avholdt 46 møter og behandlet 482 saker.

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal

Kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot har i dag et felles kontrollutvalgssekretariat, organisert som et interkommunalt samarbeid etter koml. § 27. Enheten er ikke eget rettssubjekt og har litt uklare bestemmelser om hvem som er arbeidsgiver for den ansatte. Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har i dag en leder ansatt i 100 % stilling. Hun har vært ansatt siden 2010 og er utdannet bachelor i revisjon. Hun er medlem av KLP og NKRF. Sekretariatet har pr. i dag kontor i Kulturhuset i Åmot kommune (Rena).

Det ble avholdt til sammen 25 møter i kontrollutvalgene i 2016 og det ble behandlet 178 saker. Det er de samme tallene i 2017.

Hvorfor ønske om en sammenslåing sett fra Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal sin side

I Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er det kun en ansatt og dette er en veldig sårbar situasjon, noe som spesielt er merkbart ved sykdom, permisjoner eller ved eventuell ledighet i stillingen, ettersom verken personer i kommunens administrasjon eller i kommunens revisjon har anledning til å være sekretær.

Det sier seg selv også, at når det bare er en ansatt i en virksomhet, blir det faglige miljøet lite, selv om denne personen har bred bakgrunn. Det å ha noen å diskutere faglige spørsmål med, er viktig i enhver virksomhet. Som nevnt ovenfor, blir sannsynligvis ikke aktiviteten i kontrollutvalgene noe mindre i tiden framover og kompleksiteten i kommunens virksomhet blir heller ikke noe mindre. Sekretariatet er kontrollutvalgenes operative ledd og behovet for faglig kompetanse i sekretariatet vil ikke bli mindre viktig framover.

² Norges Kommunerevisorforbund

Utredning sammenslåing av sekretariater

I tillegg er det for den ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal en uklar arbeidsgiversituasjon, noe som er en lite tilfredsstillende.

Hvorfor ønske om en sammenslåing sett fra Glåmdal sekretariat IKS sin side

Styret i et selskap skal tenke selskapsstrategi og styret i Glåmdal sekretariat IKS har i flere år sagt i sin strategiplan at de stadig vurderer hvordan selskapet skal kunne være et robust og kompetent sekretariat, som kan møte framtidige utfordringer. Det har bl.a. vært drøftet om det kunne være aktuelt med en utvidelse av selskapet med flere eiere fra andre regioner, alternativt en sammenslåing med andre sekretariater. En sammenslåing av de to virksomhetene vil styrke fagmiljøet.

Selv om selskapet har to ansatte, er det likevel sårbart, og tre er bedre enn to. Det viser seg også ellers i landet at det pågår flere sammenslåinger av sekretariater, nettopp fordi hvert enkelt selskap har så få ansatte. I tillegg har det også blitt gjennomført - og er på gang - flere kommunesammenslåinger, som gjør det nødvendig å tenke nytt. Denne situasjonen vil også kunne oppstå i vår region, og hvis det blir kommunesammenslåinger, vil det bli færre kommuner å dele sekretariatets kostnader på, noe som gir en dyrere løsning for hver enkelt kommune. Ellers må det sies opp noen – noe som da gir et enda mer sårbar og uholdbar situasjon.

Viken kontra Innlandet

Styret og daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS er klar over at noen av eierkommunene ønsker å bli innlemmet i Viken i stedet for Innlandet og at det blir «feil veg» å søke samarbeidsløsninger mot Innlandet. For det første finnes det i dag ingen andre selskaper i vår region³ hvor det deltar kommuner fra nåværende Akershus. Hedmark Revisjon IKS er det selskapet som også eies andre kommuner enn i vår region, og kommunene i Sør-Østerdal er blant disse.

Sekretariatsleder er også kjent med at det både i sekretariatselskapet og revisjonsselskapet på Romerike er gjort forsøk med en sammenslåing med Follo, uten at dette ble en realitet. Årsaken til at ikke det ble en sammenslåing mot Follo for sekretariatselskapet (ROKUS IKS) (i 2016), er at eierne ikke ønsket flere eiere i selskapet (det er 13 eiere i dag). I tillegg var sekretariatsleder med å etablere ROKUS i sin tid (2012/2013) og prøvde allerede den gangen å «framsnakke» en mulig sammenslåing med Glåmdal sekretariat IKS, uten at dette nådde fram. Det var ingen interesse for det.

