

Grue kontrollutvalg

Dato: 27.08.2019 08:30

Sted: Sykehjemmet-Peisestua

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 19.08.2019

For leder i Grue kontrollutvalg, Ragnar Nyman

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 27.08.2019

3

Saker til behandling

37/19 Sak G-37/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.

5

38/19 Sak G-38/19 Informasjon om prosjektet "kultur for læring."

25

39/19 Sak G-39/19 Samtale med rådmannen.

27

40/19 Sak G-40/19 Oppfølging av rapport, Ombygging av Grue rådhus, jf. KS-sak 007/19.

29

41/19 Sak G-41/19 Oppfølging årsavslutningsbrev og interimrapport 2018.

33

42/19 Sak G-42/19 Samtale med ordføreren.

55

43/19 Sak G-43/19 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.

56

44/19 Sak G-44/19 Statusrapport oppdragsavtalen 1.halvår 2019.

65

45/19 Sak G-45/19 Evaluering/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.

70

46/19 Sak G-46/19 Eventuelt.

72

47/19 Sak G-47/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.

73

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg

Dato: 27.08.2019 kl. 08:30
Sted: Sykehjemmet-Peisestua
Arkivsak: 18/00086

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

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.revisor Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Ole Frode Mikkelsgård Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslstens framside på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	Ordfører Wenche Huser Sund til sak 42/19
Innkalt til sak:	Rådmann til sakene 39/19-41/19 Kommunalsjef Anne Berit Gullikstad til sak 38/19.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid behandl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
37/19	19/00013-5	Sak G-37/19 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
38/19	18/00062-58	Sak G-38/19 Informasjon om prosjektet "kultur for læring."	09.00	Gullikstad
39/19	18/00062-77	Sak G-39/19 Samtale med rådmannen.	09.45	Rådmann

<u>40/19</u>	18/00177-11	Sak G-40/19 Oppfølging av rapport, Ombygging av Grue rådhus, jf. KS-sak 007/19.	10.45	Rådmann
<u>41/19</u>	18/00032-29	Sak G-41/19 Oppfølging årsavslutningsbrev og interimrapport 2018.	11.15	Rådmann
			11.45	
<u>42/19</u>	18/00100-19	Sak G-42/19 Samtale med ordføreren.	12.30	Ordfører
<u>43/19</u>	18/00021-6	Sak G-43/19 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2020.	13.15	
<u>44/19</u>	18/00004-33	Sak G-44/19 Statusrapport oppdragsavtalen 1.halvår 2019.	13.45	Revisjon
			14.30	
<u>45/19</u>	18/00103-20	Sak G-45/19 Evaluering/oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet 2015-2019.	14.45	
<u>46/19</u>	18/00102-18	Sak G-46/19 Eventuelt.	15.30	
<u>47/19</u>	18/00103-19	Sak G-47/19 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	15.45	

Ragnar Nyman (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 19.8.19
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00013-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

27.08.2019

SAK G-37/19 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.
3. Tilsynssaker/tilsyn 1.halvår 2019
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019.

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 <https://www.gsi.no/kontrollutvalgene/grue-kommune>.
- 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 et sammendrag av tilsynene som har vært i kommunen.
- Orientering om saken om sammenslåing av sekretariater.

Kommunestyremøter i Grue kommune 2019

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
4.2.19	001/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	
	002/19	Glåmdal brannvesen IKS - ny selskapsavtale	1. Revidert selskapsavtale for Glåmdal brannvesen IKS vedtas, med følgende endring i paragraf 8, andre avsnitt i selskapsavtalen: Representantskapet konstituerer seg selv og velger sin leder og nestleder. Representantene i de ulike eierkommunene skal stemme samlet pr. kommune og i henhold til den eierandel som representeres med den begrensning at medlemmene fra en kommune samlet kan ha en stemmeandel på maksimalt 49 %. Kommer denne maksimalbegrensningsbestemmelsen til anvendelse fordeles resterende 51 % av stemmene på de resterende medlemmer etter den relative eierandel de da representerer. 2. Tillegg til § 4-4: Grue kommune vil at GBI ser på og kommer tilbake med ansvarsforhold i forhold til § 4.4. Roman Drazkowski ble enstemmig valgt som representant i tillegg til Åse B. Lilleåsen. Anita Madshus og Mie Nielsen ble valgt som varamenn.
	003/19	Endringer i selskapsavtale for Solør Renovasjon IKS	Endringene i selskapsavtalen til Solør Renovasjon IKS (SOR) godkjennes. Endringene gjelder fra 01.01.2019. I prinsipielle og økonomiske saker utenom gitte rammer skal den enkelte folkevalgte i representantskapet forholde seg til flertallsvedtak fattet i kommunestyret, fordi det er kommunestyret som organ som utøver ansvarlig myndighet og fatter vedtak, ikke det enkelte medlem. Roman Drazkowski ble enstemmig valgt som representant i tillegg til Åse B. Lilleåsen. Anita Madshus og Mie Nielsen ble valgt som varamenn.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	004/19	Kontrollutvalgets årsplan for 2019	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2019 til orientering.
	005/19	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020	Kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020 med de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, pkt.2.1.
	006/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018	Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.
	007/19	Rapport undersøkelse - Ombygging av rådhuset i Grue	Kommunestyret tar rapporten om Ombygging/utbygging av Grue rådhus til orientering. 2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for å forbedre rutinene for planlegging, oppfølging av rapportering av byggeprosjekter. 3. Kommunestyret ber kontrollutvalget etterspørre rådmannens oppfølging av dette, innen 1.8.19.
	008/19	Reguleringsplan Rv2 Kirkenær-Åsnes grense 2. gangs behandling i kommunestyret	Saken utsettes.
	009/19	Sentralbordstjenesten i Norge	- Bortsetting av sentralbordstjenesten stoppes. - Sak angående sentralbordstjenesten i Grue kommune legges fram til behandling i kommunestyret. - Kommunestyret vedtar hvordan saken skal behandles videre.
11.3.19	010/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes.
	011/19	Utvidet skoledag ved Grue barne- og ungdomsskole	For å styrke elevenes trivsel og læringsutbytte utvides skoledagen for elevene ved Grue barne- og ungdomsskole. Det skal i løpet av våren utredes hvordan økt fysisk aktivitet, bedre leksestøtte i skoletiden, samt mulighet for ett godt måltid for alle i løpet av skoledagen, skal organiseres. Utvidelsen skal organiseres innenfor eksisterende arbeidstidsavtaler. Ved en utvidelse som vil gå ut over vedtatt budsjettet skal saken tilbake til kommunestyret.
	012/19	Driftstilskudd 2019 til Høgskolestiftelsen i Kongsvinger og søknad om støtte til kompetansebasert næringsutvikling - skreddersøm	Pkt.1: Grue kommune overfører kr. 40.000,- i driftstilskudd til Høgskolestiftelsen i Kongsvinger. Beløpet tas av disposisjonsfondet. Pkt.2: Utsatt.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	013/19	Igangsettelse av rekrutteringsprosess rådmann	1. Følgende politikere skal delta i ansettelsesutvalget: Ordfører, varaordfører, gruppeleder opposisjon Kaja Sillerud Haugen og formannskapsmedlem Ivar Lingaas. Ansettelsesutvalget skal for øvrig bestå av tillitsvalgte. Personalsjefen skal være sekretær. 2. Personalsjefen delegeres fullmakt til å sørge for deltakelse fra tillitsvalgte. 3. Man vil følge prosess 2. 4. Økonomisk ramme til rekrutteringsarbeidet vedtas med inntil kr 200.000,- som tas fra disposisjonsfondet. 5. Vedlagte stillingsutlysning vedtas med de endringer som er foreslått. Nytt punkt under kvalifikasjoner: -Etablere gode relasjoner mellom administrasjon, politikere, tillitsvalgte og innbyggere.
	014/19	Næringsplan Grue kommune	Det skal utarbeides en næringsplan for Grue kommune 2019-2022 og utarbeides retningslinjer for nytt kommunalt næringsfond som blir førende for de to eksisterende næringsfondene til Grue kommune. Dette behandles som to separate saker i samme kommunestyremøte. .
8.4.19	015/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Møteprotokoll godkjennes
	016/19	Reguleringsplan Rv2 Kirkenær - Åsnes grense 2. gangs behandling i kommunestyret	1. I medhold av plan- og bygningslovens §12-12 av 2008, egengodkjenner Grue kommunestyre «Detaljreguleringsplan Rv. 2 Kirkenær – Åsnes grense», datert 18.12.2017, med tilhørende bestemmelser datert 08.01.2017, med unntak av området ved bussholdeplassen vest for gårdstunet til Bjugstad. Bussholdeplassen flyttes ikke til nordsiden av Trangsruksvegen. Kommunestyret anmoder at Statens vegvesen flytter skilt, fjerner hekk, lager gangfelt, samt setter opp stoppskilt. Dette av trafikksikkerhetsmessige hensyn. 2. Kommunestyret ber om en redegjørelse angående industriområdet øst for jernbanelinja mot Sorknesfeltet (Sandermoen AS og omland).

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Redegjørelsen bør ta utgangspunkt i tidligere planer og vedtak for gang- og sykkelvei fra Namnå til Kirkenær, veiforbindelse fra Namnå sentrum nordover mot ny planovergang og vilkårene for industrien og jordbrukseieendommene.
	017/19	Forbedringstiltak ved Grue sykehjem	Postkjøkkenassistentfunksjonen økes med 40 % stilling og ledelsen ved sykehjemmet økes med 40 % stilling sammenlignet med tidligere ledelse. Innebærer en årlig utgift på 600 000 kr. 2. For å rekruttere sykepleiere til helse- og velferd tilbys sykepleiere som ansettes i Grue kommune i 100 % fast stilling i perioden 1. -30. april 2019 og med 2 års bindingstid et engangsbeløp på 50.000 kr. Tiltakene foreslås dekket innenfor enhetenes egne rammer.
	018/19	Forprosjekt ny brannstasjon på Kirkenær	Felleslista og SP anser gressbanen som den beste tomte for ny brannstasjon, men ber om mer økonomiske kalkyler samt dialog med idrettslag og nabolag før endelig beslutning fattes.
	019/19	Kostnader til vaktordning for flomberedskap og kommunale veier	Flomvakt iverksettes fra våren 2019. Kostnad kr 6.200 pr uke + sosiale utgifter 2. Beredskap på veg iverksettes 1. nov 2019. Kostnad kr 67.700 pr år + sosiale utgifter 3. Tiltakene finansieres innenfor enhetenes rammer og innarbeides i budsjettet for 2019. 4. Ordningen evalueres etter 2 år.
	020/19	Kommunal medfinansiering av bredbånd på Grue vestside	Kommunestyret bevilger inntil 2 mill av disposisjonsfond for å realisereutbygging av høyhastighetsbånd på Grue vestside. Det arrangeres folkemøte for Grue vestsides innbyggere for å informere og undersøke interessen.
	021/19	Skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten	Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2018 og Skatteetatens kontrollrapport tas til orientering.
	022/19	Industribygg II	Rådmann gis fullmakt til å gå i forhandlinger med leietaker av Industribygg II om en eventuell utbygging, samt inngå nye leieavtaler.
	023/19	Eidsiva Energi AS – Transaksjon med Hafslund E-CO AS	Grue kommune beslutter å stemme for at Eidsiva Energi AS ("Eidsiva") inngår transaksjonsavtalen med Hafslund E-CO AS vedrørende