Men selv om det viser seg at vår region blir med i Viken i stedet for Innlandet, så har det lite å si for en sammenslåing med Sør-Østerdal. Vi er kjent med flere sekretariatselskaper (og revisjonsselskaper) som har eiere på tvers av regioner og fylker. Det kan til og med være fordeler ved at en kan høste erfaringer fra hvordan saker praktiseres og løses i andre fylker og regioner. Pr. i dag har vi også erfaringer med at Våler kommune tilhører en annen region (Sør-Østerdal). Dette skaper ingen problemer for sekretariatet.

³ Vår region her er det som tidligere kaltes Glåmdalsregionen. I dag er ikke Våler med i nåværende Kongsvingerregion.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Økonomiske konsekvenser

I dag har, som tidligere nevnt, Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, en ansatt (for 5 kommuner) og Glåmdal sekretariat IKS to ansatte (1,8 stillinger) (for 7 kommuner). Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har litt færre oppgaver enn Glåmdal sekretariat IKS, de lager eksempelvis ingen overordnede analyser.

Kostnadene for kommunene i Sør-Østerdal er lavere enn kostnadene for kommunene i Glåmdal. For det første har det sammenheng med antallet ansatte å gjøre (1/5 mot 1,8/7). Videre har det sammenheng med at administrasjonsutgiftene til Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er en del lavere enn for Glåmdal sekretariat IKS, både fordi Glåmdal sekretariat IKS har to ansatte (eks utgifter til kurs osv.) og fordi Glåmdal sekretariat IKS har høyere utgifter til eksempelvis regnskapsføring, revisjon, husleie, IKT, medlemskap i KS Bedrift osv. Lønnsmessig ligger også sekretariatets leder i Sør-Østerdal lavere enn det som er vanlig for sekretariatsledere.

Kommunene i Glåmdal betalte kr 1 813 000 (gj.snitt 259' pr. kommune) for sekretariattjenesten i 2016, kommunene i Sør-Østerdal betalte kr 750 000 (gj.snitt kr 150' pr. kommune). Hvis en slår sammen disse tallene og deler på 12 kommuner, så blir det gjennomsnittlig kr 214' pr. kommune. Dette er 2016-tall og før eventuelle lønnsvurderinger. Alt i alt, vil sannsynligvis betalingen for kommunene i Glåmdal gå ned, mens kommunene i Sør-Østerdal vil måtte betale mer.

Det at et nytt sammenslått selskap får 2,8 stillinger på 12 kommuner, anses ikke å være urimelig ut fra de vi kan sammenligne oss med (i forhold til aktivitet). Vi kan eksempelvis nevne at det tidligere nevnte sekretariatselskapet ROKUS IKS har 3 ansatte på 13 kommuner. Kontrollutvalgssekretariatet for Innlandet (som holder til på Lillehammer) har 2 ansatte på 3 kommuner og 2 fylkeskommuner.

Forutsetninger

Glåmdal sekretariat IKS har sagt at forutsetningen for denne sammenslåingen er at Glåmdal sekretariat IKS består som selskap (med sitt organisasjonsnummer) og at Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal går inn som en del av selskapet. Det som likevel vil bli aktuelt, er at navnet på selskapet endres. Dette vil først skje ved en eventuell behandling av ny selskapsavtale.

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal har sagt at de setter som forutsetning at det fortsatt skal være et eget kontor i Sør-Østerdal, alt avhengig av hvor den personen som skal håndtere kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, bor. Dette er rimelig, da det er såpass lange avstander fra Kongsvinger til enkelte av kommunene i Sør-Østerdal. Likeledes vil Glåmdal sekretariat IKS sette som forutsetning at Kongsvinger beholdes som hovedkontor.

Alle kommunestyrene i Sør-Østerdal har gitt sin tilslutning til en mulig sammenslåing. Hvis ikke alle kommunestyrene i Glåmdalsregionen går inn for dette, blir det ingen sammenslåing.

Utredning sammenslåing av sekretariater

Proessen videre

Styret i Glåmdal sekretariat IKS legger fram denne saken for representantskapet i selskapet. Hvis representantskapet går inn for styrets forslag, sendes saken til eierkommunenenes kommunestyre for behandling.

Kontrollutvalgene har ingen formell rolle i denne prosessen, ettersom Glåmdal sekretariat IKS består som eget selskap. Kontrollutvalgene i Glåmdal sekretariat IKS får ikke noe nytt sekretariat, det er bare selskapet som får flere eiere (eierskapssak). Men når det er sagt, så er det likevel naturlig og riktig at saken sendes kontrollutvalgene på høring før den sendes kommunestyrene til behandling.

Hvis eierkommunene går inn for denne sammenslåingen, bør det opprettes en arbeidsgruppe som lager forslag til selskapsavtale. Denne skal inneholde bestemmelser om styret og representantskapet, eierandeler, eventuelle innskudd, lokalisering, navn og fakturering mm. I tillegg må arbeidsgruppa avklare arbeidsrettslige forhold. Selskapsavtalen skal deretter behandles i alle 12 kommunestyrene.

Slik vi ser det, er det mest sannsynlig at det nye selskapet er operativt fra 1.1.2019.

Arkivsak-dok. 18/00004-10
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Grue kontrollutvalg

Møtedato
10.04.2018

OPPDRAKSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Grue kommune for revisjonsåret 2018, til orientering.

Vedlegg:

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

Saksframstilling:

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 Tommy Pettersen oppdragsansvaret for regnskapsrevisjonen i Grue for regnskapsåret 2018. Tilsvarende erklæring for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 13.2.18.

Det er en endring i år, ved at Hedmark Revisjon IKS legger fram sin egenvurdering for regnskapsrevisjon i første halvdel av året, dette har sammenheng med at de har endret sin virksomhetsplan.

I den grad andre oppdragsansvarlige revisorer blir involvert i revidering av Grue kommune, legges det i så fall fram uavhengighetserklæringer for dem. Utøvende regnskapsrevisor for Grue kommune er i hovedsak Terje Harstad.



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

Kontrollutvalget i Grue kommune

Vurdering av uavhengighet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innledning

Ifølge Forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagte egenvurdering omfatter kommunen og kommunale foretak.

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. I Hedmark Revisjon IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både Kommuneloven (§ 79) og Forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i Forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene.

Revisors egenvurdering av punktene på forrige side

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet Hedmark Revisjon IKS.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester eventuelt utføres foretas 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 daglig 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>
Pkt. 6: Tjenester under (fylkes) kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at Hedmark Revisjon IKS ikke opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Løten, den 28. februar 2018



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 18/00004-9
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

10.04.2018

ORIENTERING FRA HEDMARK REVISJON IKS.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte oppdragsavtalen for 2018 og statusrapporten for 2017. Det var meningen at daglig leder Morten Alm Birkelid skulle ha vært med på disse sakene, men ble forhindret. Sekretariatsleder orienterte derfor om disse.

Under saken om statusrapport skulle Alm Birkelid også ha orientert kontrollutvalget om en benchmarking mellom revisjonsenheter. Denne legges derfor fram i møtet 10.4.18 i stedet.

Arkivsak-dok. 18/00032-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	10.04.2018

VURDERING AV BESTILLING AV UNDERSØKELSE BYGGEPROSJEKT

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 010/18 og bestiller en prosjektplan knyttet til «Ombygging av Grue rådhus».
2. Det legges fram en prosjektplan knyttet til dette temaet i neste møte.

Vedlegg:

1. Kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsplan for 2018.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i flere omganger etterspurt en oversikt over regnskapet for byggeprosessen knyttet til ombygging av rådhus/bibliotek. Det var store overskridelser på dette prosjektet.

Dette ble også tatt opp av kontrollutvalgets leder i kommunestyret 12.3.18 og kommunestyret vedtok følgende i sak 010/18:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.