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			sammenslåing av partenes produksjons- og nettvirksomheter ("Transaksjonsavtalen") når denne saken behandles på Eidsivas generalforsamling. II. Grue kommune beslutter å bidra til etablering av Innlandet Energi Holding AS ("IEH") som skal være et felles eierselskap for de av dagens aksjonærer i Eidsiva som overfører sine aksjer i Eidsiva til IEH. Selskapet skal etableres av Eidsiva eller av en av aksjonærene og skal ha et eierforhold som vil tilsvare dagens eierforhold i Eidsiva mellom de aksjonærene som overfører sine aksjer i Eidsiva til IEH. Kommunen skal blant annet: · Stemme for at aksjene i IEH utdeles som utbytte fra Eidsiva (dersom selskapet etableres av Eidsiva og ikke av en av aksjonærene). Hver aksjonær i Eidsiva som skal overføre aksjer i Eidsiva til IEH skal få forholdsmessig samme eierskap i IEH som eierforholdet mellom de aksjonærene i Eidsiva som skal overføre aksjer i Eidsiva til IEH. Dersom ikke alle aksjonærer i Eidsiva skal overføre sine aksjer til IEH, kan det i stedet deles ut et kontantutbytte som setter de relevante aksjonærene i stand til å erverve aksjene i IEH fra Eidsiva og utbyttet skal da benyttes til dette. · Inngå avtale om salg av kommunens aksjer i Eidsiva til IEH mot en fordring på IEH. · Stemme for innfrielsen av fordringen nevnt ovenfor gjennom konvertering av fordringen til egenkapital i IEH ved en kapitalforhøyelse, og tegne seg for sin andel av kapitalforhøyelsen. III. Grue kommune beslutter å stemme for at IEH (a) inngår avtaler tilknyttet etableringen av IEH og transaksjonene med Hafslund E-CO AS hvor IEH er part, herunder Transaksjonsavtalen, samt aksjonæravtalene for IEH, Eidsiva og det selskapet som skal videreføre produksjonsvirksomhetene til Hafslund E-CO og Eidsiva (som vil være

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			E-CO Energi AS med mindre annet avtales) og (b) stemmer for ethvert generalforsamlingsvedtak i Eidsiva som er nødvendige for å gjennomføre Transaksjonsavtalen, herunder vedtak om nødvendige kapitalforhøyelser og vedtektsendringer. IV. Grue kommune beslutter å samtykke til at gjeldende aksjonæravtale(r) for Eidsiva termineres i forbindelse med gjennomføring av Transaksjonsavtalen. V. Grue kommune beslutter å inngå aksjonæravtaler for IEH og Eidsiva. VI. Grue kommune beslutter å gi styret i Eidsiva fullmakt til å ferdigstille og gjøre eventuelle nødvendige justeringer i avtaleverket tilknyttet etableringen av IEH og transaksjonene med Hafslund E-CO AS. VII.Grue kommune beslutter å gi ordfører Wenche Huser Sund eller den ordfører bemyndiger fullmakt til på vegne av Grue kommune å: a. representere kommunen og å stemme for kommunens aksjer på enhver generalforsamling i Eidsiva og IEH som avholdes i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av punktene i) – vi) ovenfor og Transaksjonsavtalen; b. godkjenne og undertegne nye aksjonæravtaler for IEH og Eidsiva, avtale om salg av aksjer i Eidsiva til IEH og ethvert annet dokument som det etter fullmektigens syn er nødvendig eller ønskelig at godkjennes og/eller undertegnes i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av punktene i) – vi) ovenfor og Transaksjonsavtalen; og c. tegne kommunens andel av kapitalforhøyelsen i IEH, samt utføre enhver annen handling som det etter fullmektigens syn er nødvendig eller ønskelig at utføres i forbindelse med forberedelsen og gjennomføringen av punktene i) – vi) ovenfor og Transaksjonsavtalen.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
9.5.19	024/19	Revidering av Distriktsindeks – svar på høring	Kongsvingerregionen avgir felles høringssvar til Asplan Viak. 2. For å sikre et tverrpolitisk forankret høringssvar nedsettes det en redaksjonsgruppe bestående av tre lokalpolitikere tilknyttet regjeringsposisjonen og tre lokalpolitikere fra stortingsopposisjonen som får ansvar for å slutføre et høringssvar på vegne av regionen. Regionrådsleder leder arbeidet og er en av tre representanter fra opposisjonen. Høringssvaret tar utgangspunkt i saksfremlegg og forslag til høringssvar. 3. Kongsvingerregionen jobber koordinert både politisk og administrativt for å sikre støtte til videre satsninger (næring og adekvat tjenestetilbud) politisk. Leder Byregionprogrammet / Klosser Innovasjon får ansvar for å koordinere arbeidet.
20.5.19	025/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokollen godkjennes.
	026/19	Planer om etablering av en større aktør innen arbeids- og inkluderingsområdet i Kongsvingerregionen	Grue kommune gir sin tilslutning til at det jobbes videre med planene for sammenslåing av Promenaden Kongsvinger AS, Odal Kompetansesenter AS og Grue Service AS. 2. Saken tas opp til ny politisk behandling når fusjoneringsplanene blir mer konkrete mht fremgangsmåte, organisasjonform, avtale m.v.
	027/19	Forbedringstiltak med økt grunnbemanning ved Grue sykehjem	Alternativ 1: For å styrke grunnbemanningen ved Grue sykehjem på de tidspunktene hvor det er størst behov for økt bemanning anbefales det å øke grunnbemanningen på kveldsvakter og helgevakter i 1. og 2. etasje. Det utgjør en økning på 3,8 årsverk og har en årlig utgift på 3 mill.kr. Det foreslås at en styrkning av grunnbemanningen delvis finansieres ved å bruke noe av vikarbudsjetten, og at tiltaket innarbeides i budsjett for 2020. Ved økning av årsverk ved sykehjemmet, opprettes det stillinger for sykepleier/vernepleier. Dvs. at det kun er personer med høyskoleutdanning som får fast ansettelse.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	028/19	Salg av eiendommen Skogvegen 6 på Svullrya (gnr 24 bnr 121)	Rådmann gis fullmakt til å inngå forhandlinger og utarbeide en avtale om salg av sin eiendom Skogveien 6 (G.nr.24, b.nr.121) til Grue Finnskog boligstiftelse. Det ryddes opp i grenser og tilliggende tomteareal før salget.
	029/19	Salg av tilleggsarealer til boligtomter	Saken trekkes.
	030/19	Søknad om fritak - politisk verv - Aasmund Aaseth	Kommunestyret godkjenner Aasmund Aaseths søknad om fritak fra sine politiske verv for gjenværende perioden med 13 mot 6 stemmer. Vararepresentant Henriette Haugen velges inn som fast medlem i kommunestyret for gjenværende periode. Vararepresentant Tore Skarpnord velges inn som fast medlem i formannskapet for gjenværende periode. De andre varamedlemmene rykker en plass opp.
	031/19	Konfliktdempende midler til kommuner med et eller flere ulverevir.	Midlene fordeles administrativt etter vedtatte kriterier. Administrasjonen oversender en oversikt til formannskapet over hvilke foretak og organisasjoner som har mottatt midler for 2019. Rådmann ber enhet for landbruk og teknikk kontakte nabokommunene for evt. samarbeid om felles prosjekter ved bruk av midlene fra Miljødepartementet. Tilleggsriterie: Styrking av prosjekter knyttet opp mot videreføring av produkter fra jord og skog, f.eks produksjon av lokalmat. Tillegg under fordeling av midler: - inngjerding av luftgård til hund.
	032/19	Finansrapportering pr 30.04.2019	Rapport om kommunens finansforvaltning pr. 30.04.2019 vedtas til orientering.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	033/9	Rapport 1. kvartal 2019	Kommunestyret tar 1.kvartalsrapport til orientering.
	034/19	Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i SørØsterdal med Glåmdal sekretariat IKS	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. 2. Sammenslåingen forutsetter at alle sju nåværende kommuner i Glåmdal sekretariat IKS slutter seg til dette. 3. Dersom en eller flere av eierne i Glåmdal sekretariat IKS ikke ønsker å delta i det nye selskapet, slås ikke selskapene sammen og Glåmdal sekretariat IKS videreføres som i dag. 4. Styrene i de to selskapene nedsetter en arbeidsgruppe som lager utkast til selskapsavtale, som behandles i alle 12 eierkommunene. 5. Glåmdal sekretariat IKS får nytt navn, som blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen. 6. Selskapet har sitt hovedkontor på Kongsvinger og et avdelingskontor i SørØsterdal. 7. Tidspunktet for sammenslåingen blir bestemt ved behandling av selskapsavtalen. 8. Den nåværende ansatte i Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal blir overført til selskapet iht. arbeidsmiljølovens bestemmelser om virksomhetsoverdragelse. 9. Det forutsettes likelydende vedtak i alle kommunestyrene. 10. Grue kommune forutsetter at fusjonen gir dagens eiere av Glåmdal sekretariat IKS rimeligere tjenester enn i dag
	035/19	Årsrapport 2018 - Glåmdal interkommunale krisesenter	Årsrapport 2018 – Glåmdal interkommunale krisesenter tas til orientering.
	036/19	Årsrapport 2018 - Interkommunal øyeblikkelig hjelp døgntilbud (IKØ)	Årsrapport fra Interkommunal øyeblikkelig hjelp døgntilbud (IKØ) tas til orientering
	037/19	Årsrapport Glåmdal interkommunale legevakt 2018	Årsrapport 2018 for Kongsvinger interkommunale legevakt tas til orientering.
24.6.19	038/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte	Protokoll godkjennes
	039/19	Privatisering av kommunale veier	Framdrifts- og aktivitetsplan samt kriterier for nedklassifisering som beskrevet i saksframlegget godkjennes.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
	040/19	Søknad om deltakelse i Pilot for programfinansiering. Tverrfaglig arbeid rettet mot utsatte barn og unge og deres familier	Kommunestyret søker om deltakelse i pilot for programfinansiering i arbeidet med å utvikle tverrfaglige tjenester til utsatte barn og unge og deres familier.
	041/19	Salg av kommunale utleieboliger	Grue kommune legger ut følgende eiendommer for salg: Furustien 1 A og B, Furustien 3 A og B, Snorresveg 19. Overskudd fra salg av eiendommer brukes til oppgradering av de utleieboligene som fortsatt skal leies ut
	042/19	Etablering av BUA i Grue	Grue kommune etablerer BUA (gratis utlån av sports- og friluftstutstyr) med oppstart 1. november 2019 basert på følgende forutsetninger: · Det benyttes egnede kommunale lokaler, fortrinnsvis på skolen · Bemanning engasjeres og finansieres i 2019 over tiltak for barn og unge · Videre finansiering innenfor budsjettområdet vurderes i budsjett og økonomiplanprosessen · Utstyr til utlån finansieres i hovedsak gjennom gavemidler og tildelinger · Søke samarbeid med Finnskogen Friluftsråd For å kunne tilby et tilstrekkelig spekter av utstyr mot sommersesong i 2020 er det nødvendig med en tilleggsbevilgning på kr 60 000 som tas fra disposisjonsfondet.
	043/19	Utvikling av regional innkjøpsordning i Kongsvingerregionen	Framlagte Anskaffelsesstrategi for Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen 2019-2022 vedtas. Kommunestyret ber rådmannen gå i dialog med kommunene i innkjøpssamarbeidet om å senere vurdere å innarbeide: - De 10 punktene i "Oslo-modellen" for Oslo kommunes anskaffelser - Hvordan det kan stimuleres til mer innkjøp fra lokale leverandører - En modell for innovative innkjøp
	044/19	Årsregnskap og årsberetning Grue kommune	1. Regnskapet for Grue kommune 2018 godkjennes slik det foreligger. 2. Årsberetning for Grue kommune 2018 godkjennes slik det foreligger. 3. Årsmeldingene for Grue kommune 2018 tas til orientering. 4.

Dato	Saksnr	Sakstittel	Vedtak
			Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4.213.052,88 settes av til disposisjonsfond. 5. Mindreforbruket avsettes til 2 formål. Formål 1: Kr 69509,82 avsettes til Elev formål, som skal organiseres utenfor kommunens organisasjon senere. Formål 2: kr 4143543,06 avsettes til ordinært disposisjonsfond.
	045/19	Strategisk næringsplan 2020-2024	Kommunestyret vedtar å sende vedlagt utkast til lokal næringsplan med endringer foretatt av komite for næring, oppvekst og kultur på høring med frist 2. september 2019.
	046/196	Tilsetting administrasjonssjef	Som ny administrasjonssjef tilsettes Ole Frode Mikkelsgård. Ansettelsesutvalget får fullmakt til å forhandle fram lønns- og arbeidsbetingelser
	047/19	Rapport forvaltningsrevisjon Grue sykehjem	Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten ved Grue sykehjem til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere en tilsvarende gjennomgang også på andre områder innen kommunen. d. Kommunestyret ber administrasjonen sørge for tilstrekkelig og riktig opplæring av de ansatte innen helse og omsorg. e. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene og pkt. c) og d) ovenfor, er fulgt opp, innen 1.11.19.
	048/19	Partnerskapsavtale Innlandet fylkeskommune og kommunene - høringsuttalelse	1. Kommunestyret i Grue gir sin tilslutning til å organisere det regionale samarbeidet etter partnerskapsprinsippet. 2. Kommunestyret i Grue mener fylkeskommunen skal være vertskommune for regionrådssamarbeidet. 3. Kommunestyret i Grue er enig i modellen knyttet til en forventet årlig bevilgning til arbeidet i regionrådene, både fra fylkeskommunen og kommunene. 4. Kommunestyret i Grue legger til grunn at Innlandet fylkeskommune og kommunene etter valget i 2019 kommer tilbake for å diskutere endelig modell, og ikke minst de økonomiske forpliktelser som ligger i modellen. 5. Det vises til opplysningene i saksutredningen.

Formannskapsmøte Grue 13.5.19 F

Sakliste

Saksnr.	Innhold
025/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
026/19	Konfliktdempende midler til kommuner med et eller flere ulvarevir.
027/19	Søknad om fritak - politisk verv - Aasmund Aaseth
028/19	Salg av tilleggsarealer til boligtomter
030/19	Driftstilskudd 2019 til Høgskolestiftelsen i Kongsvinger og søknad om støtte til kompetansebasert næringsutvikling - skreddersøm
029/19	Salg av eiendommen Skogvegen 6 på Svullrya (gnr 24 bnr 121)
031/19	Sammenslåing av Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med Glåmdal sekretariat IKS
032/19	Søknad om dispensasjon fra kommuneplan om plassering av badebrygge og uthus på eiendommen 37/73
033/19	Fritidsbolig og uthus mm, gnr 37 bnr 73 - bygging i strid med tillatelse Klage på vedtak vedr høyde på hytta
034/19	Planer om etablering av en større aktør innen arbeids- og inkluderingsområdet i Kongsvingerregionen
035/19	Finansrapportering pr 30.04.2019
036/19	Rapport 1. kvartal 2019
037/19	Forbedringstiltak med økt grunnbemanning ved Grue sykehjem
038/19	Søknad om forlengelse av dispensasjon, samt endring på eksisterende tiltak i forbindelse med TV-produksjon på eiendommen 41/39 og 29/6

Formannskapsmøte 3.6.19

Sakliste

Saksnr.	Innhold
039/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
040/19	Etablering av BUA i Grue
041/19	Salg av kommunale utleieboliger
042/19	Felles Vegkoordinator for Glåmdalsregionen
043/19	Søknad om konsesjon på erverv av gnr. 94, bnr. 9
044/19	Søknad om tillatelse til tiltak - tilbygg bolig og garasje, 62/8 Dispensasjon fra kommuneplan
045/19	Årsregnskap og årsberetning Grue kommune 2018
046/19	Privatisering av kommunale veger
047/19	Tilsetting administrasjonssjef
048/19	Fritidsbolig og uthus mm, gnr 37 bnr 73 - bygging i strid med tillatelse. Klage på vedtak vedr høyde på hytta



Innkalling

Utvalg **Formannskapet**
Møtested: Grue rådhus,
 formannskapssalen
Dato: Mandag 19.08.2019
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:

Ordfører
 Varaordfører
 Rådmann

Orientering/informasjon rådmann: Organisering og personalsituasjon.

Saksnr.	Innhold
049/19	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
050/19	Dispensasjon fra kommuneplan - bod/utedo, 37/18
051/19	Søknad om dispensasjon fra kommuneplan - 34/4 Tilbygg hytte og uthus
052/19	Søknad om dispensasjon fra kommuneplan - grillhytte/pavillion, 24/5
053/19	Søknad om deling av grunneiendom - 117/23
054/19	Dispensasjon fra kommuneplan Søknad om deling av grunneiendom - 117/23 Dispensasjon fra kommuneplan

Kirkenær, 12.08.2019

Wenche Huser Sund
 Ordfører

Ole Frode Mikkelsgård
 rådmann

Tilsyn og tilsynssaker i Grue kommune 1.1.19-30.6.19

10.5.19: Tilbakemelding på oppfølging av tilsyn – Sosial og omsorgstjenester

24.5.19: Avslutning av tilsyn Grue kommune, Grue barne- og ungdomsskole – elevenes utbytte av opplæringen

31.5.19: Sendt tilbakemelding på plan for retting av avvik - Tilsyn - Hjemmetjenesten i HDO

5.6.19: Varsel om tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Grue kommune, 11. desember 2019.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I
GRUE KOMMUNE



Revidert 3.7.19

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 – 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 - 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 byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) - Sykefravær. - Tilsynssaker. - Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ (under «Sentrale dokumenter») - 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 15.1.19	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Informasjon om bruk av konsulenttjenester. - Rapport undersøkelse byggeprosjekt (jf. KS 077/18).
Tirsdag 26.3.19	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Informasjon om brannsikring av kommunale eiendommer (rådmannen) (hvilke tiltak er iverksatt). - Personalforvaltning, hvordan ligger en mulig omorganisering an i kommunen? Hvilken kompetanse trenger kommunen? Sykefravær, korttidsfravær/korttidsfravær, ufrivillig deltid. - Informasjon om boligsosial handlingsplan.
Tirsdag 7.5.19	- Informasjon om NAV, aktivitetsplikt, hvordan er samarbeidet med tiltaksbedriftene? - Landbrukskontoret – informasjon om arbeidsområde og arbeidsoppgaver. - Fastlegeordningen i Grue (rådmannen). - Etikk og varsling i kommune (fellessak i alle kontrollutvalgene).
Tirsdag 27.8.19	- Informasjon om prosjektet «Kultur for læring». - Oppfølging av rapport, Ombygging av Grue rådhus, jf. KS-sak 007/19. - Hvem (yngre/eldre/ansatte i deltidsstillinger (?)) benyttes som «ringevakter», småjobber (Stein Bruno stilte spørsmål) (rådmannen).
Tirsdag 19.11.19	
2020	



Kontrollutvalget i Grue kommune

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..
Tirsdag 15.1.19	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.
Tirsdag 26.3.19	
Tirsdag 7.5.19	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
Tirsdag 27.8.19	- Oppfølging av årsavslutningsbrev og interimrapport 2018. - Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (ev. i neste møte).
Tirsdag 19.11.19	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019 (?)
2020	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2018.

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 15.1.19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon Grue sykehjem.
Tirsdag 26.3.19	Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2019-2020 (utsettes inntil videre, for å avklare ressursituasjonen).
Tirsdag 7.5.19	- Rapport forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet (innen mai 2019) (utsettes, jf. KU-sak 9/19) - Oppfølging av FR NAV (innen 1.5.19), jf. KS 076/18). - Rapport forvaltningsrevisjon sykehjemmet - Vurdering av bestilling av FR (er det noen ressurser igjen?).
Mandag 17.6.19	Behandling forvaltningsrevisjon sykehjemmet
Tirsdag 27.8.19	
Tirsdag 19.11.19	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Grue sykehjem (innen 1.11.19) (KS-sak 047/19)
2020	Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon NAV (mai 2020), jf. KU-sak 29/19.

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 15.1.19	
Tirsdag 26.3.19	
Tirsdag 7.5.19	
Tirsdag 27.8.19	
Tirsdag 19.11.19	
2020	

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.



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
Tirsdag 15.1.19	- Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2018, jf. NKRFs veiledere. - Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Grue kommune for 2019. - Oppdragsavtale for Grue kommune 2019. - Statusrapport oppdragsavtale for 2018, andre halvår (31.12.18).
Tirsdag 26.3.19	•
Tirsdag 7.5.19	•
Tirsdag 27.8.19	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2019 (30.6.19)
Tirsdag 19.11.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).
Tirsdag 15.1.19	•
Tirsdag 26.3.19	•
Tirsdag 7.5.19	•
Tirsdag 27.8.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles kontrollutvalget.
Tirsdag 19.11.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Tirsdag 15.1.19	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 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 26.3.19	•
Tirsdag 7.5.19	•
Tirsdag 27.8.19	•
Tirsdag 19.11.19	• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00062-58
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

27.08.2019

SAK G-38/19 INFORMASJON OM PROSJEKTET KULTUR FOR LÆRING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken 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 og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om prosjektet «**Kultur for læring**».

Kontrollutvalgene i regionen hadde i juni 2017 en felles fagdag hvor bl.a. kultur for læring var et tema. Fylkesmannen i Hedmark v/Anne Cathrine Holth var bl.a. til stede og orienterte kontrollutvalgene. Fra hjemmesiden <https://www.inn.no/prosjektsider/sepu/kultur-for-laering> har vi hentet følgende:

Kultur for læring er et forbedrings- og innovasjonsarbeid der alle grunnskoler (2016-2020) og barnehager (2017-2021) i alle kommuner i Hedmark deltar. Kultur for læring er en felles satsing for utvikling av god kultur for læring og utvikling i hele fylket. Kultur for læring skal prege alle som arbeider med og i barnehage og skole, fra skoleeiere/barnehagemyndigheter ut til den enkelte ansatte i barnehagen og lærere i skolen. Prosjektet er planlagt slik at pedagogisk praksis forbedres kollektivt i alle barnehager og skoler. I Kultur for læring skal alle delta sammen slik at den samlede kompetansen og kapasiteten forbedres.

Dette prosjektet har nå pågått i vel ett og et halvt år og kontrollutvalget ønsker en orientering om hvordan det jobbes med dette prosjektet i Grue kommune og om det foreløpig er mulig å se noen resultater av arbeidet.

Vi har bedt kommunalsjef Oppvekst og kultur Anne Berit Gullikstad om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00062-77
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	27.08.2019

SAK G-39/19 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Først og fremst vil vi ønske ny rådmann velkommen til kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget innkaller rådmann Ole Frode Mikkelsgård 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.*

I tillegg ønsker kontrollutvalget en orientering om hvem kommunen benytter som vikarer innenfor helse og omsorg. Er det f.eks. deltidsansatte, ufaglærte/faglærte, ungdommer, pensjonister eller andre. Er det faste vikarer, eller er det flere vikarer som bare jobber en sjelden gang, slik at de ikke er så kjent med brukerne?

Kontrollutvalget ønsker også en liten statusrapportering om arbeidet med en bedring av rutinene på sykehjemmet.

Det er også ønskelig at rådmannen sier litt om organisering av administrasjonen etter tilsetting av ny rådmann, bl.a. hvilke stillinger som de konstituerte nå har fått.

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, har vi satt opp en egen evalueringsrunde i alle kontrollutvalgene, hvor kontrollutvalget diskuterer med rådmannen om hvordan kontrollutvalget, etter hans mening, har fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes. Ettersom rådmannen i Grue er helt ny, så er det ikke så enkelt å få til en evaluering, men dersom Mikkelsgård har «fanget opp» noen synspunkter, så er det greit å ta med dette i diskusjone.

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00177-11
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

27.08.2019

SAK G-40/19 OPPFØLGING AV RAPPORT, OMBYGGING AV GRUE RÅDHUS, JF. KS-SAK 007/19.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.

Vedlegg:

Tilbakemelding fra konst. rådmann Erik Møller, datert 11.8.19.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møte 15.1.19, sak 10/19 – Rapporten om Ombygging av Grue rådhus. Gjennomgangen ble først bestilt som en forvaltningsrevisjon, men ble senere omgjort til en undersøkelsen med følgende problemstillinger:

1. Hvilke poster hadde flest overskridelser og hva skyldes overskridelsene?
2. Hvordan ble prosjektet rapportert til politikerne?
3. Hvordan var kommunikasjonen mellom kommunen og den som utførte ombyggingen?
4. Hvem bestilte tilleggsoppgavene i utbyggingen?

Kontrollutvalgets vedtak var som følger:

1. Kontrollutvalget tar rapport om «Ombygging/utbygging av Grue rådhus» orientering og anmoder om at rutinene for planlegging, oppfølging av rapportering av byggeprosjekter innskjerpes.
2. Kontrollutvalget registrerer at kommunens administrasjon i denne saken ikke har fulgt kommunelovens § 23. nr. 2, hvor det står følgende:
 - Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.
3. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 1. Kommunestyret tar rapporten om Ombygging/utbygging av Grue rådhus til orientering.
 2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for å forbedre rutinene for planlegging, oppfølging av rapportering av byggeprosjekter.

3. Kommunestyret ber kontrollutvalget etterspørre rådmannens oppfølging av dette, innen 1.8.19.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til vedtak i sak 007/19:

1. Kommunestyret tar rapporten om Ombygging/utbygging av Grue rådhus til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for å forbedre rutinene for planlegging, oppfølging av rapportering av byggeprosjekter.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget etterspørre rådmannens oppfølging av dette, innen 1.8.19

På bakgrunn av dette, har vi bedt om en skriftlig tilbakemelding på hvordan rutinene for planlegging, oppfølging og rapportering er forbedret i ettertid.

Sekretariatet har mottatt tilbakemelding fra konst. rådmann Erik O Møller, jf. vedlegg 1. Han skriver bl.a.:

Etter rådmannens syn er reglementet dekkende for å ivareta hensynet til god styring, kontroll og nødvendig rapportering for investeringsprosjekter

Vi har bedt rådmann Ole Frode Mikkelsgård (ev. ved Møller) komme og orientere om tilbakemeldingen.



Glåmdal sekretariat IKS

Dato: 11.08.2019

Deres ref.: Torgunn M. Bakken

Arkiv: FE - 033

Saksbeh. tlf.: 62 94 20 07

Saksbeh. epost:

erik.otterdahlmoller@grue.kommune.no

Vår ref.: 17/659-46 / EOM

Oppfølging undersøkelse

Vises til brev fra Glåmdal sekretariat IKS, ref. 18/00177, datert 4.7.2019.

I brevet bes det om en skriftlig tilbakemelding på oppfølging av rapport om ombygging av Grue rådhus. Det bes konkret om hvordan rutinene for planlegging oppfølging og rapportering av byggeprosjekter er forbedret i ettertid.

I rådmannens uttalelse til rapporten står det:

«I utgangspunktet var jeg lite involvert i saken rundt utbygging av Grue rådhus. Jeg kjenner derfor saken primært fra den dokumentasjonen som foreligger.

Ut fra dokumentasjonen synes det klart at det i ettertid er mye å lære av hvordan dette utbyggingsprosjektet forløp. Undersøkelsen viser:

- *At prosjekteringen ble mangelfull på grunn av tidspress. Bedre tid til prosjektering kunne bl.a. bidratt til å avdekke risiki ved oppgradering av et gammelt bygg.*
- *Prosjektleder ble valgt bort for å spare penger. Uheldig for et så stort byggeprosjekt.*
- *At kommunens økonomireglement ikke er fulgt ved at det er gått utover vedtatt kostnadsramme.*
- *Det har vært mangelfull kommunikasjon, dialog og samhandling på flere plan. Dette gjelder bl.a. mellom Eiendomsenheten, Service, kultur og ikt og rådmann.*
- *Rapportering til politisk nivå synes mangelfull*
- *Det foreligger få referater fra prosessen. Mye av kommunikasjonen baserer seg på muntlighet.*

Rådmannen tar rapporten til orientering. Rapporten må brukes som læring i forbindelse med nye utbyggingsprosjekter.»

Rådmannen mener fortsatt det ligger mye læring i det som er avdekket i rapporten, og at det må tas hensyn til de forhold som er påpekt ved nye større investeringsprosjekter.

Grue kommunes Økonomireglement kapittel 4 inneholder bestemmelser for oppfølging av investeringsprosjekter. Etter rådmannens syn er reglementet dekkende for å ivareta hensynet til god styring, kontroll og nødvendig rapportering for investeringsprosjekter. Reglementet inneholder regler for bevilgninger, administrasjon, prosjektering, oppfølging i byggetiden,



prosjektansvarlig, prosjektrekskap, tilleggsbevilgning og sluttregnskap. Følges det vedtatte reglementet mener rådmannen at rutinene for planlegging, oppfølging og rapportering av byggeprosjekter vil være ivarettatt. Reglementet omfatter investeringsprosjekter hvor anskaffelseskosten er over 100.000,- eks. mva, og hvor levetiden er på minst 3 år. Etter rådmannens syn er det ikke behov for å lage ytterligere regler/rutiner i tillegg til dette.

Det bør tas høyde for at det kan bli nødvendig å revidere og justere reglementet i forbindelse med ikrafttrekken av KommuneLov. Ved gjennomgang av økonomireglementet har en også sett at det med fordel kan presiseres i pkt. 3.1 at den periodiske rapporteringen også skal omfatte investeringsprosjekter.

Med hilsen

Erik Otterdahl Møller
Konstituert rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift

Arkivsak-dok. 18/00032-29
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

27.08.2019

SAK G-41/19 OPPFØLGING ÅRSAVSLUTNINGSBREV OG INTERIMRAPPORT 2018.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

1. Rådmannens tilbakemelding mottatt 11.7.19 (den samme som ble lagt fram i møtet 7.5.19).

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte (7.5.19), sak 25/19 – Årsavslutningsbrev 2018. Dette er bemerkninger til årsregnskapet for 2018, som er sendt til rådmannen for oppfølging. Kontrollutvalget har mottatt kopi av brevet.

Følgende står under kontrollutvalgets behandling av saken:

Ut fra kontrollutvalgets synspunkt er det en del bemerkninger i årsavslutningsbrevet, som kontrollutvalget ønsker å følge opp. Kontrollutvalget setter derfor opp en oppfølgingssak neste møte, og ber om orientering fra rådmannen på hvordan han vil følge opp bemerkningene i årsavslutningsbrevet for 2018 og også om bemerkningene i interimrapporten, datert 21.12.18, er fulgt opp.

Rådmannens tilbakemelding ligger i vedlegg 1. Dette er først og fremst tilbakemelding på årsavslutningsbrevet. Vi har bedt også bedt om en tilbakemelding på interimrapporten, men dette er i skrivende stund ikke mottatt.

Vi har bedt rådmann Ole Frode Mikkelsgård komme og orientere i saken.



Grue kommune
v/rådmann
Postboks 173
2261 Kirkenær

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

Saksbeh.:
Tommy Pettersen

Direkte tlf.:
920 247 31

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2018

Dato:
15.04.2019

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2018 – GRUE KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2018. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Budsjett

Vi viser til vår omtale av opprinnelig budsjett i vår revisjonsrapport interim 2018 av 21.12.2018. Vi gjentar vår anbefaling om at kommunen må sørge for å etablere rutiner som sikrer tydelige vedtak i kommunestyret. Dersom det fattes uklare og ufullstendige vedtak anbefaler vi at administrasjonen legger frem endelig budsjett i kommunestyret etter at kommunestyrets vedtak er innarbeidet. Dette for å sikre at de tolkninger som administrasjonen har gjort, faktisk er i samsvar med det kommunestyret mente.

Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner skal iht. § 12, 2. ledd utarbeides iht. vedlegg 3 og 4 i forskriften. Annet ledd viser til særskilt vedlegg hvor kravspesifikasjonene til oversiktene er angitt. Det er ikke anledning til å fravike de krav til oversikter som her er angitt, gjennom noen ytterligere spesifisering eller aggregering. Rådmannens forslag til budsjett av 20.11.2017 og kommunes vedtatte budsjett av 11.12.2017 - KS-83/2017 har ikke tallkolonner for sist avlagt regnskap i budsjettskjema 1A og 1B eller 2B (t-2). Budsjettskjema 1A og 1B har heller ikke kolonne for sist vedtatte budsjett (t-1). Vi gjentar vår anbefaling om at budsjettet settes opp med obligatoriske kolonner iht. gjeldende budsjettforskrift.

Vår revisjon avdekket vesentlige feil i presentasjonen av opprinnelig og regulert budsjett i årsregnskapet. Vi mottok kommunens årsregnskap 14.02.2019. På grunn av feil i budsjettkolonnene fikk vi nytt korrigert regnskap 15.02.2019 og 12.04.2019. Korrigeringene fikk i tillegg konsekvenser for kolonnene i årets regnskap og regnskap i fjor, bl.a. på grunn av flytting av avsetning og bruk av fond fra regnskapsskjema 1A til 1B.

Vi anbefaler at det etableres rutiner som sikrer korrekt presentasjon av opprinnelig og regulert budsjett i årsregnskapet. Dette vil også påvirke presentasjonen av regnskapskolonnene.

Periodisering innkjøp

Det vises til anordningsprinsippet i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 7, 3. En faktura på kr 906 606 (Bunke 250332) er bokført i investeringsregnskapet på 2019, men gjelder leveranser som er levert 2018. Vi mener fakturaen skulle vært periodisert til 2018. Dette ville økt finansieringsbehovet i investeringsregnskapet tilsvarende.

Bundne fond

Vi viser til notat - Regnskapsføring av formidlingslån fra GKRS av 23.09.2003 pkt. 2.2. Det er i investeringsregnskapet utgiftsført ordinære avdragsutgifter med kr 1 259 443 og det er inntektsført kr 1 365 113 som mottatte avdrag på formidlingslån. Dette tilsier en avsetning til bundet fond på kr 105 670. Det er imidlertid avsatt kr 504 264 til bundne fond. Dette gjelder avsetning ekstraordinære mottatte avdrag. Vår vurdering er at det er avsatt kr 398 594 for mye til bundet fond. Dette medfører at andre finansieringskilder i investeringsregnskapet kunne vært redusert tilsvarende.

Vi har vurdert prosjektrengnskaper mht. korrekt avsetning og bruk av bundne midler. Vi fant avvik som nå er forklart. Det forekommer manglende bruk av prosjektkoder ved utgifts-/inntektsføring. Vi anbefaler at alle inntekter og utgifter som vedrører prosjekter, føres gjennomgående med bruk av prosjektnummer i konteringen. På denne måten holder administrasjonen bedre kontroll på resultatdisponeringene på det enkelte fond.

Prosjektrengnskaper

Gjennom året attesterer vi på prosjektrengnskaper knyttet til forskjellige tilskuddsordninger. Det er viktig at vi ved slike særattestasjoner får fremlagt nødvendig dokumentasjon og at kravet er tilstrekkelig kvalitetssikret når det oversendes revisor. Vi har erfart at vi har relativt stort tidsbruk på tilleggshandlinger i forbindelse med oppfølging av manglende dokumentasjon og avklaring av avvik. Vi er selvfølgelig behjelpelig med å bistå kommunen i slike sammenhenger, men anbefaler at det etableres rutiner som i større grad sikrer høyere kvalitet på det som oversendes revisor for attestasjon.

Det er fremkommet ved revisjon av prosjektrengnskaper at Fylkesmannen har trukket kommunen med kr 325 224 vedrørende Kompensasjonsmidler som overføres fra 2017. I følge vår revisjonsberetning av 23.02.2018 er dette bruk av ubundne fond i 2017 og ikke ubrukte midler pr. 31.12.2017. Vi ber om at det avklares om kommune har fått for lite tilskudd vedrørende 2018.

Kundefordringer

Kommunens dokumentasjon av kundefordring består av aldersfordelt saldoliste som viser fordeling av fordringer mellom 0 og 90 dager. Normalt anses kortsiktige fordringer som ikke eldre enn ett år som nye og reelle.

Vi har selv tatt ut aldersfordelt saldoliste som viser aldersfordelingen av poster for konti 21375190 - 21375690. Av saldo kundefordringer pr. 31.12.2018 på kr 7 129 781, synes kr 640 082 å være eldre enn ett år.

For tilsvarende forhold har administrasjonen tidligere begrunnet at disse fordringene følges opp av Lindorff som er kommunens fordringsforvalter. Vi er kjent med at eldre kundefordringer vurderes løpende, men vår vurdering er likevel at fordringer som er over 12 måneder gamle er vanskelig å inndrive og innehar derfor en risiko i forhold til korrekt verdsettelse.

Vi anbefaler administrasjonen å jobbe videre med dette i løpet av 2019 og foreta en vurdering i forhold til om fordringene er erholdelige eller skal avskrives helt eller delvis.

Investeringer knyttet til erstatningsoppgjør

I følge regnskapsforskriften § 8, 5. ledd, skal anleggsmidler nedskrives til virkelig verdi i balansen ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

I følge KRS nr. 9 – Nedskrivning av anleggsmidler pkt. 3.3.3 b) vil f.eks. fysisk skade på bygget som er vesentlig, kreve nedskrivning av verdien. Videre legges det i pkt. 3.4.5 til grunn at gjenanskaffelseskost for et sammenlignbart anleggsmiddel gir best uttrykk for driftsmidlets bruksverdi. Se eksempel i standardens vedlegg 2.

Investeringer på prosjekt 6500 Veslekila vannlekkasje 2018 er ikke aktivert. Vår vurdering er at dette skulle vært vurdert nedskrevet for skaden og at investeringen skulle vært aktivert. Vi viser til vår vurdering av dette til økonomisjef i e-post av 29.02.2018.

Vi har fått opplyst at det ble pusset opp rett før vannlekkasjen og at dette er årsaken til at det ikke er foretatt aktivisering.

Dokumentasjon av balansen

I følge bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Kommune har i det vesentlig en god dokumentasjon. Elektronisk dokumentasjon som legges på område hvor vi har tilgang, har vist seg å være effektiviserende. Det er imidlertid noen forbedringspunkter;

- Anleggsaksjer. Dokumentasjon av anskaffelseskost og vurdering mht. eventuell nedskrivningsplikt bør forbedres.
- Utlån. Alle utlån bør dokumenteres med lånedokumenter (Gjelder ikke Lindorff).
- For enkelte balanseposter er det dokumentasjon ved utskrift fra hovedbok og åpne poster, men det er ikke alltid fremlagt noen avstemming eller vurdering av at saldoen er ny og reell. Denne dokumentasjonen bør derfor forbedres.

Bestandskontroll

Det er utført bestandskontroll KLP pr. 26.03.2019. Vi anbefaler at det utføres bestandskontroll KLP 1-2 ganger i året og at det utføres innen 31.12. det enkelte år.

Avstemming av skjema Lønns- og pensjonskostnader RF 1022B

Kommunen setter opp kontrolloppstillingen basert på opplysninger fra lønnssystemet. Vi får i det vesentlige tallene til å stemme med regnskap. Ved å velge denne løsningen avstemmer man lønn via Visma HRM og lønn rapportert via A07. Dette er en måte å fylle ut skjema på som vi har tatt opp tidligere.

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 utbetalinger 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 anbefaler fortsatt kommunen å endre rutinene ved avstemming av RF 1022B og tilpasse kontoplanen i henhold til dette og at RF 1022 i sin helhet settes opp med utgangspunkt i regnskapet.

Ressurskrevende tjenester

Vi har avgitt egen revisjonsuttalelse vedrørende kommunens krav til Helsedirektoratet vedrørende ressurskrevende tjenester for 2018. Det ble søkt Helsedirektoratet om utsettelse til 10.04.2019 for å få tid til å avklare ressursforbruk og fratrekk for egenfinansiert fravær.

Vår vurdering er at det må jobbes mer med kalkylen tidligere på året, og at følgende forhold må følges opp og eventuelt endres vedrørende kravet for 2019:

- Bedre dokumentasjon av beregnede timeressurser og bringe vedtak i samsvar med det som faktisk ytes av tjenester.
- Vurdere metoden for fratrekk egenfinansiert fravær.
- Vurdere beregning av feriepenge støttekontakter.
- Vurder om helligdagstillegget skal beregnes av fastlønn ekskl. faste tillegg.

Vi bistår gjerne dersom kommunen ønsker bistand i forkant av utarbeidelse av neste års krav vedrørende ressurskrevende tjenester.

Formelle forhold

Vi har vurdert noteopplysningene og årsberetningen i forhold til GKRS nr. 6 om noter og årsberetning. I forhold til kravene i standarden har vi følgende forbedringspunkter til noter:

- Note 2.2 og 2.2. Pensjon. Noten skal opplyse om hvordan pensjonen har virket inn på driftsregnskapet.
- Note 11. Langsiktig gjeld og betalte avdrag. Det bør skilles mellom gjeld som betales av kommunens frie inntekter eller gjeld som dekkes gjennom selvkost.
- Note 19. Investeringsoversikt. Fjorårets tall bør fremgå.
- Note 13. Selvkosttjenester. Bør ha med opplysninger om budsjett.

I forhold til kravene i standarden har vi følgende forbedringspunkter til årsberetningen:

- Årsberetningen bør kobles mot og fokusere på forhold som innebærer endringer i forhold til gjeldende økonomiplan.

Vi anbefaler at vår forbedringspunkter innarbeides fra 2019.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt administrasjonen for verifikasjon 10.04.2019.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim 2018 av 21.12.2018.

Vi har gjennom året bistått kommunen med bistand og veiledning ved forespørsel.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2018 er vår vurdering at Grue kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi vil benytte anledningen til å takke for et godt samarbeid i året som har gått.

Kongsvinger, 15. april 2019



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef



Grue kommune
v/rådmann
Postboks 94
2261 Kirkenær

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

Saksbeh.:
Tommy Pettersen

Direkte tlf.:
920 24 731

Deres ref.:

Vår ref.:
1200/2018

Dato:
21.12.2018

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2018 – 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.

Videre har vi gjennom interimsrevisjonen hatt økt fokus på å kartlegge de forsystemer som overfører flest økonomiske transaksjoner til regnskapssystemet. Vi har identifisert hvilke innebygde applikasjonskontroller disse systemene har, og vurdert om kontrollene dekker opp for risikoer som foreligger ved bruk av systemene. I de tilfeller vi mener det burde vært ytterligere innebygde kontroller har vi tatt opp dette med systemansvarlige.

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 – elektroniske og manuelle bilag
- sosiale utbetalinger

Avstemminger knyttet til:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- merverdiavgiftskompensasjon

Kontroller knyttet til:

- inn- og utmelding av pensjonsordningen SPK
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- rutiner og kontroller vedrørende kontant omsetning

I tillegg har vi påsett at:

- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er iht. vedtak

I hovedsak har våre tester ikke avdekket vesentlige feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen anbefalinger:

Attestasjon og anvisning

Det fremgår indirekte av økonomireglementets punkt 6.7.3 og 6.7.4 at alle bilag skal attesteres og anvises.

I Visma Ressursstyring foretas manuell attestasjon og anvisning på samlet månedlig timeliste pr. enhet (logg). Vi har gjennom test av attestasjon og anvisning funnet avvik i denne rutinen, og konkluderer med at denne ikke fungerer tilfredsstillende. Vår gjennomgang avdekket ingen avvik vedrørende attestasjon men alle timelistene var ikke anvist.

Vi anbefaler derfor kommunen å stramme inn praksisen knyttet til attestasjon og anvisning knyttet Visma Ressursstyring.

Systemsvakhet i Visma Ressursstyring

Helse og Velferd benytter systemet Visma Ressursstyring for turnusplanlegging og utbetaling av variabel lønn. Ledige vakter tildeles og godkjennes i dette systemet. Utfordringene i dette systemet er at de turnusansvarlige har mulighet til å legge inn turnus og ekstravakter på seg selv. Manglende arbeidsdeling medfører økt risiko for misligheter.

Vi har fått opplyst fra systemleverandøren at attestasjon og anvisning skjer i systemet, men at det ikke lar seg gjøre å fremskaffe en logg over arbeidsdelingen. Vår vurdering er at dette er en svakhet i dette systemet og medfører økt risiko for misligheter. For å demme opp for dette, foretas manuell attestasjon og anvisning på samlet månedlig timeliste pr. enhet (logg) fra Visma Ressursstyring.

Ved import av data fra Visma Ressursstyring til kommunens lønssystem er det ingen rutine for avstemming mellom lønssystem og forsystem. Vi har fått opplyst fra fagleder lønn at det vil bli etablert en rutine med at logg vedrørende overføring av samlede månedlige timer for alle enheter (samlet timeliste) oversendes til lønnsavdelingen. Vi anbefaler at det etableres en avstemming som sikrer at alle dataene fra forsystemet faktisk blir overført til lønssystemet.

Vi anbefaler at de svakheter vi har avdekket vedrørende forsystemet tas opp med systemleverandøren.

Kontantsalg - dokumentasjon

Siden kontantsalget elevkantine ikke overstiger 3G, vil det ikke være krav om kassaapparat siden bokføringsforskriftens § 5-3-2 om kassaapparat mv. ikke gjelder. Dette fremgår av forskrift om årsregnskap § 2, annet ledd. Dokumentasjon av kontantsalget skal da foregå etter reglene i bokføringsforskriften § 5-4-1 om ambulerende og sporadisk kontantsalg.

Kontantsalget kan dokumenteres fortløpende;

- I innbundet bok, der sidene er forhåndsnummerert
- Ved gjenpart av daterte forhåndsnummererte salgsbilag
- Eller ved oppstilling over ut- og innleverte varer og kontanter
- Oppstillingen skal være datert og signert. Det skal skrives ut kvittering dersom kunden ber om det.

Ved salg som nevnt i § 5-4-1 skal det foretas daglig (dagene med omsetning) opptelling av kassabeholdning som skal sammenholdes mot salgsdokumentasjonen. Oppgjørsskjemaet som benyttes ved kontantsalg elevkantine er ikke formelt iht. de kravene som fremgår av bokføringsbestemmelsene da det bl.a. ikke er forhåndsnummerert. Vår vurdering er likevel at siden det er to som foretar opptellingen og signerer for opptellingen, er dette med å sikrer fullstendighet av inntektene.

Vi mener at fast kasse elevkantine bør synliggjøres i kommunens regnskap. Alle inntektsbilagene knyttet til kontantsalg er ikke attestert og anvist og ber om en avklaring av om dette er et krav i forhold til kommunens økonomireglement.

Opprinnelig budsjett

Vi har kontrollert at kommunestyrets vedtatte opprinnelig budsjett i vedtak den 11.12.2017 - KS-83/17 er korrekt i forhold til rådmannens forslag til budsjett av 20.11.2017 og kommunestyrets vedtatte budsjettdokument. Det fremkom en del avvik vedrørende driftsregnskapet som vi oversendte til økonomisjefen for avklaring. Tilbakemeldingen fra administrasjonen avklarte alle vesentlige avvik.

Vedtaket kunne med fordel vært tydeligere og det kan fremstå som at alle punktene ikke er hensyntatt i vedtatt budsjett. Flere av punktene som fremkommer i vedtaket mht. endringer i rådmannens forslag til budsjett lå allerede inne i rådmann sitt forslag til budsjett. Vi anbefaler kommunestyrets budsjettvedtak å bli tydeligere og at det må klart fremgå hva som er vedtatt med angitt økonomisk konsekvens. Dette er nødvendig for å redusere risikoen for feil og unngå at administrasjonen i stor grad må tolke kommunestyrets vedtak.

Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner skal iht. § 12, 2. ledd utarbeides iht. vedlegg 3 og 4 i forskriften. Annet ledd viser til særskilt vedlegg hvor kravspesifikasjonene til oversiktene er angitt. Det er ikke anledning til å fravike de krav til oversikter som her er angitt, gjennom noen ytterligere spesifisering eller aggregering. Rådmannens forslag til budsjett av 20.11.2017 og kommunes vedtatte budsjett av 11.12.2017 - KS-83/2017 har ikke tallkolonner for sist avlagt regnskap i budsjettskjema 1A og 1B eller 2B (t-2). Budsjettskjema 1A og 1B har heller ikke kolonne for sist vedtatte budsjett (t-1).

Vi anbefaler at budsjettet settes opp med obligatoriske kolonner iht. gjeldende budsjettforskrift.

Skille drift/investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringsprosjekter i forhold til skille drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Det er noen prosjekter som mangler budsjett, men skal budsjettreguleres eller at budsjettreguleringen ennå ikke er lagt inn. Samlebudsjettering med "sekkeposter" som eksempelvis, Investeringsramme veg, div bygg/eiendom og IKT er budsjettert for generelt og det er vanskelig å se av budsjettet om prosjektet tilhører investering. Dette siden det ikke fremgår detaljert opplysninger om de enkelte prosjekter som ikke er spesifisert i budsjettet. Slike prosjekter bør budsjetteres og/eller begrunnes pr. prosjekt/tiltak/fellesanskaffelse.

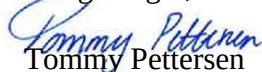
Vår gjennomgang av investeringsregnskapet avdekket noen prosjekter, eller deler av prosjekter i budsjett som kan ha elementer av vedlikehold og det er vanskelig å vurdere mht. om de tilhører investeringsregnskapet. Begrepet "Fellesanskaffelser" strekkes langt i forhold til kriteriene for dette i KRS nr. 4. Dette gjorde det nødvendig med en omfattende tilbakemelding fra kommunen på det enkelte prosjekt med begrunnelse for hvorfor prosjektet tilhørte investeringsregnskapet. Vi har i det vesentlige fått begrunnet at prosjektene tilhører investeringsregnskapet.

Det anbefales at det i årsbudsjettet tydelig fremgår hvilke vurderinger og begrunnelse som foreligger knyttet til det enkelte investeringsprosjekt i forhold til KRS nr. 4.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2018. Vi vil komme tilbake til eventuelt 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 21. desember 2018


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: kontrollutvalget

2018



Årsavslutningsbrevet 2018



Punkter i årsavslutningsbrevet

Budsjett

Vi viser til vår omtale av opprinnelig budsjett i vår revisjonsrapport interim 2018 av 21.12.2018. Vi gjentar vår anbefaling om at kommunen må sørge for å etablere rutiner som sikrer tydelige vedtak i kommunestyret. Dersom det fattes uklare og ufullstendige vedtak anbefaler vi at administrasjonen legger frem endelig budsjett i kommunestyret etter at kommunestyrets vedtak er innarbeidet. Dette for å sikre at de tolkninger som administrasjonen har gjort, faktisk er i samsvar med det kommunestyret mente.

Kommentar:

Det er administrasjon enig i, men det er en utfordring da det kommer mange endringsforslag i budsjett møte. Vi oppfordrer politikerne til å komme med ønsker og forslag tidligere i prosessen. Vi ønsker også at mye av de politiske prioriteringer er gjort før formannskapet legger frem sin innstilling.

Punkter i årsavslutningsbrevet

Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner skal iht. § 12, 2. ledd utarbeides iht. vedlegg 3 og 4 i forskriften. Annet ledd viser til særskilt vedlegg hvor kravspesifikasjonene til oversiktene er angitt. Det er ikke anledning til å fravike de krav til oversikter som her er angitt, gjennom noen ytterligere spesifisering eller aggregering.

Rådmannens forslag til budsjett av 20.11.2017 og kommunes vedtatte budsjett av 11.12.2017 - KS-83/2017 har ikke tallkolonner for sist avlagt regnskap i budsjettskjema 1A og 1B eller 2B (t-2). Budsjettskjema 1A og 1B har heller ikke kolonne for sist vedtatte budsjett (t-1).

Vi gjentar vår anbefaling om at budsjettet settes opp med obligatoriske kolonner iht. gjeldende budsjettforskrift.

Kommentar: Dette innarbeides fra 2019.

Vår revisjon avdekket vesentlige feil i presentasjonen av opprinnelig og regulert budsjett i årsregnskapet. Vi mottok kommunens årsregnskap 14.02.2019. På grunn av feil i budsjettkolonnene fikk vi nytt korrigert regnskap 15.02.2019 og 12.04.2019. Korrigeringene fikk i tillegg konsekvenser for kolonnene i årets regnskap og regnskap i fjor, bl.a. på grunn av flytting av avsetning og bruk av fond fra regnskapsskjema 1A til 1B.

Vi anbefaler at det etableres rutiner som sikrer korrekt presentasjon av opprinnelig og regulert budsjett i årsregnskapet. Dette vil også påvirke presentasjonen av regnskapskolonnene.

Kommentar: Dette gjelder spesielt skjema 1A og 1B. Dette er ikke faste standarder på disse, og det kan derfor ikke kjøres direkte ut fra regnskapssystemet. Jobbes fortløpende med å kvalitetssikre disse.



Punkter i årsavslutningsbrevet

- Periodisering innkjøp Det vises til anordningsprinsippet i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 7, 3. En faktura på kr 906 606 (Bunke 250332) er bokført i investeringsregnskapet på 2019, men gjelder leveranser som er levert 2018. Vi mener fakturaen skulle vært periodisert til 2018. Dette ville økt finansieringsbehovet i investeringsregnskapet tilsvarende.
- *Kommentar: Dette skulle vært fanget opp. Men prosjektet er ikke ferdig og derfor går dette over til 2019. Har egentlig ikke så stor praktisk betydning, selv om reglene er sånn.*
- Bundne fond Vi viser til notat - Regnskapsføring av formidlings lån fra GKRS av 23.09.2003 pkt. 2.2. Det er i investeringsregnskapet utgiftsført ordinære avdragsutgifter med kr 1 259 443 og det er inntektsført kr 1 365 113 som mottatte avdrag på formidlings lån. Dette tilsier en avsetning til bundet fond på kr 105 670. Det er imidlertid avsatt kr 504 264 til bundne fond. Dette gjelder avsetning ekstraordinære mottatte avdrag. Vår vurdering er at det er avsatt kr 398 594 for mye til bundet fond. Dette medfører at andre finansieringskilder i investeringsregnskapet kunne vært redusert tilsvarende.
- *Kommentar: Dette blir rettet i regnskap 2019. Her er det også et spørsmål om ekstraordinære avdrag skal finansiere ordinære investeringer, i så fall er det avsatt for lite.*

Punkter i årsavslutningsbrevet

- Vi har vurdert prosjektrenskaper mht. korrekt avsetning og bruk av bundne midler. Vi fant avvik som nå er forklart. Det forekommer manglende bruk av prosjektkoder ved utgifts/inntektsføring. Vi anbefaler at alle inntekter og utgifter som vedrører prosjekter, føres gjennomgående med bruk av prosjektnummer i konteringen. På denne måten holder administrasjonen bedre kontroll på resultatdisponeringene på det enkelte fond.
- *Kommentar: Det jobbes ut mot enhetene for å skjerpe bruken av prosjekt og økonomi forståelsen generelt.*
- Prosjektrenskaper Gjennom året attesterer vi på prosjektrenskaper knyttet til forskjellige tilskuddsordninger. Det er viktig at vi ved slike særattestasjoner får fremlagt nødvendig dokumentasjon og at kravet er tilstrekkelig kvalitetssikret når det oversendes revisor. Vi har erfart at vi har relativt stort tidsbruk på tilleggs handlinger i forbindelse med oppfølging av manglende dokumentasjon og avklaring av avvik. Vi er selvfølgelig behjelpelig med å bistå kommunen i slike sammenhenger, men anbefaler at det etableres rutiner som i større grad sikrer høyere kvalitet på det som oversendes revisor for attestasjon.
- *Kommentar: Dette kan skyldes ressursituasjon til enhetene som skal følge opp disse prosjektene. Det blir ikke avsatt nok ressurser til å følge opp prosjekter. Det er en utfordring som må tas med i fremtidige prosjekter.*
- Det er fremkommet ved revisjon av prosjektrenskaper at Fylkesmannen har trukket kommunen med kr 325 224 vedrørende Kompensasjonsmidler som overføres fra 2017. I følge vår revisjonsberetning av 23.02.2018 er dette bruk av ubundne fond i 2017 og ikke ubrukte midler pr. 31.12.2017. Vi ber om at det avklares om kommune har fått for lite tilskudd vedrørende 2018.
- *Kommentar: Dette er tatt opp med Fylkesmann, de har misforstått forskjellen på fond og resultat for prosjektet. Det følges opp videre.*

Punkter i årsavslutningsbrevet

- Kundefordringer Kommunens dokumentasjon av kundefordring består av aldersfordelt saldoliste som viser fordeling av fordringer mellom 0 og 90 dager. Normalt anses kortsiktige fordringer som ikke eldre enn ett år som nye og reelle.
- Vi har selv tatt ut aldersfordelt saldoliste som viser aldersfordelingen av poster for konti 21375190 - 21375690. Av saldo kundefordringer pr. 31.12.2018 på kr 7 129 781, synes kr 640 082 å være eldre enn ett år.
- For tilsvarende forhold har administrasjonen tidligere begrunnet at disse fordringene følges opp av Lindorff som er kommunens fordringsforvalter. Vi er kjent med at eldre kundefordringer vurderes løpende, men vår vurdering er likevel at fordringer som er over 12 måneder gamle er vanskelig å inndrive og innehar derfor en risiko i forhold til korrekt verdsettelse.
- Vi anbefaler administrasjonen å jobbe videre med dette i løpet av 2019 og foreta en vurdering i forhold til om fordringene er erholdelige eller skal avskrives helt eller delvis.
- *Kommentar: Vår vurdering er at dette følges opp fortsatt etter 12 mnd, vi har eksempler på at dette lønner seg for kommunen. Fordringer overvåkes fra Lindorff. Erfaring viser også at det tar lengre og lengre tid å innfordre, noe som taler for at 1 år er for kort tid. Vi ser på om vi kan jobbe enda mere effektivt med innfordringsprosessen evt vurdere å drive med egeninkasso.*

Punkter i årsavslutningsbrevet

- Investeringer knyttet til erstatningsoppgjør I følge regnskapsforskriften § 8, 5. ledd, skal anleggsmidler nedskrives til virkelig verdi i balansen ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede. I følge KRS nr. 9 – Nedskrivning av anleggsmidler pkt. 3.3.3 b) vil f.eks. fysisk skade på bygget som er vesentlig, kreve nedskrivning av verdien. Videre legges det i pkt. 3.4.5 til grunn at gjenanskaffelseskost for et sammenlignbart anleggsmiddel gir best uttrykk for driftsmidlets bruksverdi. Se eksempel i standardens vedlegg 2.
- Investeringer på prosjekt 6500 Veslekila vannlekkasje 2018 er ikke aktivert. Vår vurdering er at dette skulle vært vurdert nedskrevet for skaden og at investeringen skulle vært aktivert. Vi viser til vår vurdering av dette til økonomisjef i e-post av 29.02.2018.
- Vi har fått opplyst at det ble pusset opp rett før vannlekkasjen og at dette er årsaken til at det ikke er foretatt aktivering.
- *Kommentar: Det er vurder dit at det ikke var grunnlag for å nedskrive i denne saken. Det er videre drøftet med revisjon hvordan skal dette gjøres i praksis. Hvordan skal man verdsette skaden og istandsetting i etterkant. Vi er ikke kommet helt i mål enda, men har noen tanker om dette.*

Punkter i årsavslutningsbrevet

- Dokumentasjon av balansen I følge bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Kommune har i det vesentlig en god dokumentasjon. Elektronisk dokumentasjon som legges på område hvor vi har tilgang, har vist seg å være effektiviserende. Det er imidlertid noen forbedringspunkter;
- ☐ Anleggsaksjer. Dokumentasjon av anskaffelseskost og vurdering mht. eventuell nedskrivingsplikt bør forbedres.
- ☐ Utlån. Alle utlån bør dokumenteres med lånedokumenter (Gjelder ikke Lindorff).
- ☐ For enkelte balanseposter er det er dokumentasjon ved utskrift fra hovedbok og åpne poster, men det er ikke alltid fremlagt noen avstemming eller vurdering av at saldoen er ny og reell. Denne dokumentasjonen bør derfor forbedres.
- Bestandskontroll Det er utført bestandskontroll KLP pr. 26.03.2019. Vi anbefaler at det utføres bestandskontroll KLP 1-2 ganger i året og at det utføres innen 31.12. det enkelte år.
- *Kommentar: Det jobbes videre med forbedringer av dokumentasjon.*

Punkter i årsavslutningsbrevet

- Avstemming av skjema Lønns- og pensjonskostnader RF 1022B
Kommunen setter opp kontrolloppstillingen basert på opplysninger fra lønnssystemet. Vi får i det vesentlige tallene til å stemme med regnskap. Ved å velge denne løsningen avstemmer man lønn via Visma HRM og lønn rapportert via A07. Dette er en måte å fylle ut skjema på som vi har tatt opp tidligere.
- 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 anbefaler fortsatt kommunen å endre rutinene ved avstemming av RF 1022B og tilpasse kontoplanen i henhold til dette og at RF 1022 i sin helhet settes opp med utgangspunkt i regnskapet.
- *Kommentar: Vi mener fortsatt at dette er en god nok dokumentasjon på dette. Vi viser at det stemmer mellom lønnssystemet og regnskapssystemet. Og vi får ut oversikten fra lønnssystemet på en mer hensiktsmessig måte. Det blir drøftet videre med revisjon på dette punktet. Vi har erfart at det er ulikt syn på dette i revisjon.*

Punkter i årsavslutningsbrevet

- Ressurskrevende tjenester Vi har avgitt egen revisjonsuttalelse vedrørende kommunens krav til Helsedirektoratet vedrørende ressurskrevende tjenester for 2018. Det ble søkt Helsedirektoratet om utsettelse til 10.04.2019 for å få tid til å avklare ressursforbruk og fratrekk for egenfinansiert fravær.
- Vår vurdering er at det må jobbes mer med kalkylen tidligere på året, og at følgende forhold må følges opp og eventuelt endres vedrørende kravet for 2019:
 - Bedre dokumentasjon av beregnede timerressurser og bringe vedtak i samsvar med det som faktisk ytes av tjenester. □ Vurdere metoden for fratrekk egenfinansiert fravær. □ Vurdere beregning av feriepenger støttekontakter. □ Vurder om helligdagstillegget skal beregnes av fastlønn ekskl. faste tillegg.
- Vi bistår gjerne dersom kommunen ønsker bistand i forkant av utarbeidelse av neste års krav vedrørende ressurskrevende tjenester.
- *Kommentar: Det har vært en utfordring rundt forståelsen av regelverket, og ikke minst hvordan ulike faktorer skal hensyntas. Dette er tatt opp fra flere kommuner. Det er også etablert nettverksgrupper i Kongsvinger region rundt dette. Vi erfarer også at dette behandles veldig ulikt fra revisjon rundt i Norge.*

Punkter i årsavslutningsbrevet

- Formelle forhold Vi har vurdert noteopplysningene og årsberetningen i forhold til GKRS nr. 6 om noter og årsberetning. I forhold til kravene i standarden har vi følgende forbedringspunkter til noter:
 - Note 2.2 og 2.2. Pensjon. Noten skal opplyse om hvordan pensjonen har virket inn på driftsregnskapet. □ Note 11. Langsiktig gjeld og betalte avdrag. Det bør skilles mellom gjeld som betales av kommunens frie inntekter eller gjeld som dekkes gjennom selvkost. □ Note 19. Investeringsoversikt. Fjorårets tall bør fremgå. □ Note 13. Selvkosttjenester. Bør ha med opplysninger om budsjett.
- I forhold til kravene i standarden har vi følgende forbedringspunkter til årsberetningen:
 - Årsberetningen bør kobles mot og fokusere på forhold som innebærer endringer i forhold til gjeldende økonomiplan.
- Vi anbefaler at vår forbedringspunkter innarbeides fra 2019.
- *Kommentar: Vi jobber videre med forbedringer i 2019*
-

Punkter i årsavslutningsbrevet

- Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2018 er vår vurdering at Grue kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.
- Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.
- Vi vil benytte anledningen til å takke for et godt samarbeid i året som har gått.
- *Kommentar: Vi opplever også et godt samarbeid og gode diskusjoner og råd fra revisjon. Vi vil også takke for samarbeidet.*



Arkivsak-dok. 18/00100-19
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	27.08.2019

SAK G-42/19 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren 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?

I tillegg ber kontrollutvalget om at du orienterer om:

- Prosessen med tilsetting av ny rådmann.
- Planlegging av valget.
- Status i regionsamarbeidet.

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med ordføreren for inneværende periode 2015-2019. Hvordan har kontrollutvalget fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av kommunestyret?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Arkivsak-dok. 18/00021-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

27.08.2019

SAK G-43/19 BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2020.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsarbeidet for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2020.

	Budsjett 2020
Kontrollutvalget	99 000
Sekretariatet	246 000
Revisjonen	950 000
Totalt	1 295 000

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2020.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Budsjett for Glåmdal sekretariat IKS for 2020 (legges fram i møtet, representantskapet vedtar budsjettet 22.8.19).
2. Budsjett og økonomiplan for Hedmark Revisjon IKS for 2020 (ettersendes).
3. Forslag til oppdragsavtalen for 2020, som er daglig leders forslag til budsjett for Grue for 2020. Det tas forbehold om representantskapets vedtak i møte 24.9.19¹.

Saksframstilling:

Ifølge någjeldende forskrift (pr. august 2019) for kontrollutvalg, § 18 - Budsjettbehandlingen, skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

¹ Representantskapets vedtak om budsjett ettersendes.

Før kommunestyret skal behandle budsjettet for 2020 før jul 2019, er det iverksatt ny kommunelov og ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Den nye forskriften (FOR-2019-06-17-904) har bestemmelser om budsjettet i § 2. Det er ingen realitetsendring bestemmelsene om budsjettet i ny og gammel kommunelov (forskrift).

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge med formannskapetets innstilling til kommunestyret når kommunestyret behandler budsjettet. Det er verdt å ha med seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: «**At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.**».

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2020. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Det er budsjettert med 6 ordinære møter i 2020. I tillegg vil det bli opplæringsdager (en eller to) for kontrollutvalget. En evaluering som ble gjennomført i kontrollutvalgene i 2018, tilsier at det kan være behov for to opplæringsdager i kontrollutvalget. Det vil også kunne oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Grue sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder*)	8 398
Møtegodtgjørelse i tillegg?	Ja
Møtegodtgjørelse medlemmer**)	1 260

*) Kontrollutvalgets leder får 1 % av ordførers lønn (som er 85 % av Stortingsrepresentanters lønn (kr 987 997 fra 1.5.19)).

**) Møtegodtgjørelse er 0,15 % av ordførers lønn.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs, jf. det som er sagt ovenfor om antall møter.

Ettersom det ble budsjettert med 6 møter i utvalget i 2019 og 8 møter i 2020 (på grunn av opplæring), så blir det en økning i kontrollutvalgets budsjett i 2020.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 22.8.19, sak R-05/19. Dette vedtaket ligger som vedlegg 1.

Det har aldri vært så vanskelig å legge fram et budsjett for Glåmdal sekretariat IKS, som for budsjettet 2020. Dette har sammenheng med at vi ikke helt vet om det er 7 eller 12 eiere av selskapet i 2020 og vi vet heller ikke om selskapet med 12 eiere i så fall, er operativt fra

1.1.20. Alle kommunestyrene har behandlet sammenslåingen, men det gjenstår å behandle et forslag til selskapsavtale i alle 12 kommunestyrene. For at selskapet skal være operativt fra 1.1.20, må alle 12 kommunestyrene behandle selskapsavtalen før jul 2019. Selskapsavtalen skal bl.a. fastsette fordelingsnøkkelen mellom kommunene, og da sier det seg selv, at et budsjett på nåværende tidspunkt, er meget usikkert.

Det budsjettet som er vedtatt i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS 22.8.19, er kun for Glåmdal sekretariat IKS i 2020. Dersom det blir et sammenslått selskap fra 2020, vil det nye representantskapet vedta et nytt budsjett tidlig i 2020. Kommunestyret vil da få tilsendt et egen sak på dette. Denne gangen har vi ikke lagt fram noen økonomiplan, slik bestemmelsene sier, men dette vil bli lagt fram så snart alt er avklart.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr 2 197 000. Det er en økning i totale utgifter/inntekter på 5,6 % (kr 118 000) fra opprinnelig budsjett 2019 og 3,8 % fra justert budsjett 2019. For Grue sin del øker betalingen fra kr 231 000 (OB 2019) til kr 246 000 (B 2020) (en økning på kr 15 000). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettssammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Grue kommune fikk i 2019 en tilleggsregning på kr 7 212 etter medgått tid i 2018.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. både saksutredninger, møter, planer, analyser, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen

Hedmark Revisjon IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forenklet etterlevelseskontroll (dette er en ny oppgave etter ny kommunelov § 24-9).
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2020 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Ettersom representantskapet ikke har behandlet budsjettet, må det tas forbehold om representantskapets vedtak (24.9.19). Ut fra forslaget vil betalingen, for 2020 for Grue sin del, bli kr 950 000 mot kr 901 875 i 2019, dvs. en økning på kr 48 125 (5,1 %). Årsaken er en liten

økning i timeprisen på kr 25 samt en økning i antall timer på 25 timer på grunn av ny oppgave, jf. det som er sagt i oversikten ovenfor (etterlevelseskontroll).

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2020	Budsjett 2019
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	65 000	50 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
	Tapt arb.fortj.	5 000	5 000
	Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	99 000	84 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	246 000	231 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	950 000	901 875
Sum		1 295 000	1 216 875

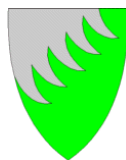
Totalt er Grue sin betaling for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2020 på kr 1 295 000, en økning på 6,4 % fra 2019.

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



GRUE KOMMUNE

OG

Hedmark  Revisjon IKS

2020

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

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 **01.01.20 – 31.12.20**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2021 reforhandles høsten 2020.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 000 i timesats for 2020 som vedtas i representantskapet i Hedmark Revisjon IKS.

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	445	1000	445 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	1000	125 000
3 Revisjon av beboerregnskap	0	1000	0
4 Veiledning/bistand	25	1000	25 000
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1000	25 000
SUM 1-5	620	1000	620 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1000	0
7 Forvaltningsrevisjon	230	1000	230 000
8 Selskapskontroll	50	1000	50 000
SUM 6-8	280	1000	280 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1000	50 000
SUM TOTALT	950	1000	950 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 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 avstemming 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 eller innenfor de frister som er

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

satt av ekstern tilskuddsgiver. 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.

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 revisjons handlinger.

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)

Oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS

- 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 forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

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

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

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Kirkenær, xx.xx.20

xxxxxxxxxxxxx
kontrollutvalgsleder
Grue kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Hedmark Revisjon IKS

Arkivsak-dok. 18/00004-33
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

27.08.2019

SAK G-44/19 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALEN 1.HALVÅR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2019 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr.1. halvår 2019.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 15.1.19 oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Grue kommune. Statusrapporten gir informasjon om ressursbruken pr. 1. halvår 2019.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2019 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp. Det er ingen ressurser igjen i 2019, til å gjennomføre det bestilte IKT-prosjektet (som er vedtatt utsatt). Den kan først gjennomføres i 2020.

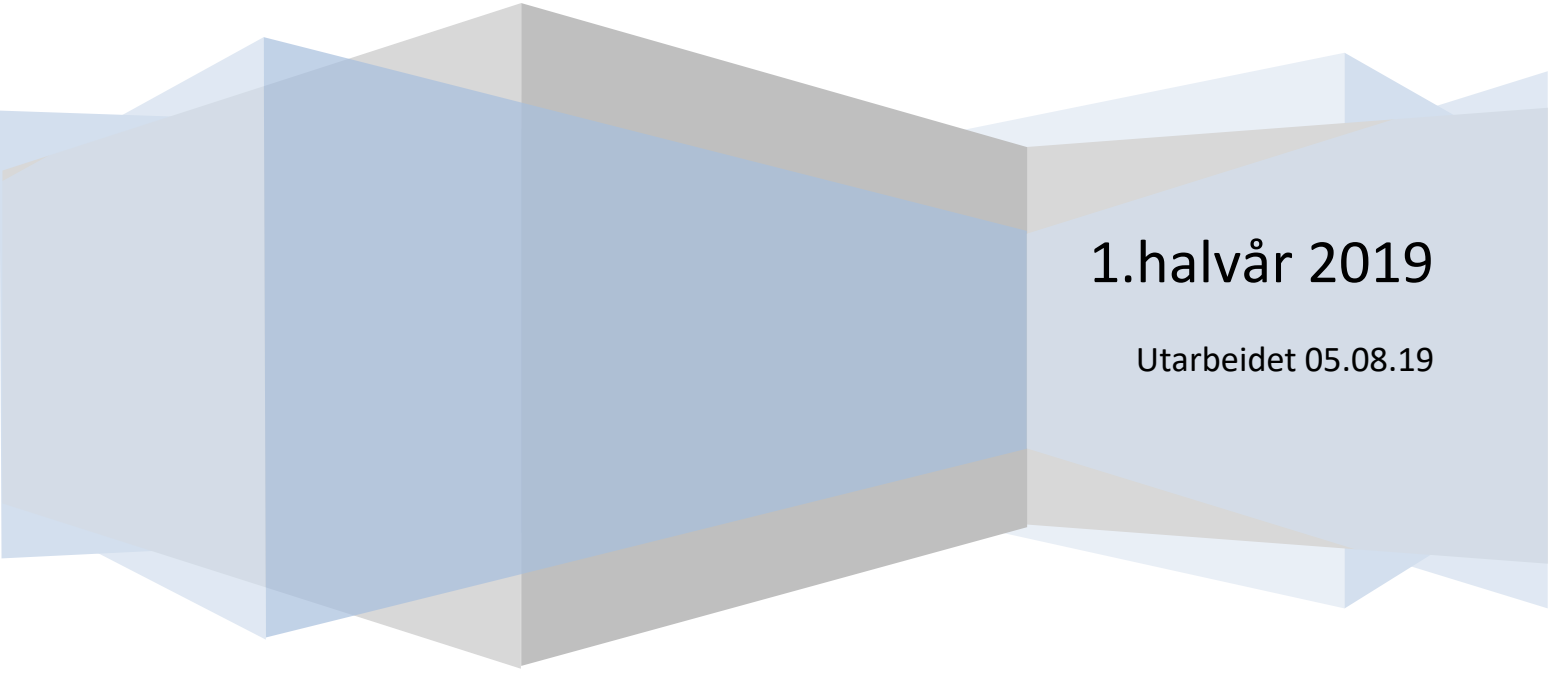
Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med revisjonen for inneværende periode 2015-2019.

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret, administrasjonen, revisor og sekretariatet?
- Hvordan fungerer samhandlingen mellom revisor og kontrollutvalget?
- Hvordan fungerer samhandlingen mellom revisor og sekretariatet?

Hedmark Revisjon IKS

Statusrapport revisjon for 2019 – 1. halvår

Grue kommune



1.halvår 2019

Utarbeidet 05.08.19

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2019 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, samt 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 2019	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2019	Prognose Timer*)
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	445	206,50	-		
2 Revisjonsuttalelser	125	104,75	-		
3 Beboerregnskap	0	-	-		
4 Veiledning/bistand	25	6,00	-		
SUM 1-4	595	317,25	-	53,32 %	550
Bestilte rev.tj.					
5 Mindre undersøkelser	0	22,50			
6 Forvaltningsrevisjon	230	293,25			
7 Selskapskontroll	50	-			
SUM 5-7	280	315,75		112,77 %	320
Annet					
8 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	38,00		76,00 %	55
SUM TOTALT 1-8	925	671,00		72,54 %	925

*) Prognosen kan bli justert i 2.halvår

Linje 5 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1367	Kartlegging utbygging av rådhus	5,50 timer
1379	Prosjektplan verdighet og kvalitet i tjenestene ved Grue sykehjem	17,00 timer
Totalt		22,50 timer

Prosjektplan knyttet til ombygging av rådhus ble bestilt i møte den 10.04.2018, jf sak 25/18. Oppstart på prosjektet ble satt til sommeren 2018 med levering innen utgangen av året. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 225 timer. Prosjektet ble senere omgjort til en kartlegging som skulle gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer siden det ikke ble stilt ekstra midler til arbeidet utover de rammer som kommunestyret allerede hadde tildelt kontrollutvalget for 2018. Kartleggingen ble ferdigstilt innen avtalt frist 31.12.18, og rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 15.1.19. Rapporten ble behandlet av kommunestyret den 4.2.19 i sak 7/19.

Forvaltningsrevisjon av Grue sykehjem ble bestilt av kommunestyret den 10.12.18. Arbeidet med prosjektplan ble påbegynt før 31.12.18 for at kontrollutvalget skulle kunne behandle denne i møte 15.1.19.

Linje 6 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

224	Verdighet og kvalitet i tjenestene ved Grue sykehjem	293,25 timer
Totalt		293,25 timer

Prosjektet ble bestilt i møte den 15.1.19, jf sak 9/19 med levering til møte 7.5.19. Prosjektet var omfattende og krevde mer tid, og rapporten ble derfor først behandlet i ekstra møte den 17.6.19. Rapporten ble presentert for kommunestyret i møte den 24.6.19, jf sak 47/19.

Linje 7 omfatter følgende selskapskontroller:

Ingen selskapskontroller i bestilling/arbeid i 2019.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-4:

Revisjonsberetning for Grue kommunes regnskap for 2018 er avlagt i april 2019. Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester.

Oppdragsavtalen 5-7

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Arbeidet knyttet til prosjektet innenfor IKT som ble vedtatt i møte den 13.02.2018, jf sak 8/18 med oppstart januar 2019 og levering mai 2019 ble utsatt på grunn av

prosjektet knyttet til verdighet og kvalitet ved sykehjemmet. IKT-prosjektet er planlagt gjennomført innenfor en ramme på 250 timer. Kontrollutvalget må ta stilling til om dette prosjektet skal igangsettes og eventuelt når. Innenfor oppdragsavtalen for 2019 er det ikke flere timer til disposisjon før rammene overskrides.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 8

Medgått er tid er innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 18,25 timer på møtedeltakelse og 19,75 timer på forberedelser i 1.halvår 2019. I tillegg kommer kjøring på 33,50 timer som knytter seg i det alt vesentligste til regnskaps-revisjon og deltakelse i møter som er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 975.

Avvik som behøver å følges opp av kontrollutvalget

Rapportert tidsbruk hittil anses å være innenfor det som er innarbeidet i oppdragsavtale for 2019. Kontrollutvalget må ta stilling til om eventuelt når IKT-prosjektet skal igangsettes.

Utover dette er det etter revisors vurdering er det derfor ikke behov for særskilt oppfølging av statusrapporten fra kontrollutvalget siden det ikke er registrert vesentlige avvik i forhold til oppdragsavtalen for 2019.

Løten, den 5.august 2019



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00103-20
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	27.08.2019

SAK G-45/19 EVALUERING/OPPSUMMERING AV KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2015-2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen/oppsummeringen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Dette møtet er det siste ordinære møtet i kontrollutvalget i denne perioden. Men et sittende kontrollutvalg fungerer til et nytt er valgt, så dersom det er behov for det, kan det avholdes ekstra møter før nytt er valgt.

Sekretariatet har i perioden hatt en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene (2018), forrige undersøkelse var i 2015. Disse undersøkelsene er anonyme. Dessuten har kontrollutvalget en egenvurdering av hvert møte.

Kort oppsummert var svarene fra 2018 slik (oppsummering 23 svar (72 %):

Det som går igjen i svarene er at de aller fleste er fornøyd slik det er i dag, både i forhold til kontrollutvalget og sekretariatet. Alle mente at arbeidet i kontrollutvalget hadde vært interessant/meget interessant. Men mange ønsker seg generelt mer opplæring. Flere er også opptatt av at medlemmene skal møte godt forberedt på møtene og at møtene skal være strukturerte og at tidsskjema for sakene bør holdes i størst mulig grad. Det er også flere som mener det er ønskelig å gå dypere inn i saker og være mer ute på enhetene

Nå i dette siste ordinære møtet legger vi opp til en evaluering i plenum. Noen av spørsmålene legges også inn i samtalen med både ordføreren, rådmannen og revisjonen. Spørsmålene nedenfor er hentet fra «Kontrollutvalgsboka» (side 79).

- Gjennomføres møtene på en effektiv og engasjerende måte?

- Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengde?
- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samhandling med revisor?
- Hvordan fungerer samhandling med sekretariatet?

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

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg

27.08.2019

SAK G-46/19 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00103-19
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg	27.08.2019

SAK G-47/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.