Kommunestyret ber om en forvaltningsrevisjonsrapport i forhold til ombygging av Grue rådhus. Saken sendes kontrollutvalget for oppfølging.

Kontrollutvalget henstilles om at oppgaveområde - investeringsprosjekter prioriteres i 2018. Styring, rapportering og evaluering av prosjekter ses i sammenheng med overskridelsene på Rådhusprosjektet med det formål å foreslå tiltak for å unngå lignende overskridelser i framtida.

Opprinnelig hadde det muligens vært tilstrekkelig med et regnskapsrevisjonsprosjekt, men kommunestyret har nå bestilt en forvaltningsrevisjon. Dette vil da sannsynligvis ta litt lengre tid å utarbeide, samtidig som vi også må forvente at det bestilte IKT-prosjektet forskyves noe.

Vi antar at følgende spørsmål **kan** være utgangspunkt for gjennomgangen:

1. Hvilke poster hadde flest overskridelser og hva skyldtes overskridelsene?

2. Hvordan ble prosjektet rapportert til politikerne?
3. Hvordan var kommunikasjonen mellom kommunen og den som utførte byggingen?

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet om punktene og om det er andre forhold som skulle vært belyst.



Arkiv: FE - 033
 Arkivsaksmappe: 17/659
 Saksbehandler: Lill Kristin Fjeld
 Dato: 05.02.2018

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
010/18	Kommunestyret	12.03.2018

Kontrollutvalgets årsplan for 2018

Innstilling:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte slikt

v e d t a k:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.

Vedlegg i saken:

05.02.2018 Kontrollutvalgets årsplan for 2018

Kommunestyret 12.03.2018:

Behandling:

Representant Herdis Bragelien fremmet følgende forslag:

Kommunestyret ber om en forvaltningsrevisjonsrapport i forhold til ombygging av Grue rådhus. Saken sendes kontrollutvalget for oppfølging.

Representant Åse B. Lilleåsen fremet følgende forslag:

Kontrollutvalget henstilles om at oppgaveområde - investeringsprosjekter prioriteres i 2018. Styling, rapportering og evaluering av prosjekter ses i sammenheng med overskridelsene på Rådhusprosjektet med det formål å foreslå tiltak for å unngå lignende overskridelser i framtida.

Votering:

Representant Brageliens forslag ble enstemmig vedtatt.

Representant Lilleåsens forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets innstilling med tillegg av Brageliens og Lilleåsens forslag ble enstemmig vedtatt.

KS- 010/18 Vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.

Kommunestyret ber om en forvaltningsrevisjonsrapport i forhold til ombygging av Grue rådhus. Saken sendes kontrollutvalget for oppfølging.

Kontrollutvalget henstilles om at oppgaveområde - investeringsprosjekter prioriteres i 2018. Styring, rapportering og evaluering av prosjekter ses i sammenheng med overskridelsene på Rådhusprosjektet med det formål å foreslå tiltak for å unngå lignende overskridelser i framtida.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2018. Den bygger på samme mal som i 2017, hvor vi i årsplanen har en litt mer overordnet oversikt over kontrollutvalgets oppgaver, mens det i tillegg lages en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.gs-iks.no, under «Dokumenter».

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 3 møter i vårhalvåret og 3 møter i høsthalvåret. I tillegg vil det sannsynligvis bli et fellesmøte for alle kontrollutvalgene i regionen i løpet av året. Temaer og tidspunkt vil bli lagt fram senere.

Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan ligger til enhver tid på www.gs-iks.no.

Det legges opp til diskusjon om eventuelle temaer for kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen i møtet.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i

møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017.

2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget diskuterte årsplanen og sluttet seg til forslaget.

Det ble lagt inn en liten tilleggsopplysning i pkt. 3 i årsplanen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Forslaget til vedtak ble enstemmig vedtatt i kontrollutvalgets møte den 05.12.2017, sak 65/2017.

Vurdering:

Økonomiske konsekvenser:

Arkivsak-dok. 18/00102-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

10.04.2018

EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00103-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	10.04.2018

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

.

Vedlegg:
Ingen

Saksframstilling: